

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Choszcznie ul. Wolności 24, kod 73-200 Choszczno, zwanym dalej „Gminą” lub „Urzędem ” oraz Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choszcznie, ul. Grunwaldzka 30, 73-200 Choszczno.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Grzegorz Niemczyk i Monika Korzeniowska-Grodek z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Nr 57/09 z dnia 15 lipca 2009 r. w okresie od 22 do 30 lipca 2009 r.

Tematyka kontroli

- I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2008 roku.
- II. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku.
- III. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych.
- IV. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych przyznanych na zadania własne i zlecone, z tego:
 1. Na realizację programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
 2. Na wdrożenie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – rozdział 85212, § 2010 i § 6310.
 3. W ramach działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 (zasiłki stałe).

Kontrolą objęto rok budżetowy 2008.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Burmistrza

Pan Robert Adamczyk, wybrany w bezpośrednim wyborze burmistrza w dniu 26 listopada 2006 r.

Skarbnika

Pani Barbara Król, Uchwała Nr IV/54/94 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 25 października 1994 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Ustalenia ogólne**I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2008 roku.**

Gmina w 2008 r. w ramach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami realizowała dochody z tytułu: opłat za wydanie dowodu osobistego, opłat za wydanie informacji o danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz wpłat zaległości od dłużników alimentacyjnych (zaliczka i fundusz alimentacyjny). Dochody z wyżej wymienionych tytułów zostały ujęte w sprawozdaniu (Rb-27ZZ) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 roku i przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Plan na 2008 r.	Należności	Wykonanie	Potrącone przez Gminę	Dochody przekazane	Zaległości
750	75011	47 400,-	53 531,40	53 531,40	2 676,57	50 854,83	-
852	85212	-	3 027 752,23	38 001,37	17 700,66	19 994,92	2 989 750,86

Kopia sprawozdania Rb-27 ZZ zawarta jest w aktach sprawy na stronie 5.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie opłat za wydanie dowodu osobistego (Dz. U. z 2000 r. Nr 105, poz.), opłata za wydanie dowodu osobistego wynosiła 30,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2008 r. przyjęto 1740 wniosków o wyrobienie dowodów osobistych, w tym:

- 3 wnioski - zwolniono z opłaty zgodnie z § 2 w/w rozporządzenia,
- 25 wniosków nie dopuszczono do produkcji,
- za 20 wniosków dokonano opłaty w innych urzędach,
- 65 wniosków opłacono w tutejszym urzędzie (wnioski przesłano do innych gmin).

Urząd Miejski w Choszcznie wydał 120 zaświadczeń o danych osobowych na podstawie art. 44g ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2001 r. Nr 87, poz. 960 z późn. zm.), w tym 93 wnioski zwolniono

z opłat, zgodnie z art. 44h. ust.1 w/w ustawy. Wydano 26 zaświadczeń, za które pobrano opłaty w wysokości 30,40 zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2002 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych oraz warunków i sposobu ich wnoszenia (Dz. U. z 2002 r. Nr 62 Poz. 564) oraz 1 zaświadczenie, za które pobrano opłatę w wysokości 31,- zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298). Dane ze zbiorów meldunkowych udostępniono nieodpłatnie organom administracji publicznej, sądom, prokuraturze, policji, straży granicznej, strażom gminnym i organom kontroli podatkowej.

Opłaty za dowody osobiste, wydane informacje o danych osobowych, oraz wpłaty zaległości dłużników alimentacyjnych winne być odprowadzane zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), gdzie jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe wg stanu środków na 10 i 20 dnia miesiąca w terminach odpowiednio do 13 i 23 dnia danego miesiąca. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazywania pobranych dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, wg stanów środków na 10 i 20 dzień miesiąca w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Należne dochody budżetu państwa za 2008 rok odprowadzane były na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w niżej wymienionych terminach, co przedstawiają poniższe tabele:

Dochody uzyskane z tytułu opłat za dowody osobiste oraz opłat za wydanie informacji o danych osobowych

Data	Kwota dochodów	Kwota należna		Data przelewu	Kwota wpłaty
		Kwota podlegająca wpłacie do ZUW	5% Urząd		
1	2	3	4	5	6
10.01.08	3 960,40	3 762,38	198,02	14.01.08	3 762,38
20.01.08	1 500,00	1 425,00	75,00	22.01.08	1 425,00

10.02.08	2 730,80	2 594,26	136,54	12.02.08	2 594,26
20.02.08	2 460,40	2 337,38	123,02	22.02.08	2 337,38
10.03.08	2 790,40	2 650,88	139,52	12.03.08	2 795,28
20.03.08	2 762,00	2 623,90	138,10	21.03.08	2 508,38
10.04.08	6 450,40	6 127,88	322,52	11.04.08	6 099,00
20.04.08	960,00	912,00	48,00	21.04.08	912,00
10.05.08	2 460,00	2 337,00	123,00	12.05.08	2 337,00
20.05.08	1 410,00	1 339,50	70,50	21.05.08	1 368,38
10.06.08	2 460,40	2 337,38	123,02	12.06.08	2 308,50
20.06.08	1 530,00	1 453,50	76,50	24.06.08	1 453,50
10.07.08	2 761,20	2 623,14	138,06	14.07.08	2 623,14
20.07.08	1 080,40	1 026,38	54,02	21.07.08	1 026,38
10.08.08	2 160,00	2 052,00	108,00	12.08.08	2 080,88
20.08.08	1 470,40	1 396,88	73,52	22.08.08	1 396,88
10.09.08	2 670,80	2 537,26	133,54	12.09.08	2 566,14
20.09.08	1 860,80	1 767,76	93,04	23.09.08	1 767,76
10.10.08	2 521,20	2 395,14	126,06	13.10.08	2 337,38
20.10.08	1 110,00	1 054,50	55,50	21.10.08	1 111,50
10.11.08	1 860,40	1 767,38	93,02	12.11.08	1 767,38
20.11.08	1 020,00	969,00	51,00	21.11.08	912,00
10.12.08	1 830,40	1 738,88	91,52	11.12.08	1 738,88
20.12.08	691,00	656,45	34,55	22.12.08	656,45
31.12.08	1 020,00	969,00	51,00	09.01.09	969,00
X	53 531,40	50 854,83	2 676,57	X	50 854,83

Dochody uzyskane z tytułu komorniczej egzekucji zaliczki alimentacyjnej

Data	Kwota dochodów	Kwota należna		Data przelewu	Kwota wpłaty	Różnice (zalegość "+", nadpłata "-")
		Kwota podlegająca wpłacie do ZUW	50% Urząd			
1	2	3	4	5	6	7
10.01.08	0,00	0,00	0,00	14.01.08	0,00	0,00
20.01.08	0,00	0,00	0,00	22.01.08	0,00	0,00
10.02.08	707,85	353,93	353,93	12.02.08	353,92	0,00
20.02.08	115,79	57,90	57,90	22.02.08	57,90	0,00
10.03.08	420,84	210,42	210,42	12.03.08	210,42	0,00
20.03.08	155,15	77,58	77,58	21.03.08	30,47	47,11*
10.04.08	302,48	151,24	151,24	11.04.08	198,33	-47,09*
20.04.08	1 483,83	741,92	741,92	21.04.08	741,91	0,00
10.05.08	739,84	369,92	369,92	12.05.08	369,92	0,00
20.05.08	161,65	80,83	80,83	21.05.08	80,82	0,01
10.06.08	1 673,61	836,81	836,81	12.06.08	836,80	0,00
20.06.08	2 086,56	1 043,28	1 043,28	24.06.08	1 043,28	0,00

10.07.08	9 339,64	4 669,82	4 669,82	14.07.08	4 669,82	0,00
20.07.08	28,78	14,39	14,39	21.07.08	14,39	0,00
10.08.08	408,28	204,14	204,14	12.08.08	204,14	0,00
20.08.08	491,11	245,56	245,56	22.08.08	245,55	0,00
10.09.08	483,16	241,58	241,58	12.09.08	241,58	0,00
20.09.08	395,32	197,66	197,66	23.09.08	197,66	0,00
10.10.08	2 268,23	1 134,12	1 134,12	13.10.08	1 134,11	0,01
20.10.08	28,78	14,39	14,39	21.10.08	14,39	0,00
10.11.08	3 606,38	1 803,19	1 803,19	12.11.08	1 803,20	-0,01
20.11.08	1 700,98	850,49	850,49	24.11.08	850,49	0,00
10.12.08	1 062,51	531,26	531,26	11.12.08	531,24	0,01
20.12.08	796,43	398,22	398,22	22.12.08	398,21	0,00
31.12.08	0,00	0,00	0,00	09.01.09	0,00	0,00
X	28 457,20	14 228,60	14 228,60	X	14 228,55	X

* Ogólna kwota wpłat przekazanych przez MGOPS do Urzędu w okresie rozliczeniowym od 11 do 20 marca 2008 r., wyniosła 249,35 zł. Po analizie przekazanych dochodów stwierdzono mylny wpływ w wysokości 188,40 zł. Urząd dokonał korekty nadpłaty (wg ewidencji księgowej), pomniejszając dochody SP, w dniach: 19.03.08 r. w wysokości 94,20 zł (ZUW) oraz 31.03.08 r. w wysokości 94,20 zł. (UM). W związku z korektami faktyczna kwota pobranych dochodów w okresie od 11 do 20.03.08 r. winna wynosić 60,95 zł., wg ewidencji wynosi ona 155,15 zł oraz w okresie od 21.03.08 r. do 10.04.08 r. winna wynosić 396,68 zł, wg ewidencji wynosi 302,48 zł. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów oraz wyjaśnień pracownika Urzędu kontrolujący stwierdzili, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Różnica między dochodami odprowadzonymi a dochodami które winny być odprowadzone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego, wyniosła 0,05 zł. Z wyjaśnień Pani Grażyny Wsuł wynika, że sytuacja ta wynika z zaokrągleń pojedynczych rozliczeń (zaokrąglanie do pełnych groszy). Wyjaśnienie zawarte jest w aktach sprawy na stronie 6.

Dochody uzyskane z tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego

Data	Kwota podlegająca wpłacie do ZUW 60% dochodów	Data przelewu	Kwota wpłaty
1	2	3	4
20.11.07	275,25	24.11.08	275,25
10.12.07	2 472,04	11.12.08	2 472,04
20.12.07	2 466,35	22.12.08	2 466,35
31.12.07	434,62	6.01.09	434,62
X	5 648,26	X	5 648,26

W badanym okresie Gmina przyjęła opłaty za dowody osobiste oraz opłaty za wydane informacje o danych osobowych na łączną kwotę 53 531,40 zł, z czego do budżetu państwa przekazała kwotę 50 854,83 zł. Gmina od ogólnej kwoty ma prawo do 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej zgodnie z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.z 2003r. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Łącznie od wykonanych dochodów Skarbu Państwa Gmina pobrała kwotę 2 676,57 zł jako dochody własne, co stanowi 5% tychże dochodów. *Ewidencja księgowa z tyt. opłat za dowody osobiste oraz opłat za wydanie informacji o danych osobowych* zawarta jest w aktach sprawy na stronach **od 7 do 26**. Łączna kwota dochodów z tytułu komorniczej egzekucji zaliczki alimentacyjnej wyniosła 28 457,20 zł, z czego do budżetu państwa Gmina przekazała 14 268,55 zł. Gmina od wykonywanego zadania pobrała, jako dochód własny, kwotę w łącznej wysokości 14 228,65 zł. Różnica w wysokości 40 zł w dochodach przekazanych, między ewidencją księgową, a sprawozdaniem wynika z przekazania dnia 15 stycznia 2008 r. dochodów dotyczących roku 2007. *Ewidencja księgowa z tyt. wpłat z egzekucji komorniczej zaliczki alimentacyjnej* zawarta jest w aktach sprawy na stronach **od 27 do 33**. Łączna kwota dochodów z tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego wyniosła 9 413,97 zł, w tym odsetki w wysokości 130,20 zł. Gmina do budżetu państwa, zgodnie art.27 w/w ustawy, przekazała 60% dochodów – 5 648,26 zł oraz 100% naliczonych odsetek od zaległości alimentacyjnych – 6.01.2009 r. w wysokości 78,11 zł oraz 20.01.2009 r. w wysokości 52,09 zł. *Ewidencja księgowa z tyt. wpłat z egzekucji komorniczej funduszu alimentacyjnego z MGOPS w* zawarta jest w aktach sprawy na stronach **od 34 do 36**. *Ewidencja księgowa z tyt. przekazywania wpłat z egzekucji komorniczej funduszu alimentacyjnego przez MGOPS w Choszczynie Do Urzędu miejskiego* zawarta jest w aktach sprawy na stronach **od 37 do 39**.

W okresie objętym kontrolą nie odprowadzono w terminie następujących dochodów stanowiących dochód Skarbu Państwa. Stwierdzono, że:

- odsetki z tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego w wysokości 14,80 zł powinny być przekazane do dnia 15.12.2008 r. – odprowadzono 6.01.2009 r. – 8.88 zł oraz 21.01.2009 r. – 5,92 zł,

- odsetki tytułu komorniczej egzekucji funduszu alimentacyjnego w wysokości 9,45 zł powinny być przekazane do dnia 09.01.2009 r. – odprowadzono 21.01.2009 r.

Osobami odpowiedzialnymi za nieterminowe przekazywanie dochodów były: Pani Teresa Papis – Główna Księgowa MGOPS oraz Pani Barbara Matras – podinspektor ds. analityki budżetu w Urzędzie Miejskim. Wyjaśnienie złożyła Pani Grażyna Wsuł – Naczelnik Wydziału Budżetu w Urzędzie Miejskim w Choszcznie, z którego wynika że opóźnienia spowodowane były błędną interpretacją przepisów. *Wyjaśnienie* zawarte jest w aktach sprawy na stronach **od 40 do 41**.

II. Windykacja należności Skarbu Państwa.

Zasady postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, jeżeli egzekucja prowadzona przez komornika sądowego jest bezskuteczna oraz przyznawania zaliczek alimentacyjnych dla osób samotnie wychowujących dzieci uprawnionych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, którego egzekucja jest bezskuteczna - do dnia 31 września 2008 r., określała ustawa z dnia 22 kwietnia 2005r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. 86 poz. 732, z późn. zm.). Zasady pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów na podstawie tytułu wykonawczego w przypadku bezskuteczności egzekucji oraz działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych - od dnia 1 października 2008 r., określa ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 192 poz. 1378 z późn. zm.)

Kontrolą objęto 2008 rok. Do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do wydawania decyzji w sprawach zaliczek alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania decyzji w tych sprawach, upoważniono Panią Joannę Guzek – p.o. Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie.

Windykacja należności od dłużników alimentacyjnych - zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny.

Zaliczki alimentacyjne przyznawane są wierzycielom decyzjami na podstawie składanych wniosków. Po otrzymaniu wniosku wraz z kompletem dokumentów organ właściwy wierzyciela analizuje sytuację materialną oraz rodzinną osoby ubiegającą się

o zaliczkę alimentacyjną i w oparciu o obowiązujące przepisy wydaje decyzję przyznającą lub odmowną. Postępowanie wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego. Mimo braku informacji od komornika o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności, MGOPS przeprowadzał wywiad środowiskowy u dłużnika alimentacyjnego. Jeżeli stwierdzono, że dłużnik nie jest w stanie się wywiązać się ze swych zobowiązań składa się zapytanie do Powiatowego Urzędu Pracy o możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika a dłużników nie zarejestrowanych jako bezrobotnych obligowano do zarejestrowania się w Urzędzie Pracy. Gdy dłużnik odmówi przeprowadzenia wywiadu środowiskowego lub odmówi podjęcia pracy lub uchylał się od niej składany był wniosek do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art.209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 1997 r. Nr 88, poz.553 z późn.zm)

W związku z brakiem upoważnień (poświadczeń bezpieczeństwa), pracownicy MGOPS w Choszczynie nie mogli podjąć w 2008 r. czynności windykacyjnych względem dłużników alimentacyjnych (fundusz alimentacyjny). Poświadczenie bezpieczeństwa otrzymano 14.04.2009 r. Po uzyskaniu zaświadczenia pracownicy MGOPS wezwali dłużników w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego. Wśród osób u których przeprowadzono wywiady a także uchylały się od przeprowadzenia wywiadów, podejmowane są kolejne kroki określone w ustawie.

Działania podjęte wobec dłużnika	Ilość działań
Przeprowadzanie wywiadów środowiskowych -ZA	1
Wniosek o udostępnienie danych ze zbioru danych osobowych od Starostwa Powiatowego w Choszczynie	1
Wnioski do prokuratury o ściganie – ZA	1
Wniosek o aktywizację zawodową dłużnika	1
Zapytanie do innego ośrodka czy zostało dłużnikowi zatrzymane prawo jazdy	1

Informacji na temat postępowań wobec dłużników alimentacyjnych (windykacja należności) udzieliła Pani Joanna Guzek – Kierownik MGOPS w Choszczynie.

Do końca 2008 r. wyegzekwowano od dłużników kwotę 34 105,46 zł, jako należność główną oraz odsetki (fundusz alimentacyjny) w wysokości 130,20 zł..

Ad.III. Terminowość przesyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych.

1. Terminowość przesyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych.

Terminy składania sprawozdań za I, II i III kwartał 2008 rok przypadają:

- a) Rb 27ZZ – 12 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- b) Rb – 50 – 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Termin złożenia sprawozdania za IV kwartał 2008 roku:

- a) Rb – 27 ZZ do 10 lutego 2009 r.,
- b) Rb – 50 do 20 lutego 2009 r.

W 2008 roku Urząd sprawozdania kwartalne Rb-50 i Rb-27ZZ przesyłane były za potwierdzeniem w książce nadawczej przez Urząd Pocztowy w Choszcznie. Za 2008 rok sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 przesyłane były w ustawowo obowiązujących terminach.

Kserokopie stron z książki nadawczej zawarte są w aktach sprawy na stronach **od 42 do 50**.

2. Terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych.

Urząd w 2008 roku nie wykorzystał w całości z otrzymanych dotacji, które zostały zwrócone na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w obowiązującym terminie tj. do dnia 15 lutego 2009 r.:

- 1) dział 801, rozdział 80195, § 2030 – dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego. Kwota niewykorzystana 55.742,74 zł. Data zwrotu 09.12.2008 r.
- 2) dział 852, rozdział 85212, § 2010 – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia społeczne - kwota niewykorzystana 514.729,06 zł. Data zwrotu 17,24.12.2008 r.
- 3) dział 852, rozdział 85213, § 2010 – składki na ubezpieczenia zdrowotne - kwota niewykorzystana 1.225,00 zł. Data zwrotu 29.12.2008 r.
- 4) dział 852, rozdział 85214, § 2010 – dotację na zadania zlecone; kwota niewykorzystana 34.699,00 zł. Data zwrotu 17, 23,29.12.2008 r. § 2030 – wypłaty zasiłków z pomocy społecznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne - kwota niewykorzystana 14.446,00 zł. Data zwrotu dotacji 29, 30.12.2008 r.
- 5) dział 852, rozdział 85219 § 2030 – kwota niewykorzystana 2.976,36 zł. Przekazano dnia 10.12.2008 r.

- 6) dział 854, rozdział 85415 zł, § 2030 – inne formy pomocy dla uczniów a) pomoc materialna dla uczniów – kwota niewykorzystana 4.851,95 zł. Data zwrotu 18, 23.12.2008 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe z dokonanych zwrotów niewykorzystanych części dotacji. Kserokopie wyciągów bankowych zawarte są w aktach sprawy na stronach **od 51 do 62**.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. IV. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych na zadania własne i zlecone.

1. Wykorzystanie dotacji na realizację programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Urząd Miejski w Choszcznie powyższe zadanie własne realizował w oparciu o art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 roku o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186) za pośrednictwem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie.

W dniu 30 kwietnia 2008 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Choszczno, na podstawie którego Gminie została przyznana dotacja celowa w wysokości 520.000,00 zł. Udział środków własnych Gminy ustalono w kwocie nie mniejszej niż 261.000,- zł.

Na podstawie układu wykonawczego Wojewoda Zachodniopomorski na rok 2008 przydzielił Gminie dotację w kwocie 256.000,- zł. (zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 48/2008 z dnia 18 lutego 2008 r.), która została ujęta w budżecie Gminy na 2008 rok.

Ponadto Gminie niżej wymienionymi zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego została zwiększona dotacja w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

- Zarządzenie Nr 204/2008 z dnia 13 maja 2008 r. – 105.600,- zł.

- Zarządzenie Nr 361/2008 z dnia 18 sierpnia 2008 r. – 105.600,- zł.
- Zarządzenie Nr 441/2008 z dnia 03 października 2008 r. – 52.800,- zł.

Ogółem otrzymano dotację w kwocie 520.000,- zł.

W Gminie Choszczno w 2008 roku dożywianiem objętych było 580 uczniów z 6 szkół podstawowych, 1 gimnazjum, 1 Zespołu Szkół, 2 Ośrodków Szkolno-Wychowawczych, 4 przedszkoli, 1 stołówki w Policach, Bursy w Stargardzie Szczecińskim i Internatu Studium Medycznego w Szczecinie.

Wykaz szkół, przedszkoli i internatów z wyszczególnieniem ilości dożywianych uczniów, ilości świadczeń i wysokości poniesionych wydatków zawarty jest w aktach sprawy na stronach **od 63 do 64**.

W celu prawidłowego realizowania przedmiotowego programu Gmina Choszczno, za pośrednictwem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie zawarła niżej wymienione umowy na dostawę i wydanie posiłków dla uprawnionych osób:

- 1) Umowa nr 9/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Zespołem Szkół Nr 2 w Choszcznie – świadczenie w postaci bonów żywnościowych wydawanych w dniach nauki uczniom o wartości jednostkowej 5,- zł. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 2) Umowa nr 8/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Ośrodkiem Wspierania Rodziny w Korytowie – świadczenie dotyczy „dostawy i wydanie osobom dwudaniowego posiłku dla uprawnionych”. Wartość dwudaniowego posiłku została ustalona w kwocie 4,00 zł. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 3) Umowa nr 7/2007 z dnia 28.12.2007 r. z firmą „Gastronomia – Stanisława Sówka” z siedzibą w Choszcznie – świadczenie dotyczy „dostawy i wydanie osobom dwudaniowego posiłku dla uprawnionych”. Wartość dwudaniowego posiłku została ustalona w kwotach 4,67 zł, 5,14 zł i 5,61 zł. Wartość posiłku została uzależniona od odległości ich dowożenia. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 4) Umowa nr 1/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Przedszkolem Nr 2 w Choszcznie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci trzech posiłków dziennie w dniach przebywania w przedszkolu dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku został ustalony w wysokości 4,00 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 5) Umowa nr 2/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Przedszkolem Nr 5 w Choszcznie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci trzech posiłków dziennie w dniach przebywania w przedszkolu dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku

został ustalony w wysokości 3,50 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

- 6) Umowa nr 3/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Przedszkolem Nr 4 w Choszczynie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci trzech posiłków dziennie w dniach przebywania w przedszkolu dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku został ustalony w wysokości 4,00 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 7) Umowa nr 4/2007 z dnia 28.12.2007 r. z Przedszkolem Nr 1 w Choszczynie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci trzech posiłków dziennie w dniach przebywania w przedszkolu dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku został ustalony w wysokości 4,00 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 8) Umowa nr 5/2007 z dnia 28.12.2007 r. ze Szkołą Podstawową Nr 3 w Choszczynie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci obiadu dwudaniowego w dniach przebywania w szkole dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku został ustalony w wysokości 4,00 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
- 9) Umowa nr 6/2007 z dnia 28.12.2007 r. zawarta z Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym w Suliszewie – przedmiotem umowy jest świadczenie żywienia w postaci obiadu dwudaniowego w dniach przebywania w szkole dzieci określonych w wykazie. Koszt posiłku został ustalony w wysokości 4,00 zł i dotyczy wyłącznie wsadu do kotła. Umowa zawarta na okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

W 2008 roku dożywianiem objętych zostało ogółem 580 uczniów, na których za dożywianie wydatkowano kwotę ogółem 510.008,- zł. Ponadto z zasiłku celowego skorzystało 389 rodzin, na łączną kwotę 270.992,- zł.

Rozliczenie wydatków ogółem poniesionych w 2008 roku na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową) związanych z kosztami dożywiania: uczniów, osób dorosłych oraz pomoc w zakresie zasiłków celowych, przedstawia się następująco:

- dożywianie uczniów	- 510.008,00 zł.
- <u>wydatki dot. zasiłków celowych</u>	- <u>270.992,00 zł.</u>
Razem	- 781.000,00 zł.
Dotacja	- 520.000,00 zł.
Środki własne Gminy	- 261.000,00 zł.

Wydruk komputerowy z prowadzonej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ogółem na dożywanie (dotacja i środki własne Gminy) zawarty jest w aktach sprawy na stronach **od 65 do 83.**

Nieprawidłowości w kontrolowanym temacie nie stwierdzono.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej na wdrożenie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – rozdział 85212, § 2010 i § 6310.

Na podstawie zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 341/2008 z dnia 01 sierpnia 2008 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego na 2008 rok, zwiększona została Gminie dotacja celowa w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale – 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o łączną kwotę 32.409,00 zł, z tego w:

- § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, o kwotę 22.409,00 zł.
- § 6310 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, o kwotę 10.000,00 zł.,

Z przeznaczeniem na wdrożenie w 2008 roku ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. nr 192, poz. 1378).

Dotację w kwocie 22.409,00 zł. (§ 2010) wykorzystano na:

- Wynagrodzenia i pochodne – 10.551,26 zł.
- Wydatki bieżące § 4210 – 1.100,27 zł. Zakup druków i artykułów biurowych (3 faktury).
- Zakup pozostałych usług § 4300 – 4.499,99 zł. Usługi konserwacyjne urządzeń biurowych, usługi pocztowe (4 faktury).
- Zakup materiałów papierniczych § 4740 – 642,20 zł.
- Zakup akcesoriów komputerowych § 4750 – 1.370,44 zł.

Razem wydatkowano 18.164,16 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 4.244,84 zł została przekazana na konto Wojewody Zachodniopomorskiego przelewem z dnia 17.12.2008 r. (przelew dotyczył łącznej kwoty zwrotu niewykorzystanych dotacji na kwotę 477.955,- zł).

Natomiast dotację w kwocie 10.000,00 zł. (§ 6310) wykorzystano na zakup dwóch zestawów komputerowych. Faktura Vat nr 773/2008 z dnia 23.12.2008 r. na kwotę 3.503,- zł, oraz faktura Vat nr 516/2008 z dnia 19.09.2008 r. na kwotę 6.497,- zł. Zapłacono przelewem.

Wydruki komputerowe z prowadzonej ewidencji księgowej dotyczące wyżej wymienionych zakupów oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji zawarte są w aktach sprawy na stronach **od 84 do 94.**

Na tym czynności kontrolne powyższego tematu zakończono. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W ramach działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 (zasiłki stałe).

Wszelkie przepisy związane z wystąpieniem o przyznanie zasiłku stałego, a następnie wydaniem decyzji przyznającej ten zasiłek lub jego odmowie przyznania reguluje ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64. poz. 593 ze zmianami oraz Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. Nr 135 poz. 950).

Jednostka powyższe zadanie realizuje za pośrednictwem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszczynie. W związku z powyższym Burmistrz Choszczyna upoważnieniem nr OR IV 0113/3/08 z dnia 01 lutego 2008 roku upoważnił Joannę Guzek – p.o. Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszczynie między innymi do:

- Prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;
- Prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228 , poz. 2255 ze zm.);
- Zawierania w imieniu Gminy Choszczyno kontraktów socjalnych oraz umów, o których mowa w art. 6 pkt 6, art. 43 ust. 3 i 6 oraz art. 65 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64. poz. 593 ze zm.).

Urząd Gminy w 2008 roku otrzymał dotację na wypłatę zasiłków stałych w wysokości 477.375,00 zł.

Z zasiłku stałego w 2008 roku korzystało 165 osób, otrzymując 1561 świadczeń. Dotację wykorzystano w wysokości 457.676,00 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 19.699,00 zł. zwrócono na konto Wojewody Zachodniopomorskiego przelewem z dnia 17.12.2008 r. (18.807,00 zł) i przelewem z dnia 29.12.2008 r. (892,00 zł).

Wydruk z prowadzonej ewidencji księgowej z wyżej opisywanego tytułu (wydatki + zwrot dotacji) zawarty jest w aktach sprawy na stronach **od 95 do 103**.

Nieprawidłowości w kontrolowanym temacie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 przeznaczony jest dla jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206):

- *„Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3” - ust. 2*
- *„Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.” – ust. 3*
- *„Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.” – ust. 4*
- *„Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.” – ust. 5*

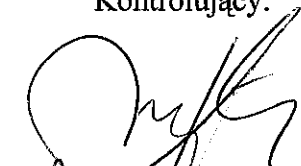


- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Choszczynie.

Choszczno, dnia 30.07.2009 r.


Kontrolujący:


Szanowny, 06.08.09r.

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu

Monika Korzeniowska - GRODEK
31.07.2009r

Kontrolowany:


BURMISTRZ
mgr Robert Adamczyk

Urząd Miejski w Choszczynie
ul. Wolności 24
73-200 Choszczno
tel.cent. 095 765 9300, fax 095 765 93 06
(33)