

Gorzów Wlkp., dnia 2 kwietnia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostouch

FBC-IV.431.23.2013.TWit

Pan

Tadeusz Jędrzejczak

Prezydent Miasta

Gorzowa Wielkopolskiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 30 grudnia 2013 r. do 24 stycznia 2014 r., w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 585-1/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. oraz nr 9-1/2014 z dnia 20 stycznia 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego, z przerwą w dniach od 31 grudnia 2013 r. do 6 stycznia 2014 r.,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 585-2/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. oraz nr 9-2/2014 z dnia 20 stycznia 2014 r., z przerwą w dniach od 31 grudnia 2013 r. do 6 stycznia 2014 r.,
- Magdalena Neumann – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 585-3/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. oraz nr 9-3/2014 z dnia 21 stycznia 2014 r. – z przerwą w dniach od 31 grudnia 2013 r. do 6 stycznia 2014 r. oraz 10 i 20 stycznia 2014 r.,
- Anna Kokocińska – Biedrzycka - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 585-4/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r. oraz nr 9-4/2014 z dnia 21 stycznia 2014 r. – z przerwą w dniach od 31 grudnia 2013 r. do 6 stycznia 2014 r. oraz 20 stycznia 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego otrzymał w 2012 r.:

- w §2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 34.965.417,29 zł.
- w §2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat oraz w §6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 12.608.309,18 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2010

						Kwoty w zł
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	94 289,00	94 287,29	94 287,29	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	941 700,00	941 700,00	941 699,52	0,48
801	80101	Szkoły podstawowe	6 000,00	6 000,00	5 995,60	4,40
	80195	Pozostała działalność	3 000,00	3 000,00	2 996,80	3,20
852	85203	Ośrodki wsparcia	945 830,00	945 830,00	945 830,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	32 105 000,00	32 105 000,00	31 977 497,04	127 502,96

	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	371 000,00	371 000,00	369 187,14	1 812,86
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	300,00	300,00	300,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	156 400,00	156 400,00	156 400,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	334 700,00	334 700,00	334 700,00	0,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	7 200,00	7 200,00	7 199,94	0,06
x	x	Ogółem	34 965 419,00	34 965 417,29	34 836 093,33	129 323,96

Tabela 2. Dotacje celowe w §2110 i §6410.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	60 600,00	60 600,00	60 324,68	275,32
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	125 000,00	125 000,00	125 000,00	0,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	140 000,00	140 000,00	140 000,00	0,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	423 110,00	423 110,00	423 074,73	35,27
750	75011	Urzędy wojewódzkie	325 900,00	325 900,00	325 899,52	0,48
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 398,00	38 398,00	38 397,92	0,08
752	75212	Obrona narodowa	2 000,00	2 000,00	600,00	1 400,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	10 400 776,00	10 400 514,18	10 400 502,21	11,97
	75414	Obrona cywilna	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 230,00	1 230,00	1 230,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	14 570,00	14 570,00	14 568,80	1,20
852	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4 917,00	4 917,00	4 917,00	0,00
	85204	Rodziny zastępcze	20 987,00	20 987,00	20 987,00	0,00
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	455 500,00	455 500,00	455 408,65	91,35
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	560 583,00	560 583,00	560 576,12	6,88
x	x	Ogółem	12 608 571,00	12 608 309,18	12 606 486,63	1 822,55

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17.10.2011 r. oraz pismo FB.I.3110.34.2011.AUrb z dnia 20.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu miasta zarządzeniami Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp.

Dotację w §2010 wykorzystano w kwocie 34.836.093,33 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 129.323,96 zł, co stanowi 0,37% otrzymanej kwoty.

Tabela 3. Daty zwrotu dotacji w §2010.

Kwoty w zł

Rozdział	Kwota niewykorzystanej dotacji	data zwrotu do LUW
75011	0,48	14.01.2013
80101	4,40	
80195	3,20	
85212	127 502,96	31.12.2012
85213	1 812,86	11.01.2013
85415	0,06	31.12.2012
razem	129 323,96	

Dotację w §2110 i §6410 wykorzystano w kwocie 12.606.486,63 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 1.822,55 zł, co stanowi 0,01% otrzymanej kwoty.

Tabela 4. Daty zwrotu dotacji w §2110 i §6410.

Kwoty w zł

Rozdział	Kwota niewykorzystanej dotacji	data zwrotu do LUW
70005	275,32	14.01.2013
71015	35,27	10.01.2013
75045	0,08	13.06.2012
75212	1 400,00	20.11.2012
75411	11,97	10.01.2013
85156	1,20	11.01.2013
85205	91,35	
85321	6,88	
razem	1 822,55	

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

1. Wykorzystanie dotacji w §2010

Dotacje w rozdziałach 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. Dotacje w rozdziale 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 realizowane były przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej (GCP RiPS). Dotacje w rozdziałach 80101, 80195, 85203, 85415 wykonywały inne jednostki, którym Miasto zleciło realizowanie zadań zleconych.

1.1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca

2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W kontrolowanym okresie wydano 49 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 92.438,52 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych, co stanowi 20,41% wydanych decyzji. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 34.246,04 zł, co stanowi 37,05% zwróconego podatku akcyzowego na dzień 31.12.2012 r.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Prezydenta Miasta oraz Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Środki w obu transzach były wypłacone terminowo.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 1.848,77 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez Miasto koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami dla dwóch pracowników wykonujących zadanie.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wszystkie skontrolowane wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i sprawozdanie roczne, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

1.2. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Dotację przekazano na wykonywanie zadań zleconych polegających na prowadzeniu ewidencji ludności i dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, spraw obronnych i obrony cywilnej.

Skontrolowano wydatki na kwotę 340.255,08 zł, co stanowi 36,13% wydatkowanej dotacji.

Na podstawie zakresów czynności ustalono, że skontrolowane zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2012 r. przez siedmiu pracowników Urzędu Stanu Cywilnego. Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń wraz ze składkami oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne. Składki na ubezpieczenia społeczne zostały terminowo odprowadzone na konto ZUS.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

1.3. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295 na konto Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej (GCPRI PS) w Gorzowie Wlkp., który jest jednostką podległą Miastu i wykonuje zadania

z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 32.967.400,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych wykonywanych przez GCPRiPS w Gorzowie Wlkp.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

1.3.1. Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano dotację na kwotę 2.458.334,13 zł, co stanowi 7,69% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w czerwcu 2012 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w § 3110 oraz wydatków w § 4210, które dotyczyły zakupu materiałów biurowych, tonerów oraz papier ksero. Przysługujące miastu 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

1.3.2. Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne

Skontrolowano dotację na kwotę 98.373,77 zł, co stanowi 26,65% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące: wrzesień, październik i listopad 2012 r. (co stanowi 25,00% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

1.3.3. Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano dotację na kwotę 300,00 zł, tj. 100,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

W toku kontroli ustalono, że cała dotacja została przeznaczona na wypłatę wynagrodzenia dla opiekuna prawnego za sprawowanie opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną w okresie od 15 lipca 2010 r. do 15 lipca 2011 r. w wysokości 300,00 zł – zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 15 lipca 2011 r. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 29.03.2012 r., tj. po otrzymaniu środków z LUW.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

1.3.4. Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dotację na kwotę 53.998,00 zł, co stanowi 34,53% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowana w § 4300 a przeznaczono ją na opłacenie czterech rachunków za okres od kwietnia do lipca 2012 r., wystawionych przez Agencję „Punkt Opieki nad chorym w domu” z siedzibą w Gorzowie Wlkp., zgodnie z zawartą umową o świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych z dnia 12.12.2011 r. Umowę zawarto na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz podopiecznych GCPRiPS, w miejscu ich zamieszkania na terenie miasta Gorzowa Wlkp. Wpłać dokonywano na podstawie rachunków, które były zgodne ze sporządzonymi przez opiekunki kartami pracy. Ilość godzin wykazana w kartach pracy u poszczególnych osób zgodna jest z ilością przyznaną w decyzjach.

Dane z rachunków pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

1.3.5. Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 118.500,00 zł, co stanowi 35,40% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, stosownie do:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27.12.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 295, poz. 1746),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.05.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 551),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 732).

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

1.4. Przekazywanie dotacji do pozostałych jednostek, które realizowały zadania zlecone.

Miasto przekazało dotacje w §2010 do pozostałych jednostek wykonujących zadania zlecone na łączną kwotę 962.030,00 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

1) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

Dotacja wyniosła 6.000,00 zł i została przekazana na konto Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzowie Wlkp. w dniu 21.05.2012 r. zgodnie z wnioskiem Wydziału Edukacji Urzędu Miasta.

- 2) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność
Dotacja wyniosła 3.000,00 zł i została przekazana na konto Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzowie Wlkp. w dniu 21.05.2012 r. zgodnie z wnioskiem Wydziału Edukacji Urzędu Miasta.
- 3) dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia
Dotacja wyniosła 945.830,00 zł i była przekazywana w transzach miesięcznych na konto Stowarzyszenia „Człowiek w Potrzebie” w Gorzowie Wlkp. oraz Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym „Koło” w Gorzowie Wlkp. zgodnie z wnioskiem Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta.
- 4) dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów
Dotacja wyniosła 7.200,00 zł i została przekazana na konto Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzowie Wlkp. w dniu 21.05.2012 r. zgodnie z wnioskiem Wydziału Edukacji Urzędu Miasta.

Środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

2. Wykorzystanie dotacji w §2110.

Dotacje w rozdziałach 70005, 71012, 71013, 71014, 75011, 75045, 75212 i 75414 realizowane były przez Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 75478, 85156, 85201, 85205 i 85231 realizowane były przez jednostki podległe Miastu.

2.1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Dotacja wyniosła 60.600,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 60.324,68 zł, co stanowi 99,55% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – Zakup usług pozostałych na kwotę 30.737,70 zł, co stanowi 50,95% wydatkowanej dotacji.

Skontrolowana dotacja została przeznaczona na wycenę nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Wybór wykonawcy nastąpił w drodze przetargu nieograniczonego pn. „Wycena nieruchomości stanowiących własność Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Skarbu Państwa oraz nieruchomości będących we władaniu osób fizycznych lub prawnych, a będących przedmiotem obrotu z Miastem lub Skarbem Państwa”.

W toku kontroli stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 23 stycznia 2012 r. umowę nr WGN.272.4.2012. W dniu 26 listopada 2012 r. zawarto z wykonawcą umowę na zamówienie uzupełniające do zamówienia podstawowego.

Usługa na wykonanie wyceny nieruchomości na podstawie zlecenia wystawionego w dniu 27.03.2012 r. została wykonana nieterminowo. Wobec powyższego na podstawie umowy naliczono karę umowną w wysokości 1.409,54 zł.

Na podstawie polecenia przelewu z dn. 26.06.2012 r. ustalono, że wykonawcy zapłacono kwotę 5.469,85 zł, tj. pomniejszoną o naliczoną karę umowną. Kwota 1.409,54 zł z tytułu naliczonych kar umownych została zaksięgowana na koncie 130-75814-0580-01 – Grzywny i inne kary pieniężne, jako dochód miasta.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) należne miastu dochody stanowiły kwotę 70,48 zł, tj. 5% od kwoty 1.409,54 zł. Dochód Skarbu Państwa wynosił 1.339,06 zł.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dochody Skarbu Państwa powinny zostać odprowadzone na konto LUW na dzień 15.07.2012 r.

Ustalono, że dochody w kwocie 1.339,06 zł oraz odsetki w wysokości 243,00 zł naliczone od dnia 15.07.2012 r. stosownie do art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zostały odprowadzone na konto LUW w dniu 24.01.2014 r.

Pani Małgorzata Zienkiewicz – Skarbnik Miasta wyjaśniła, że *„środki nie zostały odprowadzone do LUW w związku z brakiem dyspozycji wydziału merytorycznego”*.

W pozostałym zakresie usługa została wykonana terminowo, a środki prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

2.2. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej

Dotacja wyniosła 125.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. Sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne, §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne oraz §4120 - Składki na Fundusz Pracy na kwotę 125.000,00 zł, co stanowi 100% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne dla trzech osób, zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, które wykonują zadania z zakresu administracji rządowej.

Składki na ubezpieczenia społeczne zostały terminowo odprowadzone na konto ZUS.

2.3. Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)

Dotacja wyniosła 140.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 56 000,00 zł., co stanowi 40,00% wydatkowanej dotacji, z czego:

- kwota 44.895,00 zł. została przeznaczona na przekształcenie do postaci cyfrowej i podpięcie do opisowej części operatu ewidencji gruntów i budynków miasta Gorzowa Wielkopolskiego prowadzonej w systemie numerycznym EWOPIS dokumentów stanowiących dowody zmian ewidencyjnych za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 października 2012 r.

W celu wyłonienia wykonawcy Miasto Gorzów Wlkp. przeprowadziło zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. W toku kontroli stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Z wybranym oferentem zawarto w dniu 3 lipca 2012 r. umowę nr WKG-II.272.9.2012. Usługa została wykonana zgodnie z umową. Zapłaty dokonano w terminie, na podstawie faktury i protokołu odbioru z dnia 6.12 2012 r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

- kwota 11.105,00 zł. została przeznaczona na uzupełnienie operatu ewidencji gruntów i budynków. Wydatkowanie ww. kwoty dotacji zostało opisane w pkt 2.4.

2.4. Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Dotacja wyniosła 25.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. Dotacja została zaklasyfikowana w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 25.000,00 zł. Skontrolowano 100% wydatkowanej dotacji.

Realizowane zadanie dotyczyło uzupełnienia operatu ewidencji gruntów i budynków numeracją dróg publicznych.

Szacowaną wartość zamówienia określono na kwotę 40.000,00 zł., tj. poniżej 14.000 euro, w związku z czym nie istniała konieczność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcę wybrano na podstawie przeprowadzonych negocjacji cenowych w dniu 30.10.2012 r. Wartość zlecenia ustalono na kwotę 37.000,00 zł. brutto.

W dniu 05.11.2012 r. została zawarta umowa nr WKG-II.272.20.2012. Usługa została wykonana zgodnie z umową. Fakturę nr 230/2012 za wykonaną usługę wystawiono na kwotę 37.000,00 zł. Zapłaty dokonano w terminie, ze środków dotacji zleconej w kwocie 11.105,00 zł (rozd.71013), 25.000,00 zł. (rozd. 71014) oraz ze środków własnych Miasta, w kwocie 895,00 zł (rozd.71012).

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

2.5. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Dotacja wyniosła 325.900,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010, §4040, §4110 i §4120 na kwotę 116.963,22 zł, co stanowi 35,88% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne dla trzech osób, zatrudnionych w Urzędzie Miasta, w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, które wykonują zadania z zakresu administracji rządowej. Składki na ubezpieczenia społeczne zostały terminowo odprowadzone na konto ZUS. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

2.6. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa

Dotacja wyniosła 38.398,00 zł, którą wykorzystano w wysokości 38.397,92 zł. Kontroli dokonano na próbie wydatków stanowiących 33,87% z wydatkowanej dotacji. Szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 - wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 13.006,40 zł.

Skontrolowaną dotację przeznaczono na sfinansowanie umów zleceń z czterema osobami oraz umowy o dzieło z jedną osobą. Wszystkie umowy były zawarte na czas określony i związane były z obsługą Powiatowej Komisji Lekarskiej w Gorzowie Wlkp. działającą na potrzeby przeprowadzenia Kwalifikacji Wojskowej w 2012 r. z terenu Miasta Gorzowa Wlkp.

Rachunki za wykonane prace zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

2.7. Dział 752 - Obrona narodowa, rozdział 75212 - Obrona narodowa

Dotacja wyniosła 2.000,00 zł, którą wydatkowano w wysokości 600,00 zł, co stanowi 30% otrzymanej kwoty. W toku kontroli sprawdzono wydatek w §4300 na kwotę 600,00 zł. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztów wyżywienia uczestników szkolenia z zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i spraw obronnych przeprowadzonego dla kadry kierowniczej Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. i Miejskiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego.

Całkowity koszt wydatku, zgodnie z wystawioną fakturą wyniósł 6.880,00 zł. W ramach przekazanej dotacji sfinansowano wartość 600,00 zł. pozostała kwota została pokryta ze środków Miasta Gorzowa Wlkp.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta *„Wydział Zarządzania Kryzysowego wydatkując przyznane środki w 2012 r. kierował się Wytycznymi Wojewody Lubuskiego z 2012 r., w szczególności rozdziałem VII Rozliczenie finansowe szkolenia obronnego. W związku z tym, że szkolenie zostało przeprowadzone nieodpłatnie przez pracowników urzędu przy wykorzystaniu sprzętu i bazy edukacyjnej Miasta, wydatki na szkolenie obronne poniesione zostały wyłącznie na usługi cateringowe dla uczestników szkolenia, które w wytycznych ograniczone zostały do 30% sumy przyznanej dotacji”.*

2.8. Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75414 - Obrona cywilna

Dotacja wyniosła 10.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 60% wydatków, które zakwalifikowano w §4270 – zakup usług remontowych i przeznaczono je na wykonanie okresowej konserwacji dwunastu syren alarmowych na terenie miasta Gorzowa Wlkp. Usługa została wykonana zgodnie z umową z dnia 11.06.2012 r. Odbioru dokonano w dniu 17.09.2012r. r. na podstawie protokołu odbioru.

Rachunek został opisany, zadekretowany, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

2.9. Przekazywanie dotacji do jednostek podległych Miastu, które realizują zadania zlecone.

Miasto przekazało dotacje w §2110 do jednostek podległych na łączną kwotę 11.860.686,00 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1) dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany
Dotacja wyniosła 423.110,00 zł i została przekazana na konto Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp.;
- 2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
Dotacja wyniosła 9.850.776,00 zł i została przekazana na konto Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej Gorzowie Wlkp.;
- 3) dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
Dotacja w dziale 754, rozdziale 75478 wyniosła 1.230,00 zł i została przekazana na konto Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.;
- 4) dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
Dotacja wyniosła 14.570,00 zł została przekazana na konto Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie i Pomocy Społecznej (GCPRiPS) w Gorzowie Wlkp.;
- 5) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze
Dotacja wyniosła 4.917,00 zł i została przekazana na konto GCPRiPS.;
- 6) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie
Dotacja wyniosła 455.500,00 zł i została przekazana na konto GCPRiPS;
- 7) dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności
Dotacja wyniosła 560.583,00 zł i została przekazana na konto GCPRiPS.

Środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Miasto Gorzów Wlkp. uzyskiwało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 5. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł

dział	rozdział	nazwa rozdziału	plan po zmianach	należności	dochody wykonane	zaległości
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 800 000,00	14 166 160,39	4 410 741,84	9 759 807,49
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	12 988,00	12 988,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2 000,00	3 377,24	3 377,24	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	7 900,00	22 719,47	22 719,47	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	483 600,00	36 939 268,41	1 009 446,97*	35 929 821,44
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	11 200,00	26 591,66	24 784,66	0,00**
			4 304 700,00	51 171 105,17	5 484 058,18	45 689 628,93

* kwota z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego

** różnica między należnościami i dochodami wykonanymi wynosi 1.807,00 zł i stanowi należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności przypadał na 2013 rok

Ustalono, że dochody zostały ujęte w budżecie Miasta na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17.10.2011 r. oraz pismo FB.I.3110.34.2011.AUrb z dnia 20.10.2011 r.

1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Dochody w rozdziale 70005 zostały wykonane na kwotę 4.410.741,84 zł, co stanowi 116,07% planu.

Należności ustalono na kwotę 14.166.160,39 zł na podstawie przypisów sporządzonych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, odpisów dokonywanych w ciągu roku oraz ewidencji księgowej na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Odsetki od nieterminowych wpłat naliczane i ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału oraz na dzień zapłaty należności - co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Miasto dokonało należnych potrąceń na łączną kwotę 1.095.855,68 zł z tytułu:

- użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz odsetek od nieterminowych wpłat - zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego - zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 83),
- kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia – zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 94.777,60 zł zostały ujęte w §0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Stosownie do pisma Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów nr STI-4834-1180/2006/2019 z dnia 26 lutego 2007 r. w §0870 należy ujmować dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa należy ujmować w §0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta „(...) do 2005 roku włącznie dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa księgowane były w rozdziale 70005 §0770. Zgodnie z pismem Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 19.04.2005 r., od 2006 roku stosuje się do ww. dochodów §0870. Zmiana dotyczyła zarówno dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa jak i będących własnością Miasta. W związku z informacją o zmianie interpretacji przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w sprawie klasyfikowania powyższych dochodów, począwszy od 2014 roku dochody będą ujmowane w §0770.”

Pozostałe należności zostały ujęte w prawidłowych paragrafach dochodów.

Zgodnie z informacją z dnia 20.01.2014 r. udzieloną przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ulgi przy spłacie należności Skarbu Państwa w 2012 r. dotyczyły: „ustalenia innego terminu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, rozłożenia na raty zaległości wobec Skarbu Państwa i ceny sprzedaży nieruchomości. Umorzeń należności Skarbu Państwa nie dokonano”. Inny termin zapłaty należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ustalono dla dwóch podmiotów. Przesunięcia terminu płatności dokonano zgodnie z art. 71 ust. 4 o gospodarce nieruchomościami.

W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 03.09.2012 r. do Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. wpłynął wniosek osoby prawnej o rozłożenie na raty opłaty rocznej za 2012 rok z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości. Z wnioskodawcą w dniu 26.09.2012 r. zawarto umowę o rozłożenie na raty należności pieniężnych Skarbu Państwa.

Powyższa umowa została zawarta na podstawie art. 55, 57, 58 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 oraz art. 64 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 58 ust. 5 ww. ustawy, przepisów na podstawie których zawarta została umowa nie stosuje się do należności, których umarzanie, odraczanie, rozkładanie spłaty na raty określają odrębne przepisy.

Ustawa o gospodarce nieruchomościami określa w art. 71 ust. 4, że właściwy organ na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego. Ustawa nie reguluje kwestii ulg w zakresie rozkładania na raty należności Skarbu Państwa z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że „ (...) skoro nie ma takich regulacji w ustawie o gospodarce nieruchomościami, to oznacza, że do udzielania ulg w opłatach rocznych za użytkowanie wieczyste gruntu mają zastosowanie regulacje zawarte w ustawie o finansach publicznych. Gdyby w ustawie o gospodarce nieruchomościami - jako przepisie odrębnym wymienionym w art.58 ust.5 ustawy o finansach publicznych - określono zasady rozkładania spłaty na raty, to nie byłoby możliwe stosowanie do tych ulg jej przepisów zawartych w art.55 - 58. Ponadto, art.58 ust.5 ustawy o finansach publicznych nakazuje zaniechania stosowania art.55 - 58 tylko wówczas, gdy rozkładanie spłaty na raty określają odrębne przepisy”.

Na wniosek osoby prawnej dokonano rozłożenia na raty należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności. Rozłożenia na raty dokonano zgodnie z art. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 83).

W 2012 r. nie dokonano umorzeń należności Skarbu Państwa.

Dochody Skarbu Państwa wyniosły 3.314.886,16 zł. Zostały odprowadzone na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Dochody w rozdziale 75011 zostały wykonane na kwotę 12.988,00 zł. Plan dochodów dla rozdziału 75011 nie został ustalony przez Wojewodę Lubuskiego.

Należności ustalono na kwotę 12.988,00 zł na podstawie ewidencji księgowej na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Zaległości na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły.

Miasto dokonało należnych potrąceń na łączną kwotę 649,40 zł z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Dochody Skarbu Państwa wyniosły 12.338,60 zł.

Na podstawie wydruku z konta 224-75011-0690-S-02 ustalono, że dochody Skarbu Państwa na łączną kwotę 499,70 zł zostały sześciokrotnie odprowadzone na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z opóźnieniem wynoszącym od 20 do 82 dni, co jest niezgodne z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Dochody Skarbu Państwa nieterminowo odprowadzone na konto LUW.

Dochody za okres	Kwota uzyskanych dochodów	dochody przekazane nieterminowo		przekazanie dochodów do LUW		ilość dni po terminie
		data	kwota	data	kwota	
11.01 - 20.01	294,50	25.01	29,45	13.04.2012	147,25	79
21.01 - 10.02	736,25	15.02	117,80			58
21.06 - 10.07	1 089,65	13.07	29,45	24.08.2012	29,45	40
11.07 - 20.07	265,05	24.07	58,90	15.10.2012	323,00	82
21.08 - 10.09	617,50	14.09	205,20			30
11.09 - 20.09	235,60	25.09	58,90			20
Razem:	2 207,80	-	499,70	-	499,70	-

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Skarbnika Miasta „przyczyną nieterminowego przekazywania dochodów była pomyłka w dokonanej analizie wydruków księgowych oraz nieprawidłowo przyjęty zakres wpływów dochodów będących podstawą do dokonania zwrotów dochodów do LUW w wykazanych terminach”.

3. Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Dochody w rozdziale 75411 zostały wykonane na kwotę 3.377,24 zł, co stanowi 168,86% planu.

Należności wyniosły 3.377,24 zł. Ewidencja należności prowadzona jest w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. Zaległości na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z konta 224 ustalono dochody Skarbu Państwa w wysokości 3.208,38 zł. Miasto dokonało należnych potrąceń na łączną kwotę 168,86 zł - zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Dochody Skarbu Państwa wyniosły 3.208,38 zł. Zostały odprowadzone na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dochody w rozdziale 85203 zostały wykonane na kwotę 22.719,47 zł, co stanowi 287,59% planu.

Należności wyniosły 22.719,47 zł. Zaległości na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za pobyt podopiecznych w dwóch Środowiskowych Domach Samopomocy w Gorzowie Wlkp. Ewidencja należności w rozdziale 85203 prowadzona jest w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. Należności z tytułu opłat księgowane są na kontaktach: 221-083-01 – ŚDS prowadzony przez Stowarzyszenie Człowiek w Potrzebie w Gorzowie Wlkp. oraz 221-083-03 - ŚDS prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym "Koło" w Gorzowie Wlkp. Wpływ dochodów księgowany jest na koncie 130-85203-0830-1 – wpływy z usług.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że dochody Skarbu Państwa wyniosły 21.583,50 zł. Miasto dokonało należnych potrąceń na łączną kwotę 1.135,97 zł - zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

5. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Dochody w rozdziale 85212 zostały wykonane na kwotę 1.009.446,97 zł, co stanowi 208,74% planu. Należności na kwotę 36.939.268,41 zł zostały ustalone przez GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. i przekazane na konto Urzędu Miasta.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona jest w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp.

Zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 29.12.2010 r. Dyrektor GCPRiPS wprowadził zasady (politykę) rachunkowości.

Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego księgowane są na koncie 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych. W planie kont zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W wykazie ksiąg rachunkowych zapisano, że do rozliczenia należności funduszu alimentacyjnego prowadzone są księgi pomocnicze przez pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych w formie rejestru dłużników stanowiącego uszczegółowienie zapisów księgi głównej. Rejestry prowadzone są przy wykorzystaniu programu do obsługi Świadczeń Rodzinnych wraz z Funduszem Alimentacyjnym autorstwa Firmy Sygnity S.A. Brak jest natomiast zapisów w jakiej formie prowadzona jest ewidencja analityczna z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Z-ca Dyrektora GCPRiPS wyjaśnił, że „*opracowując politykę rachunkowości w 2010 r. opierano się na obowiązujących ustawach, na podstawie których realizowane były zadania; ponieważ ustawa o zaliczce alimentacyjnej przestała obowiązywać z dniem 1 października 2008 r. przez nieuwagę pominięto ten zapis. Nie wpłynęło to na zmianę zasad ewidencji. Ewidencja analityczna dłużników zaliczki alimentacyjnej była nadal stosowana i prowadzona w księgach pomocniczych przez pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych w formie rejestrów dłużników stanowiącego uzupełnienie zapisów księgi głównej. W momencie, kiedy zauważono brak uregulowania w procedurach zostały one uzupełnione. Procedury w sprawie zasad (polityki) rachunkowości zostały zmienione Zarządzeniem nr 14/2013 Dyrektora GCPRiPS z dnia 27 czerwca 2013 r., w którym między innymi uzupełniono zapisy dotyczące prowadzenia ewidencji analitycznej zaliczki alimentacyjnej. W zarządzeniu tym uszczegółowiono również zapis dotyczący naliczania odsetek*”.

Ustalono, że w programie Sygnity prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych odpisów i wpłat od komorników. Program umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg kartotek poszczególnych dłużników.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W polityce rachunkowości nie zapisano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie Sygnity.

Na dzień 31.12.2012 r. należności i zaległości z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, między danymi z ewidencji księgowej na koncie 221 były zgodne z ewidencją szczegółową w programie Sygnity.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane co kwartał oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 23 marca 2011 r. GCPRiPS podpisało umowę o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Prezydent Miasta udzielił Pani Barbarze Steblin-Kamińskiej – Dyrektorowi GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. upoważnienia do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania w tych sprawach decyzji, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach. Pani Jolanta Kwiatkowska i Pan Tomasz Taupa – Zastępcy Dyrektora GCPRiPS posiadają upoważnienia w takim samym zakresie.

Za prowadzenie rachunkowości jednostki odpowiada Pani Elżbieta Stefaniak, która zatrudniona jest w GCPRiPS na stanowisku Głównej Księgowej, natomiast zastępcą Głównej Księgowej jest Pani Małgorzata Syczyńska. Za przekazywanie do biura informacji gospodarczych informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych w badanym okresie odpowiadały: Pani Edyta Olejnik – Starszy Inspektor w Dziale Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. oraz Pani Regina Chmielewska – Referent w Dziale Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp.

6. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Dochody w rozdziale 85228 zostały wykonane na kwotę 24.784,66 zł, co stanowi 221,29% planu.

Należności wyniosły 26.591,66 zł. Należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności przypadał na 2013 rok wyniosły 1.807,00 zł. Zaległości na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły.

Ewidencja należności w rozdziale 85228 prowadzona jest w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. Należności z tytułu opłat księgowane są na koncie: 221-083-05. Wpływ dochodów księgowany jest na koncie 130-85228-0830-1 – wpływy z usług.

Dochody zostały uzyskane z tytułu odpłatności za świadczone w domu świadczeniobiorców specjalistyczne usługi opiekuńcze. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że dochody Skarbu Państwa wyniosły 23.545,43 zł. Miasto dokonało należnych potrąceń na łączną kwotę 1.239,23 zł - zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

7. Działania windykacyjne w rozdziale 70005.

Zaległości w rozdziale 70005 na dzień 31.12.2012 r. wynosiły 9.759.807,49 zł, co stanowi 68,90% należności na 2012 rok. W porównaniu do 2011 roku zaległości zwiększyły się o kwotę 896.907,07 zł, tj. o 9,18%, na co największy wpływ miał wzrost zaległości użytkowników wieczystych o 296.071,03 zł oraz z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat o 588.453,22 zł.

Wpływ na wzrost powyższych zaległości miało zwiększenie się zadłużenia dłużników, którzy na dzień 31.12.2012 r. byli w stanie upadłości, o kwotę 31.012,03 zł z tytułu użytkowania wieczystego oraz o kwotę 455.527,69 zł z tytułu naliczonych odsetek.

Główną pozycją w zaległościach jest zadłużenie 241 podmiotów fizycznych i prawnych z tytułu nieuregulowanych należności za użytkowanie wieczyste, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego oraz naliczonych odsetek na łączną kwotę 9.719.789,25 zł, co stanowi 99,59% ogólnego zadłużenia w rozdziale 70005.

Do kontroli wybrano 5 kontrahentów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego oraz nieuregulowanych odsetek na kwotę 1.717.451,81 zł, co stanowi 17,60% zadłużenia w rozdziale 70005.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) należności dłużnika dochodzone są na drodze sądowej; wezwania do zapłaty były nieskuteczne; zostały wszczęte przez komornika sądowego postępowania egzekucyjne, jedno postępowanie zostało umorzone z powodu bezskuteczności egzekucji, należność Skarbu Państwa została zabezpieczona poprzez wpis do hipoteki przymusowej w księdze wieczystej, komornik w 2012 r. wpłacił część należności na kwotę 37,91 zł,
- 2) należności dłużnika dochodzone są na drodze sądowej, wezwania do zapłaty były nieskuteczne, nie kierowano wniosku egzekucyjnego do komornika, gdyż w 2013 r. należność wraz z odsetkami została uregulowana przez dłużnika,
- 3) należności dłużnika zostały zgłoszone do sędziego komisarza w związku z ogłoszeniem przez sąd postanowienia o upadłości spółki, syndyk uregulował w 2012 r. część należności na kwotę 64.137,05 zł,
- 4) należności dłużnika zostały zgłoszone do sędziego komisarza w związku z ogłoszeniem przez sąd postanowienia o upadłości zakładu, postępowanie upadłościowe zostało zakończone, należność Skarbu Państwa nie została odzyskana,

- 5) należności dłużnika dochodzone są na drodze sądowej, wezwania do zapłaty były nieskuteczne, zostały wszczęte przez komornika sądowego postępowania egzekucyjne; za lata 2003 – 2008 nie kierowano wniosku do komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, gdyż wyrok sądu nie miał nadanej klauzuli wykonalności, podczas kontroli radca prawny skierował wniosek do sądu o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności.

Skontrolowane należności Skarbu Państwa na dzień 31.12.2012 r. nie uległy przedawnieniu.

Ogółem w wyniku działań windykacyjnych wyegzekwowano należności od dwóch dłużników na kwotę 64.174,96 zł, co stanowi 3,74% skontrolowanego zadłużenia.

Na podstawie skontrolowanych dłużników ustalono, że Miasto podejmowało działania windykacyjne zmierzające do wyegzekwowania należnych Skarbowi Państwa należności – stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

8. Działania windykacyjne w rozdziale 85212

Zaległość na dzień 31.12.2012 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 24.754.966,89 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 11.174.854,55 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 35.929.821,44 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 1.675 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 25 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2012 r. na łączną kwotę 1.259.449,11 zł, co stanowi 5,09% łącznej kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) wobec 10 dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) jeden z dłużników odbywa karę pozbawienia wolności w zakładzie karnym a drugi odbywał karę do dnia 02.06.2012 r.,
- 3) w 2012 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., z którym Miasto ma podpisaną umowę, 3 razy w miesiącu w odstępach nie dłuższych niż 14 dni,
- 4) z 4 dłużnikami przeprowadzono w 2012 r. wywiad alimentacyjny oraz odebrano oświadczenie majątkowe,
- 5) 5 dłużnikom zatrzymano prawo jazdy,
- 6) wobec 3 dłużników ustalono kuratora,
- 7) wszystkim dłużnikom wysłano zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za okres świadczeniowy 2011/2012,
- 8) wszystkim dłużnikom wystawiono decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- 9) wszystkim dłużnikom wystawiono tytuły wykonawcze,
- 10) z opóźnieniem:

- wydano zawiadomienia do 25 dłużników o wszczęciu postępowania administracyjnego (od 2 do 232 dni po zakończeniu okresu świadczeniowego),
- wydano decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do 25 dłużników (od 1 do 207 dni od wszczęcia postępowania),
- wystawiono upomnienia do 24 dłużników (od 1 do 203 dni od daty wydania decyzji o zwrocie należności),
- wystawiono tytuły wykonawcze wobec 25 dłużników (od 1 do 419 dni od wystawienia upomnienia).

Odnosnie stwierdzonych opóźnień przy podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych Dyrektor GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. wyjaśniła, że: *„w poprzednich okresach zasiłkowych procedury związane z postępowaniem egzekucyjnym w administracji wobec dłużników alimentacyjnych z przyczyn niezależnych od tut. organu nie były ujednoczone i nie obejmowały wielu zagadnień związanych z przekazywaniem tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego, co powodowało konieczność dokonywania korekt, a w konsekwencji doprowadziło do niedotrzymania wymaganych terminów w niektórych przypadkach. Jeden pracownik zajmujący się dłużnikami alimentacyjnymi prowadzi około 500 spraw. Każdy pracownik zobowiązany jest również do realizowania innych zadań: przekazywanie do biura informacji gospodarczej (Krajowego Rejestru Długów) informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wypłaconych zaliczek alimentacyjnych za okres dłuższy niż 6 miesięcy, udzielania na bieżąco odpowiedzi na pisma i zapytania osób uprawnionych do alimentów, dłużników alimentacyjnych, komorników, organów właściwych, udzielania informacji telefonicznie osobom zainteresowanym, przyjmowanie interesantów, pracownicy systematycznie dokonują aktualizacji tytułów wykonawczych, aktualizacje są opracowywane przez pracownika, który w piśmie uzupełnia dane dłużnika, podaje zaktualizowane kwoty należności głównych oraz odsetek a także podaje się łączną kwotę zobowiązania, którą dłużnik musi uregulować, pracownicy wprowadzają do systemu wpłaty dłużników, które pomniejszają ich zaległość O wpłatach dokonywanych przez dłużnika pracownik każdorazowo pismem informuje komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne. Przelewy są wprowadzane codziennie, średnia ilość przelewów, które wymagają wprowadzenia do systemu przez pracownika wynosi około 25. Przygotowanie, opracowanie i wydrukowanie wszystkich w/w dokumentów zajmuje przeciętnie 40 min. Przy 500 sprawach na jednego pracownika zajmuje to 45 dni roboczych przy założeniu 8 pełnych godzin pracy (bez przerw, bez uwzględnienia urlopu lub zwolnień lekarskich). W okresie zasiłkowym 2012/2013 oraz aktualnym 2013/2014 dokładamy wszelkich starań, aby wszystkie zadania określone przez ustawodawcę zostały zrealizowane w terminach”.*

Działania windykacyjne wobec 19 dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali w 2012 r. od nich żadnych wpłat. Od 6 dłużników uzyskano część zwrotu. W 2012 r. komornik wyegzekwował kwotę należności głównej i odsetek 7.194,87 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 1.259.449,11 zł stanowi zaledwie 0,57%.

W kontrolowanym okresie Z-ca Dyrektora GCPRiPS wydał dwie decyzje o umorzeniu oraz jedną decyzję o rozłożeniu na raty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 872.123,70 zł, co stanowi 3,40% należności i odsetek w rozdziale 85212, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 136.953,67 zł, co stanowi 1,20% należności w rozdziale 85212, §0970.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym

Stwierdzono rozbieżności w rozdziale 75011 §2010 i §2110 między kwotami wykonanej dotacji ujętymi w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 r., a kwotami zaksięgowanymi na koncie 224-75011-2010-01 i 224-75011-2110-01, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela 7. Różnice w rozdziale 75011 §2010 i §2110

Kwoty w zł

rozdział	paragraf	Rb-50 za IV kwartał 2012r.	dane z konta 224	różnica
75011	2010	941 699,52	941 700,00	-0,48
75011	2110	325 900,00	325 899,52	0,48

Zgodnie z wyjaśnieniem udzielonym przez Skarbnika Miasta „przy sporządzaniu sprawozdania rocznego Rb-27S w kolumnie 7 dochody wykonane błędnie ujęto zwrot, tj. zamiast w dziale 750, rozdz. 75011 §2010, zwrot został ujęty w tym samym dziale i rozdziale ale w §2110. Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S – nota 06.03.2013 r. - dokonano przeksięgowania wykonanych dochodów na koncie 224, co jest przyczyną powstałych rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem Rb 50 za IV kw. 2012 r., a danymi wynikającymi z konta 224 ”.

Dane w sprawozdaniu zostały ujęte w oparciu o ewidencję księgową na koncie 224, na którym dokonano błędnych przeksięgowania. Pozostałe dane zostały przedstawione w sposób rzetelny oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za 2012 rok zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją analityczną, oraz prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,

- kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW. Kwota należności ogółem wykazana w sprawozdaniu zgodna jest z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2012 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Według wyjaśnienia Pana Tomasza Taupy - Zastępcy Dyrektora GCPRiPS, na dzień 31.12.2012 r. było 16 dłużników zagranicznych, których zadłużenie wynosiło 352.250,00 zł z tytułu należności głównej i 88.995,00 zł z tytułu naliczonych odsetek.

Stosownie do § 5 ust. 2 powyższego rozporządzenia Ministra Finansów za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiada GCPRiPS.

Zastępca Dyrektora GCPRiPS wyjaśnił, że „w sprawozdaniu Rb-ZN nie ujęto kwot należności od dłużników zagranicznych, ponieważ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. dłużników zagranicznych rozumie jako nierezydentów będących osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne i inne podmioty mające siedzibę za granicą i posiadające zdolność do zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Sprawozdanie dzieli również dłużników na podmioty należące do strefy euro i pozostałe. Z ewidencji analitycznej dłużników nie wynika czy dłużnik należy do strefy euro, czy zamieszkuje w państwie członkowskim Unii Europejskiej – stąd ze względu na trudności z przyporządkowaniem dłużnika do właściwej grupy ujmowano ich w pozycji 13 gospodarstwa domowe. Sprawozdania finansowo-rzeczowe jak i Rb-ZN przekazywane są do LUW, który nie zgłaszał zastrzeżeń co do prawidłowości danych zawartych w sprawozdaniach. Ponadto kontrola przeprowadzona w 25 maja 2011 r. przez pracowników LUW nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie, co utwierdziło nas o prawidłowości sporządzonego sprawozdania Rb-ZN”.

Dane dotyczące dłużników alimentacyjnych przebywających za granicą należy ujmować na podstawie ostatnich informacji o miejscu pobytu dłużnika. Postępowanie wobec takich dłużników prowadzone jest przez właściwy sąd okręgowy, który przekazuje w imieniu wierzyciela wnioski do zagranicznego sądu lub organu prowadzącego egzekucję, właściwego dla miejsca pobytu dłużnika.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nie odprowadzono w 2012 roku dochodów Skarbu Państwa z tytułu naliczonych kar umownych,
- sześciokrotnie nieterminowo przekazano dochody Skarbu Państwa w rozdziale 75011,
- nierzetelnie przeksięgowano otrzymaną dotację w rozdziale 75011 §2010 i §2110,
- stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową dla należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa,

- z opóźnieniem wystąpiono do sądu o nadanie klauzuli wykonalności wyrokowi sądowemu w celu dochodzenia należności,
- z opóźnieniem podejmowano działania wobec dłużników alimentacyjnych,
- nieprawidłowo ujęto w sprawozdaniu Rb-ZN z GCPRiPS należności dłużników zagranicznych.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Tadeusz Jędrzejczak – Prezydent Miasta, Małgorzata Zienkiewicz – Skarbnik Miasta, Krystyna Kajzer – Kierownik Oddziału Nieruchomości Skarbu Państwa, Grażyna Pawlak – podinspektor ds. księgowości, Adriana Kozłowska – inspektor, Barbara Steblin - Kamińska – Dyrektor GCPRiPS w Gorzowie Wlkp., Tomasz Taupa – Zastępca Dyrektora GCPRiPS, Elżbieta Stefaniak – Główna Księgowa GCPRiPS.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. terminowe przekazywanie dochodów Skarbu Państwa,
2. rzetelne księgowanie dotacji otrzymanych w §2010 i §2110,
3. klasyfikowanie należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w §0770,
4. zwrócić uwagę na terminowe odprowadzanie dochodów z tytułu kar umownych oraz terminowe dochodzenie należności Skarbu Państwa,
5. zobowiązać Dyrektora GCPRiPS w Gorzowie Wlkp. do:
 - 1) terminowego podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
 - 2) prawidłowego wykazywania należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.