



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB.2.MH.0932/ /08

NK.1.G.0935/1/08



**Pani**

**Grażyna Karpowicz**

**Burmistrz Miasta i Gminy**

**Węgorzyno**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. 2001 r. Nr 80, poz. 872 z późn. zm.) pracownicy Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniach od 1 do 11 lipca 2008 roku przeprowadzili w Urzędzie Miejskim w Węgorzynie kontrolę kompleksową.

Przedmiotem kontroli objęto:

- Realizację dochodów Skarbu Państwa w 2007 roku.
- Windykację należności Skarbu Państwa w 2007 roku.
- Terminowość przesyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2007 roku.
- Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych przyznanych Gminie w 2007 roku na zadania własne.
- Przestrzeganie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z 2004 r. z późn. zm.) przy wydatkowaniu dotacji, za okres od 2007 r. do dnia kontroli.

- Realizację ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych, za okres od 2007 r. do dnia kontroli.
- Nadzór nad realizacją ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych oraz ustawy Prawo o zgromadzeniach, za okres od 2007 r. do dnia kontroli.
- Realizację ustawy z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego, za okres od 2007 r. do dnia kontroli.
- Realizację ustawy z dnia 15 listopada 1956 r. o zmianie imion i nazwisk, za okres od 2007 r. do dnia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole. W wyniku działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie terminowości przesyłania sprawozdań budżetowych w 2007 r., prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i stroju jednolitego oraz realizacji ustaw o ewidencji ludności i dowodach osobistych, Prawo o zgromadzeniach, Prawo o aktach stanu cywilnego i o zmianie imion i nazwisk. Stwierdzono natomiast, na podstawie przedłożonych dokumentów niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W dziewięciu przypadkach nieterminowo przekazano dochody Skarbu Państwa uzyskane z tytułu opłat za dowody osobiste i udzielanie informacji o danych osobowych. Według wyjaśnienia złożonego przez Panią Justynę Jazłowiec – osoby odpowiedzialnej za odprowadzanie dochodów, przyczyną wskazanych naruszeń było nieświadomie błędne naliczanie środków według innego stanu niż na 10 i 20 dnia każdego miesiąca.
2. Rozbieżność między ewidencją księgową z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych, a rejestrem dłużników alimentacyjnych.
3. Gmina nie podejmowała wystarczających czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa od dłużników alimentacyjnych.
4. Błędnie sklasyfikowano środki własne Gminy z przeznaczeniem na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
5. Nadpłatę wykonanych w 2007 r. przez OPS w Węgorzynie dochodów z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych w wysokości 629,33 zł., którą pomniejszono z dochodów uzyskanych w 2008 r.
6. Rozbieżność między ewidencją księgową z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych prowadzoną w Ośrodku Pomocy Społecznej w Węgorzynie, a danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją

zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca I kwartału 2008 roku.

7. Rozbieżność między danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb - 27ZZ za IV kwartał 2007 r. dotyczącymi uzyskanych dochodów z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, a danymi zawartymi w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym o wydatkach za zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków z budżetu państwa oraz budżetów gmin za IV kwartał 2007 r.
8. Nie zastosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), wydając środki przeznaczone na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Udzielono zamówienia wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w ustawie, w związku z czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

**zalecam :**

- 1) podjęcie działań zapobiegających opóźnieniom w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa oraz terminowe odprowadzanie tych dochodów, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- 2) podjęcie działań zmierzających do ścisłego uzgodnienia danych będących w posiadaniu działu księgowości z wielkością naliczonych zobowiązań od poszczególnych dłużników,
- 3) podjęcie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych, które wynikają z obowiązujących przepisów zawartych w art. 4 i 5 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.) celem skuteczniejszego ściągania należności Skarbu Państwa,
- 4) podjęcie działań zmierzających do prawidłowego sklasyfikowania środków własnych Gminy na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.); środki własne powinny być zabezpieczone w budżecie Gminy w rozdziale takim jak otrzymana dotacja na ten cel, tj. w rozdziale 85295 – Pozostała działalność,

- 5) podjęcie działań zmierzających do ścisłego uzgadniania co kwartał przekazywanych dochodów Skarbu Państwa co do ich wysokości; w przypadku gdy zostanie stwierdzone, że powstała nadpłata dochodów budżetowych wówczas przy zwrocie tej nadpłaty należy uwzględnić przepis § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę publiczno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.),
- 6) podjęcie działań zmierzających do ścisłego uzgodnienia danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2008 r., a prowadzoną przez OPS w Węgorzynie ewidencją księgową dot. zaliczki alimentacyjnej,
- 7) podjęcie działań zmierzających do ścisłego uzgodnienia danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, a sprawozdaniem rzeczowo – finansowym o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków z budżetu państwa oraz budżetów gmin,
- 8) w każdym przypadku wydatkowania środków publicznych przeprowadzanie postępowań o zamówienia publiczne zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań, proszę powiadomić mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

  
WOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI  
Marcin Zydorowicz