

FB.6.TM.0932/25/2010

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Świdwinie, Plac Konstytucji 3 Maja 1 oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdwinie przy ul. Podwale 2, 78 – 300 Świdwin, w okresie od 5 do 21 maja 2010 roku z przerwą w dniach od 10 do 11 maja 2010 roku.

Kontrolę przeprowadzili: Zofia Turowska starszy inspektor z Wydziału Finansów i Budżetu oraz Henryk Podsiadło starszy inspektor i Piotr Tyburski starszy inspektor w Wydziale Nadzoru i Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, Delegatura w Koszalinie na podstawie upoważnienia Nr 25/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku. Inspektorzy z Wydziału Nadzoru i Kontroli czynności kontrolne wykonywali w dniach 5-7 maja 2010r.

Tematyka kontroli

- 1. Ustalenia ogólne.**
- 2. Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w roku 2009 (w dniach 5 – 7 maja 2010 r.).**
- 3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2009 roku.**
- 4. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2009 roku wraz z ustaleniem salda należności alimentacyjnych za rok 2009 oraz lata poprzednie.**
- 5. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2009 roku dotacji celowych.**
- 6. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań własnych i zleconych.**

Ad. 1 Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Urzędzie Miejskim w Świdwinie funkcję pełnili:

Pan Jan Owsiak - sprawujący funkcję Burmistrza Miasta Świdwin od dnia 5 grudnia 2006r.

Pan Krzysztof Wasicionek - Z-ca Burmistrza Miasta Świdwin, powołany zarządzeniem Nr WO/20/07 Burmistrza Miasta Świdwin z dnia 27 lutego 2007 roku na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Świdwin z dniem 01 marca 2007 roku;

Pani Urszula Cieślińska - Skarbnik Miasta Świdwin, powołana Uchwałą Nr IV/20/90 Rady Miasta i Gminy w Świdwinie z dnia 07 sierpnia 1990 roku na Skarbnika Miasta i Gminy w Świdwinie, pełni obowiązki od dnia 07 sierpnia 1990 roku.

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdwinie funkcję pełnili:

Pani Teresa Szczerbińska - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie;
Pani Teresa Janda - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Pani Jolanta Kopyść – Kierownik Wydziału Planowania i Finansowo - Budżetowego,
Pani Teresa Szczerbińska – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie,
Pani Teresa Janda – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
Pani Żaneta Taiman – Fijałkowska - Aspirant,
Pani Magdalena Grad – Referent ds. świadczeń rodzinnych.

Ad. 2 Przestrzeganie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) przy wydatkowaniu dotacji celowej.

W toku kontroli ustalono, iż dożywianie dzieci odbywało się w 10 stołówkach, w tym 5 szkołach i 5 innych placówkach prowadzących dożywianie. Szczegółowy wykaz jednostek stanowi dowód akt kontroli str. 8.

Zestawienie kwot wydatkowanych na posiłki załączono do akt kontroli na od str. 9 do str. 14.

A. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie realizował program przy pomocy stołówki Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Świdwinie stanowiącego część struktury organizacyjnej Ośrodka.

MOPS w Świdwinie dokonał zakupu żywności w ramach prowadzonej stołówki dla poniższych kategorii:

1. mięso i wędliny,

2. warzywa i owoce,
3. pieczywo,
4. artykuły spożywcze,
5. nabiał,
6. ryby,
7. tłuszcze,
8. warzywa konserwowe i kwaszone,
9. kasze i mąki.

W celu wybrania dostawcy MOPS w Świdwinie w dniu 12.01.2009r. i 12.02.2009r. wysłał „zaproszenia do złożenia oferty cenowej” w następujący sposób:

- dla kategorii „mięso i wędliny” do 5 dostawców,
- dla kategorii „warzywa i owoce” do 5 dostawców,
- dla kategorii „pieczywo” do 4 dostawców,
- dla kategorii „artykuły spożywcze” do 4 dostawców,
- dla kategorii „nabiał” do 3 dostawców,
- dla kategorii „ryby” do 4 dostawców,
- dla kategorii „tłuszcze” do 3 dostawców,
- dla kategorii „warzywa konserwowe i kwaszone” do 4 dostawców,
- dla kategorii „kasze i mąki” do 3 dostawców.

W dniu 15.01.2009r. oraz 16.02.2009r. komisja dokonała wyboru ofert w następującym składzie:

Pani Teresa Szczerbińska – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Świdwinie;

Pani Agnieszka Czapka – Kierownik Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Świdwinie;

Pan Marian Dębiński – informatyk.

Dla poszczególnych kategorii wyliczono średnią cenę za poszczególne artykuły i wybrano następujące podmioty:

- a) dla kategorii „mięso i wędliny” – „Pauladrób”, Bachorowska & Bachorowska Sp.j., ul. Niedziałkowskiego 13, 78-300 Świdwin, reprezentowaną przez Panią Agnieszkę Bachorowską, z którą w dniu 16.01.2009r. została zawarta umowa Nr 3/2009;

- b) dla kategorii „warzywa i owoce” – P.H. ”Tora” Grażyna Szczepanik ul. Kościuszki 15a, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 16.01.2009r. została zawarta umowa Nr 2/2009;
- c) dla kategorii „pieczywo” – Piekarnia „Małgorzatka” Barbara Głowacka ul. Drawska 24, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 16.01.2009r. została zawarta umowa Nr 5/2009;
- d) dla kategorii „artykuły spożywcze” – W.P.H. „Dragon” Hurt-Detal, Monika Szczepanik, ul. Kościuszki 15, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 16.01.2009r. została zawarta umowa Nr 5/2009;
- e) dla kategorii „nabiał” – W.P.H. „Dragon” Hurt-Detal, Monika Szczepanik, ul. Kościuszki 15, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 17.02.2009r. została zawarta umowa Nr 8/2009;
- f) dla kategorii „ryby” – Z.P.S. „Solar” E i M Dziołak Sp.j. ul. Polna 10, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 16.01.2009r. została zawarta umowa Nr 4/2009;
- g) dla kategorii „tłuszcze” – W.P.H. „Dragon” Hurt-Detal, Monika Szczepanik, ul. Kościuszki 15, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 17.02.2009r. została zawarta umowa Nr 9/2009;
- h) dla kategorii „warzywa konserwowe i kwaszone” z podziałem na konserwowe i kwaszone – W.P.H. „Dragon” Hurt-Detal, Monika Szczepanik, ul. Kościuszki 15, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 17.02.2009r. została zawarta umowa Nr 6/2009; oraz P.H. ”Tora” Grażyna Szczepanik, ul. Kościuszki 15a, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 17.02.2009r. została zawarta umowa Nr 10/2009;
- i) dla kategorii „kasze i mąki” – W.P.H. „Dragon” Hurt-Detal, Monika Szczepanik, ul. Kościuszki 15, 78-300 Świdwin, z którą w dniu 17.02.2009r. została zawarta umowa Nr 7/2009.

Szczegółowe sprawozdanie z wyboru ofert stanowi dowód akt kontroli od str. 15 do str. 22.

Pani Teresa Szczerbińska – Kierownik MOPS w Świdwinie, złożyła pisemne wyjaśnienia stanowiące dowód akt kontroli od str. 23 do str. 25, w których poinformowała, iż ustalenie wartości zamówienia opierała na cenach towarów należących do tej samej grupy określonej we wspólnym słowniku zamówień. W żadnym z przypadków wartość zamówienia dla poszczególnej grupy dostawy nie przekroczyła progu 14.000 euro. Jednak mając na uwadze racjonalne wydatkowanie środków publicznych przeprowadzono postępowanie

konkurencyjne, wzorowane na formie trybu zamówienia określonego w ustawie Prawo zamówień publicznych jako zapytanie o cenę.

B. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie realizował także program w następujących podmiotach:

- a) Barze „Kaprys”, Dorota Wojtanowska, ul. Drawska 4, 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 16.01.2009r. na świadczenie przez Bar posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 19.01.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek. Z powyższym podmiotem w dniu 24.06.2009r. zawarto również umowę na świadczenie przez Bar posiłków, w okresie od 1.07.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek;
- b) Restauracji „Słowiańska”, L. Pawluk, ul. 3 Marca 19A, 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 16.01.2009r. na świadczenie przez Restaurację posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 19.01.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek. Z powyższym podmiotem w dniu 24.06.2009r. zawarto również umowę na świadczenie posiłków, w okresie od 1.07.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek;
- c) Firmie Handlowo Usługowej Spółka cywilna, A. Kłosińska i R. Tałocha, ul. Niedziałkowskiego 17, 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 16.01.2009r. na świadczenie przez Firmę posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 19.01.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek. Z powyższym podmiotem w dniu 24.06.2009r. zawarto również umowę na świadczenie posiłków, w okresie od 1.07.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek;
- d) Barze Samoobsługowym „Smakosz”, Henryk Dziubak, Pl. Lotników 1, 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 5.01.2009r. na świadczenie przez Bar posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 5.01.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 4,00 zł brutto za jeden posiłek. Z powyższym podmiotem w dniu 1.09.2009r. zawarto

- również umowę na świadczenie posiłków, w okresie od 2.09.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 4,00 zł brutto za jeden posiłek;
- e) Stołówce Szkolnej przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Świdwinie, prowadzonej przez agenta Panią Danutę Gromadę Os. Piłsudskiego 4/25 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 5.01.2009r. na świadczenie przez Stołówkę posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 5.01.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,00 zł brutto za jeden posiłek;
- f) Stołówce Szkolnej Zespołu Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Świdwinie, ul. Szczecińska 88, 78-300 Świdwin prowadzonej przez wymienioną placówkę oświatową, na podstawie umowy zawartej w dniu 16.01.2009r. na świadczenie przez Stołówkę posiłków uczniom z klas Szkoły Specjalnej, w okresie od 2.02.2009r. do 30.06.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 4,40 zł brutto za jeden posiłek. Z powyższym podmiotem w dniu 2.09.2009r. zawarto również umowę na świadczenie posiłków, w okresie od 3.09.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 4,40 zł brutto za jeden posiłek. W dniu 4.09.2009r. zawarto również umowę na świadczenie przez Stołówkę posiłków uczniom klas ponadgimnazjalnych w okresie od 9.09.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 3,40 zł brutto za jeden posiłek;
- g) Stołówce przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sławoborzu, ul. Lepińsk 3, 78-300 Świdwin, na podstawie umowy zawartej w dniu 1.09.2009r. na świadczenie przez Stołówkę posiłków osobom wskazanym przez MOPS w Świdwinie, w okresie od 1.09.2009r. do 31.12.2009r. z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy na kwotę 8,50 zł brutto za jeden posiłek.

W toku kontroli ustalono, iż wyboru powyższych wykonawców dokonano na podstawie ustnych negocjacji prowadzonych przez MOPS w Świdwinie.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie jako jednostka zamawiająca i strona zawartych umów nie przeprowadził postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybach określonych w przepisie art. 10 p.z.p. na dożywianie dzieci objętych programem „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009r.

Pani Teresa Szczerbińska – Kierownik MOPS w Świdwinie, złożyła pisemne wyjaśnienia stanowiące dowód akt kontroli od str. 23 do str. 25, w których oświadczyła, iż ilość osób objętych dożywianiem przekraczała możliwości Dziennego Domu Pomocy w zakresie przygotowywania posiłków. Z uwagi na ten fakt część osób spożywa posiłki w innych podmiotach. Wyboru wykonawcy świadczącego posiłki dokonywali sami beneficjenci określając miejsce przyznania świadczenia we wniosku o pomoc. Na podstawie wniosków przyznawana była pomoc pieniężna na pokrycie kosztów posiłków. Z podmiotami świadczącymi znaczące ilości posiłków zawierane były umowy, z uwagi na zabezpieczenie interesów osób korzystających z programu, jak również możliwość kontrolowania stanu faktycznego ilości spożywanych posiłków. Zapłata za usługi następowała na podstawie „imiennych zbiorczych list wypłat”, uwzględniających ilość oraz cenę posiłków dla każdego miesiąca.

Zgodnie z przepisem art. 3 pkt 1 lit c ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 z późn. zm.) „w ramach Programu są realizowane działania dotyczące w szczególności: zapewnienia pomocy w zakresie dożywiania: (...) w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowego w postaci produktów żywnościowych”.

Ad. 3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa za 2009 rok.

3/1 Dochody planowane i wykonane za 2009 rok.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych na i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), Uchwałą Nr XXIII/182/08 Rady Miasta Świdwin z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świdwin na 2009 rok wprowadzono plan dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa w 2009 roku w związku z wykonaniem zadań zleconych – stanowi załącznik nr 6.

Według sprawozdania jak obrazuje n/w zestawienie zaplanowano dochody do wykonania w kwocie 65.000,00zł, jednostka wykonała dochody w wysokości 149.448,98 zł.

Do końca 2009 roku jednostka przekazała do budżetu państwa kwotę 103.998,88 zł, co stanowi:

- z tytułu wydania dowodów osobistych (dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690) kwotę 29.252,40 zł tj. 95% dochód budżetu państwa i potrąciła kwotę 1.539,60 zł tj. 5%, jako należną gminie,
- z tytułu pozostałych odsetek (dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0920) kwotę 6.649,88 zł tj. 100% dla budżetu państwa,
- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych (dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0970) kwotę 48.854,07 zł tj. 60% dla budżetu państwa i potrąciła kwotę 32.569,38 zł - 40% jako należną gminie,
- z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych (dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0970) kwotę 18.307,99 zł tj. 50% dla budżetu państwa i potrąciła kwotę 14.830,41 zł - 50% jako należną gminie,
- z tytułu usług specjalistycznych (dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85228 § 0830), kwotę 876,54 zł tj. 95% dla budżetu państwa i potrąciła kwotę 46,14 zł tj. 5% jako należną gminie.

Wykonanie dochodów gminy za 2009 r. – związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzone w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego przedstawia poniższe zestawienie:

Dochody planowane i wykonane za 2009 rok.

Dział / Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	w tym	Nadpłaty
					należne jednostce samorządowej			zaległości	
750/75011	0690	38 000,00	30 792,00	30 792,00	1 539,60	29 252,40	0,00	0,00	0,00
852/85212	0920	0,00	65 349,63	6 649,88	0,00	6 707,88	58 699,75	58 699,75	0,00
852/85212	970 FA	18 000,00	815 345,17	81 423,45	32 569,38	48 854,07	733 921,72	733 921,72	0,00
852/85212	970 ZA	7 000,00	1 596 381,50	29 660,97	14 830,41	18 307,99	1 566 720,53	1 566 720,53	0,00
852/85228	0830	2 000,00	922,68	922,68	46,14	876,54	0,00	0,00	0,00
Ogółem		65 000,00	2 508 790,98	149 448,98	48 985,53	103 998,88	2 359 342,00	2 359 342,00	0,00

W wyniku analizy ewidencji analitycznej nie stwierdzono, rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w ewidencji analitycznej a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2009 rok.

Akta kontroli strona 26-27.

3/2 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu opłat za dowody osobiste i wpłat za udostępnienie danych osobowych.

Stosownie do postanowień § 8 ust.1 i 2 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), oraz z art.189 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z 2005 r. z późn. zm.), pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych

przepisach dochody mu przysługujące z tytułu wykonania tych zadań, wg stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca podlegają odprowadzeniu na rachunek dochodów budżetu państwa.

Pobrane dochody do dnia 31 grudnia i nie przekazane w terminach, o których mowa wyżej, powinny być przekazane w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego po roku budżetowym.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym „224”, wpływy za dowody osobiste i informacje adresowe, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

**Wpłaty za dowody osobiste oraz za udostępnienie danych adresowych - dział 750
rozdział 75011 § 690.**

M-c	Dochody uzyskane na 10 i 20 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek ZUW		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto ZUW wg dowodów przelewu		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota				
I	BO	0	08.01.09r.	05.01.09r.	655,50	0,00	0,00		
	10.01.2009	930,00	15.01.2009	12.01.2009	883,50	46,50	0,00		
	20.01.2009	1 170,00	26.01.2009	21.01.2009	1 111,50	58,50	0,00		
	20.01.2009	31,00	26.01.2009	21.01.2009	29,45	1,55	0,00		
II	10.02.2009	1 920,00	16.02.2009	13.02.2009	1 824,00	96,00	0,00		
	20.02.2009	1 170,00	25.02.2009	23.02.2009	1 111,50	58,50	0,00		
	20.02.2009	31,00	25.02.2009	23.02.2009	29,45	1,55	0,00		
III	10.03.2009	1 350,00	15.03.2009	12.03.2009	1 282,50	67,50	0,00		
	20.03.2009	1 170,00	25.03.2009	23.03.2009	1 111,50	58,50	0,00		
IV	10.04.2009	1 620,00	15.04.2009	14.04.2009	1 539,00	81,00	0,00		
	10.04.2009	31,00	15.04.2009	14.04.2009	29,45	1,55	0,00		
	20.04.2009	690,00	15.04.2009	22.04.2009r.	655,50	34,50	0,00		
V	10.05.2009	1 650,00	15.05.2009	11.05.2009r.	1 567,50	82,50	0,00		
	20.05.2009	1 110,00	25.05.2009	21.05.2009r.	1 054,50	55,50	0,00		
VI	10.06.2009	1 560,00	15.06.2009	12.06.2009	1 482,00	78,00	0,00		
	20.06.2009	990,00	25.06.2009	23.06.2009	1 054,50	49,50	114,00		
	20.06.2009	31,00	25.06.2009	23.06.2009	29,45	1,55	0,00		
VII	10.07.2009	2 310,00	15.07.2009	13.07.2009	2 080,50	115,50	-114,00		
	20.07.2009	1 050,00	25.07.2009	22.07.2009	997,50	52,50	0,00		
VIII	10.08.2009	1 830,00	15.08.2009	12.08.2009	1 738,50	91,50	0,00		
	20.08.2009	840,00	25.08.2009	24.08.2009	798,00	42,00	0,00		
IX	10.09.2009	1 890,00	15.09.2009	11.09.2009	1 795,50	94,50	0,00		
	20.09.2009	660,00	25.09.2009	22.09.2009	627,00	33,00	0,00		
X	10.10.2009	1 680,00	15.10.2009	12.10.2009	1 596,00	84,00	0,00		
	10.10.2009	31,00	15.10.2009	12.10.2009	29,45	1,55	0,00		
	20.10.2009	840,00	25.10.2009	22.10.2009	798,00	42,00	0,00		
XI	10.11.2009	1 410,00	16.11.2009	12.11.2009	1 396,50	70,50	57,00		
	10.11.2009	124,00	16.11.2009	12.11.2009	117,80	6,20	0,00		
	20.11.2009	750,00	25.11.2009	23.11.2009	655,50	37,50	-57,00		
	20.11.2009	31,00	25.11.2009	23.11.2009	29,45	1,55	0,00		
XII	10.12.2009	1 050,00	15.12.2009	11.12.2009	997,50	52,50	0,00		

	10.12.2009	31,00	15.12.2009	11.12.2009	29,45	1,55	0,00		
	20.12.2009	480,00	25.12.2009	21.12.2009	456,00	24,00	0,00		
	31.12.2009	300,00	08.01.2010r.	05.01.10r.	285,00	15,00	0,00		
	31.12.2009	31,00	08.01.2010r.	05.01.10r.	29,45	1,55	0,00		
	Razem	30 792,00			29 907,90	1 539,60	0,00		0,00
	BO				-655,50				
					29 252,40				

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego. Ponadto, pobrane dochody z tytułu wpłat za dowody osobiste były przekazywane w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.

3/3 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej przez Komorników od dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym „224” Urząd Wojewódzki zaliczka alimentacyjna, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty zaliczki alimentacyjnej przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0970.

M-c	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca na rachunek UM dotyczy 85212-0970 ZA		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UW		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota				
	BO	3720,76	08.01.09r.	05.01.09r.	243,33	0,00	-3 477,43		
				12.01.09r.	3 477,43	0,00	3 477,43	4	3 477,43
I	23.01.09r.	517,51	25.01.09r.	21.01.09r.	258,76	258,75	0,00		
II	13.02.09r.	2 099,75	15.02.09r.	13.02.09r.	423,32	1 049,86	-626,57		
	23.02.09r.	660,10	25.02.09r.	23.02.09r.	956,61	330,06	626,57	8	626,56
III	13.03.09r	897,50	15.03.09r	12.03.09r.	132,89	448,75	-315,86		
	23.03.09r	2 138,66	25.03.09r	23.03.09r.	1 385,20	1 069,32	315,86	8	315,86
IV	13.04.09r	1 189,43	15.04.09r	14.04.09r.	594,72	594,71	0,00		
	23.04.09r	373,00	25.04.09r	22.04.09r.	186,50	186,50	0,00		
V	13.05.09r	1 790,53	15.05.09r	11.05.09r.	714,79	895,27	-180,48		
	23.05.09r	1 162,47	25.05.09r	21.05.09r.	761,72	581,23	180,48	6	180,48
VI	13.06.09r	809,95	15.06.09r	12.06.09r.	404,98	404,97	0,00		
	23.06.09r	1 438,39	25.06.09r	23.06.09r.	719,20	719,19	0,00		
VII	13.07.09r.	49,96	15.07.09r.	13.07.09r.	24,98	24,98	0,00		
	23.07.09r.	2 567,57	25.07.09r.	22.07.09r.	430,28	1 283,78	-853,51		
VIII	13.08.09r.	1 372,75	15.08.09r.	12.08.09r.	1 333,82	686,38	647,45	18	853,51
							-206,07		

	23.08.09r.	1 136,24	25.08.09r.	24.08.09r.	774,19	568,12	206,07	9	206,07
							0,00		
IX	13.09.09r.	1 723,73	15.09.09r.	11.09.09r.	861,87	861,86	0,00		
	23.09.09r.	1 206,22	25.09.09r.	22.09.09r.	265,24	603,11	-337,87		
X	13.10.09r.	952,87	15.10.09r.	12.10.09r.	689,31	476,44	212,88	18	337,87
							-125,00	10	125,00
	23.10.09r.	4 157,87	25.10.09r.	22.10.09r.	633,43	2 078,94	-1 445,50		
							-1 570,50		
XI	13.11.09r.	1 325,89	15.11.09r.	12.11.09r.	1 766,80	662,93	1 103,84	18	1 570,50
							-466,66		
	23.11.09r.	6,04	25.11.09r.	23.11.09r.	469,68	3,02	466,66	8	466,66
							0,00		
XII	13.12.09r.	737,06	15.12.09r.	11.12.09r.	368,53	368,51	0,00		
	23.12.09r.	696,48	25.12.09r.	21.12.09r.	126,34	348,24	-221,90		
	31.12.09r.	651,00	08.01.10r.	05.01.10r.	547,40	325,50	221,90	11	221,90
							0,00		
Razem		33 381,73			18 551,32	14 830,41	0,00		8 381,84
BO		-3 720,76			-243,33				
		29 660,97			18 307,99				

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego. Ponadto, pobrane dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 13 i 23 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Urząd Miasta w 2009 roku w jedenastu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Termin odprowadzenia przypadał na dzień:

- 08 stycznia 2009 r. odprowadzono kwotę 3.477,43 zł w dniu 12 stycznia 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 15 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 626,56 zł w dniu 23 lutego 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 15 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 315,86 zł w dniu 23 lutego 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 15 maja 2009 r. odprowadzono kwotę 180,48 zł w dniu 21 maja 2009 r. tj. 6 dni po terminie płatności,
- 25 lipca 2009 r. odprowadzono kwotę 853,51 zł w dniu 12 sierpnia 2009 r. tj. 18 dni po terminie płatności,

- 15 sierpnia 2009r. odprowadzono kwotę 206,07 zł w dniu 24 sierpnia 2009r. tj. 9 dni po terminie płatności,
- 25 września 2009r. odprowadzono kwotę 337,87 zł w dniu 12 października 2009r. tj. 18 dni po terminie płatności,
- 15 października 2009r. odprowadzono kwotę 125,00 zł w dniu 25 października 2009r. tj. 10 dni po terminie płatności,
- 25 października 2009r. odprowadzono kwotę 1.570,50 zł w dniu 12 listopada 2009r. tj. 18 dni po terminie płatności,
- 15 listopada 2009r. odprowadzono kwotę 466,66 zł w dniu 23 listopada 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 25 grudnia 2009r. odprowadzono kwotę 221,90 zł w dniu 05 stycznia 2010 r. tj. 11 dni po terminie płatności.

Akta kontroli strona 28-32.

3/4 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej z „Funduszu alimentacyjnego”.

Na podstawie zapisów na koncie „224” Fundusz alimentacyjny, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty zaliczki alimentacyjnej z funduszu alimentacyjnego przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0970.

M-c	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek UW dotyczy 85212-0970		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UW		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota				
II	13.02.09r.	1 296,08	15.02.09r.	13.02.09r.	777,65	518,43	0,00		
III	13.03.09r	7 623,75	15.03.09r	12.03.09r.	2 451,65	3 049,50	-2 122,60		
	23.03.09r	994,15	25.03.09r	23.03.09r.	2 719,09	397,66	2 122,60	8	2 122,60
						0,00	0,00		
IV	13.04.09r	4 528,85	15.04.09r	14.04.09r.	2 717,31	1 811,54	0,00		
	23.04.09r	2 048,83	25.04.09r	22.04.09r.	1 229,30	819,53	0,00		
V	13.05.09r	6 793,47	15.05.09r	11.05.09r.	2 242,37	2 717,39	-1 833,71		
						0,00	-1 833,71		
	23.05.09r	4 009,53	25.05.09r	21.05.09r.	4 239,43	1 603,81	1 833,71	6	1 833,71
						0,00	0,00		
VI	13.06.09r	2 760,48	15.06.09r	12.06.09r.	1 656,29	1 104,19	0,00		
	23.06.09r	2 163,93	25.06.09r	23.06.09r.	1 298,36	865,57	0,00		
VII	13.07.09r.	2 011,85	15.07.09r.	13.07.09r.	1 207,11	804,74	0,00		

	23.07.09r.	4 709,58	25.07.09r.	22.07.09r.	2 825,75	1 883,83	0,00		
VIII	13.08.09r.	5 733,02	15.08.09r.	12.08.09r.	1 740,73	2 293,21	-1 699,08		
						0,00	-1 699,08		
	23.08.09r.	2 893,73	25.08.09r.	24.08.09r.	3 435,32	1 157,49	1 699,08	9	1 699,08
						0,00	0,00		
IX	13.09.09r.	5 626,60	15.09.09r.	11.09.09r.	3 375,96	2 250,64	0,00		
	23.09.09r.	3 758,67	25.09.09r.	22.09.09r.	233,13	1 503,47	-2 022,07		
						0,00	-2 022,07	17	2 022,07
X	13.10.09r.	2 725,07	15.10.09r.	12.10.09r.	3 001,48	1 090,03	1 366,44		
						0,00	-655,63	7	655,63
	23.10.09r.	3 799,22	25.10.09r.	22.10.09r.	2 221,29	1 519,69	-58,24		
						0,00	-713,88		
XI	13.11.09r.	309,62	15.11.09r.	12.11.09r.	2 040,96	123,85	1 855,19	18	713,88
						0,00	1 141,31		
	23.11.09r.	3 153,80	25.11.09r.	23.11.09r.	2 248,72	1 261,52	356,44		
						0,00	1 497,75		
XII	13.12.09r.	3 260,20	15.12.09r.	11.12.09r.	1 956,12	1 304,08	0,00		
						0,00	1 497,75		
	23.12.09r.	5 931,83	25.12.09r.	21.12.09r.	2 415,44	2 372,73	-1 143,66		
						0,00	354,09		
	31.12.09r.	5 291,19	08.01.10r.	05.01.10r.	2 820,61	2 116,48	-354,09		
Razem		81 423,45			48 854,07	32 569,38			9 046,97

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego. Ponadto, pobrane dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 13 i 23 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Urząd Miasta w 2009 roku w sześciu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Termin odprowadzenia przypadał na dzień:

- 15 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 2.122,60 zł w dniu 23 marca 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 15 maja 2009 r. odprowadzono kwotę 1.833,71 zł w dniu 21 maja 2009 r. tj. 6 dni po terminie płatności,
- 15 sierpnia 2009 r. odprowadzono kwotę 1.699,08 zł w dniu 24 sierpnia 2009 r. tj. 9 dni po terminie płatności,
- 25 września 2009 r. odprowadzono kwotę 2.022,07 zł w dniu 12 października 2009 r. tj. 17 dni po terminie płatności,

- 15 października 2009 r. odprowadzono kwotę 655,63 zł w dniu 22 października 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności,
- 25 października 2009 r. odprowadzono kwotę 713,88 zł w dniu 12 listopada 2009 r. tj. 18 dni po terminie płatności.

Akta kontroli strona 33-41.

3/5 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu zwrotu odsetek .

Na podstawie zapisów na koncie „224” odsetki fundusz alimentacyjny, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty odsetek z funduszu alimentacyjnego przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0920.

M-c	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca na rachunek UM dotyczy 85212-0920 odsetki		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UW		Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota			
	BO	121,86	08.01.09r.	05.01.09r.	63,86	-58,00		
				12.02.09r.	58,00	58,00	35	58,00
II	13.02.09r.	61,77	15.02.09r.	13.02.09r.	61,77	0,00		
III	13.03.09r.	385,64	15.03.09r.	12.03.09r.	247,08	-138,56		
						-138,56		
	23.03.09r.	23,18	25.03.09r.	23.03.09r.	58,71	35,53	8	138,56
						-103,03	8	103,03
IV	13.04.09r.	99,12	15.04.09r.	03.04.09r.	103,03	3,91		
				14.04.09r.	99,12	99,12	11	99,12
						0,00		
	23.04.09r.	111,50	25.04.09r.	22.04.09r.	111,50	0,00		
V	13.05.09r.	677,65	15.05.09r.	11.05.09r.	287,27	-390,38		
	23.05.09r.	376,05	25.05.09r.	21.05.09r.	766,43	390,38	6	390,38
VI	13.06.09r.	334,09	15.06.09r.	12.06.09r.	334,09	0,00		
	23.06.09r.	113,88	25.06.09r.	23.06.09r.	113,88	0,00		
VII	13.07.09r.	184,42	15.07.09r.	13.07.09r.	184,42	0,00		
	23.07.09r.	430,15	25.07.09r.	22.07.09r.	430,15	0,00		
VIII	13.08.09r.	653,50	15.08.09r.	12.08.09r.	415,44	-238,06		
	23.08.09r.	61,01	25.08.09r.	24.08.09r.	299,07	238,06	9	238,06
						0,00		
IX	13.09.09r.	688,27	15.09.09r.	11.09.09r.	688,27	0,00		
	23.09.09r.	305,55	25.09.09r.	22.09.09r.	4,27	-301,28		
X	13.10.09r.	232,97	15.10.09r.	12.10.09r.	474,40	241,43	17	301,28
						-59,85		
	23.10.09r.	111,83	25.10.09r.	22.10.09r.	87,98	-23,85	7	59,85
					-83,70			

XI	13.11.09r.	351,69	15.11.09r.	12.11.09r.	416,89	65,20	18	83,70
						-18,50		
	23.11.09r.	282,39	25.11.09r.	23.11.09r.	304,12	21,73	8	18,50
						3,23		
XII	13.12.09r.	484,87	15.12.09r.	11.12.09r.	484,87	0,00		
	23.12.09r.	352,91	25.12.09r.	21.12.09r.	189,82	-163,09		
	31.12.09r.	327,44	08.01.10r.	05.01.10r.	487,30	159,86	11	159,86
					0,00			
Razem		6 771,74			6 771,74			1 654,25
	BO	-121,86			-63,86			
		6 649,88			6 707,88			

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego. Ponadto, pobrane dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 13 i 23 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Urząd Miasta w 2009 roku w jedenastu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Termin odprowadzenia przypadał na dzień:

- 08 stycznia 2009 r. odprowadzono kwotę 58,00 zł w dniu 12 lutego 2009 r. tj. 35 dni po terminie płatności,
- 15 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 138,56 zł w dniu 23 marca 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 25 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 103,03 zł w dniu 03 kwietnia 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 03 kwietnia 2009 r. odprowadzono kwotę 99,12 zł w dniu 14 kwietnia 2009 r. tj. 11 dni po terminie płatności,
- 15 maja 2009 r. odprowadzono kwotę 390,38 zł w dniu 21 maja 2009 r. tj. 6 dni po terminie płatności,
- 15 sierpnia 2009 r. odprowadzono kwotę 238,06 zł w dniu 24 sierpnia 2009 r. tj. 9 dni po terminie płatności,
- 25 września 2009 r. odprowadzono kwotę 301,28 zł w dniu 12 października 2009 r. tj. 17 dni po terminie płatności,
- 15 października 2009 r. odprowadzono kwotę 59,85 zł w dniu 22 października 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności,

- 25 października 2009 r. odprowadzono kwotę 83,70 zł w dniu 12 listopada 2009 r. tj. 18 dni po terminie płatności,
- 15 listopada 2009 r. odprowadzono kwotę 18,50 zł w dniu 23 listopada 2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności,
- 25 grudnia 2009 r. odprowadzono kwotę 159,86 zł w dniu 05 stycznia 2010 r. tj. 11 dni po terminie płatności.

Akta kontroli strona 42-46.

Pani Jolanta Kopyść Kierownik Wydziału Planowania i Finansowo – Budżetowego Urzędu Miasta w Świdwinie złożyła wyjaśnienie nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetu państwa na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego cytując (...) „Zgodnie z ustnymi ustaleniami z Główna Księgową MOPS dochody skarbu państwa realizowane przez jednostkę są przekazywane na rachunek Urzędu Miasta do dnia :

- 10 każdego miesiąca za okres od 21 poprzedniego miesiąca do 10 następnego miesiąca włącznie,
- 20 każdego miesiąca za okres od 11 do 20 każdego miesiąca włącznie.

Wobec powyższego uważaliśmy, że terminy przekazania środków na konto Urzędu Wojewódzkiego są przestrzegane. Rozliczanie, terminowe przekazywanie oraz analiza księgowości dochodów skarbu państwa należy do obowiązków i odpowiedzialności pani Moniki Wojtulskiej – podinspektora ds. budżetowych (część A pkt 7 oraz część B pkt 1 zakresu czynności). Do moich obowiązków należy koordynacja prac Wydziału oraz bieżący nadzór i kontrola prawidłowego wykonywania przez pracowników Wydziału zadań określonych zakresami czynności (część A pkt 17 zakresu czynności). Moim obowiązkiem jest również rozliczanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ (część A pkt 5 zakresu czynności).”.

Akta kontroli strona 47-50.

Zgodnie z zakresem czynności osobami odpowiedzialnymi za nieterminowe odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa są:

- Pani Jolanta Kopyść Kierownik Wydziału Planowania i Finansowo – Budżetowego – do obowiązków Pani Kopyść należy rozliczanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami oraz sporządzanie sprawozdań Rb – 27 ZZ,

- Pani Monika Wojtulska podinspektor ds. budżetowych – do obowiązków Pani Wojtulskiej należy terminowe rozliczanie, terminowe przekazywanie oraz analiza księgowości dochodów Skarbu Państwa.

W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek przekazania pobranych dochodów Skarbu Państwa w terminach, o których mowa w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Stosownie do postanowień § 8 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 12, poz. 113), jednostka zobowiązana jest w przypadku nieterminowego zwrotu dochodów skarbu państwa, odprowadzić dochody wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Postępowaniem tym naruszono dyscyplinę finansów publicznych oraz terminy wpłat tych dochodów wyszczególnione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

Nieterminowe przekazywanie dochodów na rachunek wojewody zgodnie z § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia z 2006 r., w myśl art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3/6 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu wykonania usług specjalistycznych - dział 852 rozdział 85228 § 0830.

Na podstawie zapisów na koncie „224” usługi opiekuńcze, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty z tytułu wykonania usług opiekuńczych - dział 852 rozdział 85228 § 0830.

M-c	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek UW dotyczy 85228-0830	Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UW	Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki

	Data	Kwota		Data	Kwota				
XI	13.11.09r.	480,96	15.11.09r.	12.11.09r.	456,91	24,05	0,00		
XII	31.12.09r.	441,72	08.01.10r.	05.01.10r.	419,63	22,09	0,00		
Razem		922,68			876,54	46,14	0,00		0,00

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego. Ponadto, pobrane dochody z tytułu wykonania specjalistycznych usług były przekazywane w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 13 i 23 każdego miesiąca.

Kontrolowana jednostka odprowadzała w/w dochody SP w 2009 r. na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach zgodnych z w/w rozporządzeniem.

Akta kontroli strona 51-52.

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2009 rok mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Świdwinie.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miasta Świdwin Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie realizuje dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Stosownie do postanowień § 8 ust. 1 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), oraz z art.189 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z 2005 r. z późn. zm.), jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, wg stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 13 i 23 dnia danego miesiąca podlegają odprowadzeniu na rachunek dochodów jednostki samorządu.

Pobrane dochody do dnia 31 grudnia i nie przekazane w terminach, o których mowa wyżej, powinny być przekazane w terminie do dnia 5 stycznia roku następnego po roku budżetowym.

3/7 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznych „229 pozostałe rozrachunki publiczne” oraz „222 rozliczenie dochodów zaliczka alimentacyjna”, ustalono stan należności i zobowiązań Ośrodka Pomocy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty zaliczki alimentacyjnej przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0970.

M-c	Dochody uzyskane na 10 i 20 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek UM dotyczy 85212-0970		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UM		Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota			
I	20.01.09r.	517,51	23.01.09r.	16.01.09r.	25,80	-491,71		
				20.01.09r.	491,71	491,71		
						0,00		
				26.01.09r.	408,47	408,47		
II	10.02.09r.	1 676,34	13.02.09r.	04.02.09r.	438,16	-1 238,18		
				12.02.09r.	1 253,12	1 253,12		
						423,41		
	20.02.09r.	2 868,80	23.02.09r.	16.02.09r.	660,10	-2 208,70		
				27.02.09r.	265,78	265,78		
					-1 519,51	4	1 519,51	
III	10.03.09r	440,78	13.03.09r	11.03.09r.	631,73	190,95		
						-1 328,56	4	1 328,56
				17.03.09r.	2 138,66	2 138,66		
						810,10		
	20.03.09r	1 644,98	23.03.09r	27.03.09r.	1 189,44	-455,54		
					354,56			
IV	10.04.09r	727,55	14.04.09r			-727,55		
						-372,99		
				15.04.09r.	373,00	373,00	1	373,00
						0,01		
	20.04.09r	1 075,02	23.04.09r	30.04.09r.	1 429,58	354,56		
					354,57			
V	10.05.09r	542,51	13.05.09r	13.05.09r.	360,96	-181,55		
						173,02		
	20.05.09r	1 335,47	23.05.09r	19.05.09r.	1 162,48	-172,99		
					0,03			
VI	10.06.09r	1 530,24	15.06.09r	28.05.09r.	72,93	-1 457,31		
				10.06.09r.	737,02	737,02		
				16.06.09r.	1 163,09	1 163,09		

						442,83		
	20.06.09r	718,10	23.06.09r			-718,10		
				19.06.09r.	275,30	275,30		
						0,03		
VII	10.07.09r.	910,51	13.07.09r.	29.06.09r.	49,96	-860,55		
				16.07.09r.	860,56	860,56	3	860,52
						0,04		
	20.07.09r.	1 707,02	23.07.09r.	22.07.09r.	1 707,02	0,00		
VII	10.08.09r.	1 372,75	13.08.09r.	29.07.09r.	960,62	-412,13		
				12.08.09r.	412,13	412,13		
						0,04		
	20.08.09r.	1 354,10	24.08.09r.	17.08.09r.	1 136,24	-217,86		
			24.08.09r.	275,46	275,46			
					57,64			
IX	10.09.09r.	2 036,35	14.09.09r.	31.08.09r.	234,96	-1 801,39		
				08.09.09r.	345,06	345,06		
				10.09.09r.	868,26	868,26		
						-530,43		
				15.09.09r.	530,48	530,48		
						0,05	1	530,43
	20.09.09r.	675,74	23.09.09r.	22.09.09r.	675,74	0,00		
						0,05		
X	10.10.09r.	952,87	13.10.09r.	10.10.09r.	702,88	-249,99		
				13.10.09r.	250,00	250,00		
						0,06		
	20.10.09r.	4 157,87	23.10.09r.	19.10.09r.	1 016,86	-3 141,01		
				22.10.09r.	3 141,02	3 141,02		
			30.10.09r.	392,58	392,58			
					392,65			
XI	10.11.09r.	1 325,89	13.11.09r.	13.11.09r.	933,32	-392,57		
						0,08		
	20.11.09r.	285,04	23.11.09r.	19.11.09r.	6,04	-279,00		
				30.11.09r.	421,30	421,30		
XII				01.12.09r.	315,76	315,76		
				06.12.09r.	443,80	443,80		
						902,02		
	10.12.09r.	660,74	14.12.09r.	16.12.09r.	252,68	-408,06		
	20.12.09r.	493,80	23.12.09r.	28.12.09r.	284,14	-209,66		
	31.12.09r.	650,99	08.01.10r.	30.12.09r.	366,86	-284,13		
Razem		29 660,97			29 661,06		4 612,02	

Terminowość odprowadzenia dochodów skarbu państwa skontrolowano na podstawie ewidencji analitycznej oraz przelewów odprowadzenia środków na rachunek Urzędu Miasta.

Ponadto, pobrane dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Ośrodek Pomocy w 2009 roku w pięciu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Urzędu Miasta.

Termin odprowadzenia przypadał na dzień:

- 23 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 1.519,51 zł w dniu 27 lutego 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 13 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 1.328,56 zł w dniu 17 marca 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 14 kwietnia 2009 r. odprowadzono kwotę 373,00 zł w dniu 15 kwietnia 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności,
- 13 lipca 2009 r. odprowadzono kwotę 860,52 zł w dniu 16 lipca 2009 r. tj. 3 dni po terminie płatności,
- 14 września 2009 r. odprowadzono kwotę 530,43 zł w dniu 15 września 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności.

Akta kontroli strona 53-56.

3/8 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym „225 budżet państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego” oraz „222 – rozliczenie dochodów fundusz alimentacyjny”, ustalono stan należności i zobowiązań Ośrodka Pomocy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0970.

M-c	Dochody uzyskane na 10 i 20 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek UM dotyczy 85212-0970		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UM		Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota			
I	10.01.09r.	76,00	13.01.09r.			-76,00		
						-76,00	15	76,00
	20.01.09r.	1 029,13	23.01.09r.	28.01.09r.	1 367,67	338,54	5	1 029,13
						262,54		
II	10.02.09r.	1 966,62	13.02.09r.	25.02.09r.	2 595,00	628,38	12	1 704,08
						890,92		
	20.02.09r.	2 629,28	23.02.09r.	27.02.09r.	1 491,08	-1 138,20	4	1 138,20

						-247,28		
III	10.03.09r	3 300,68	13.03.09r	11.03.09r.	3 537,68	237,00	12	247,28
						-10,28		
				17.03.09r.	994,14	994,14	4	10,28
						983,86		
	20.03.09r	4 556,55	23.03.09r	27.03.09r.	3 562,41	-994,14		
					-10,28	4	10,28	
IV	10.04.09r	3 015,28	14.04.09r	31.03.09r.	966,44	-2 048,84		
						-2 059,12		
				15.04.09r.	2 048,84	2 048,84	1	2 059,12
						-10,28		
	20.04.09r	2 055,15	23.04.09r	30.04.09r.	3 737,31	1 682,16	7	2 065,43
					1 671,88			
V	10.05.09r	4 381,07	13.05.09r	13.05.09r.	3 056,20	-1 324,87		
						347,01		
	20.05.09r	4 424,79	25.05.09r	19.05.09r.	2 826,32	-1 598,47		
				20.05.09r.	1 183,23	1 183,23		
						-68,23		
				28.05.09r.	283,76	283,76	3	68,23
				29.05.09r.	937,74	937,74		
					1 153,27			
VI	10.06.09r	3 253,53	15.06.09r	10.06.09r.	1 538,97	-1 714,56		
						-561,29		
	20.06.09r	3 065,89	23.06.09r	16.06.09r.	1 497,61	-1 568,28	1	561,29
				18.06.09r.	666,33	666,33		
					-1 463,24			
VII	10.07.09r.	5 268,50	13.07.09r.	30.06.09r.	2 011,87	-3 256,63	7	1 463,24
				16.07.09r.	4 709,60	4 709,60	3	10,27
						-10,27		
	20.07.09r.	1 581,15	23.07.09r.	24.07.09r.	1 833,15	252,00		
					241,73			
VIII	10.08.09r.	4 069,85	13.08.09r.	29.07.09r.	1 068,05	-3 001,80		
				12.08.09r.	2 831,80	2 831,80		
						71,73		
	20.08.09r.	3 963,47	24.08.09r.	17.08.09r.	2 893,71	-1 069,76		
				24.08.09r.	250,00	250,00		
						-748,03		
			26.08.09r.	2 146,79	2 146,79	2	748,03	
IX	10.09.09r.	4 945,35	14.09.09r.	31.08.09r.	870,06	-4 075,29		
				08.09.09r.	1 618,29	1 618,29		
				10.09.09r.	741,42	741,42		
						-316,82		
				15.09.09r.	388,55	388,55	1	316,82
						71,73		
	20.09.09r.	3 370,20	23.09.09r.			-3 370,20		
			22.09.09r.	3 370,20	3 370,20			
					71,73			

X	10.10.09r.	2 775,11	13.10.09r.	08.10.09r.	1 632,37	-1 142,74		
				13.10.09r.	1 142,74	1 142,74		
						71,73		
	20.10.09r.	3 799,20	23.10.09r.	19.10.09r.	2 559,43	-1 239,77		
				22.10.09r.	1 239,77	1 239,77		
						71,73		
XI				30.10.09r.	2 161,84	2 161,84		
	10.11.09r.	2 755,91	13.11.09r.	13.11.09r.	594,07	-2 161,84		
						71,73		
	20.11.09r.	4 659,73	23.11.09r.	19.11.09r.	3 153,80	-1 505,93		
						-1 434,20		
				30.11.09r.	2 017,69	2 017,69	7	1 434,20
XII				01.12.09r.	1 242,52	1 242,52		
						1 826,01		
	10.12.09r.	4 626,28	14.12.09r.	16.12.09r.	4 025,74	-600,54		
						1 225,47		
	20.12.09r.	3 059,83	23.12.09r.	22.12.09r.	1 834,36	-1 225,47		
						0,00		
Razem			05.01.10r.	28.12.09r.	274,71	274,71		
			05.01.10r.	30.12.09r.	601,24	-2 193,66		
			05.01.10r.	31.12.09r.	1 918,95	1 918,95		
		81 423,45			81 423,45	0,00		12 941,88

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Urzędu Miasta.

Pobrane dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Ośrodek Pomocy w 2009 roku w szesnastu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Urzędu Miasta.

Termin odprowadzenia przypadał na dzień:

- 13 stycznia 2009 r. odprowadzono kwotę 76,00 zł w dniu 28 stycznia 2009 r. tj. 15 dni po terminie płatności,
- 23 stycznia 2009 r. odprowadzono kwotę 1.029,13 zł w dniu 28 stycznia 2009 r. tj. 5 dni po terminie płatności,
- 13 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 1.704,08 zł w dniu 25 lutego 2009 r. tj. 12 dni po terminie płatności,

- 23 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 1.138,20 zł w dniu 27 lutego 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 27 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 247,28 zł w dniu 11 marca 2009 r. tj. 12 dni po terminie płatności,
- 13 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 10,28 zł w dniu 17 marca 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 23 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 10,28 zł w dniu 27 marca 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 14 kwietnia 2009 r. odprowadzono kwotę 2.059,12 zł w dniu 15 kwietnia 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności,
- 23 kwietnia 2009 r. odprowadzono kwotę 2.065,43 zł w dniu 30 kwietnia 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności,
- 25 maja 2009 r. odprowadzono kwotę 68,23 zł w dniu 28 maja 2009 r. tj. 3 dni po terminie płatności,
- 15 czerwca 2009 r. odprowadzono kwotę 561,29 zł w dniu 16 czerwca 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności,
- 23 czerwca 2009 r. odprowadzono kwotę 1.463,24 zł w dniu 30 czerwca 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności,
- 13 lipca 2009 r. odprowadzono kwotę 10,27 zł w dniu 16 lipca 2009 r. tj. 3 dni po terminie płatności,
- 24 sierpnia 2009 r. odprowadzono kwotę 748,03 zł w dniu 26 sierpnia 2009 r. tj. 2 dni po terminie płatności,
- 14 września 2009 r. odprowadzono kwotę 316,82 zł w dniu 15 września 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności,
- 23 listopada 2009 r. odprowadzono kwotę 1.434,20 zł w dniu 30 listopada 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności.

Akta kontroli strona 57-62.

3/9 Realizacja dochodów skarbu państwa z tytułu zwrotu odsetek .

Na podstawie zapisów analitycznych – odsetki, ustalono stan należności i zobowiązań Ośrodka Pomocy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Wpłaty odsetek z funduszu alimentacyjnego przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 § 0920.

M-c	Dochody uzyskane na 10 i 20 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek UM dotyczy 85228-0830 (odsetki)		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto UM		Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota			
II	10.02.09r.	174,79	13.02.09r.	25.02.09r.	173,54	-1,25	12	173,54
						-1,25		
	20.02.09r.	179,00	23.02.09r.	27.02.09r.	73,54	-105,46	4	105,46
III						-106,71		
	10.03.09r	103,03	13.03.09r	11.03.09r.	138,56	35,53	12	106,71
						-71,18		
				17.03.09r.	23,18	23,18	4	71,18
						-48,00		
	20.03.09r	98,07	23.03.09r	25.03.09r.	71,60	-26,47	2	26,47
IV						-74,47		
				27.03.09r.	74,89	74,89	4	74,47
						0,42		
	10.04.09r	126,32	13.04.09r	31.03.09r.	24,23	-102,09		
V				15.04.09r.	111,50	111,50	2	101,67
						9,83		
	20.04.09r	22,32	23.04.09r	30.04.09r.	287,27	264,95		
VI						274,78		
	10.05.09r	655,33	13.05.09r	13.05.09r.	390,38	-264,95		
						9,83		
	20.05.09r	376,05	23.05.09r	19.05.09r.	108,71	-267,34		
				20.05.09r.	267,34	267,34		
VII						9,83		
	10.06.09r	343,69	15.06.09r	28.05.09r.	14,69	-329,00		
				29.05.09r.	6,43	6,43		
				10.06.09r.	312,97	312,97		
						0,23		
	20.06.09r	129,78	23.06.09r	16.06.09r.	16,49	-113,29		
				18.06.09r.	97,39	97,39		
VIII						-15,67		
				30.06.09r.	184,42	184,42	7	15,67
						168,75		
IX	10.07.09r.	612,01	13.07.09r.	16.07.09r.	430,15	-181,86	3	458,93
						-13,11		
X	20.07.09r.	33,75	23.07.09r.	24.07.09r.	57,11	23,36	1	33,75
						10,25		
	10.08.09r.	596,81	13.08.09r.	29.07.09r.	358,33	-238,48		
				12.08.09r.	238,06	238,06		
						9,83		
	20.08.09r.	210,07	24.08.09r.	17.08.09r.	61,01	-149,06		
				24.08.09r.	1,51	1,51		
			26.08.09r.	460,74	460,74	2	137,72	
XI						323,02		
	10.09.09r.	543,48	13.09.09r.	31.08.09r.	25,93	-517,55		
				08.09.09r.	192,41	192,41		
			10.09.09r.	7,68	7,68			

						5,56		
				15.09.09r.	4,27	4,27		
	20.09.09r.	301,28	23.09.09r.	22.09.09r.	301,28	0,00		
						9,83		
X	10.10.09r.	232,97	13.10.09r.	08.10.09r.	173,12	-59,85		
				13.10.09r.	59,85	59,85		
						9,83		
	20.10.09r.	111,83	23.10.09r.	19.10.09r.	28,13	-83,70		
				22.10.09r.	83,70	83,70		
						9,83		
XI				30.10.09r.	333,19	333,19		
	10.11.09r.	354,92	13.11.09r.	13.11.09r.	21,73	-333,19		
						9,83		
	20.11.09r.	588,79	23.11.09r.	19.11.09r.	282,39	-306,40		
						-296,57	7	296,57
			30.11.09r.	339,30	339,30			
					42,73			
XII				01.12.09r.	145,57	145,57		
						188,30		
	10.12.09r.	215,13	14.12.09r.	16.12.09r.	189,82	-25,31		
						162,99		
	20.12.09r.	316,25	23.12.09r.	28.12.09r.	231,47	-84,78		
						78,21		
	31.12.09r.	324,21	08.01.10r.	30.12.09r.	75,96	-248,25		
				31.12.09r.	179,87	179,87		
					9,83			
Razem		6 649,88			6 659,71		1 602,14	

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Urzędu Miasta.

Pobrane dochody z tytułu wpłaty odsetek były przekazywane w wysokościach nie zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym ustalono, że Ośrodek Pomocy w 2009 roku w dwunastu przypadkach nieterminowo odprowadził dochody z w/w tytułu na rachunek Urzędu Miasta.

Termin odprowadzenia przypadła na dzień:

- 13 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 173,54 zł w dniu 25 lutego 2009 r. tj. 12 dni po terminie płatności,
- 23 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 105,46 zł w dniu 27 lutego 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 27 lutego 2009 r. odprowadzono kwotę 106,71 zł w dniu 11 marca 2009 r. tj. 12 dni po terminie płatności,

- 13 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 71,18 zł w dniu 17 marca 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 23 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 26,47 zł w dniu 25 marca 2009 r. tj. 2 dni po terminie płatności,
- 23 marca 2009 r. odprowadzono kwotę 74,47 zł w dniu 27 marca 2009 r. tj. 4 dni po terminie płatności,
- 13 kwietnia 2009 r. odprowadzono kwotę 101,67 zł w dniu 15 kwietnia 2009 r. tj. 2 dni po terminie płatności,
- 23 czerwca 2009 r. odprowadzono kwotę 15,67 zł w dniu 30 czerwca 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności,
- 13 lipca 2009 r. odprowadzono kwotę 458,93 zł w dniu 16 lipca 2009 r. tj. 3 dni po terminie płatności,
- 23 lipca 2009 r. odprowadzono kwotę 33,75 zł w dniu 24 lipca 2009 r. tj. 1 dzień po terminie płatności,
- 24 sierpnia 2009 r. odprowadzono kwotę 137,72 zł w dniu 26 sierpnia 2009 r. tj. 2 dni po terminie płatności,
- 23 listopada 2009 r. odprowadzono kwotę 296,57 zł w dniu 30 listopada 2009 r. tj. 7 dni po terminie płatności.

Osobą odpowiedzialną za odprowadzenie w/w dochodów budżetu państwa na rachunek Urzędu Miasta jest Pani Teresa Janda Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie.

Pani Teresa Janda wyjaśnia przyczyny nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetu państwa z w/w tytułów cytat (...)”Wyjaśnienie - obsługę bankową prowadzi bank Pekao Bank Pekao SA w Świdwinie. Wszystkie wpływy środków pieniężnych do ośrodka bez względu na ich źródło są księgowane na koncie 130 „Rachunek bankowy”. Następnie środki te są ewidencjonowane na kartotekach finansowych, które są prowadzone w formie papierowej. Po zaewidencjonowaniu środków na kartotece finansowej na poszczególne tytuły środki te są niezwłocznie odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Świdwin. Opóźnienie nie przekazania środków spowodowane było koniecznością wprowadzenia otrzymanych środków na kartoteki analityczne poszczególnych tytułów dochodu. Od 2010 roku zaniechano prowadzenia kartotek w formie papierowej, są one prowadzone w ewidencji systemu informatycznego z podziałem na tytuły dochodów. Prowadzenie ewidencji

przychodów w systemie informatycznym pozwala na natychmiastową identyfikację tytułu przychodu i terminowe odprowadzenie środków na rachunek bankowy Urzędu Miasta”.

Akta kontroli 63 strona.

Postępowaniem tym naruszono dyscyplinę finansów publicznych oraz terminy wpłat tych dochodów wyszczególnione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

Ad. 4. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności

Skarbu Państwa w 2009 roku.

4/1 Księgowania w jednostce dotyczące wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych:

1. Wpływ wyegzekwowanych należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych przez Komorników:
 - Wn -136 / Ma 221 - 05, 50% dochody budżetu państwa,
 - Wn -136 / Ma 240, 50% dochody budżetu gminy,
 - Wn-229 - 10 / Ma – 136 przeksięgowanie środków ,
 - Wn-222 / Ma – 136 przeksięgowanie środków
2. Wpływ wyegzekwowanych należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez Komorników:
 - Wn -130 - 1 / Ma 221 –07 , FA
 - Wn -130 -2 / Ma 221 – 08 odsetki,
 - Wn – 225 -03 / Ma 130 - 1 60% - dochody budżetu państwa,
 - Wn – 222 / Ma 130 -1 20% - organ wierzyciela,
 - Wn -240 / Ma 130 20% - organ dłużnika gminy,
 - Wn -225 - 04 / Ma 130 - 2 odsetki do budżetu państwa,
3. Księgowania dotyczące wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego:
 - „ Wn 400”/ „Ma 130” z klasyfikacją budżetową „852-85212-3110”

Ośrodek wypłaca świadczenia z funduszu alimentacyjnego gotówką lub przelewem na konta osobiste wierzycielek za pośrednictwem PKO BP Oddział w Świdwinie.

Na podstawie wydanych decyzji administracyjnych sporządza się listy wypłat „świadczeń z funduszu alimentacyjnego” za dany okres. Wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonuje się do 10 każdego miesiąca.

4/2 Analiza ewidencji analitycznej należności SP z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej w powiązaniu ze sprawozdawczością.

Zestawienie wypłaconych zaliczek od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2009 r.

Rok	Kwota wypłaconej zaliczki	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w sprawozdaniu rzeczowo finansowym	Wygaśnięcie z powodu zgonu dłużnika	Zwrot zaliczki od komorników konto "130"	Zaliczki powiększone o 5%	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w ewidencji księgowej (konto 221)	Zwrot zaliczki od komorników w sprawozdaniu Rb-27ZZ	Wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ według MOPS	Nadpłata wpłat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11
2005	146 722,48	146 722,00	0,00	0,00	7 336,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2006	547 992,37	547 993,00	0,00	4 485,95	27 399,62	0,00	4 485,95	760 552,34	0,00
2007	525 155,47	525 155,00	0,00	2 718,43	26 257,77	0,00	2 718,43	1 273 835,53	0,00
2008	397 772,54	394 503,00	36 229,98	29 214,26	19 888,63	0,00	29 214,26	1 622 840,29	0,00
spr.jedn.	0,00	3 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	0,00	0,00	26 635,78	29 660,97	0,00	1 566 720,53	29 660,97	1 566 720,53	937,77
Razem	1 617 642,86	1 617 643,00	62 865,76	66 079,61	80 882,14		66 079,61		937,77

W/w tabela przedstawia kwoty wypłaconych zaliczek alimentacyjnych za okres od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2009 r., powiększone o przypis minus zaliczki nienależnie pobrane w roku bieżącym, umorzone zaliczki alimentacyjne oraz zwroty zaliczki wpłacone przez Komorników.

Ośrodek Pomocy Społecznej za okres 2008 - 2009 dokonał wygaszenia należności SP z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej z powodu zgonu dłużników alimentacyjnych w kwocie 62.865,76 zł.

Akta kontroli strona 64 – 156.

W wyniku analizy dokumentów finansowo – księgowych, stwierdzono różnice pomiędzy poniesionymi wydatkami z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej a wykazaniem należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki w wysokości 3.796,87 zł tj. 2.859,10 zł wypłata świadczeń została ujęta w ewidencji analitycznej z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, kwota w wysokości 937,77 zł to nadpłata.

Pani Teresa Janda wyjaśnia różnicę powstałą pomiędzy ewidencjami cytat (...) „Różnica w kwocie 3.796,86 zł pomiędzy wypłaconymi zaliczkami alimentacyjnymi a należnościami Ośrodka z tytułu realizacji zaliczki alimentacyjnej, spowodowana była jednoczesnym księgowaniem świadczeń i należności wynikających z realizacji zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń alimentacyjnych „ fundusz alimentacyjny”.

Akta kontroli strona 157.

4/3 Analiza ewidencji analitycznej należności SP z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w powiązaniu ze sprawozdawczością.

Rok	Kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według analityki	Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów	Stan należności na dzień 31.12.09r. (221-07)	Wygaśnięcia z powodu zgonu dłużnika	Zwrot zaliczki od komorników konto"139"	Nienależnie pobrane przez wierzycielki za 2008r. I 2009r.- nie spłacone	Kwota ujętych odsetek w ewidencji księgowej (saldo) (konto 221)	Wpłaty odsetek	Wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ według MOPS	Nadpłata wraz z odsetkami
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2008	153 370,00	153 370,00	0,00	0,00	5 203,77	0,00	0,00	0,00	148 166,23	0,00
2009	669 576,08	669 576,00	733 921,72	1 350,00	81 423,45	0,00	58 699,75	6 659,71	733 921,72	1 926,56
Razem	822 946,08	822 946,00		1 350,00	86 627,22	0,00	58 699,75	6 659,71		

Dane ujęte w ewidencji księgowej mają odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27 ZZ oraz sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, sprawozdania zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji księgowej.

Akta kontroli strona 158–230.

4/4 Windykacja należności skarbu państwa w stosunku do dłużników alimentacyjnych w 2009 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku dokonał wygaszenia należności SP z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego z powodu zgonu dłużników alimentacyjnych w kwocie 1.350,00zł.

Działania egzekucyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych prowadzone były przez komorników sądowych przy pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej.

W wyniku prowadzonej egzekucji przez Komorników, dłużnicy alimentacyjni spłacili zobowiązania wobec budżetu państwa w 2009 r. z tytułu:

- Wypłaty zaliczki alimentacyjnej przez Komorników - w kwocie 29.660,97 zł tj. 1,89 % ogółem wykazanych zaległości na dzień 31.12.2009 r.,
- Z tytułu zwrotu świadczeń z FA - w kwocie 81.627,22 zł tj. 11,12 % ogółem wykazanych zaległości na dzień 31.12.2009 r.

Działania egzekucyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych prowadzone były przez komorników sądowych przy pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej.

Podjęte działania windykacyjne w stosunku do dłużników w 2009 roku.

Rodzaj działań	Podjęte działania	Liczba dłużników	% podjętych działań
Wywiady alimentacyjne	104	217	48%
Zobowiązanie dłużnika do zarejestrowania urzędzie pracy	9	217	4%
Przesłanie informacji	98	217	45%
Wniosek o aktywizację zawodową	45	217	20%
Informacje do starosty o braku możliwości realizacji art..5 ust 2 pkt 2 i 3 ustawy	28	217	13,00%
Wszczęcie postępowania o ustalenie obowiązku zwrotu kwoty świadczeń	61	217	28,00%
Wnioski o zatrzymanie prawa jazdy	1	217	0,40%
Wniosek do prokuratury ściganie za przestępstwo określone w art.. 209 KK	29	217	13,00%

Wyżej wymieniona tabela przedstawia podjęte działania windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych.

Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku nie wystawiał tytułów wykonawczych w stosunku do dłużników alimentacyjnych.

Ośrodek Pomocy Społecznej w celu zwiększenia skuteczności egzekucyjnej prowadzi rejestry:

- Ogólny rejestr dłużników,
- Dziennik korespondencyjny.

Akta kontroli strona 231 – 232.

Ad. 5 Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.

5/1 Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych w 2009 roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z póź. zm) jednostka samorządu terytorialnego przekazuje kwartalne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami do Urzędu Wojewódzkiego do dnia 12 po upływie okresu sprawozdawczego, sprawozdanie za 4 kwartał do dnia 10 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Przyjęto terminy przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na podstawie potwierdzeń odbioru:

- za I kw. – wysłano fax w dniu 14.04.09 r., (dnia 12, 13 kwietnia 2009 r. Wielkanoc), listem poleconym w dniu 14.04.2009 r. potwierdzenie odbioru z dn. 16.04.09 r.,
- za II kw. – wysłano fax w dniu 13.07.09 r., (dnia 12.07.09r. niedziela) listem poleconym dn. 13.07.09 r., potwierdzenie odbioru z dn. 15.07.09 r.,
- za III kw. – wysłano listem poleconym dnia 08.10.09 r., potwierdzenie odbioru z dnia 12.10.09 r.,
- za IV kw. – wysłano listem poleconym dnia 03.02.2010 r., potwierdzenie odbioru z dnia 05.02.2010 r.

Ponadto, jednostka winna przesłać sprawozdanie „Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dochodach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” do dnia 15 po upływie okresu sprawozdawczego, za 4 kwartał do 20 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Terminy przesłania sprawozdań budżetowych Rb – 50 w 2009 roku.

- za I kw. – wysłano listem poleconym dn. 10.04.09 r., potwierdzenie odbioru z dn. 14.04.09 r.,
- za II kw. – wysłano listem poleconym dn. 14.07.09 r., potwierdzenie odbioru z dn. 16.07.09 r.,
- za III kw. – wysłano listem poleconym dn. 09.10.09 r., potwierdzenie odbioru z dnia 12.10.09 r.,
- za IV kw. – wysłano listem poleconym dn. 03.02.2010 r., potwierdzenie odbioru z dnia 05.02.2010 r.

Na podstawie „potwierżeń odbioru”, stwierdzono, że jednostka przekazywała sprawozdania do Wojewody Zachodniopomorskiego terminowo zgodnie z w/w rozporządzeniem.

5/2 Terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych.

Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu, wydanym na podstawie art.157 podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 15 lutego następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu.

Zestawienie przyznanych i niewykorzystanych dotacji celowych na zadania zlecone za 2009 rok.

Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa zadania	Dotacje celowe otrzymane w 2009 r.		Środki nie wykorzystane zwrócone		
				Środki przyznane	Środki wykorzystane	Kwota	Data	Ilość dni po terminie
010	01095	2010	Podatek akcyzowy	27 423,88	27 423,88	0,00		
750	75011	2010	Dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej	115 000,00	115 000,00	0,00		
751	75011	2010	Ewidencja ludności	2 630,00	2 630,00	0,00		
751	75109	2010	Wybory do rad gmin	4 066,00	3 796,00	270,00	18.03.09r.	
751	75113	2010	Wybory do parlamentu	17 331,00	17 331,00	0,00		
754	75414	2010	Obrona cywilna	2 000,00	2 000,00	0,00		
852	85203	2010	Ośrodki wsparcia	371 000,00	370 818,00	182,00	30.12.09r.	

852	85212	2010	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	4 350 000,00	4 168 741,28	181 258,72	30.12.09r.	
	85213	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.	44 547,00	40 036,00	4 511,00	09.12.09r.	
	85214	2010	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne	356 699,00	350 902,00	5 797,00	09.12.09r.	
	85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	50 000,00	49 987,59	12,41	30.12.09r.	
Razem				5 340 696,88	5 148 665,75	192 031,13		

W 2009 r. jednostka otrzymała dotacje celowe na realizację zadań zleconych w wysokości 5.340.696,88 zł, z czego wykorzystwała 96,40 %, tj. 5.148.665,75 zł, niewykorzystane środki w wysokości 192.031,13 zł tj. 3,60 % przyznanych środków ogółem na realizację zadań zleconych zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Zestawienie przyznanych i niewykorzystanych dotacji celowych na zadania własne za 2009 rok.

Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa zadania	Dotacje celowe otrzymane w 2009 r.		Środki nie wykorzystane zwrócone		
				Środki przyznane	Środki wykorzystane	Kwota	Data	Ilość dni po terminie
801	80101	2030	Radosna szkoła	6 000,00	6 000,00	0,00		
801	80195	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (prace komisji kwalifikacyjnych).	264,00	264,00	0,00		
852	85213	2030	Pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne	28 394,00	22 988,46	5 405,54	30.12.09r.	
	85214	2030	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa	1 273 826,00	1 232 378,21	41 447,79	18.12.09 r. 30.12.09r.	
	85219	2030	Utrzymanie OPS	369 000,00	369 000,00	0,00		
	85295	2030	Realizacja programu "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"	1 122 560,00	1 122 560,00	0,00		

	85415	2030	Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów "Wyprawka szkolna" świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.	431 364,00	419 408,30	11 955,70	19.11.09r.	
Razem				3 225 408,00	3 172 598,97	58 809,03		

W 2009 r. jednostka otrzymała dotacje celowe na realizację zadań własnych w wysokości 3.225.408,00 zł, z tego wykorzystwała środki w kwocie 3.172.598,97 zł, tj. 98,36 %. Niewykorzystane środki w wysokości 58.809,03 zł tj. 1,64 % zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Jednostka niewykorzystane dotacje celowe na zadania zlecone i własne przekazała terminowo zgodnie z w/w ustawą.

Ad. 6. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych na zadania własne i zlecone.

Dotacje otrzymane na zadania własne.

5/2. Wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku.

Uchwałą Rady Miasta Świdwin Nr XXIII/182/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świdwin na 2009 rok, zabezpieczono własne środki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na 2009 rok w rozdziale 85202 w wysokości 280.640,00zł.

Zarządzeniem nr 41/2009 z dnia 11 lutego 2009 roku Wojewoda Zachodniopomorski w sprawie układu wykonawczego budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2009 rok ustalił dotację celową na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie 435.000,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem Nr 429/2009 z dn. 23 września 2009 roku zwiększył dotację celową na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” o kwotę 215.000,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem Nr 531/2009 z dnia 04 listopada 2009 roku zwiększył dotację celową na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” o kwotę 472.560,00 zł.

Na podstawie art. 36 ust 2 pkt. j ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2004 roku Nr 64, poz. 593), oraz art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 roku o ustanowieniu programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz. U. Nr 25, poz. 186), Gmina wypłaca zasiłki pieniężne przeznaczone na wyżywienie uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych oraz ponadgimnazjalnych, osobom i rodzinom.

Sprawdzono teczki wnioskodawców ubiegających się o przyznanie pomocy w formie opłacenia za dożywianie,teczka nr : 104 – decyzja nr 06-104/2009-68 z dn. 20.11.09 r.,teczka nr 13 – decyzja nr 07-13/2009-8 z dn. 25.11.09r.,teczka nr 16 – decyzja nr 02-16/2009-148 z dn. 27.11.09r.,teczka nr 5 – decyzja nr 04-3/2009-5 z dn. 03.07.09r.,teczka nr 78 – decyzja nr 07-78/2009-68 z dn. 25.11.09r.,teczka nr 401704 – decyzja nr 04-257/2009-25 z dn. 06.08.09r.,teczka nr 85 – decyzja nr 04-85/2009-124 z dn. 29.06.09r.,teczka nr 4019-04-21/17– decyzja nr04-15/2009-180 z dn. 26.11.09r.,teczka nr 221 – decyzja nr 06-221/2009-127 z dn. 01.09.09r.,teczka nr 07/05/04 – decyzja nr 07-4/2009-239 z dn. 26.08.09r.,teczka nr 06-09-50 – decyzja nr 06-50/2009-295 z dn. 31.08.09r.,teczka nr 07-53-2 – decyzja nr 07-2/2009-242 z dn. 27.11.09r.,teczka nr 04/03/284– decyzja nr 04-284/2009-61 z dn. 07.09.09r.,teczka nr 01-03-12 – decyzja nr 01-12/2009-11 z dn. 30.11.09r.,teczka 204 – decyzja nr01-204/2009-140 z dn. 01.07.09r.,teczka nr 8– decyzja nr 07-8/2009-149 z dn. 25.11.09r.,teczka nr 160 – decyzja nr 01-160/2009-147 z dn. 29.07.09r.,teczka 12 – decyzja nr04-12/2009-476 z dn. 25.11.09r.,teczka nr 7– decyzja nr 04-13/2009-155 z dn. 01.09.09r.,teczka nr 34– decyzja nr 06-35/2009-44 z dn. 17.06.09r.,teczka nr 33– decyzja nr 02-33/2009-113 z dn. 27.10.09r.,teczka nr 95– decyzja nr 04-95/2009-28 z dn. 28.07.09r.,teczka nr 426– decyzja nr 05-26/2009-5 z dn. 20.08.09r.,teczka nr 08– decyzja nr 05-8/2009-282 z dn. 26.11.09r.,teczka nr 282– decyzja nr 04-282/2009-33 z dn. 25.11.09r.,teczka nr 5– decyzja nr 04-5/2009-59 z dn.03.09.09r.,teczka nr 181– decyzja nr 04-181/2009-3 z dn. 26.11.09r.

Miasto Świdwin, reprezentowane przez Burmistrza Miasta Świdwin Pana Jana Owsiaaka, zawarła porozumienie z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 28 stycznia 2009 roku w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku.

W § 1 ust. 1 porozumienia udzielono Miastu dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w ogólnej kwocie 428.859,00zł. Dotacja winna być przeznaczona na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieci do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.), w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym. W § 2 punkt 2 porozumienia zobowiązano jednostkę do przeznaczenia na realizację w/w programu środków własnych w kwocie nie mniejszej niż 280.640,00 zł.

W dniu 24 sierpnia 2009 roku podpisano Aneks Nr 1/2009 do w/w porozumienia. Aneksem wprowadzono zmiany w § 1 ust. 1 porozumienia który otrzymał brzmienie „Wojewoda Zachodniopomorski udziela Miastu dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w ogólnej kwocie 650.000,00zł.

W § 2 ust. 2 porozumienia Wojewoda wyraził zgodę na zmniejszenie udziału procentowego państwa w zakresie dożywiania w 2009 roku do kwoty nie mniejszej niż 280.640,00zł. Pozostałe warunki pozostają bez zmian.

W dniu 02 listopada 2009 roku podpisano Aneks Nr 2/2009 do w/w porozumienia. Aneksem wprowadzono zmiany w § 1 ust. 1 porozumienia który otrzymał brzmienie „Wojewoda Zachodniopomorski udziela Miastu dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w ogólnej kwocie 1.122.560,00 zł w tym 25.000,00 zł na doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydania posiłków.

W § 2 ust. 2 porozumienia Wojewoda wyraził zgodę na zmniejszenie udziału procentowego państwa w zakresie dożywiania w 2009 roku do kwoty nie mniejszej niż 280.640,00zł. Pozostałe warunki pozostają bez zmian.

Gmina Miejska Świdwin realizowała program “Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku, przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz placówek i instytucji, które posiadają bazę żywniową lub odpowiednie warunki do wydawania posiłków.

Zadania z zakresu dożywiania realizowane było przez:

- Dzienny Dom Pobytu,
- Szkołę Podstawową Nr 2 w Świdwinie,
- Restauracja „SŁOWIAŃSKA”,

- Bar SMAKOSZ w Świdwinie,
- Zespół Szkół Rolniczych w Świdwinie,
- Restauracja ZAMKOWA.

Pomoc w formie opłacenia za posiłek, ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego jest przyznawana na wniosek osoby zainteresowanej.

Wnioskodawca przedkłada wniosek w celu przyznania pomocy społecznej w postaci zasiłku pieniężnego przeznaczonego na opłacenie posiłku dziecka w szkole.

Pracownik socjalny przeprowadza wywiad środowiskowy w którym przedstawia aktualną sytuację osobistą, rodzinną, dochodową i majątkową osoby ubiegającej się o pomoc.

Na podstawie przeprowadzonego wywiadu pracownik analizuje i ocenia sytuację danej rodziny oraz formułuje wnioski, które są podstawą podejmowania ostatecznej decyzji o przyznaniu pomocy.

Pomoc przyznawana jest osobom które spełniają wymagane kryterium dochodowe.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zawarł umowy na świadczenie usług w formie przygotowania i wydania posiłków dla osób skierowanych przez Ośrodek :

- W dniu 05.01.2009 r. z Stołówką Szkolną przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Świdwinie na okres od dnia 05.01.2009 r. do dnia 30.06.2009r. Koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł.
- W dniu 16.01.2009 r. z restauracją „SŁOWIAŃSKA” ul. 3-go Marca 19A w Świdwinie na okres od 19.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł. W dniu 24.06.2009 r. na okres od 01.07.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł.
- W dniu 05.01.2009 r. z barem samoobsługowym „SMAKOSZ” ul. PL. Lotników 1 w Świdwinie na okres od 05.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 4,00 zł. W dniu 01.09.2009 r. na okres od 02.09.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., koszty wydania posiłku w kwocie 4,00 zł.
- W dniu 16.01.2009 r. z Firmą Handlowo Usługową Spółka Cywilna ul. Niedziałkowskiego 17 w Świdwinie na okres od 19.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł. W dniu 24.06.2009 r. na okres od 01.07.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł.
- W dniu 16.01.2009 r. z barem „Kaprys” ul. Drawska 4 w Świdwinie na okres od 19.01.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł. W dniu

24.06.2009 r. na okres od 01.07.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., koszty wydania posiłku w kwocie 3,00 zł.

- W dniu 16.01.2009 r. z Zespołem Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego ul. Szczecińska 88 w Świdwinie na okres od 02.02.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 4,40 zł. W dniu 02.09.2009 r. na okres od 03.09.2009 r. do dnia 31.12.2009 r., koszty wydania posiłku w kwocie 4,40 zł dla uczniów z klas szkoły specjalnej.
- W dniu 04.09.2009 r. z Zespołem Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego ul. Szczecińska 88 w Świdwinie na okres od 09.09.2009 r. do dnia 31.12.2009 r. Koszty wydania posiłku w kwocie 3,40 zł, dla uczniów z klas ponadgimnazjalnych.
- W dniu 01.09.2009 r. z Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym w Sławoborzu na okres od 01.09.2009 r. do dnia 31.12.2009 r. Koszty wydania trzech posiłków dziennie w kwocie 8,50 zł.

Skontrolowano dokumenty finansowo – księgowe dotyczące poniesienia wydatków na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 r.

Poniesione wydatki na wypłatę zasiłków celowych przeznaczonych na zakup żywności:

- Lista wypłat nr 1017 z dn. 30.11.2009 r., nr 1015 z dn. 30.11.2009 r., nr 1003 z dn. 30.11.2009r., nr 1008 z dn. 30.11.2009 r., nr 1020 z dn. 30.11.2009 r., nr 116/09 z dn. 26.11.2009 r., nr 114/09 z dn. 26.11.09 r., nr 997 z dn. 27.11.09 r., nr 999 z dn. 27.11.2009 r., nr 1001 z dn. 27.11.09 r., nr 991 z dn. 26.11.09r., nr 994 z dn. 26.11.09 r.

Poniesione wydatki na sfinansowanie kosztów dotyczących dożywiania :

- Lista wypłat nr 896 z dn. 29.10.09r., Fak-11025/09 z dn. 16.12.09r., Fak-11032/09 z dn. 16.12.09r., fak-10826/09 z dn. 10.12.09r., fak- 52 z dn. 26.10.09r., fak- 9404/09 z dn. 26.10.09r., fak- 9406/09 z dn. 26.10.09r., Rach-2/403/10/2009 z dn. 15.10.09r., lista wypłat – 870 z dn. 21.10.09r., Lp-863 z dn. 20.10.09r., Lp-844 z dn. 13.10.09r., Lp – 845 z dn. 13.10.09r., Lp-802 z dn. 30.09.09r., Lp-794 z dn. 30.09.09r., Fak-76/2009 z dn. 29.09.09r., fak-51/2009 z dn. 28.09.09r., Lp-791 z dn. 30.09.09r., fak – 105/09/2009 z dn. 29.09.2009r., fak- 172/2009 z dn. 29.09.09r., fak – 8511/09 z dn. 28.09.09r., fak – 8520/09 z dn. 28.09.09r., fak – 45 z dn. 28.09.09r., Lp- 603 z dn. 22.07.09r., Lp- 601 z dn. 22.07.09r., fak-2/237/5/2009 z dn. 15.05.09r., fak-4626/09 z dn. 28.05.09r., fak-4629/09 z dn. 28.05.09r., Rach-2/132/3/2009

z dn. 17.03.09r., fak – 9 z dn. 16.03.09r., Rach-39/09 , 46/09 z dn. 05.01.09r., Lp-67 z dn. 29.01.09r., Pk- 470 z dn. 30.09.09r., PK-512 z dn. 22.12.09r.

Na podstawie w/w dokumentów wysokość przyznanej pomocy wykazanej w w/w decyzjach administracyjnych i ujętych w listach wypłat (faktury za dożywianie, listy uprawnionych osób), wykazane kwoty pokrywają się, rozbieżności nie stwierdzono.

Skontrolowano w/w dokumenty finansowe dotyczące poniesionych wydatków na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 r., dokumenty finansowe zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Urząd Miejski w Świdwinie przekazał do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej transze dotacji w terminie i wielkości umożliwiającej płynną realizację programu.

Jednostka poniosła wydatki w wysokości 1.403.200,00 zł na realizację programu w 2009 roku :

- Dożywianie dzieci - konto „130-852-95311-000” w wysokości – 1.097.560,00 zł, Akta kontroli strona 233-247.
- Zakup materiałów i wyposażenia – konto „130-852-95421-0000” w wysokości – 23.500,00 zł, Akta kontroli strona 248-253.
- Zakup usług pozostałych – konto „130-852-95430-0000” w wysokości – 1.500,00 zł, Akta kontroli strona 254-255.
- Zakup usług dotyczących utrzymania stołówki – konto „130-852-02401 - 02474” w wysokości – 280.640,00 zł. Akta kontroli strona 256-263.

W ewidencji analitycznej konta „130-852-95311-0000”, są wykazane zapisy przebiegowań artykułów spożywczych do bezpośredniego przygotowania posiłków z DDPS oraz wydatki związane z zakupem artykułów wydawanych dla Klientów.

Wyjaśnienie Pani Teresy Jandy dotyczące ujęcia wydatków w ewidencji, cytat (...) „Posiłki są przygotowywane w stołówce Domu Pomocy Społecznej w Świdwinie. W związku z powyższym produkty do bezpośredniego przygotowania posiłków w Domu Pomocy Społecznej w Świdwinie opłacane są z w/w rozdziału. W ostatnim dniu miesiąca na podstawie miesięcznego zestawienia kalkulacji dokonuje się przebiegowania kwot dotyczących zakupu „wsadu do kotła” na rozdział 85295 Pozostała działalność gdzie

ewidencjonowane są środki przeznaczone na realizację programu Pomoc Państwa w zakresie dożywiania”.

Akta kontroli strona 264-273.

Poniesiono wydatki na dożywianie w kwocie 1.097.560,00 zł w tym :

- Zakup artykułów spożywczych (świadczenia rzeczowe) w kwocie – 419.096,19 zł,
- Zasiłki celowe w kwocie – 230.224,43 zł,
- Pozostała kwota na dożywianie w wysokości – 448.239,38 zł.

Procentowy udział udzielonej pomocy przy realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Forma pomocy	Kwota	% udział w realizacji programu
Zakup artykułów spożywczych (świadczenia rzeczowe)	419 096,19 zł	38,18%
Zasiłki celowe	230 224,43 zł	20,98%
Pozostała kwota na dożywianie (ciepły posiłek)	448 239,38 zł	40,84%
Razem realizacja programu	1 097 560,00 zł	100,00%

Pani Teresa Szczerbińska Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie wyjaśnia zakup artykułów spożywczych w 2009 roku cytując (...) ”Wyjaśnienie dotyczące realizacji w roku 2009 Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania „, Gmina Miejska Świdwin jest położona na obszarze, w którym stopa bezrobocia osiąga jedne z największych wartości w województwie, również wynagrodzenie płacone pracownikom najemnym jest najniższe w województwie. Powyższe powoduje, że sytuacja materialno – bytowa bardzo wielu rodzin jest bardzo trudna. Z powodu ograniczonych dochodów gminy środki na pomoc jakie może przeznaczyć miasto są bardzo ograniczone, dlatego też środki otrzymane na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” pozwalają w znacznym stopniu złagodzić trudną sytuację wielu rodzin. Pomoc w formie posiłków jest praktycznie świadczona wszystkim potrzebującym, jednak zapewnienie jednego posiłku dziennie w przypadku wielu rodzin jest pomocą niedostateczną. Dlatego też w ramach Programu rodzinom świadczona jest dodatkowa pomoc, głównie w formie rzeczowej. W ramach Programu mogą być przeznaczone świadczenia pieniężne na zakup żywności, jednak z tej formy pomocy korzystamy w ograniczonym zakresie, ponieważ Ośrodek miał sygnały, że w wielu przypadkach przyznawane środki pieniężne nie były przeznaczone na zakup żywności, tylko wydatkowane je na regulowanie różnych zobowiązań finansowych. Pomoc w formie rzeczowej daje gwarancję że zostanie ona wykorzystana zgodnie z intencją ustawodawcy”.

Akta kontroli strona 274.

Poniesione wydatki zostały sfinansowane ze środków:

- budżetu państwa – 1.122.560,00 zł,
- własnych jednostki – 280.640,00 zł,

tj. 80 % wartości ogółem programu - środki z budżetu państwa,

tj. 20 % wartości ogółem programu - środki gminy.

Poniesione koszty na realizację w/w programu wynikają z oryginałów faktur. Dokonanie płatności skontrolowane zostało na podstawie przelewów oraz wyciągów bankowych świadczących o fakcie dokonania płatności z tytułu poniesionych kosztów na realizację programu.

Faktury za dożywianie uczniów, zasiłków celowych oraz zakupy na doposażenie istniejącego punktu przygotowania posiłków zostały opisane zgodnie z zasadami rachunkowości i celowości wydatków a poniesione wydatki były celowe.

Zgodnie z podpisanym porozumieniem z dnia 28 stycznia 2009 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Miastem Świdwin, Miasto winno wykorzystać dotację celową zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2009 roku.

W § 2 pkt. 2 ustalono, że Miasto przeznaczy środki własne w kwocie nie mniejszej niż 1.122.560,00 zł na realizację w/w programu.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała przyznane środki zgodnie z określonym celem, zaangażowała własne środki w wysokości 280.640,00 zł, co stanowi 20 % ogółem poniesionych wydatków, tym samym wywiązała się z warunków określonych w w/w porozumieniu.

Poniesione przez jednostkę wydatki związane są bezpośrednio z realizowanym programem.

W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa otrzymana na dofinansowanie realizacji programu została wykorzystana i rozliczona zgodnie z warunkami zawartymi w porozumieniu z dnia 28 stycznia 2009 roku.

W dniu 14 maja 2010 roku jednostka sporządziła korektę sprawozdania z realizacji programu „Pomoc Państwa w Zakresie Dożywiania” za I-XII 2009 rok, dane wykazane w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w dokumentach finansowo księgowych. Sprawozdanie wysłano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20 maja 2010 roku.

Akta kontroli strona 275-281.

Na tym protokół zakończono.

Pouczenie:

- „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**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach nr 1 i nr 2, egzemplarz nr 1 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrola problemowa została odnotowana w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Miasta Świdwin pod poz. 3/10 oraz w książce kontroli prowadzonej przez MOPS w Świdwinie pod poz. 7/10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kontrolujący:

.....
(Miejscowość, data)

.....
(Miejscowość, data)