

PROTOKÓŁ

Problemowej kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mielnie, ul. Bolesława Chrobrego 10, 76 – 032 Mielno, w okresie od 18 do 20 marca 2009 roku.

Kontrolę przeprowadziła Zofia Turowska starszy inspektor z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Nr 24/09 z dnia 16 marca 2009 roku.

Tematyka kontroli

1. Ustalenia ogólne.
2. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2008 roku.
3. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku.
4. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych.
5. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych przyznanych na zadania własne i zlecone.

Ad. 1 Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Urzędzie Gminy w Mielnie tel. służbowy (094) – 345 – 98 – 30 funkcję pełnili:

I. Ustalenia ogólne.

- **Wójt Gminy Mielno** – Pan Zbigniew Choiński, wybrany w bezpośrednich wyborach na Wójta Gminy, pełni obowiązki od 26 listopada 2006 roku.
- **Zastępca Wójta Gminy** – Pan Marek Giełdon, powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Mielno Nr 6/7/2002 z dn. 31.12.2002 roku na Zastępcę Wójta Gminy Mielno.
- **Skarbnik Gminy Mielno** – Pani Eleonora Wierzbowska, powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Uchwałą Nr IV/29/90 z dnia 12 września 1990 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Pani Anna Nowacka – Inspektor,

Pani Iwona Burdzińska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mielnie,

Pani Małgorzata Lipko -- Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,

Pani Beata Bujnowska -- Starszy pracownik socjalny ds. świadczeń,

Pani Katarzyna Kłosowska – Pomoc Biurowa,

Pani Anna Kopycińska -- Inspektor.

Ad. 2. Realizacja dochodów Skarbu Państwa za 2008rok.

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 i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), w dniu 7 stycznia 2008 r. Zarządzeniem Nr 2/6/2008 z dnia 10 stycznia 2008 r. Wójta Gminy Mielno ustalono układ wykonawczy budżetu Gminy Mielno na 2008 r., w załączniku nr 3 ustalono plan finansowy na 2008 r. dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, w załączniku nr 4 ustalono plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w 2008 roku.

Wykonanie dochodów gminy za 2008 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 2008 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
					na rzecz jednostek samorządowej				zaległości		
750/75011	0690	15 600,00	9 333,60	9 333,60	466,68	8 866,92	8 866,92	0,00	0,00	0,00	0,00
852/85212-ZA	0970	0,00	516 236,54	17 595,76	6 797,67	6 797,69	6 797,69	496 640,76	496 640,76	0,00	0,00
852/85212-FA	0970	0,00	50 200,00	873,76	349,50	524,26	524,26	49 326,24	49 326,24	0,00	0,00
852/85212	0920	0,00	374,17	26,99	0,00	26,99	26,99	347,18	347,18	0,00	0,00
Ogółem		15 600,00	576 144,31	27 830,11	9 614,05	18 216,06	18 216,06	548 314,20	548 314,20	0,00	0,00

Według sprawozdania, jak obrazuje w/w zestawienie zaplanowano dochody do wykonania w kwocie 15.600,00zł, jednostka wykonała dochody w wysokości 27.830,11 zł.

Do końca 2008 roku jednostka przekazała do budżetu państwa kwotę 18.216,06 zł, co stanowi:

- z tytułu wydania dowodów osobistych (dział 750 administracja publiczna, rozdział 75011 urzędy wojewódzkie, § 0690), kwotę 8.866,92zł, (95%) dochód budżetu państwa i potrąciła kwotę 466,68zł (5%) jako należną gminie,
- z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych (dział 852 pomoc społeczna, rozdział 85212 zaliczki alimentacyjne, § 0970) kwotę 8.797,89zł tj. 50% dla budżetu państwa i potrąciła kwotę 8.797,87 zł - 50% jako należną gminie,
- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych (dział 852 pomoc społeczna, rozdział 85212 zaliczki alimentacyjne, § 0970) kwotę 524,26zł tj. 60% dla budżetu państwa i potrąciła kwotę 349,50 zł - 40% jako należną gminie,
- z tytułu pozostałych odsetek (dział 852 pomoc społeczna, rozdział 85212 zaliczka alimentacyjna, § 0920) kwotę 26,99 tj. 100% dla budżetu państwa.

Stosownie do postanowień § 8 ust. 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 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 analitycznych „224-03”, rozrachunki budżetowe – dowody, 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 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	31.12.2007	3 780,00	08.01.2008	08.01.2008	3 591,00	189,00	0,00		
	10.01.2008	450,00	15.01.2008	14.01.2008	427,50	22,50	0,00		
	20.01.2008	360,00	25.01.2008	22.01.2008	342,00	18,00	0,00		
II	10.02.2008	750,00	15.02.2008	11.02.2008	627,00	37,50	-85,50		
				11.02.2008	85,50	0,00	85,50		
							0,00		
	20.02.2008	300,40	25.02.2008	25.02.2008	285,38	15,02	0,00		
							0,00		
III	10.03.2008	450,00	15.03.2008	11.03.2008	427,50	22,50	0,00		
							0,00		
	20.03.2008	450,00	25.03.2008	21.03.2008	399,00	22,50	-28,50		
				25.03.2008	28,50	0,00	28,50		
							0,00		

IV	10.04.2008	840,00	15.04.2008	14.04.2008	798,00	42,00	0,00		
	20.04.2008		25.04.2008				0,00		
		180,00		22.04.2008	171,00	9,00	0,00		
V	10.05.2008	600,80	15.05.2008	13.05.2008	570,76	30,04	0,00		
	20.05.2008	210,00	25.05.2008	21.05.2008	199,50	10,50	0,00		
							0,00		
VI	10.06.2008	300,00	15.06.2008	12.06.2008	285,00	15,00	0,00		
	20.06.2008	270,00	25.06.2008	23.06.2008	256,50	13,50	0,00		
							0,00		
VII	10.07.2008	360,00	15.07.2008	14.07.2008	342,00	18,00	0,00		
	20.07.2008	240,00	25.07.2008	24.07.2008	228,00	12,00	0,00		
							0,00		
VIII	10.08.2008	690,40	15.08.2008	12.08.2008	627,38	34,52	-28,50		
	10.08.2008	0,00	15.08.2008	13.08.2008	28,50	0,00	28,50		
	20.08.2008		25.08.2008				0,00		
		120,00		25.08.2008	114,00	6,00	0,00		
IX	10.09.2008	480,40	15.09.2008	12.09.2008	456,38	24,02	0,00		
							0,00		
	20.09.2008	240,00	25.09.2008	23.09.2008	228,00	12,00	0,00		
							0,00		
X	10.10.2008	570,00	15.10.2008	14.10.2008	541,50	28,50	0,00		
							0,00		
	20.10.2008	180,00	25.10.2008	23.10.2008	171,00	9,00	0,00		
							0,00		
XI	10.11.2008	450,40	15.11.2008	13.11.2008	427,88	22,52	0,00		
							0,00		
	20.11.2008	120,40	25.11.2008	25.11.2008	114,38	6,02	0,00		
							0,00		
XII	10.12.2008	360,80	15.12.2008	12.12.2008	342,76	18,04	0,00		
							0,00		
	20.12.2008	240,00	25.12.2008	23.12.2008	228,00	12,00	0,00		
							0,00		
	31.12.2008	120,00	08.01.2009r.	05.01.2009r.	114,00	6,00	0,00		
Razem		13 113,60			12 457,92	655,68			
BO		-3 780,00			-3 591,00	-189,00			
		9 333,60	655,68		8 866,92	466,68			

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że jednostka odprowadza dochody w terminach określonych w w/w rozporządzeniu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2008 r. mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznych „222-0021”, rozrachunki budżetowe – 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	Kwota uzyskanych dochodów	Data uzyskanych dochodów przez GOPS	Termin odpr.	Data odpr. przez GOPS do UM	Różnica dni w odprawieniu z MGOPS do UG	Kwota odp. dochodów	Różnica	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek ZUW dotyczy 85212-0970		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto ZUW wg dowodów przelewu		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Kwota zaliczki po terminie
								Data	Kwota		Data	Kwota			
I	121,86	02.01.08r.	13.01.08r.	04.01.08r.	0	121,86	0,00	15.01.08r.	121,86	15.01.08r.	14.01.08r.	60,93	60,93	0,00	
II	125,93	05.02.08r.	13.02.08r.	06.02.08r.	0	125,93	0,00	15.02.08r.	125,93	15.02.08r.	11.02.08r.	62,97	62,96	0,00	
III	106,83	03.03.08r.	13.03.08r.	04.03.08r.	0	106,83	0,00	15.03.08r.	106,83	15.03.08r.	11.03.08r.	53,42	53,41	0,00	
IV	1 485,59	14.04.08r.	23.04.08r.	15.04.08r.	0	1 485,59	0,00	15.04.08r.	1 485,59	25.04.08r.	22.04.08r.	742,79	742,80	0,00	
V	930,39	13.05.08r.	23.05.08r.	13.05.08r.	0	930,39	0,00	25.03.08r.	930,39	25.05.08r.	21.05.08r.	465,19	465,20	0,00	
VI	734,02	11.06.08r.	23.06.08r.	13.06.08r.	0	734,02	0,00	13.06.08r.	734,02	25.06.08r.	23.06.08r.	367,01	367,01	0,00	
IX	14 332,50	16.09.08r.	23.09.08r.	17.09.08r.	0	14 332,50	0,00	25.09.08r.	14 332,50	25.09.08r.	25.09.08r.	7 166,25	7 166,25	0,00	
XII	29,41	02.12.08r.	13.12.08r.	02.12.08r.	0	29,41	0,00	15.12.08r.	29,41	15.12.08r.	15.12.08r.	14,71	14,70	0,00	
XII	86,23	30.12.08r.	05.01.09r.	05.01.08r.	0	86,23	0,00	05.01.09r.	86,23	08.01.09r.	05.01.09r.	43,12	43,11	0,00	
Razem	17 952,76				0	17 952,76	0,00		17 952,76			8 976,39	8 976,37	0,00	
	-357,00								-357,00			-178,50	-178,50		
	17 595,76								17 595,76			8 797,89	8 797,87		

Zwrot nadpłaty z tytułu zaliczki alimentacyjnej przełanej przez Komornika w kwocie 357,00zł – załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej przez Komorników jednostka odprowadzała na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach określonych w w/w rozporządzeniu. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2008 r. mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznych „222-0022”, rozrachunki budżetowe – fundusz alimentacyjny, ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu pobranych dochodów na rzecz budżetu państwa jak niżej:

Dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej z funduszu alimentacyjnego przez Komorników - dział 852 rozdział 85212 & 0970.

M. C	Kwota uzyskanych dochodów	Data uzyskanych dochodów przez GOPS	Termin odpr.	Data odpr. dochodów przez GOPS do UM	Różnica dni w odp. dochodów z MGOPS do UM	Kwota ogp. dochodów	Różnica	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek ZUW dotyczy 85212-0970		Termin odpr.	Wielkość przekazanych środków na konto ZUW wg dowodów przelewu		Prowizja dla samorządu	Różnica ogp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
								Data	Kwota		Data	Kwota				
XII	169,31	27.11.08r.	13.12.08r.	02.12.08r.	0	169,31	0,00	13.12.08r.	169,31	15.12.08r.	02.12.08r.	101,59	67,72	0,00		
XII	371,93	18.12.08r.	19.12.08r.	23.12.08r.	0	371,93	0,00	18.12.08r.	371,93	25.01.08r.	23.12.08r.	223,16	148,77	0,00		
XII	332,52	23.12.08r.	29.12.08r.	05.01.09r.	0	332,52	0,00	23.12.08r.	332,52	08.01.09r.	05.01.09r.	199,51	133,01	0,00		
Razem	873,76				0	873,76	0,00		873,76			524,26	349,50	0,00		

Dochody uzyskane z tytułu zwrotu zaliczki z funduszu alimentacyjnego przez Komorników jednostka odprowadzała na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach określonych w w/w rozporządzeniu. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2008 r. mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2008 r. wykazał „dochody wykonane” w dziale 852 rozdział 85212 z podziałem na:

1. Zaliczka alimentacyjna w wysokości – 17.595,76zł,
2. Fundusz alimentacyjny w wysokości – 873,76zł,

Ujęte kwoty w ewidencji analitycznej i sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2008 rok są zgodne.

MS

h2

Ad. 3. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności**Skarbu Państwa w 2008 roku.****Księgowania w jednostce dotyczące wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych:**

1. Wpływ wyegzekwowanych należności Skarbu Państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych przez Komorników - Wn 130 / Ma 240,
2. Wpływ wyegzekwowanych należności Skarbu Państwa z tytułu zwrotu zaliczki z Funduszu Alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych przez Komorników - Wn 130 / Ma 221,
3. Przekazanie dochodów na rachunek Urzędu Gminy w Mielnie - Wn 222 / Ma 130 – zaliczka alimentacyjna,
4. Przekazanie dochodów na rachunek Urzędu Gminy w Mielnie stanowi:
 - Wn 225 / Ma 130 – należność budżetu państwa z funduszu alimentacyjnego 60%, FA,
 - Wn 225 / Ma 130 – należność budżetu państwa z funduszu alimentacyjnego odsetek od wypłaconych zaliczek alimentacyjnych z FA,
 - Wn 225 / Ma 130 – należność innej gminy z funduszu alimentacyjnego 20%, FA,
 - Wn 222 / Ma 130 – należność budżetu gminy Mielno z funduszu alimentacyjnego 20%, FA.

Księgowania dotyczące wypłaty zaliczek alimentacyjnych:

Ośrodek zlecił wypłatę zaliczek alimentacyjnych przelewami Bankowi Pocztowemu „Bank Pocztowy SA Oddział w Szczecinie Punkt Obsługi klientów w Koszalinie. Na podstawie wydanych decyzji administracyjnych sporządza się listy wypłat „zaliczki alimentacyjnej” za dany okres. Wypłaty zaliczki alimentacyjnej są też dokonywane gotówką w kasie Ośrodka Pomocy. Wypłaty zaliczki alimentacyjnej dokonuje się od 23 do 30 ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ośrodek Pomocy dokonuje wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w formie bezgotówkowej na konta osobiste uprawnionych osób do otrzymania świadczeń oraz gotówkowe w kasie Ośrodka Pomocy.

1. Zlecenie wypłaty zaliczki alimentacyjnej - „ Wn 400”/ „Ma 240”.
2. Wypłata zaliczki alimentacyjnej przez Bank-„ Wn 240”/ „Ma 130”.
3. Wypłata zaliczki gotówkowej - Wn 240 / Ma 130.

W 2008 roku wypłacono zaliczki alimentacyjne w kwocie 118.793,00zł.

W 2008 roku wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 50.550,00zł

Zestawienie wypłaconych zaliczek od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2008 r.

Rok	Kwota wypłaconej zaliczki	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w sprawozdaniu rzeczowo finansowym	Zwrot zaliczki nienależnie pobranej	Zaliczki powiększone o 5%	Zwrot należności SP przez dłużników alimentacyjnych	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w ewidencji księgowej (konto 240)	Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ - sporządzanym przez GOPS
2005	46 070,00	46 070,00	0,00	2 303,50	0,00	0,00		0,00
2006	165 278,19	165 650,00	372,00	8 263,91	3 681,00	0,00	0,00	218 625,00
2007	171 910,00	172 040,00	130,00	8 595,50	798,46	0,00	0,00	391 906,04
2008	118 793,00	119 090,00	0,00	5 939,65	17 595,76	498 640,78	498 640,78	498 640,78
Razem	502 051,19	502 850,00	502,00	25 102,56	22 075,22			

Zestawienie analityczne konta „130-852-85212-311 zaliczki alimentacyjne” – wypłata zaliczki alimentacyjnej za 2005 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „130-852-85212-311 zaliczki alimentacyjne” – wypłata zaliczki alimentacyjnej za 2006 r. stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „130-852-85212-311 zaliczki alimentacyjnej” – wypłata zaliczki alimentacyjnej za 2007 r. stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „130-852-85212-311 zaliczki alimentacyjnej” – wypłata zaliczki alimentacyjnej za 2008 r. stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy ewidencji analitycznych wypłaty zaliczki alimentacyjnej, zwrotu zaliczki alimentacyjnej przez Komorników, stwierdzono, że jednostka nie wykazała należnych dochodów Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej w prawidłowych kwotach.

Zestawienie ewidencji wypłaty zaliczki należnych do wykazania w ewidencji i sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31 grudnia 2008 r.

Rok	Według ewidencji w Ośrodku Pomocy					Według dokumentów winno być				
	Kwota wypłaconej zaliczki	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w sprawozdaniu rzeczowo finansowym	Zwrot zaliczki nienależnie pobranej	Zwrot zaliczki powiększone o 5%	Zwrot należności SP przez dłużników alimentacyjnych	Kwota ujętych zaliczek alimentacyjnych w ewidencji księgowej (konto 240)	Winno być (2+5-6)	Wykazano w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27ZZ	Ewidencja konta "240"	Różnica (8 - 10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2005	46 070,00	46 070,00	0,00	2 303,50	0,00	0,00	48 373,50	0,00	0,00	48 373,50
2006	165 278,19	165 650,00	372,00	8 263,91	3 681,00	0,00	218 234,60	218 625,00	218 625,00	-390,40
2007	171 910,00	172 040,00	130,00	8 595,50	798,46	0,00	397 941,64	391 906,04	391 906,04	6 035,60
2008	118 793,00	119 090,00	0,00	5 939,65	17 595,76	498 640,78	505 078,53	498 640,78	498 640,78	6 437,75
Razem	502 051,19	502 850,00	502,00	25 102,56	22 075,22					

Wyżej wymieniona tabela przedstawia różnicę w nie wykazaniu dochodów Skarbu Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Ośrodek Pomocy Społecznej ustalił dochody Skarbu Państwa w wysokości niższej niż wynika z prawidłowego obliczenia tj. kwota 6.437,75zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej w sprawozdaniu Rb-27ZZ:

Wykazano:	Winno być wykazane:	Różnica:
2006 r. 218.625,00zł	218.234,60zł	- 390,40zł,
2007 r. 391.906,04zł	397.941,64zł	6.035,60zł,
2008 r. 498.640,78zł	505.078,53zł	6.437,75zł.

Sprawozdanie Rb- 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2006 r. stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb- 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007 r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb- 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2008 r. stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „240 – 000 zaliczki alimentacyjne” za 2006 r. stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „240 – 000 zaliczki alimentacyjne” za 2007 r. stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Zestawienie analityczne konta „240 – 000 zaliczki alimentacyjne” za 2008 r. stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Nie ustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia), stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Nie wykazanie należności Skarbu Państwa przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie – z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej w kwocie wynikającej z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji należności Skarbu Państwa w Ośrodku Pomocy jest Główny Księgowy Pani Małgorzata Lipko.

W czasie kontroli jednostka dokonała korekty księgowania na koncie „240-000 zaliczki alimentacyjne”, oraz korekty sprawozdania Rb- 27ZZ za 2008 r.

Zestawienie analityczne konta „240 – 000 zaliczki alimentacyjne” za 2008 r. po korekcie stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb- 27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2008 r. po korekcie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Główny księgowy Pani Małgorzata Lipko wyjaśnia przyczyny korekty cytat: „Wyjaśnienie korekty sprawozdania RB-27ZZ za IV kwartał 2008 roku tyt. naliczenia należności od wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. Kwota w sprawozdaniu Rb-27ZZ 498.640.78 – wynika z błędnego wydruku wykazu należności i spłat dłużników alimentacyjnych. System komputerowy nieprawidłowo naliczył dane kwartalne do wykazu należności i spłat dłużników alimentacyjnych w wyniku czego błędnie zostały wykazane należności pozostałe do zapłaty w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Prawidłowa kwota powinna wynosić 505.078,52zł.”

Wyjaśnienie Pani Małgorzaty Lipko stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi ewidencję analityczną należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej komputerowo przy pomocy programu „Świadczenia rodzinne i zaliczka alimentacyjna” firmy ZETO Koszalin.

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

Windykacja zaległości dochodów Skarbu Państwa za okres od 1.09.2005 roku do 31.12.2008 roku.

Lp.	Podmiot(osoby fizyczne)	Kwota zaległości od 01.09.2005r do 31.12.2008r	Kwota zaległości spłaconych do dnia 31.12.08r	Stan zaległości na dzień 31.12.08r	% wyegzekwowanych przez komorników należności Skarbu Państwa	Podjęte działania	Efekt podjętych działań
1	Dłużnicy alimentacyjni	527 153,75	22 075,22	505 078,53	4,19%	Egzekucja komornicza	
Ogółem		527 153,75	22 075,22	505 078,53	4,19%		

Z zaległości wykazanych za okres od 1.09.2005 roku do 31.12.2008 roku w kwocie 527.153.75 zł, Komornicy wyegzekwowali i przekazali na rachunek Ośrodka Pomocy kwotę w wysokości 22.075,22 zł tj. 4,19% zaległości wykazanych ogółem.

Zestawienie spraw dotyczących windykacji zaległości dochodów budżetu państwa za okres od 1 września 2007 r. do 30 września 2008 r.

Nr sprawy	Liczba decyzji przyznających zaliczki alimentacyjne	Ilość decyzji przesłanych do komornika	Przekazanie informacji o dłużnikach alimentacyjnych	Urząd Gminy Sekcja Spraw Obywatelskich - zapytanie o aktualne miejsce zameldowania	Liczba przeprowadzonych wywiadów w stosunku do dłużników na terenie gminy	Wezwania do stawienia się w celu prowadzenia postępowania	Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie - informacje dotyczące dłużników	Aktywizacja zawodowa Powiatowy Urząd Pracy
	35	35	16	1	9	8	6	1
Ogółem	35	35	16	1	9	8	6	1

W/w tabela przedstawia podjęte działania windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych w 2008 roku.

Ośrodek Pomocy Społecznej w celu zwiększenia skuteczności egzekucyjnej prowadzi rejestry:

- Rejestry wniosków.
- Rejestr dłużników,

- Rejestry wywiadów przeprowadzonych u dłużników alimentacyjnych,
- Ewidencja pism różnych.

Zestawienie spraw dotyczących windykacji zaległości dochodów budżetu państwa stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ad. 4. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm), jednostka samorządu terytorialnego przekazuje kwartalne sprawozdanie Rb-27-ZZ 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 14 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdanie Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2008 rok jednostka przekazywała w niżej wymienionych terminach:

- za I kw. - wysłano dn.07.04.2008r., potwierdzenie odbioru z dn.10.04.2008 r.,
- za II kw. – wysłano dn. 08.07.2008 r., potwierdzenie odbioru z dnia 11.07.2008r.,
- za III kw. – wysłano dn. 12.10.2008 r., potwierdzenie z dn. 15.10.2008r,
- za IV kw. – wysłano dn. 03.02.2009 r., potwierdzenie z dn. 06.02.2009 r. KOREKTA.

Sprawozdania kwartalne Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kontrolowana jednostka przesłała w terminach określonym w w/w rozporządzeniu.

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.

Kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach jednostka w 2008 r. przesłała w terminach:

- za I kw. – data wysłania 17.04.2008 r., brak potwierdzenia odbioru,
- za II kw. – wysłano dnia 20.07.2008 r., potwierdzenie z dn. 23.07.08 r.,
- za III kw. – wysłane dnia 12.10.2008 r., potwierdzenie z dnia 15.10.2008 r.,
- za IV kw. – wysłano dnia 20.02.2009 r., potwierdzenie z dnia 23.02.2009 r.

Kontrolowana jednostka sprawozdania Rb-50 - o dochodach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2008 roku przysyłała terminowo, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.).

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 ze 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.

Dotacje otrzymane i niewykorzystane na zadania zlecone za 2008 rok.

Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa zadania	Dotacje celowe 2008 r.		Środki nie wykorzystane zwrócone		
				Środki przyznane	Środki wykorzystane	Kwota	Data	Ilość dni po terminie
010	01095	2010	Podatek akcyzowy	43 194,97	43 194,97	0,00		
750	75011	2010	Ewidencja ludności	46 000,00	46 000,00	0,00		
851	85195	2010	Pozostała działalność	80,00	79,92	0,08	12.01.09 r.	
852	85212	2010	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	1 002 713,00	997 876,67	4 836,33	12.01.09 r.	
	85212	6310	Zakupy inwestycyjne	4 900,00	4 899,52	0,48	15.01.09 r.	
	85213	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	10 155,00	9 510,35	644,65	12.01.09 r.	
	85214	2010	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne	134 519,00	129 332,40	5 186,60	12.01.09 r.	
	85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	8 400,00	8 391,06	8,94	12.01.09 r.	
Razem				1 249 961,97	1 239 284,89	10 677,08		

W 2008 r. jednostka otrzymała dotacje celowe na realizację zadań zleconych w wysokości 1.249.961,97 zł, z czego wykorzystała 99,15 %, tj. 1.239.284,89 zł, niewykorzystane środki w wysokości 10.677,08 zł tj. 0,85% przyznanych środków ogółem zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Dotacje otrzymane i niewykorzystane na zadania własne za 2008 rok.

Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa zadania	Dotacje celowe 2008 r.		Środki nie wykorzystane zwrócone		
				Środki przyznane	Środki wykorzystane	Kwota	Data	Ilość dni po terminie
801	80101	2030	Dofinansowanie nauki języka angielskiego	13 160,00	3 751,14	9 408,86	08.09.08 r.	
	80195	2030	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodych pracowników	25 883,00	21 033,78	4 849,22	14.01.09 r.	
852	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze	107 387,00	107 291,69	95,31	12.01.09 r.	
	85219	2030	Utrzymanie OPS	96 500,00	95 644,70	855,30	12.01.09 r.	
	85295	2030	Realizacja programu "Posiłek dla potrzebujących"	70 000,00	70 000,00	0,00		
854	85415	2030	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.	29 859,00	29 859,00	0,00		
	85415	2030	Dofinansowanie zakupu podręczników	2 210,00	2 194,40	15,60	14.01.09 r.	
Razem				344 999,00	329 774,71	15 224,29		

W 2008 r. jednostka otrzymała dotacje celowe na realizację zadań własnych w wysokości 344.999,00 zł, z tego wykorzystała środki w kwocie 329.774,71 zł, tj. 95,60 %. Niewykorzystane środki w wysokości 15.224,29 zł tj. 4,40% zostały zwrócone na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Jednostka niewykorzystane dotacje celowe na zadania zlecone i własne przekazała w terminach określonych w w/w ustawie.

Ad. 5. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych na zadania własne i zlecone.**Dotacje otrzymane na zadania zlecone.****5/1. Wykorzystanie dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.**

Jednostka otrzymała dotację celową na realizację zadań zleconych – dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie na działalność Urzędu Stanu Cywilnego w kwocie 45.000,00zł, z tego poniesiono wydatki na:

- Wynagrodzenia osobowe w łącznej kwocie – 38.478,00zł,
- Składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie – 6.580,00zł,
- Składki na fundusz pracy w kwocie – 942,00zł.

Analityka poniesionych wydatków w 2008 r. konto „130-750-75011401001” - wynagrodzenia osobowe stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy zakresów czynności pracowników Referatu Obywatelskiego, stwierdzono, że pracownicy wykonują czynności związane z administracją publiczną oraz inne zadania własne jednostki.

5/2. Wykorzystanie dotacji przyznanej na wdrożenie ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 341/2007 z dnia 1 sierpnia 2008 r. została przyznana Gminie Mielno dotacja celowa w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie, emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w łącznej kwocie 8.653,00zł, z tego w:

- § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w kwocie 3.753,00zł,
- § 6310 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje, zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w kwocie 4.900,00zł.

Zestawienie poniesionych wydatków § 2010, na doposażenie stanowiska w 2008 r.

Lp.	Wyszczególnienie wydatków (szczegółowo)	Faktura nr data wystawienia.	Poniesione wydatki na doposażenie stanowiska					Nr wpisu do ewidencji	
			Termin płatności	Kwota	Zapłacono - Nr dowodu bankowego z dnia	Sfinansowane ze środków budżetowych	Sfinansowane ze środków samorządowych		Poniesione wydatki
1	Karta kryptograficzna	Fak-0016/300/08 z dn. 14.09.08r.	01.09.08r.	183,00	DK-1217/38/39 z dn. 27.06.08r.	91,50	91,50	183,00	
2	Certyfikat kwalifikowany	Fak-A08CF02318 z dn. 29.08.08r.	29.08.08r.	428,22	DK-1235/2-3 z dn. 16.09.08r.	214,11	214,11	428,22	
3	Licencja na aplikację FA - szkolenie z aplikacji	Fak-0100/100/09 z dn. 16.09.08r.	30.09.08r.	860,00	DK-1242/32-33 z dn. 25.09.08r.	860,00	0,00	860,00	Licencja wpisana na kartę inwentarzową nr 14
4	Szkolenie - prawne i praktyczne aspekty funkcjonowania FA	Fak-0181/10/2008/FA z dn. 20.10.08r.	10.10.08r.	960,00	DK-1291/8 z dn. 09.10.08r.	960,00	0,00	960,00	
5	Publikacja wzory pism	Fak-133/10/2008 z dn. 06.10.08r.	13.10.08r.	120,00	DK-1292/14 z dn. 10.10.08r.	120,00	0,00	120,00	
6	Szafa metalowa biurowa	Fak-1083/2008 z dn. 17.12.08r.	31.12.08r.	1 060,18	DK-1381/22 z dn. 23.12.08r.	1 060,18	0,00	1 060,18	wpis do ewidencji inwentarzowej -poz. 6
7	Artykuły biurowe	Fak-10620/0/08 z dn. 18.12.08r.	18.12.08r.	317,88	zapłata gotówką dn. 23.12.08r.	317,88	0,00	317,88	
Ogółem				3 929,28		3 623,67	305,61	3 929,28	

Zestawienie poniesionych wydatków § 6310 na zakupy inwestycyjne w 2008 r.

Lp.	Wyszczególnienie wydatków (szczegółowo)	Faktura nr data wystawienia.	Poniesione wydatki na zakupy inwestycyjne					Nr wpisu do ewidencji	
			Termin płatności	Kwota	Zapłacono - Nr dowodu bankowego z dnia	Sfinansowane ze środków budżetowych	Sfinansowane ze środków samorządowych		Poniesione wydatki
1	Podajnik dokumentów	Fak-2008/B/506 z dn. 15.09.08r.	29.09.08r.	1 471,32	DK-1237/1-2 z dn 17.09.08r.	1 471,32	0,00	1 471,32	wpis do ewidencji inwentarzowej; poz. 5
2	Zestaw komputerowy	Fak-0019/2008 z dn. 19.09.08r.	26.09.08r.	3 428,20	DK-1242/34-35 z dn.25.09.08r.	3 428,20	0,00	3 428,20	wpis do ewidencji środków trwałych - karta nr 23
	Ogółem			4 899,52		4 899,52	0,00	4 899,52	

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 0,48 zł została zwrócona na konto Wojewody zachodniopomorskiego w dniu 15.01.2009 r.

Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym przez osoby upoważnione, wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem.

Ewidencja poniesionych wydatków konto „130-852-85212-421000” stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono.

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

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli w kontrolowanej jednostce pod poz. 1/09.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi:

Załącznik Nr 1 – Zwrot nadpłaty zaliczki alimentacyjnej.

Załącznik Nr 2 – Ewidencja analityczna konta „130-852-85212-311” zaliczka alimentacyjna za 2005 rok.

Załącznik Nr 3 – Ewidencja analityczna konta „130-852-85212-311” zaliczka alimentacyjna za 2006 rok.

Załącznik Nr 4 – Ewidencja analityczna konta „130-852-85212-311” zaliczka alimentacyjna za 2007 rok.

Załącznik Nr 5 – Ewidencja analityczna konta „130-852-85212-311” zaliczka alimentacyjna za 2008 rok.

Załącznik nr 6 – Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2006 rok.

Załącznik nr 7 – Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2007 rok.

Załącznik nr 8 – Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2008 rok.

Załącznik Nr 9 – Ewidencja analityczna konta „240-000” zaliczka alimentacyjna 2006 rok.

Załącznik Nr 10 – Ewidencja analityczna konta „240-000” zaliczka alimentacyjna 2007 rok.

Załącznik Nr 11 – Ewidencja analityczna konta „240-000” zaliczka alimentacyjna 2008 rok.

Załącznik Nr 12 – Ewidencja analityczna konta „240-000” zaliczka alimentacyjna 2008 rok-korekta.

Załącznik nr 13 – Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2008 r.- korekta.

Załącznik Nr 14 – Wyjaśnienie dotyczące korekty sprawozdania Rb-27ZZ za 2008 rok.

Załącznik Nr 15 – Zestawienie spraw dotyczących windykacji zaległości w 2008 rok.

