

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Baniach, 74 – 110 ul. Skośna 6, zwanego dalej „Urzędem” lub „Gminą”. Kontrolę przeprowadziła Monika Korzeniowska inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Nr 69/08 z dnia 18 sierpnia 2008 r. w okresie od 19 do 26 sierpnia 2008 r.

Tematyka kontroli

- I. Realizacja dochodów budżetu państwa w 2007 roku.
- II. Windykacja należności Skarbu Państwa w 2007 roku.
- III. Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.
- IV. Prawdliwość wykorzystania środków budżetowych w dziale 750 – administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Wójta

Pani Teresa Sadowska wybrana na to stanowisko dnia 26 listopada 2006 r.

Skarbnika

Pani Grażyna Nowak pełniąca tę funkcję od dnia 31 sierpnia 2001 r.



Ustalenia ogólne

I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2007 roku.

W okresie 2007 r. Gmina w ramach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami realizowała dochody z tytułu: opłat za wydanie dowodu osobistego, udostępniania danych osobowych oraz wpłat zaległości od dłużników alimentacyjnych. Dochody z wyżej wymienionych tytułów zostały ujęte w sprawozdaniu (Rb-27ZZ) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 roku:

Dział	Rozdział	Plan na 2007r.	Należności	Wykonanie	Potrącone przez Gminę	Dochody przekazane	Zaległości
750	75011	36 000,-	56 855,16	56 855,16	2 842,76	56 662,9	-
852	85228	1 000,-	-	-	-	-	-
852	85212	-	468 081,17	19 735,14	9 867,57	9 867,57	448 346,03

Kopia sprawozdania Rb-27 ZZ stanowi załącznik nr 1 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

Dochody z tytułu opłat za dowody osobiste i dane osobowe.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000r. w sprawie opłat za wydanie dowodu osobistego (Dz. U. z 2000 r. Nr 105, poz. 1110 z późn. zm.), opłata za wydanie dowodu osobistego wynosi 30,00 zł. Urząd, w 2007 roku przyjął 1914 wniosków o wydanie dowodu osobistego w tym:

- 15 wniosków było zwolnionych z opłat - wnioskodawcy przebywają w Domach Opieki Społecznej lub pobierają zasiłek stały z OPS lub rentę socjalną;
- 8 przypadków dokonania płatności w innym urzędzie.

Opłata skarbową za wydanie informacji o udzielenie danych ze zbiorów meldunkowych wynosiła 30,40 zł. W 2007 r. udzielono 138 takich informacji, z czego 134 wniosków nie podlegało opłacie skarbowej na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji i dowodach osobistych (Dz.U. z 2001 r. Nr 87 poz. 960 z późn. zm.) oraz art. 36 §1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U z 2005 r. Nr 228 poz. 1954 z późn. zm.)

Opłaty za dowody osobiste i udzielenie informacji o danych ze zbiorów meldunkowych oraz wpłaty zaległości dłużników alimentacyjnych winne być odprowadzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów

finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955), gdzie zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazywania pobranych dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, wg stanów środków na 10 i 20 dzień miesiąca w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Należne dochody budżetu państwa za 2007 rok odprowadzane były na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w niżej wymienionych terminach, co przedstawiają poniższe tabele:

**Dochody uzyskane z tytułu opłat za dowody osobiste oraz udostępnienie danych
ze zbiorów meldunkowych**

Data	Kwota dochodów	Kwota należna		Data przelewu	Dochody przekazane
		Kwota należna	Urząd (5%)		
1		4	5	6	7
10.01.07	2 520,00	2 394,00	126,00	15.01.07	2 394,00
20.01.07	1 260,00	1 197,00	63,00	24.01.07	1 197,00
10.02.07	1 350,00	1 282,50	67,50	13.02.07	1 282,50
20.02.07	930,00	883,50	46,50	22.02.07	883,50
10.03.07	1 830,00	1 738,50	91,50	13.03.07	1 738,50
20.03.07	690,40	655,88	34,52	22.03.07	655,88
10.04.07	1 410,00	1 339,50	70,50	12.04.07	1 339,50
20.04.07	1 320,00	1 254,00	66,00	23.04.07	1 254,00
10.05.07	1 800,00	1 710,00	90,00	14.05.07	1 710,00
20.05.07	1 200,00	1 140,00	60,00	23.05.07	1 140,00
10.06.07	1 500,00	1 425,00	75,00	12.06.07	1 425,00
20.06.07	1 530,40	1 453,88	76,52	22.06.07	1 530,40
10.07.07	3 840,00	3 648,00	192,00	11.07.07	3 257,98
20.07.07	2 760,00	2 622,00	138,00	23.07.07	2 622,00
10.08.07	3 810,40	3 619,88	190,52	14.08.07	3 933,38
20.08.07	2 460,00	2 337,00	123,00	22.08.07	2 337,00
10.09.07	4 740,00	4 503,00	237,00	12.09.07	4 503,00
20.09.07	1 560,00	1 482,00	78,00	24.09.07	1 482,00
10.10.07	2 550,00	2 422,50	127,50	12.10.07	2 422,50
20.10.07	1 530,00	1 453,50	76,50	23.10.07	1 453,50
10.11.07	2 463,96	2 340,76	123,20	14.11.07	2 340,76
20.11.07	1 950,00	1 852,50	97,50	22.11.07	1 852,50
10.12.07	3 090,00	2 935,50	154,50	13.12.07	2 935,50
20.12.07	4 740,00	4 503,00	237,00	24.12.07	4 503,00
31.12.07	4 020,00	3 819,00	201,00	08.01.08	3 819,00
X	56 855,16	54 012,40	2 842,76	X	54 012,40

Dochody uzyskane z tytułu egzekucji komorniczej zaliczki alimentacyjnej

Data	Kwota dochodów	Kwota należna		Data przelewu	Dochody przekazane
		Skarb Państwa	Urząd (50%)		
1	2	3	4	5	6
10.01.07	980,00	490,00	490,00	12.01.08	627,17
20.01.07	431,31	215,66	215,66	24.01.08	215,65
10.02.07	707,57	353,79	353,79	13.02.08	353,79
20.02.07	0,00	0,00	0,00	-	0,00
10.03.07	445,11	222,56	222,56	13.03.08	222,56
20.03.07	685,54	342,77	342,77	23.03.08	342,77
10.04.07	247,16	123,58	123,58	13.04.07	123,57
20.04.07	588,18	294,09	294,09	23.04.07	294,09
10.05.07	831,57	415,79	415,79	15.05.07	415,78
20.05.07	585,66	292,83	292,83	23.05.07	292,83
10.06.07	1 541,25	770,63	770,63	14.06.07	770,62
20.06.07	940,01	470,01	470,01	22.06.07	470,01
10.07.07	203,56	101,78	101,78	13.07.07	101,78
20.07.07	990,07	495,04	495,04	25.07.07	546,60
10.08.07	949,96	474,98	474,98	14.08.07	423,42
20.08.07	175,49	87,75	87,75	22.08.07	87,74
10.09.07	449,62	224,81	224,81	13.09.07	224,81
20.09.07	6 519,99	3 260,00	3 260,00	24.09.07	3 260,00
10.10.07	278,89	139,45	139,45	15.10.07	139,45
20.10.07	129,52	64,76	64,76	24.10.07	64,76
10.11.07	580,61	290,31	290,31	13.11.07	290,30
20.11.07	171,99	86,00	86,00	22.11.07	86,00
10.12.07	103,12	51,56	51,56	12.12.07	51,56
20.12.07	0,00	0,00	0,00	-	0,00
31.12.07	924,62	462,31	462,31	08.01.08	462,31
X	19 460,80	9 730,40	9 730,40	X	9 867,57

W badanym okresie Gmina przyjęła za dowody osobiste oraz udzielone informacje adresowe wpłaty na łączną kwotę 56 855,16 zł, z czego do budżetu państwa przekazała kwotę 54 012,40 zł. od ogólnej kwoty pobierając 5 % jako dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej zgodnie z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.z 2003r. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Łącznie od wykonanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu opłat za dowody osobiste oraz udzielone informacje adresowe Gmina pobrała kwotę 2 842, 76 zł jako dochody własne. *Ewidencja księgowa z tyt. wpłat za dowody osobiste oraz opłat za udzielone informacje stanowią załącznik nr 2 do egz.*

nr 2 niniejszego protokołu. Różnica między sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2007 r. a ewidencją księgową w wysokości 2 650,50 zł wynika z tego, że dochody pobrane do końca roku 2006 winne być przekazane do dnia 8 stycznia 2007 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. dotyczące terminów przekazywania dochodów (Dz.U. Nr 135 poz.955), jednakże dochody te zostały przekazane dopiero 15.01.07 r. Kopia wyjaśnienia dołączanego każdorazowo do sprawozdań Rb-27 ZZ w 2007 r. stanowi załącznik nr 3 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

Łączna kwota dochodów z tytułu komorniczej egzekucji zaliczki alimentacyjnej wyniosła 19 460,80 zł, z czego do budżetu państwa Gmina przekazała 9 867,57 zł (kwota 137,17 dotyczy roku 2006, ponieważ przekazano ją dopiero 12.01.07 r. wykazywana jest w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2007 r. – wynika to z ewidencji księgowej), od ogólnej kwoty pobierając 50 % jako dochód własny Gminy zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 86 poz. 732 z późn. zm.). Ewidencja księgowa z tyt. wpłat z egzekucji komorniczej zaliczki alimentacyjnej stanowi załącznik nr 4 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2007 r. błędnie ujęto kwoty, które dotyczyły 2006 r. w związku z tym w kolumnie „Dochody wykonane” (zarówno ogółem jak i potrącone przez jednostkę) zostały błędnie ujęte te dochody. Wyjaśnienia zaistniałej sytuacji stanowi załącznik nr 5 i 6 do egz. nr 2 niniejszego protokołu. Z wyjaśnienia tego wynika, że pomyłka powstała w wyniku niedoinformowania pracownika o terminach przekazywania środków na konto Wojewody Zachodniopomorskiego.

W okresie objętym kontrolą nie odprowadzono w terminie kwoty 313,50 zł, stanowiącej dochód Skarbu Państwa. Stwierdzono, że:

- kwota dochodów z tytułu egzekucji opłat za dowody osobiste oraz udzielenie informacji adresowych w wysokości 313,59 zł powinna być przekazana do dnia 15.07.2007 r. – odprowadzono 14.08.2007 r.

Osobą odpowiedzialną za nieterminowe przekazanie dochodów była inspektor Pani Teresa Rogińska. Na powyższą okoliczność Pani Skarbnik złożyła pisemne wyjaśnienie, z którego wynika że Pani Rogińska nie jest już pracownikiem Urzędu jednakże nie podaje powodu opóźnienia. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 7 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

II. Windykacja należności Skarbu Państwa.

Zasady postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, jeżeli egzekucja prowadzona przez komornika sądowego

jest bezskuteczna oraz przyznawania zaliczek alimentacyjnych dla osób samotnie wychowujących dzieci uprawnionych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, którego egzekucja jest bezskuteczna określa ustawa z dnia 22 kwietnia 2005r. o *postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. 86 poz. 732, z późn. zm.). Kontrolą objęto 2007 rok. Do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do wydawania decyzji w sprawach zaliczek alimentacyjnych upoważniono Panią Elżbietę Rozpondek Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baniach.

Windykacja należności od dłużników alimentacyjnych - zaliczki alimentacyjne

Zaliczki alimentacyjne przyznawane są wierzycielom decyzjami na podstawie składanych wniosków za pośrednictwem komornika sądowego prowadzącego postępowanie egzekucyjne na rzecz osoby uprawnionej. Po otrzymaniu wniosku wraz z kompletem dokumentów organ właściwy wierzyciela analizuje sytuację materialną oraz rodzinną osoby ubiegającą się o zaliczkę alimentacyjną i w oparciu o obowiązujące przepisy wydaje decyzję przyznającą lub odmowną.

Ewidencję księgową zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w oparciu o przygotowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach listy wypłat, które sporządza się na podstawie wydanych decyzji określających wysokość i okres przyznanych zaliczek. *Wykaz dłużników alimentacyjnych stanowi załącznik nr 8 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

Postępowanie wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego organ właściwy dłużnika rozpoczyna w momencie otrzymania od komornika sądowego prowadzącego postępowanie informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. Po otrzymaniu takiej informacji GOPS zlecił pracownikom przeprowadzenie wywiadów środowiskowych u dłużników alimentacyjnych. Jeżeli stwierdzono, że dłużnik nie jest w stanie się wywiązać się ze swych zobowiązań składa się zapytanie o możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika do Powiatowego Urzędu Pracy o aktywizację zawodową. W momencie uchylania się dłużnika od podjęcia pracy lub przeprowadzenia wywiadu środowiskowego wystapwano do prokuratury z wnioskiem o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny. Informacji na temat postępowań wobec dłużników alimentacyjnych (windykacja należności) udzieliła Pani Monika Durkowska – inspektor w GOPS. *Wykaz przeprowadzonych czynności windykacyjnych stanowi załącznik nr 9 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*



Do końca 2007 r. wyegzekwowano od dłużników kwotę w wysokości 19 460,80 zł.

III. Terminowość przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych przyznanych Gminie w 2007 roku na zadania własne i zlecone.

Terminy przekazywania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). W związku z w/w rozporządzeniem zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazania dysponentowi głównemu sprawozdania:

- Rb-27ZZ
 - I, II, i III kwartał – najpóźniej 12 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego,
 - IV kwartał – najpóźniej do 10 lutego roku następnego.
- Rb-50
 - I, II, i III kwartał – najpóźniej 15 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego,
 - IV kwartał – najpóźniej do 15 lutego roku następnego.

Jednostka, sprawozdania Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartał oraz Rb-50 za I, II, III i IV kwartał przekazywała wyłącznie listem zwykłym co uniemożliwia stwierdzenie, że w/w sprawozdania wysyłane były terminowo. Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że praktyka ta wynika z wewnętrznych ustaleń Urzędu. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 10 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

Dotacje celowe przekazane Gminie w 2007 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami, a także na realizację zadań własnych przedstawiały się następująco:

Lp.	Dział	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone	
					Kwota	Data
1	010	386 338,09	386 338,09	386 338,09	0,00	-
2	750	78 213,00	78 213,00	78 213,00	0,00	-
3	754	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	08.01.08
4	801	75 423,00	75 423,00	71 491,75	3 931,25	08.01.08
5	852	3 196 110,00	3 199 465,00	3 116 293,11	83 171,89	08.01.08; 18.01.08
6	854	223 963,00	223 963,00	153 716,17	70 246,83	-
RAZEM		3 965 047,09	3 968 402,09	3 811 052,12	157 349,97	X

W badanym okresie stwierdzono, że w części niewykorzystanej dotacje zwrócono na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). *Kopia wykazu dotacji celowych przekazanych w 2007 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom a także na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 11 niniejszego protokołu.*

IV. Prawidłowość wykorzystania środków budżetowych w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Gmina wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie niżej wymienionych przepisów:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);
- ustawy z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 1990 r. nr 34, poz. 198 z późn. zm.);
- z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 1990 r. nr 32, poz. 191 z późn. zm.);
- z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. nr 139, poz. z późn. zm.).

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Gminie dotację w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie na kwotę 66 000,- zł, którą wprowadzono budżetu Gminy uchwałą Nr III/12/06 Rady Gminy Banie z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2007 r. Zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego nr 302/2007 z dnia 13 lipca 2007 r. oraz nr 487/2007 z dnia 22 października 2007 r. zwiększona została dotacja w/w dziale i rozdziale na łączną kwotę 12 213,- zł. Łączna kwota przekazanych środków wyniosła 78 213,- zł.

Dokonano analizy wydatków poniesionych w w/w rozdziale. Dotację w wysokości 66 000,- zł w całości przeznaczono na wynagrodzenia dla dwóch pracowników wykonujących czynności w zakresie administracji rządowej w Urzędzie. Zwiększenie dotacji w wysokości 10 064,- zł (302/2007), przeznaczono na pokrycie nagród jubileuszowych dla Kierownika USC oraz pracownika ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych. Zwiększenie dotacji w wysokości 2 149,- zł (487/2007), przeznaczono na wydatki rzeczowe – meble dla obsługi



interesantów. Informacja o wydatkach w dziale 750 stanowi załącznik nr 12 niniejszego protokołu.

W ramach przedmiotowej dotacji, wynagrodzenie otrzymywali następujący pracownicy:

- Pani Lucyna Tołyż – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego;
- Pani Ewa Banaszczyk – inspektor w Urzędzie stanu Cywilnego.

Wynagrodzenia tych pracowników za wykonywanie zadań rządowych pokryte zostały z otrzymanej dotacji, natomiast na rzecz Gminy finansowane były ze środków własnych Gminy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki (tylko egzemplarz nr 2; 12 załączników):

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 pozostawiono w Urzędzie Gminy w Baniach

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika kontrolowanej jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Baniach pod nr 23.

Banie, dnia 26 sierpnia 2008 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
Monika Korzeniowska

Kontrolowany:

WÓJT
Teresa Sadowska