POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Gdańsku

FB-III.431.37.2015.AP

Gdańsk, dnia 8 września 2015 r.

URZĄD MIAST A GDYNI
wpłynęło: 2015-09-15, zał.: 1
numer: 107261/2015
3151427

Pan
Wojciech Szczurek
Prezydent Miasta Gdynia

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne podpisane przez Wojewodę Pomorskiego, dotyczące kontroli finansowej przeprowadzonej przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W treści wystąpienia została poprawiona oczywista omyłka na str. 8:

było:
Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w § 4390

jest:
Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w § 4300.

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU
Wydział Finansów i Budżetu
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 058 30 77 245, fax: 058 30 77 493
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

FB-III.431.37.2015.AP

Gdańsk, dnia 8 września 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
Jednostka kontrolowana	Miasto Gdynia na prawach powiatu i jego jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	81 - 382 Gdynia, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	11 – 26 czerwca 2015 roku
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pozycja 8/2015 – wpis z dnia 16 czerwca 2015 roku
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Szczurek – Prezydent Miasta Gdyni, funkcję pełni od 1998 roku.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zagadnienia poddane kontroli: – dochody budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa – rozdział 70005, – wydatkowanie dotacji w rozdziałach: 70005, 71013, 71014, 75011. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta w Gdyni wykonujące zadania objęte kontrolą: – Wydział Dochodów, – Wydział Budżetu, – Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji
Upoważnienie	Nr 45/2015 z dnia 08.05.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2.Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

3. Uzasadnienie oceny. Ustalenia.

3.1. Dochody Budżetu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2014 r. oraz ewidencji księgowej ustalono należności przypisane z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, dochody wykonane oraz kwoty zaległości:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	14 544 707,55	11 789 307,35	2 947 326,90	8 841 980,45	2 826 415,02	2 826 415,02	71 014,82
0750	576 209,21	483 751,51	120 937,92	362 813,59	94 117,26	94 117,26	1 659,56
0760	18 958,97	21 145,42	5 286,35	15 859,07	610,20	610,20	2 796,65
0770	10 214 918,41	10 214 918,41	2 553 729,60	7 661 188,81	0,00	0,00	0,00
0910	2 249 284,07	2 249 284,07	33 023,63	99 070,80	2 117 189,64	2 117 189,64	0,00
0970	3 198 285,12	3 198 285,12	17 433,25	331 231,84	2 849 668,18	2 849 668,18	48,15
0970	0,00	0,00	0,00	159 652,48	0,00	0,00	0,00
Razem	**30 808 363,33**	**22 989 882,21**	**5 677 737,65**	**17 471 797,04**	**7 888 000,30**	**7 888 000,30**	**75 519,18**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z analitycznej ewidencji księgowej.

Wg oświadczenia Z-cy Skarbnika Miasta w 2014 r. nie stosowano ulg w spłacie należności budżetu państwa na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz nie dokonywano odpisów należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

<u>§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste</u>

Ustalono, iż należności przypisano 2375 płatnikom (podmiotom komercyjnym, osobom fizycznym, jednostkom sektora finansów publicznych), w tym:
- z tytułu wieczystego użytkowania – 2 362 płatnikom,
- z tytułu trwałego zarządu – 13 płatnikom.

Powstałe zaległości dotyczyły nieuregulowanych przez osoby fizyczne i podmioty komercyjne należności z tytułu wieczystego użytkowania z lat 1994 - 2014.
Kontrolujący ustalił, iż powstała nadpłata w wysokości 71 014,82 PLN wynikała zarówno z wpłat przez kilkunastu użytkowników wieczystych w wysokościach zaktualizowanych pomimo ustalenia w okresie 2 kolejnych lat należności wyższych niż opłaty dotychczasowe, ale niższych od wysokości zaktualizowanej, a dopiero

w 3 roku należności w wysokości zaktualizowanej, jak również z kilkudziesięciu wpłat w zaokrąglonych kwotach ponad wartości należne do zapłaty.
Zrealizowane w/w dochody pochodzące z nadpłat powinny zostać zwrócone płatnikom, gdyż nie wynikają z należności budżetu państwa.

Analizie poddano również prawidłowość przypisu należności w przypadkach wypowiedzenia w 2012 i 2013 roku przez Prezydenta Miasta Gdyni dotychczasowych opłat rocznych i zaproponowania nowych wyższych stawek z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2013 roku i 1 stycznia 2014 roku. Ustalono, iż w 2012 r. wypowiedziano dotychczasowe opłaty 95 użytkownikom wieczystym, zaś w 2013 roku 540 użytkownikom.
Na podstawie przedłożonego do kontroli zestawienia, sporządzonego na potrzeby kontroli ustalono, iż w 2012 roku 56 użytkowników wystąpiło z wnioskami do SKO w Gdańsku o ustalenie zasadności aktualizacji opłat. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych:

- zawarto przed SKO 23 ugody (pod koniec 2014 r,), w których ustalono nowe stawki opłat,
- w 1 przypadku SKO orzekło o obniżeniu opłaty,
- w 8 przypadkach SKO oddaliło wnioski,
- w 1 przypadku SKO orzekło o niezasadności aktualizacji,
- w 3 przypadkach skierowano sprzeciwy od orzeczeń SKO,
- w 20 przypadkach sprawy są nierozstrzygnięte.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości przypisu należności w stosunku do 10 wskazanych użytkowników, w tym 5 spraw nierozstrzygniętych i 5 spraw zakończonych ugodami. Stwierdzono, iż w przypadku spraw nierozstrzygniętych użytkownikom przypisywano należności w 2013 i 2014 roku w dotychczasowej wysokości, zaś w przypadku spraw zakończonych ugodami należności przypisano w 2013 i 2014 roku w dotychczasowej wysokości, zaś od 2015 roku wg uzgodnionych w ugodach stawek.
W przypadku 2013 roku 159 użytkowników wystąpiło w wymaganym terminie z wnioskami do SKO w Gdańsku o ustalenie zasadności aktualizacji opłat, niemniej jednak żadna ze spraw nie została jeszcze rozstrzygnięta. Na podstawie 10 wybranych (poprzez wskazanie) spraw ustalono, iż Miasto przypisało wnioskodawcom w 2014 roku należności w kwocie dotychczas ich obowiązującej.

<u>§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa</u>

Przypisane należności dotyczyły opłat z tytułu dzierżaw oraz służebności odpłatnych nieruchomości Skarbu Państwa przez 96 płatników. Analizie poddano 5 umów dzierżawy, gdzie ustalono, iż przypisane należności były zgodne ze stawkami określonymi w poszczególnych umowach.
Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były faktury.

W przypadku służebności odpłatnych analizie poddano dokumentację dotyczącą 3 podmiotów (wszystkie sprawy), na których rzecz ustanowiono służebność, gdzie

ustalono, iż przypisane należności dotyczyły jednorazowych opłat wynikających z aktów notarialnych.

Powstałe zaległości dotyczyły nieuregulowanych przez osoby fizyczne i podmioty komercyjne należności z tytułu dzierżaw z 2014 roku i lat wcześniejszych.

§ 0760 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Na podstawie przedłożonej do kontroli 100% dokumentacji źródłowej – decyzji ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie oraz dochody wykonane dotyczyły 11 rat przypadających na 2014 rok za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

11 osobom fizycznym, którym należności zostały rozłożone na raty, wierzytelność Skarbu Państwa została zabezpieczona hipotekami przymusowymi ustanowionymi w księgach wieczystych.

Powstała nadpłata w wys. 2 796,65 PLN wynikała z zapłacenia przez jednego z płatników wszystkich należności wynikających z wydanej decyzji, a przypadających ratalnie na lata następne.

§ 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły:

- 2 jednorazowych wpłat ustalonych aktami notarialnymi w 2014 roku,
- 2 wpłat ratalnych przypadających na 2014 rok (należności rozłożone na 10 lat),
- 3 jednorazowych wpłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 3 podmiotom prawa handlowego.

§ 0910 – pozostałe odsetki

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2014, jak i w latach wcześniejszych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej ustalono, iż przypisu należności z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostka dokonywała kwartalnie oraz do momentu spłaty należności, gdy przypadał po zakończonym kwartale.

Należności pozostałe do zapłaty podlegały czynnościom windykacyjnym w ramach spraw prowadzonych w §§ 0470, 0750, 0760 i 0970.

§ 0970 – pozostałe dochody

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły:

- bezumownego korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa przez 67 użytkowników. Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były faktury.
- uwłaszczeń zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach 3 podmiotów prawnych.

Potrącenia

Od wszystkich zrealizowanych dochodów Powiat dokonał należnych sobie potrąceń:

- w wysokości 25 % od dochodów zrealizowanych w § 0470, 0760, 0770 i 0910, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- w wysokości 5% - od dochodów zrealizowanych w § 0970, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Struktura zadłużenia

Ustalono, iż zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2014 r. stanowiły 25,61 % ogółem przypisanych z tego tytułu należności.

W ogólnej kwocie zaległości na koniec 2014 roku, tj. 7 888 000,30 PLN (należności główne + odsetki), należności przeterminowane powstałe w latach 1993 – 2010 wynosiły 5 053 608,62 PLN (należności główne + odsetki), co stanowiło aż 64,06 % zaległości ogółem, z czego kwota 4 481 619,54 PLN obejmowała zaległości 2 podmiotów - stoczni. W stosunku do obu stoczni trwa postępowanie upadłościowe, ale praktycznie nie ma już możliwości wyegzekwowania należnych Miastu Gdynia kwot.

Jak z powyższego wynika, kwota nieściągalnych zaległości istotnie wpływa na poziom zaległości ogółem z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w Mieście Gdyni.

Windykacja należności

Kontrolujący dokonał szczegółowego sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do 6 dłużników (wyboru dokonano losowo, niestatystycznie spośród podmiotów lub osób fizycznych z zadłużeniem powyżej 15 000,00 PLN), w zakresie trybu i skuteczności windykacji należności na drodze cywilno-prawnej:

1. Firma ALFIN S.A (§ 0470) - kwota główna – 21 840,00 PLN + odsetki – 1 792,96 PLN – zadłużenie dotyczy 2014 roku. Skierowano 2 wezwania do zapłaty. Kwota 3 000,00 PLN została uregulowana w 2014 roku, zaś pozostałą część zaległości podmiot uregulował w styczniu i maju 2015 roku.

2. Firma Gdynia House Sp. z o.o (§ 0470) – kwota główna – 24 278,52 PLN + odsetki – 784,63 PLN – zadłużenie dotyczy 2014 roku. W dniu 15.04.2014r skierowano wezwanie do zapłaty, w dniu 26.09.2014 r. skierowano pozew do sądu, a w dniu 03.02.2015 r. uzyskano nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności. Sprawa została przekazana do komornika. Postępowanie komornicze jest w toku.
3. Pani T.M. (§ 0470) – kwota główna – 19 952,73 PLN + odsetki 961,73 PLN – zadłużenie dotyczy 2014 roku. W dniu 15.04.2014 r. skierowano wezwanie do zapłaty, w dniu 17.10.2014 r. skierowano pozew do sądu, a w dniu 14.05.2015 r. uzyskano nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności. Kontrolującemu przedłożono przygotowany wniosek do komornika.
4. Pan K.H. (§ 0970 – bezumowne korzystanie) – kwota główna 21 719,96 PLN, zadłużenie dotyczy grudnia 2014 roku. Należność uregulowana w styczniu 2015 r.
5. Przedsiębiorstwo Motoryzacyjne Auto Gdynia Sp. z o. o. (§ 0470) – kwota główna – 298 761,97 PLN + odsetki – 8 812,00 PLN – zadłużenie dotyczy lat 2013 - 2014. W związku z wypowiedzeniem opłaty rocznej od dnia 1 stycznia 2013 roku, podmiot skierował odwołanie do SKO. Orzeczeniem z dnia 02.10.2014r. SKO oddaliło wniosek użytkownika. Pismem z dnia 04.11.2014 r. UM w Gdyni powiadomił użytkownika o obowiązku uiszczenia opłat za lata 2013 - 2014 w nowej wysokości wraz z należnymi odsetkami. W dniu 27.11.2014 roku skierowano wezwanie do zapłaty. **Nie podjęto dalszych czynności windykacyjnych**.
6. Firma IRGA Sp. z o.o (§ 0470) - kwota główna 503 108,81 PLN + odsetki 20 019,04 PLN – zadłużenie dotyczy lat 2013 - 2014. W dniu 27.05.2014 r. skierowano wezwanie do zapłaty. Na początku 2015 roku zaległości zostały w pełni spłacone.

Ponadto dokonano analizy dokumentacji dotyczącej 7 dłużników – podmiotów prawa handlowego wpisanych do KRS, będących w upadłości (wszystkich z wygenerowanego z systemu komputerowego wykazu dłużników na koniec 2014 roku z zaległościami powyżej 500,00 PLN), gdzie stwierdzono, iż we wszystkich przypadkach zgłoszono wierzytelności do masy upadłościowej. W 5 przypadkach w dokumentacji znajdują się postanowienia o zakończeniu postępowań upadłościowych z lat 2008-2014, niemniej jednak **nie podjęto dalszych czynności celem uzyskania informacji o ewentualnym wykreśleniu z KRS**.
W 2 przypadkach postępowanie upadłościowe jest w toku.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych pracownik Wydziału Dochodów UM w Gdyni ustalił, iż 4 spośród 5 podmiotów z zakończonym postępowaniem upadłościowym zostało wykreślonych z KRS-u, co stanowiło **podstawę do wyksięgowania należności w trybie przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących aktualizacji należności.** Łączna kwota nieściągalnych należności od w/w 4 dłużników wynosi 261 715,98 PLN.

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w II kwartale 2014 roku zrealizowanych dochodów, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Plan/dotacje otrzymane	Wykonanie	Różnica (zwrot)
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	13 306 631,00/ 13 295 986,00	13 294 001,21	1 984,79
71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	2110	95 000,00	95 000,00	0,00
71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2110	38 000,00	38 000,00	0,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2110	596 000,00	596 000,00	0,00
Razem			14 035 631,00/ 14 024 986,00	14 023 001,21	1 984,79

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wys. 1 984,79 PLN Miasto zwróciło na rachunek PUW w ustawowym terminie – 30.01.2015r.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 rocznym za 2014 rok wykazywały zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Urzędu Miasta w Gdyni.

Rozdział 71013 § 2110 – Prace geodezyjne i kartograficzne
Rozdział 71014 § 2110 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Przyznana dotacja w obu rozdziałach wyniosła łącznie 133 000 PLN i została wydatkowana w 100% na zakup 2 usług obejmujących:

1. modernizację ewidencji gruntów i budynków Miasta Gdyni obręb Chwarzno – Wiczlino – koszt całkowity 246 000,00 PLN, z czego z dotacji sfinansowano kwotę 34 440,00 PLN.
2. dostosowanie systemu teleinformatycznego do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków Miasta Gdyni do wymagań obowiązujących przepisów – etap I – koszt całkowity 112 500,00 PLN, z czego z dotacji sfinansowano kwotę 98 560,00 PLN.

Wybór wykonawców został poprzedzony przeprowadzeniem 2 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 200 000,00 €. Szczegółowej kontroli poddano dokumentację z przebiegu w/w postępowań w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym

m.in. pod kątem wyboru wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, oszacowania wartości zamówień, zachowania terminów oraz zawarcia umów w zakresie tożsamym ze złożonymi ofertami. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonawcy zrealizowali przedmiot zamówienia w wymaganym terminie, a prace zostały odebrane protokołami odbioru, w których nie wniesiono zastrzeżeń. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy wystawili faktury VAT na kwoty odpowiednio 246 000,00 PLN i 112 500,00 PLN, które jednostka uregulowała w 2014 roku terminowo.

Kwotę 225 500,00 PLN sfinansowano ze środków własnych Miasta Gdynia.

Poniesione wydatki zostały zewidencjonowane w § 4300.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 70005 §2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową wydatkowanie dotacji w przedmiotowym rozdziale wyniosło 13 294 001,21 PLN.
Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie dotacji, otrzymanych w trybie zwiększeń planu wydatków w trakcie roku budżetowego 2014 w rozdziale 70005 w łącznej kwocie 157 200,00 PLN (z wyłączeniem zwiększeń na wypłatę odszkodowań), przeznaczonych na:

1. pokrycie kosztów rozbiórki dwóch obiektów kubaturowych, będących własnością Skarbu Państwa, zlokalizowanych w Gdyni przy ul. Śląskiej 1-7 – kwota 130 000,00 PLN.
   Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej (ewidencja księgowa, faktura, wyciąg bankowy, dokumentacja z wyboru wykonawcy) ustalono, iż na w/w cel poniesiono wydatki w wys. 95 000,00 PLN.

   Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 139/2014 z dnia 30 października 2014 roku zmniejszono plan dotacji o kwotę 28 200, 00 PLN, a jednocześnie wyrażono na zgodę na zmianę przeznaczenia części środków w kwocie 6 800,00 PLN, w tym:
   - 5 000,00 PLN – na pokrycie wydatków związanych z bieżącą realizacją zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, w szczególności na opłacenie kosztów postępowań sądowych i komorniczych,
   - 1 800,00 PLN – na pokrycie kosztów uczestnictwa w konferencji pn. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami" zorganizowanej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ustalono, iż dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawiadomieniu o zwiększeniu planu dotacji z PUW wraz z późniejszymi zmianami.

2. pokrycie kosztów 68 wycen nieruchomości w celu aktualizacji opłat z tytułu wieczystego użytkowania – kwota 27 200,00 PLN..
   Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej (ewidencja księgowa, faktury, wyciągi bankowe, dokumentacja z wyboru wykonawców) ustalono, iż na w/w cel poniesiono wydatki w wys. 24 400,00 PLN.
   Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 139/2014 z dnia 30 października 2014 roku wyrażono na wniosek Miasta zgodę na zmianę przeznaczenia części środków w kwocie 2 800,00 PLN, na wycenę nieruchomości w celu sprzedaży, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, ustanowienia odpłatnych służebności gruntowych i służebności przesyłu, ustalenia odszkodowania za nieruchomości wywłaszczone oraz przejęte pod realizację inwestycji drogowych.
   Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją źródłową wydatki w kwocie j.w zostały poniesione na w/w cele, a więc dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawiadomieniu o zwiększeniu planu dotacji z PUW wraz z późniejszymi zmianami.

3.3. Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych Powiatu, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne

Na podstawie przedłożonych do kontroli: sprawozdania RB-27 S za 2014 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dochody własne Miasta Gdyni, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne zostały w całości zaewidencjonowane w rozdz. 71014 § 0830 oraz 0920 i wyniosły 984 817,68 PLN.

Na podstawie informacji uzyskanych w Wydziale Budżetu UM w Gdyni ustalono, że uzyskane w/w dochody własne wydatkowane były w rozdziale 71012 – ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej. Zgodnie ze sprawozdaniem RB – 28 S za 2014 rok oraz analityczną ewidencją księgową wydatków dla rozdz.71012, poniesione wydatki zamknęły się kwotą 500 601,80 PLN i dotyczyły:

- współfinansowania zakupu usług, opisanych w rozdziale 3.2. przy analizie wydatków w rozdziałach 71013 i 71014,
- finansowania innych zadań z zakresu modernizacji i ewidencji gruntów i budynków Miasta Gdyni,
- asysty technicznej i konserwacji oprogramowania zasobu geodezyjno - kartograficznego i katastru nieruchomości,
- nadzoru, kontroli i udziału w odbiorach prac związanych z w/w usługą.

Wszystkie poniesione wydatki w rozdz. 71012 zostały zakwalifikowane do §4300.

Na podstawie analizy 7 wybranych dokumentów źródłowych (faktur) ustalono, iż w opisie wydatku znajdują się adnotacje o jego przeznaczeniu na potrzeby Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Poniesione w/w wydatki zgodne były z katalogiem wydatków określonym w art.41b ust 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

3.4. Wykorzystanie dotacji na koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdział 75011

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową Miasto Gdynia otrzymało w 2014 roku dotację w rozdziale 75011 – urzędy wojewódzkie w kwocie 596 000,00 PLN, którą wykorzystało w pełnej wysokości na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie informacji przedłożonej przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta w Gdyni ustalono koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz ilość wykonanych zadań w wybranych obszarach działalności Miasta, które podano w poniższych zestawieniach:

Tab.1 - Koszty utrzymania stanowisk pracy – 2014 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia plus pochodne w PLN
1.	Gospodarka nieruchomościami	10,88	520.675,89
2.	Geodezja i kartografia	38	2.228.247,03
3.	Ochrona środowiska, rolnictwo, geologia	1,2	124.124,56
4.	Gospodarka i transport	4	167.297,05
5.	Obrona cywilna, obrona narodowa	5	274.491,68
6.	Wynikające z ustawy o stowarzyszeniach i fundacjach	0,5	28.017,69
	Razem	**59,58**	**3.342.853,90**

Tab. 2 – Ilość wykonanych zadań – 2014 rok

	Nazwa zadania	jednostka miary	liczba wykonanych zadań w 2014 r.
Gospodarka nieruchomościami			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	303
2.	aktualizacja opłat za trwały zarząd	jw.	3
3.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	189
4.	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	liczba wydanych decyzji	14
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	4
6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	5
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	20
8.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	1
9.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie	-

		umów	
10.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	12
11.	decyzje odszkodowawcze	liczba wydanych decyzji	37
12.	decyzje o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	49
13	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	869
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	-
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2014	9
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2014 r.	9
Geodezja i kartografia			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	1.123
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	2.721
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	4.689
4.	Dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	9.64
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	21
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	31
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	2.326
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	7
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	1.123
Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	2 Zadanie wykonywane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji
2.	wydawanie postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art.53 ust.4 pkt.6 ustawy o planowaniu przestrzennym	liczba wydanych postanowień	0
3.	wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych	liczba wydzierżawionych obwodów	3

4.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	4 (w tym 2 z 2013 r., ale wydane w 2014 roku)
5.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	33
6.	prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie		67
7.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych decyzji	64
8.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	107
Gospodarka i transport			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodek szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	2
2.	wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych	liczba wydanych zezwoleń	15 zezwoleń 153 wypisy do zezwoleń
3.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	4
4.	wydawanie licencji na wykonywanie transportu drogowego	liczba wydanych zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika	21
Zadania z ustawy o stowarzyszeniach i fundacjach			
Nadzór nad działalnością stowarzyszeń sprawuje starosta właściwy ze względu na siedzibę stowarzyszenia, na podstawie art. 8 ust.5 pkt 2 ustawy Prawo o Stowarzyszeniach z dnia 7 kwietnia 1989 r. (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz.855 z późn.zm.).			
1.	Prowadzenie ewidencji stowarzyszeń zarejestrowanych	Liczba zarejestrowanych stowarzyszeń / wpisanych do ewidencji	21
		Liczba stowarzyszeń, których dane zostały zaktualizowane na podstawie postanowień sądu	51
2.	Opiniowanie na prośbę sądu rejestrowego statutów i innych dokumentów , złożonych przy wnioskach o rejestrację stowarzyszeń lub zmianę danych w KRS	Liczba wydanych opinii	41
3.	Nadzór nad przestrzeganiem okresów kadencji władz, badanie dokumentacji stowarzyszeń pod względem zgodności ich działalności z prawem i postanowieniami statutu	Liczba zweryfikowanej dokumentacji stowarzyszeń	ok. 400 stowarzyszeń
		Liczba wezwań kierowanych do władz stowarzyszeń	116
		Liczba stowarzyszeń, do których przesłano informacje o obowiązkach wynikających z przepisów prawa	43

4.	współdziałanie z sądem w celu zastosowania ustawowych środków prowadzących do usunięcia uchybień w działalności stowarzyszeń lub ich rozwiązania	Wnioski o rozwiązanie stowarzyszeń	3
		Wnioski o zmianę likwidatora	2
5.	Przekazywanie danych do Gdyńskiego Centrum Organizacji Pozarządowych, prowadzącego Gdyński Bank Danych o organizacjach Pozarządowych	Liczba przekazanych informacji	72
6.	Badanie zgodności z prawem regulaminów stowarzyszeń zwykłych	Liczba złożonych zawiadomień o powołaniu stowarzyszenia zwykłego lub zmiany regulaminu	9
7.	Prowadzenie ewidencji stowarzyszeń zwykłych	Liczba zarejestrowanych stowarzyszeń zwykłych	7
Nadzór nad działalnością fundacji sprawuje starosta, na podstawie art. 12-15 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach Dz.U.1991.46.203 j.t. z późn. zm. Zadania starosty, o których mowa w ustawie, są zadaniami z zakresu administracji rządowej (art. 15a ust. 2 ustawy).			
1.	Prowadzenie ewidencji fundacji	Liczba fundacji wpisanych do ewidencji oraz liczba fundacji, których dane zostały zaktualizowane na podstawie postanowień sądu rejestrowego	23
		Wnioski do sądu rejestrowego o wykaz fundacji, dosłanie postanowień o rejestracji fundacji i statutów fundacji	Wniosek dot. 166 fundacji
2.	Nadzór pod względem zgodności działalności fundacji z prawem i postanowieniami statutu	Liczba prowadzonych postępowań	1
		Liczba fundacji, do których przesłano informacje o obowiązkach wynikających z przepisów prawa	43

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podjęcie działań mających na celu wyksięgowanie należności spółek wykreślonych z KRS-u oraz bieżące monitorowanie postępowań upadłościowych prowadzonych wobec dłużników Miasta Gdynia, w celu uniknięcia wykazywania nieistniejących należności w przypadku wykreślenia ich z KRS-u.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski