



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD-4111-004-01/12
K/12/004/LGD

URZĄD MIAST A GDYNI
wpłynęło: 2013-05-31, zał.: 0
numer: 70204 / 2013



1729260

Wydział Organizacyjny
wpłynęła data 04 CZE 2013

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr P/10/007

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła w Urzędzie w okresie od 15 grudnia 2010 r. do 9 marca 2011 r. kontrolę powiązań budżetu Miasta Gdyni z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. (dalej: „kontrola z 2011 r.”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli przekazała Prezydentowi Miasta Gdyni wystąpienie pokontrolne².

Wystąpienie, które wpłynęło do Urzędu w dniu 11 kwietnia 2011 r., zawierało następujące wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

- 1) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających:
 - a) naliczanie i ewidencjonowanie na koniec kwartałów oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ odsetek od zaległości w należnościach z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - b) wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu Rb-27ZZ wszystkich kwot wynikających z ewidencji księgowej dotyczących dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - c) prawidłowe klasyfikowanie kwot należności z tytułu dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - d) niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników posiadających zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - e) opracowywanie sprawozdań zbiorczych Miasta Rb-27ZZ po otrzymaniu wszystkich niezbędnych sprawozdań jednostkowych,
- 2) niezaliczanie na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa,
- 3) podejmowanie rozstrzygnięć w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli str.4-12)

Prezydent Miasta Gdyni, w piśmie z dnia 26 maja 2011 r. (po otrzymaniu w dniu 20 maja 2011 r. uchwały Komisji Odwoławczej NIK), poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków, które polegały na:

- 1) skonkretyzowaniu i uściśleniu postępowania kontrolnego mającego na celu wdrożenie prawidłowego systemu funkcjonowania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ. W szczególności - przyjęciu i wdrożeniu przez Wydział Dochodów Urzędu procedur, w wyniku których:
 - a) naliczono i zaewidencjonowano odsetki od zaległości z tytułu dochodów budżetowych oraz wykazano je w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r.,

² Z dnia 06.04.2011 r.; znak: LGD-4100-001-01/2011, P/10/007

Odsetki z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego w IV kwartale 2011 r. oraz I kwartale 2013 r. były naliczone odpowiednio 31.12.2011 r. i 31.03.2013 r. od wszystkich zaległości (przypis wynosił odpowiednio 199.716,68 zł i 116.160,37 zł) i zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu.

Odsetki od wszystkich zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa prawidłowo naliczono w Urzędzie i ujęto w ewidencji księgowej w IV kwartale 2011 r. 30.12.2011 r. (przypis łącznie 409.143,09 zł), natomiast w II kwartale 2012 r. 29.06.2012 r. (łącznie 348.075,02 zł).

Ww. odsetki były prawidłowo ujęte w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu

Rb-27ZZ.

(dowód: akta kontroli str. 126-144, 146-156, 158-159)

2.2. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu Rb-27ZZ wszystkich kwot wynikających z ewidencji księgowej dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Badaniem objęto osiem jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Rb-27ZZ (za dwa, trzy i cztery kwartały 2011 r., za wszystkie kwartały 2012 r. oraz za pierwszy kwartał 2013 r.).

Urząd wykazywał w tych sprawozdaniach wszystkie kwoty wynikające z ewidencji księgowej dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, poza dwoma sprawozdaniami, tj. za dwa i cztery kwartały 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 158-159, 161-187)

Ustalone
nieprawidłowości

1) W sprawozdaniu za dwa kwartały 2011 r. wykazano „Należności” i „Dochody wykonane” w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0470 oraz dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0750 (kolumna 5 i 6) w kwotach wyższych odpowiednio o 1.142,02 zł i 17.735,39 zł od kwot wynikających z ewidencji księgowej. Ww. sprawozdanie podpisał Zastępca Skarbnika Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 158-159, 169-187)

Z-ca Skarbnika Miasta wyjaśnił m.in., że w okresie od 1.01.2011 r. do 31.05.2011 r. w Referacie Skarbu Państwa wdrażano i dostosowywano do potrzeb tego referatu nowy program finansowo-księgowy KSAT. Rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową wynikała z ciągłych w tym okresie uzgodnień podatku od towarów i usług. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie było jeszcze wypracowanej metody jego sporządzenia w nowym programie. Błędy zostały zlokalizowane, skorygowane i następne sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, co potwierdziła kontrola NIK.

(dowód: akta kontroli str. 168)

2.4. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników posiadających zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany częściowo.

W zakresie prowadzonych przez Wydział Spraw Społecznych w związku z windykacją zobowiązań dłużników alimentacyjnych za lata 2011-2013 w okresie 2011 - kwiecień 2013 wystawiono:

- w 2011 r. – 1421 decyzji żądania zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 2119 upomnień oraz 1955 tytułów wykonawczych,
- w 2012/2013 r – 1474 decyzje żądania zwrotu, 2019 upomnień oraz 1829 tytułów wykonawczych.

(dowód: akta kontroli str.75).

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶ należności z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego podlegają ściągnięciu w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Badaniem objęto działania windykacyjne wobec wybranych losowo 20 dłużników alimentacyjnych posiadających zaległości w spłacie należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wg stanu na kwiecień 2013 r.

Na podstawie § 3 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷ jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od daty doręczenia upomnienia.

Ustalone
nieprawidłowości

Tylko w dwóch przypadkach na 20 dłużników objętych badaniem okres jaki upłynął od terminu płatności wymaganej należności do dnia wystawienia upomnienia nie przekroczył 30 dni.

Pomimo, że przepisy prawa nie określają maksymalnego terminu na przesłanie upomnienia, to jednak skuteczność windykacji należności alimentacyjnych uzależniona jest m.in. od szybkiego ich wystawiania, bowiem brak skierowania upomnienia uniemożliwia wszczęcie egzekucji na podstawie art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁸.

Zgodnie z § 5 ust.1 oraz § 6 ust.1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy i niezwłocznie kieruje go do organu egzekucyjnego.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2012 r. poz.1015 ze zm.

2.7. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego podejmowanie rozstrzygnięć w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej.

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

W dniu 15 listopada 2011 r. Prezydent Miasta Gdyni, po zapoznaniu się z informacją Wydziału Spraw Społecznych Urzędu, zaakceptował procedurę postępowania w sprawach dotyczących umarzania należności dłużników alimentacyjnych, zgodnie z którą odmowa umorzenia należności dłużników alimentacyjnych następuje w formie decyzji administracyjnej podpisanej z upoważnienia Prezydenta przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Wydziału, bez konieczności przedstawiania sprawy na kolegium Prezydenta.

Ww. sposób postępowania w sprawach odmowy umorzenia należności dłużników alimentacyjnych, zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych, stosowany był już od maja 2011 r.

(dowód: akta kontroli str.51-66)

Urząd stosował procedurę odmowy umorzenia należności dłużników alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej we wszystkich 42 przypadkach.

(dowód: akta kontroli str.67-74)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Zapewnienie terminowego prowadzenia działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
2. Zapewnienie prawidłowego klasyfikowania kwot należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.