Gdańsk, dnia 5 lutego 2014 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.94.2013.AK

Pan
Wojciech Szczurek
Prezydent Miasta Gdyni

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 października do 8 listopada 2013 r. (z przerwą 31 października) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa w Mieście Gdynia oraz w jego jednostkach organizacyjnych, przez Aleksandrę Kujawską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr 115/2013 z dnia 18 października 2013 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w wybranych rozdziałach i paragrafach – zadania powiatu, w 2012 roku.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz.1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami w ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi, a także zawartymi umowami i porozumieniami, również w oparciu o dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

I. Realizacja dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Dział 700 - gospodarka mieszkaniowa.
Rozdział 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wykonane przez Miasto Gdynia za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku wyniosły ogółem 15.423.628,86 zł, co stanowi 242,36 % planu dochodów.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami na dzień 31.12.2012 r., wynikające ze sprawozdania Rb-27 ZZ, przedstawia się następująco:

Paragraf	Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy - odpisy)	Dochody		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Wykonane ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Ogółem rozdział	6.364.000,00	30.236.918,64	15.423.628,86	3.829.908,07	11.593.720,79	14.871.184,09	14.871.184,09	57.894,31
§ 0470	6.364.000,00	12.984.811,41	10.992.038,54	2.748.009,67	8.244.028,87	2.045.661,43	2.045.661,43	52.888,56
§ 0750	0,00	5.977.096,84	1.218.297,03	304.574,29	913.722,74	4.763.776,69	4.763.776,69	4.976,88
§ 0760	0,00	127.213,39	104.378,87	26.094,72	78.284,15	22.863,39	22.863,39	28,87
§ 0770	0,00	5.614.124,07	2.853.262,41	713.315,58	2.139.946,83	2.760.861,66	2.760.861,66	0,00
§ 0870	0,00	3.369,43	3.369,43	842,36	2.527,07	0,00	0,00	0,00
§ 0920	0,00	5.400.307,37	122.286,45	30.571,64	91.714,81	5.278.020,92	5.278.020,92	0,00
§ 0970	0,00	129.996,13	129.996,13	6.499,81	123.496,32	0,00	0,00	0,00

Na koniec 2012 r. przypis należności z ww. tytułów wyniósł 30.236.918,64 zł. Należności pozostałe do zapłaty były równe zaległościom i na koniec 2012 r. wyniosły 14.871.184,09 zł, a w odniesieniu do zaległości roku poprzedniego (kwota 22.694.149,27 zł) uległy zmniejszeniu o 34,47 %.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 15.423.628,86 zł, a dochody budżetu państwa wyniosły 11.593.720,79 zł. Wykonane dochody stanowiły 182% dochodów zaplanowanych.
Opracowując plan dochodów na 2012r. Jednostka **nie uwzględniła powstania dochodów** z tytułu:

- najmu i dzierżawy § 0750 – na podstawie zawartych umów,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności § 0760 i § 0920 – w odniesieniu do przypadających do spłaty w 2012 r. należności w ratach wraz z należnym oprocentowaniem kapitałowym,

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdawczości kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont Jednostki. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z ewidencją księgową.

Dochody budżetowe ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0470 – wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Należności w ww. paragrafie wyniosły 12.984.811,41 zł. Dochody osiągnięto w wysokości 10.992.038,54 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25% - zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami), na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano dochody budżetowe w wysokości 8.244.028,87 zł.

Na podstawie pisemnej informacji z Wydziału Dochodów, w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta, w 2012 roku prawo użytkowania wieczystego posiadało 816. podmiotów (osób fizycznych i prawnych), natomiast w trwałym zarządzie nieruchomości posiadało 15. jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowość prawnej.

Kontrolujący zweryfikował należności 10. dłużników. Ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były pojedyncze polecenia księgowania (PK), sporządzane w przypadkach wieczystego użytkowania gruntu na podstawie aktów notarialnych, zaś trwałego zarządu na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Gdyni o wysokości opłaty rocznej użytkowników/zarządców, aktualizowane każdorazowo o zmianę stawek tych opłat.

Równocześnie ustalono, że nadpłaty wyniosły 52.888,56 zł i dotyczyły nadpłat z tytułu opłat wniesionych przeważnie przez osoby fizyczne.

W Samorządowym Kolegium Odwoławczym toczą się sprawy 24. użytkowników, które dotyczą opłat z tytułu użytkowania wieczystego, naliczonych w nowym wymiarze.

Zaległości pozostałe do zapłaty na koniec 2012 r. wyniosły 2.045.661,43 zł od ogółem 258 dłużników, w tym Stocznia Gdynia S.A., której zadłużenie z tytułu należności głównej na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 1.070.897,54 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podejmowane przez Miasto Gdynia działania windykacyjne wobec należności wymagalnych od 8. dłużników (wg stanu na 31.12.12r.) w łącznej kwocie 112.229,19 zł:

1. dłużnik FHP MADANG B.J .- nr ew.274672 – zadłużenie za 2012r. z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 53.171,42 zł. Wezwania do zapłaty 15.05.2012 r. i 25.09.2012 r. Zapłacono w całości 05.01.2013 r.,
2. dłużnik WILBO S.A. - nr ew.188887 zadłużenie za 2012 r. z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 24.343,86 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012 r. oraz przedsądowe wezwanie do zapłaty z 18.07.2012 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt INc 1468/12 z 04.02.2013 r. Należność została spłacona w całości w dniu 21.02.13 r."

3. dłużnik W.J. - nr ew.267241 - zadłużenie za 2011 r i 2012 r. z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej w kwocie 9.108,18 zł. Wezwania do zapłaty: 20.05.2011 r., 16.11.2011 r., 15.05.2012 r. Przedsądowe wezwania do zapłaty z 22.08.2012 r. i 19.09.2013 r. oraz wezwania do zapłaty z 17.04.2013 r. i 20.09.2013 r. Korespondencja z dłużnikiem bezskuteczna (wysyłane wezwania wracały z adnotacją: adresat nie zamieszkuje). W dniu 31.10.2012 r. wystosowano wniosek o udostępnienie danych z Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA w Warszawie,
4. dłużnik J.R. - nr ew.81372) – zadłużenie za 2012 r. z tytułu użytkowania wieczystego (garaż) w kwocie 233,60 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012 r. Przedsądowe wezwanie do zapłaty z 07.11.12 r. Zapłacono w całości 09.05.13 r.,
5. dłużnik F.W. - nr ew.260480 - zadłużenie za 2011 r. i 2012 r. z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej w kwocie 2.874,90 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z 06.12.2012 r. sygn. akt I INc 5944/12. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 06.03.2013 r. sygn. akt I INc 5944/12 nadano klauzulę wykonalności. **Do dnia zakończenia kontroli nie skierowano sprawy do egzekucji**,
6. dłużnik C.C. - nr ew.271960 - zadłużenie za 2012 r., zadłużenie z tytułu użytkowania wieczystego (garaż) w kwocie 220,40 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012 r. Przedsądowe wezwanie do zapłaty z 31.10.2012 r., wezwanie do zapłaty z 17.04.2013 r. oraz przedsądowe wezwanie do zapłaty z 03.08.2013 r.,
7. dłużnik K.T. - nr ew.121690 - zadłużenie za lata 2010-2012 z tytułu użytkowania wieczystego (mieszkanie) w kwocie 436,83 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012r. i 17.04.2013 r. **Dalszych czynności windykacyjnych nie podjęto**,
8. „dłużnik ALFIN S.A. .- nr ew.188739 - zadłużenie za 2012 r. z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 21.840,00 zł. Wezwanie do zapłaty z 15.05.2012 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z 19.04.2013 r. sygn. akt I Nc 357/13. W dniu 11.06.2013 r. Spółka ALFIN wpłaciła kwotę 7.000,00 zł. Klauzula wykonalności nakazowi zapłaty została nadana Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 03.10.2013 r. sygn. akt I INc 357/13 i sprawa została skierowana do egzekucji komorniczej. W grudniu 2013r. zwindykowana została pozostała część należności wraz z odsetkami.

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa.

Należności w ww. paragrafie wyniosły 5.977.096,84 zł. (z tytułu dzierżawy i najmu na cele mieszkalne w odniesieniu do 174 podmiotów). Dochody osiągnięto w wysokości 1.218.297,03 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25%), na rachunek dochodów PUW przekazano dochody budżetowe w wysokości 913.722,74 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 10. zobowiązanych, ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były faktury VAT. Większość należności regulowana była terminowo a w przypadku nie zachowania terminu, zaległość regulowano wraz z należnymi odsetkami.

Jednocześnie stwierdzono, że w przypadku „One Dollar Group" sp. z o.o., uzyskane w 2012r. dochody w kwocie brutto 22.306,60zł. pochodziły z opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa.
Katalog wpływów, od których powiat może potrącić 25% na dochody własne, został określony w art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz.651 z późn.zm.). Jest to katalog zamknięty, zatem nie od wszystkich wpływów osiąganych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa powiat może potrącić 25%. Ponieważ nie zostały w nim ujęte wpływy z tytułu opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości, powiatowi przysługuje prawo do potrącenia z tego tytułu jedynie 5%, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
W wyniku powyższego **poprzez nienależne potrącenie 25% zamiast 5% pobranych dochodów, Miasto Gdynia dokonało uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 3.627,10 zł.** (wartość netto uzyskanych wpływów po potrąceniu 23% podatku VAT – 18.135,45 zł).

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym 30.10.2013 r., Pan Stanisław Zachert, Naczelnik Wydziału Dochodów poinformował, że *„W 2012 roku dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa nie obejmowały zwrotu kosztów za tzw. media."*

Zaległości na koniec 2012 roku wyniosły 4.763.776,69 zł (dotyczyły 13. dłużników), w tym „PRECOM" S.A. w likwidacji d. PHS S.A., której zadłużenie z tytułu należności głównej na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 4.347.062,20 zł i dotyczyło nieuregulowania opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu od 2001 r.

W wyniku kontroli należności wymagalnych od 5.dłużników (wg stanu na 31.12.12 r.), które wyniosły 143.370,19 zł ustalono, że w Jednostce podejmowano działania windykacyjne wobec należności pozostałych do zapłaty.

1. Należność 111.159,95 zł z tytułu dzierżawy za okres od lutego 2011 r. do września 2012 r. przez „GLOBNET" Sp. z o.o., wezwanie do zapłaty 15.05.2012r. W związku z interwencją osobistą przedstawiciela Urzędu w dniu 29.11.2012 r. uregulowano część zaległości w wysokości 56.273,60 zł. w dniu 12.02.13 r. Wobec pozostałej należności do zapłaty sprawę skierowano na drogę postępowania sądowego. Wyrokiem Sądu Rejonowego w Gdyni Wydział I Cywilny z dnia 25.06.2013 r. Sygn. akt I C 371/13 wezwano dłużnika do zapłaty ww. należności w terminie 14 dni od daty 21.08.2013 r. W dniu 9 sierpnia 2013r. Spółka GLOBNET wniosła sprzeciw od w/w wyroku zaocznego.

2. Należność 7.643,45 zł z tytułu dzierżawy miesięcznej 2012 r. przez „Zdunek Premium" Sp. z o.o., uregulowano w całości 03.01.2013 r.
3. Należność 19.329,19 zł z tytułu nieuregulowania opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu w listopadzie 2012 r. przez „Kulikowski" Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej. Należność obejmowała okres od 11.10.2005 r. do 31.08.12 r. Syndyk masy upadłości zawiadomił, że 27.08.2012 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ VI Wydział Gospodarczy w Gdańsku ogłosił upadłość likwidacyjną ww. podmiotu. Miasto Gdynia w terminie podanym przez syndyka zgłosiła wierzytelności.
4. Należność 5.004,01 zł z tytułu nieuregulowania opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu w 2012 roku przez „One Dollar Group" sp. z o.o., uregulowano w całości 23.01.2013 r.
5. Należność 233,59 zł z tytułu dzierżawy miesięcznej 2012 r. przez „PUH „AUTO-MOBIL", uregulowano w całości 02.01.2013 r.

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

Należności w przedmiotowym paragrafie wyniosły 127.213,39 zł i dotyczyły opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w odniesieniu zarówno do spłat jednorazowych, jak i rozłożonych na raty, przypadających do zapłaty w 2012 r. Należności przypisano 27 płatnikom.
Dochody wykonane wyniosły 104.378,87 zł, a po potrąceniu 25 % dochodów na rzecz Powiatu, dochody budżetowe przekazano na rachunek PUW w wysokości 78.284,15 zł.

Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Prezydenta Miasta Gdyni, orzekające o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
Kontrolą objęto 100% dokumentacji źródłowej.

Zaległości na koniec 2012 r. wyniosły 22.863,39 zł i dotyczyły niespłaconych należności w związku z rozłożeniem na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:
- zaległość 21.399,96 zł dłużnika M.C.- nr ew.210519 z 14.09.2012 r. Wezwanie do zapłaty 31.12.2012 r. Zapłacono w całości 01.02.2013 r.
- zaległość 1.295,26 zł dłużnika S.U.- nr ew.56809 z 31.03. 2012 r. Wezwanie do zapłaty 31.12.2012 r. Zapłacono w całości 22.03.2013 r.
- zaległość 160 zł dłużnika E.L.- nr ew.203867 z 31.03.2012 r. Wezwanie do zapłaty 31.12.2012 r. Zapłacono w całości 03.04.2013 r.
- pozostała zaległość 8,17 zł dotyczy 2. dłużników (7,76 zł z 01.09.2012 r. i 0,41 zł z 11.10.2012 r.) - która nie została uregulowana do dnia rozpoczęcia kontroli.

§ 0770 – wpływy z odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego.

Należności w przedmiotowym paragrafie wyniosły 5.614.124,07 zł.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji źródłowej.

Dochody wykonane wyniosły 2.853.262,41 zł w tym z tytułu:

- sprzedaży 39. nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa na rzecz współwłaścicieli nieruchomości lub współużytkowników wieczystych, w łącznej kwocie 1.978.076,49 zł (spłaty jednorazowe bez bonifikaty). Sprzedaży dokonano w formie aktów notarialnych, w trybie bezprzetargowym w 2012 r. za zgodą Wojewody Pomorskiego. Po potrąceniu przez Jednostkę 25% wpływów stanowiących dochód Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 1.483.557,37 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, wynikającego z decyzji nr 15/2012 z dnia 29.02.2012 r., wydanej na podstawie ustawy z dnia 25 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - w kwocie 82.673,00 zł. Dochód ten został, **nieprawidłowo zakwalifikowany w § 0770, zamiast w § 0760**. Od w/w kwoty przekazano na rachunek dochodów PUW 62.004,75 zł, po potrąceniu 25% na rzecz Miasta,
- zwrotu odszkodowania w kwocie 12.383,41 zł należnej Skarbowi Państwa za wywłaszczoną nieruchomość na podstawie decyzji MGO.72211-68/07 ze stycznia 2012 r., wydanej przez Prezydenta Miasta Gdyni. Po potrąceniu przez Jednostkę 25% wpływów stanowiących dochód Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 9.287,56 zł.
  Kontrolujący stwierdził, że **Miasto nienależnie potrąciło 25% od kwoty dochodów** uzyskanych z tytułu ww. odszkodowania.
  Katalog wpływów, od których powiat może potrącić 25% uzyskanych środków, został określony w art. 23 ust.3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz.651 z późn.zm.) oraz w art. 4 ust. 14 ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 83, z późn.zm.). Jest to katalog zamknięty, zatem nie od wszystkich wpływów osiąganych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa powiat może potrącić 25% na dochody własne. Ponieważ ww. ustawach nie zostały ujęte wpływy z tytułu odszkodowań, powiatowi przysługuje prawo do potrącenia z tego tytułu jedynie 5% na podstawie art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
  W wyniku powyższego **poprzez nienależne potrącenie 25% zamiast 5% pobranych dochodów, Miasto Gdynia dokonało uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 2.476,68 zł.** W czasie trwania czynności kontrolnych, w dniu 25 października 2013 r., Jednostka przekazała

powyższą kwotę na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

- nabycia w drodze uwłaszczenia przez PKO Bank Państwowy budynku biurowego w Gdyni z waloryzacją (należność zabezpieczona hipoteką przymusową na nieruchomości), wynikającego z decyzji nr G.VII.7222/238/95 z dnia 26.03.1996 r. Wojewody Gdańskiego, wydanej na podstawie ustawy z 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości (Dz.U. nr 79, poz.464, zm. w 1992 r. Dz. U. nr 91, poz.455) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 marca 1993r. w sprawie przepisów wykonawczych dotyczących uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu (Dz. U. z 1993 r. nr 37, poz.97) – w kwocie po waloryzacji 780.129,51 zł.

  Nabycie nieruchomości w drodze uwłaszczenia na podstawie w/w przepisów nie stanowi sprzedaży nieruchomości, o której mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Ponieważ przedmiotowe nabycie nieruchomości odbyło się na podstawie obecnie nie obowiązujących przepisów, **dochód z tego tytułu został nieprawidłowo ujęty w § 0770** zamiast w § 0970 – pozostałe dochody

  W katalogu wpływów, od których powiat może potrącić 25% na dochody własne, określonym w art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, nie wymieniono wpływów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych na nieruchomościach. Zatem powiatowi przysługuje prawo do potrącenia z tego tytułu jedynie 5%, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
  W wyniku powyższego, **poprzez nienależne potrącenie 25% zamiast 5% pobranych dochodów, Miasto Gdynia dokonało uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 156.025,38 zł.**

Zaległości wykazane w tym paragrafie w łącznej kwocie 2.760.861,66 zł dotyczyły:

- należności z lat 1992-1993 z tytułu uwłaszczenia (zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach) w łącznej kwocie 2.760.861,16 zł od 3. podmiotów prawnych:
  - Spółdzielni Mieszkaniowej „Na Wzgórzu" - należność 246.327,00 zł, wynikająca z wydanej decyzji nr G.VII/7222/305/92 w dniu 14.12.1993 r. przez Wojewodę Gdańskiego,
  - Stoczni Marynarki Wojennej Gdynia - należność Skarbu Państwa 2.423.140,43 zł z tytułu uwłaszczeń w 1993 r., ujętych w hipotekach,
  - Gminy Miasta Gdyni - należność 91.393,73 zł z tytułu uwłaszczenia nieruchomości w Gdyni, ul. Kapitańska 37, przejętej w 1992 roku aktem notarialnym Rep. A nr 2264/92 od Stoczni Gdynia, zabezpieczonej hipotecznie bez waloryzacji,

- należności od osoby fizycznej w kwocie 0,50 zł.

Należności te zostały nieprawidłowo zaewidencjonowane w § 0770 zamiast w § 0970.

§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Należności przypisane i dochody wykonane w ww. paragrafie wyniosły 3.369,43 zł z tytułu sprzedaży udziału Skarbu Państwa w nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym na rzecz współwłaściciela nieruchomości (w łącznej kwocie 75.618,25 zł z uwzględnieniem bonifikaty – spłaty rozłożono na 120 rat). Sprzedaży dokonano na podstawie aktu notarialnego z 26.01.2010 r., Repertorium A Nr 1193/2010, w trybie bezprzetargowym za zgodą Wojewody Pomorskiego (zarządzenie nr 263/09 z dnia 18.11.2009 r.). Całość kwoty do uregulowania zaewidencjonowano na koncie 226 - należności długoterminowe.
Po potrąceniu przez Jednostkę 25%środków stanowiących dochód na rzecz Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 2.527,07 zł.

Ponieważ prawidłowość ujęcia powyższego dochodu w klasyfikacji budżetowej była przedmiotem kontroli NIK, odstąpiono od ustaleń w powyższym zakresie.

§ 0920 – pozostałe odsetki

Należności przypisane oraz zaewidencjonowane w ww. paragrafie wyniosły łącznie 5.400.307,37 zł i dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Dochody wykonane wyniosły 122.286,45 zł, a po potrąceniu przez Jednostkę 25 % środków stanowiących dochód własny Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 91.714,81 zł.
Zaległości wymagalne na koniec 2012r. wyniosły 5.278,020,92 zł.

Odsetki w ewidencji księgowej (konto 221/0920) przypisywano na koniec każdego kwartału 2012 roku oraz w trakcie wpłaty, na kontach 130/221-02.
Kontroli poddano prawidłowość oraz terminowość naliczenia odsetek w 2012 roku dla 3. podmiotów, którym przypisano odsetki o największej wartości, łącznie 1.813.352,68 zł. W ww. kwestii nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ponadto ustalono, że Jednostka prawidłowo klasyfikowała odsetki w § 0920 od nieterminowych wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa, co było zgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, gdyż do świadczeń pieniężnych wynikających ze stosunków cywilnoprawnych nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów

Należności przypisane i dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły 129.996,13 zł, w tym z tytułu:

- odszkodowań w łącznej wysokości 129.994,31 zł (wniesionych w formie wpłat jednorazowych) należnych Skarbowi Państwa z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Miasta Gdyni prawa własności nieruchomości na realizację 4. inwestycji drogowych.
- spłaty hipoteki na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 1,82 zł

Ustalenie ww. odszkodowań nastąpiło w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Prezydenta Miasta Gdyni na podstawie ustawy z 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych.

Po potrąceniu przez Jednostkę 5% środków stanowiących dochód na rzecz Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 123.496,32 zł.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji źródłowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pozostałe ustalenia

Umarzanie należności

Zgodnie z pisemną informacją złożoną 30.10.2013 r., Pan Stanisław Zachert, Zastępca Skarbnika Miasta poinformował, że *„w 2012 roku w Jednostce nie wystąpiły umorzenia należności Skarbu Państwa"*.

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów na rachunek Wojewody Pomorskiego

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w pierwszym kwartale 2012 r. ustalono, iż pobrane dochody na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazywano terminowo tj. według stanu i terminów wskazanych w art. 255 ust.1 pkt 1,2 i ust.2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr157, poz.1240 z późn.zm.).

Informację za IV kwartał 2011 roku przekazaną do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, odnoszącą się do zaległości powyżej 5.000,00 zł z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w zakresie kwot oraz działań podjętych w celu wyegzekwowania zaległości, sporządzono rzetelnie.

Realizacja dochodów.

Wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, związanych z realizacją dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, w Mieście Gdynia zajmują się dwa Wydziały:

- Wydział Polityki Gospodarczej i Nieruchomości w zakresie m.in. prowadzenia rejestru ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, naliczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu, aktualizacji opłat, oddawania nieruchomości w najem lub dzierżawę, wyceny i sprzedaży nieruchomości,

- Wydział Dochodów w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, w tym dokonywania przypisów należności, ewidencjonowania wpłat, windykacji należności, sporządzania sprawozdań z realizacji dochodów.

W odniesieniu do przypisu należności w przypadku aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste, w Urzędzie Miejskim w Gdyni funkcjonuje następująca procedura: Prezydent Miasta Gdyni wykonujący zadania starosty z zakresu administracji rządowej, działając w trybie art. 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wypowiada pisemnie użytkownikowi, dotychczasową wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa. Wydział Dochodów otrzymuje z Wydziału Polityki Gospodarczej i Nieruchomości, kopię przedmiotowego pisma, w którym zgodnie z *pouczeniem,* użytkownik może złożyć wniosek do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku w terminie 30 dni, w sprawie ustalenia, że aktualizacja opłaty jest nieuzasadniona albo jest uzasadniona w innej wysokości. Złożenie wniosku do SKO nie zwalnia użytkownika od wniesienia opłat w dotychczasowej wysokości do momentu rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy. Użytkownikowi wieczystemu, który zaakceptował zaktualizowaną wysokość opłaty, Wydział Polityki Gospodarczej i Nieruchomości odrębnym pismem przedstawia obowiązującą zaktualizowaną opłatę, która zostaje zaewidencjonowana w programie finansowo-księgowym KSAT i ujęta w ewidencji księgowej jako przypis należności. W przypadku złożenia odwołania do SKO przez użytkownika wieczystego, przypis należności jest dokonywany w dotychczasowej wysokości (sprzed aktualizacji).

II. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2110), a także na realizację bieżących zadań własnych (§§ 2130, 2030), przekazanych Miastu Gdynia w 2012 roku.

Plan i wykonanie dotacji w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami.	2110	13.531.534,00*	13.526.762,25	3.796,94
801	80195	Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do spraw awansu zawodowego nauczycieli.	2130 2030	4.702,00 6.620,00	3.450,00 6.620,00	1.252,00
851	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne.	2110	4.054.255,00	4.046.590,40	7.664,60
852	85204	Rodziny zastępcze.	2110	7.920,00	7.920,00	0,00
852	85204	Rodziny zastępcze.	2130	258.308,00	250.470,69	7.837,31
Razem	X	X	X	**17.853.339,00**	**17.841.813,34**	**20.550,85**

*dotacja została przekazana do wysokości 13.530.559,19 zł

Niewydatkowaną kwotę 20.550,85 zł, wynikającą z rozliczenia dotacji, Miasto zwróciło (w ustawowym terminie do 31 stycznia 2013 r.) przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa za 2012 rok badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej, z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów, umowy, faktury VAT oraz dokumentację w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

1.Gospodarka gruntami i nieruchomościami – rozdział 70005 § 2110

Na realizację ww. zadań Miasto otrzymało plan dotacji w wysokości 13.531.534,00 zł, z tego:

- 132.000,00 zł na podstawie ustawy budżetowej,
- 13.364.534,00 zł z rezerwy celowej budżetu państw, z przeznaczeniem na uregulowanie odszkodowań z odsetkami (13.357,317,00 zł) oraz na koszty zastępstwa procesowego (7.217,00 zł),
- 35.000,00zł w ramach zwiększeń z budżetu Wojewody, z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych (25.000,00zł) oraz na wykonanie projektu rozbiórki z kosztorysem (10.000,00 zł).

Z zaplanowanej dotacji, Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał na rachunek Urzędu Miejskiego w Gdyni kwotę 13.530.559,19 zł. (zgodnie ze złożonymi zapotrzebowaniami), którą Miasto wydatkowało do wysokości 13.526.762,25 zł.

Środki z dotacji celowej wydatkowano następująco:

§ 4300 – zakup usług w kwocie 16.083,75 zł obejmował wydatki na: ogłoszenia prasowe (2.665,10), wykonanie kwerendy akt spraw wywłaszczeniowych przez Archiwum Państwowe w Gdańsku (1.899,00), wysyłkę korespondencji (208,15), opracowanie projektu z kosztorysem inwestorskim na rozbiórkę 5.obiektów nieruchomości Skarbu Państwa (9.840,00), akt notarialny (147,60) oraz wykonanie wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów (1.323,90).

§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w kwocie 143.328,77 zł, dotyczył m.in. wykonania wycen nieruchomości na potrzeby prowadzonych postępowań administracyjnych (17.141,77) oraz sporządzenia operatów szacunkowych w celu aktualizacji wartości nieruchomości (125.660,00).

Zakup usług obejmujących wykonanie wycen nieruchomości oraz sporządzenia operatów szacunkowych w celu aktualizacji wartości nieruchomości na potrzeby Wydziału Polityki Gospodarczej i Nieruchomości Urzędu Miasta Gdyni, dokonano na podstawie zawartych w dniu 24.02.2012 r. 5.umów, w wyniku rozstrzygnięcia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (zamówienie udzielane w częściach, a wartość zamówienia została ustalona na kwotę 650.000,00 zł brutto, poniżej 193.000 euro).

§ 4580 – wypłata w kwocie 48.968,91 zł odsetek z tytułu odszkodowania wypłaconego na rzecz osób fizycznych i osoby prawnej.

§ 4590 – uregulowanie w kwocie 13.221.906,09 zł odszkodowań wynikających z 15. decyzji Prezydenta Miasta Gdyni na rzecz osób fizycznych za przejęte na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości.

§ 4600 – uregulowanie w kwocie 86.504,00 zł odszkodowania wynikającego z decyzji Prezydenta Miasta Gdyni na rzecz osoby prawnej, za przejęte z dniem 01.01.1999 r. przez Miasto Gdynia na prawach powiatu nieruchomości zajętej pod drogę publiczną powiatową.
Kontrolujący ustalił, że **Miasto dokonało wypłaty odszkodowania** (wraz z odsetkami) **8 dni po otrzymaniu z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego środków finansowych** z rezerwy celowej budżetu państwa na ten cel (wpływ środków z PUW 04.04.2012 r. wypłata odszkodowania 12.04.2012 r.), stąd wystąpiła konieczność **zapłaty dodatkowych odsetek za zwłokę w kwocie 246,86 zł na rzecz osoby prawnej.**
Kierownik Referatu Wydziału Polityki Gospodarczej i Nieruchomości, Pan Michał Bekacz poinformował, że *„Zarządzeniem nr 9634/13/VI/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 05 lutego 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie przygotowania i rozpatrywania projektów rozstrzygnięć przez Prezydenta Miasta Gdyni z udziałem Kolegium Prezydenta przyjęto stosowne procedury, które umożliwiają wypłacenie odszkodowań bezzwłocznie po otrzymaniu środków z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w celu uniknięcia konieczności zapłaty odsetek za zwłokę."*

§ 4610 – koszty postępowania sądowego w łącznej kwocie 9.970,73 zł, w tym uregulowanie kosztów zastępstwa procesowego, zasądzonych od Skarbu Państwa – Prezydenta Miasta Gdyni wyrokiem Sądu Okręgowego w Gdańsku i Gdyni (7.494,55) oraz zaliczka na poczet ogłoszeń prasowych w sprawie o zasiedzenie nieruchomości (1.000,00), zaliczki na wydatki komornicze w zakresie windykacji należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (256,18), a także opłaty wnoszone w związku z prowadzonymi sprawami sądowymi (1.220,00).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 na koniec IV kwartału 2012 r. były zgodne z ewidencją księgową, a wydatki w przedmiotowym rozdziale zostały poniesione w 2012 r. zgodnie z przeznaczeniem, za wyjątkiem ww. opisanej nieprawidłowości.

2. Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych ds. awansu zawodowego nauczycieli – rozdział 80195 § 2130 i § 2030

Dotację celową z budżetu państwa przyznano na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130) w wysokości 4.702,00 zł i gminy (§ 2030) w wysokości 6.620,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 r. ds. awansu zawodowego nauczycieli.

Komisję kwalifikacyjną powołano Zarządzeniem nr 6934/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie powołania komisji egzaminacyjnej. Z osobami wchodzącymi w skład komisji egzaminacyjnej w charakterze ekspertów

zawarto w dniu 05.07.2012 r. 36. umów o dzieło, z wynagrodzeniem 50 zł za każdą przeegzaminowaną osobę.
Przeegzaminowano 217 osób i łączna wartość wypłaconego wynagrodzenia wyniosła 10.850,00 zł. Wydatek ujęto na koncie księgowym 801/80195/4170.
Udział środków własnych Miasta wyniósł 780 zł tj. 7,19 % wydatków. Dofinansowanie z budżetu państwa wyniosło łącznie 10.070,00 zł tj. 92,81 % wydatków.

Kontrolujący stwierdził, że **nie został zachowany montaż finansowy zadania** określony w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.
Zatem **Miasto pobrało powyższą dotację o 1.390,00 zł w nadmiernej wysokości** tj. (10.850,00 x 20% = 2.170,00 – 780,00).

3. Rodziny zastępcze – rozdział 85204 § 2110

Kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 7.920,00 zł i stanowiła 100 % środków z rezerwy celowej budżetu państwa.
Dotację wykorzystano na realizację zadania wynikającego z art. 80 ust.1 pkt1 ustawy z 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. nr 149, poz. 887 z póź.zm.). Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni, Zespół ds. Wsparcia Dziecka i Rodziny.

Środki pochodzące z budżetu państwa wydatkowano na pokrycie kosztów utrzymania dziecka cudzoziemców w rodzinie zastępczej spokrewnionej. Dziecko zostało umieszczone w pieczy zastępczej na podstawie prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego w Gdyni z dnia 22.04.2010 r.
Zgodnie z decyzją administracyjną MOPS w Gdyni z dnia 02.04.2012 r. o przyznaniu świadczenia pieniężnego rodzinie zastępczej, kwota pobytu dziecka w rodzinie zastępczej w 2012 r. wyniosła miesięcznie 660 zł.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

4. Rodziny zastępcze – rozdział 85204 § 2130

Na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. nr 149, poz. 887 z późn.zm.) zostały zawarte w dniu 30 listopada 2012 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Miastem Gdynia, 2. umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012.

1. Umowa nr 17/RPZ/2012 – przyznano dofinansowanie w 2012 r. w formie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 87.882,00 zł z przeznaczeniem na obowiązkowe zwiększenie wysokości świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 1 lit. b - 66.150,00 zł oraz na dofinansowanie realizacji pomocy na

kontynuowanie nauki dla osób, o których mowa w art. 240 ust.3 ww. ustawy - 21.732,00 zł.

2. Umowa nr 37/RPZ/2012 – przyznano dofinansowanie w 2012 r. w formie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 170.426,00 zł na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych i osób prowadzących rodzinne domy dziecka.

Miasto Gdynia zobowiązało się (§ 3 ww. umów) przekazać na realizację przedmiotowych zadań, środki własne w wysokości co najmniej 50% wartości zadania.

Ewidencję księgową wydatków w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. prowadzono w informatycznym programie finansowo-księgowym pn. Finanse DDJ firmy ProgMan S.A. Gdynia, natomiast od 1 lipca 2012 r. w programie pn. System OTAGO Ratusz.
Do kontroli przedstawiono wydruki kont:
– w programie „Finanse DDJ"
130-1-852-85204-3110 – rodziny zastępcze - świadczenia społeczne.
130-1-852-85204-4170 – rodziny zastępcze – wynagrodzenia bezosobowe
130-1-852-85204-4110 – rodziny zastępcze – składki na ubezpieczenia społeczne
130-1-852-85204-4120 – rodziny zastępcze – składki na Fundusz Pracy
– w programie „OTAGO" zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01. - 31.12.2012 r. w odniesieniu do pomocy pieniężnej na kontynuowanie nauki osób „usamodzielnianych", a także wydatków na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych i osób prowadzących rodzinne domy dziecka.

Ustalono, że Jednostka wyodrębniła ewidencję wydatków poniesionych ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa tylko w układzie tabelarycznym w programie Excel. Natomiast nie **prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,** zgodnie z dyspozycją prawną zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W odniesieniu do umowy nr 17/RPZ/2012:

- dotacja w wysokości 66.150,00 zł została przeznaczona na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych niezawodowych, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Zadanie podlegało dofinansowaniu od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

  W związku ze zmianą przepisów ustawy, wynikających z art. 80 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej niezawodowej, zostało zwiększone i wyniosło miesięcznie 1.000,00 zł.
  W oparciu o przedstawione decyzje ustalono, że świadczenie pieniężne na pokrycie kosztów utrzymania otrzymało 37. dzieci, również w przypadku zmiany osobistej lub dochodowej. Kwota świadczenia w roku 2012 wzrosła

o 130.754,32 zł i była przedmiotem umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim i podlegała rozliczeniu w ramach udzielonej dotacji,

- dotacja w wysokości 21.732,00 zł została przeznaczona na realizację pomocy na kontynuowanie nauki dla osób, o których mowa w art. 240 ust.3 ww. ustawy, tj. osób, którym na podstawie dotychczasowych przepisów odmówiono prawa do pomocy na kontynuowanie nauki z powodu nieprzebywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo niespełnienia kryterium dochodowego.

  Zgodnie z art. 89 ust.1 i 2 ww. ustawy, pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki ustalono w wysokości 30% od kwoty podstawy 1.647,00 zł.
  W oparciu o przedstawione decyzje ustalono, że pomoc pieniężną na kontunuowanie nauki otrzymało 13. „osób usamodzielnianych". Kwota świadczenia w roku 2012 wyniosła 29.320,35 zł, była przedmiotem umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim i podlegała rozliczeniu w ramach udzielonej dotacji.

Procentowy udział dotacji (80.044,69 zł) w całkowitych kosztach zadań, objętych przedmiotową umową z Wojewodą Pomorskim, wyniósł 50 %. Tym samym zachowany został montaż finansowy określony w § 3 umowy.

W odniesieniu do umowy nr 37/RPZ/2012.

Dotacja w wysokości 170.426,00 zł została przeznaczona na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych i osób prowadzących rodzinne domy dziecka.

W oparciu o przedstawioną dokumentację wynagrodzeń oraz umowy zlecenia na prowadzenie rodzinnego domu dziecka, a także o pełnienie funkcji rodziny zastępczej zawodowej ustalono, że całkowity koszt zadania wyniósł 573.340,77 zł i dotyczył wynagrodzeń dla 12. zawodowych rodzin zastępczych oraz 9. osób prowadzących rodzinne domy dziecka. Dofinansowaniu podlegały wydatki bieżące poniesione od stycznia do grudnia 2012 r., zgodnie z zapisami § 2 zawartej umowy.

Wynagrodzenie zostało ujęte wg klasyfikacji budżetowej następująco:
§ 4110 kwota 76.321,00 zł
§ 4120 kwota 9.154,00 zł
§ 4170 kwota 487.866,00 zł

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 29,73 %, natomiast udział środków własnych Miasta 70,27 %. Zatem, zostały spełnione warunki umowy dotyczące procentowego udziału dotacji w realizacji zadania.

Poza tym **rozliczenie przedmiotowej dotacji** na realizację zadań wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy nr 37/RPZ/2012, **nie zostało sporządzone z należytą starannością,** gdyż całkowity koszt zadania różnił się o 810 zł (różnica dotyczy środków własnych) od stanu faktycznego wg dokumentów przedstawionych kontrolującemu.

6. **Składki na ubezpieczenie zdrowotne** – rozdział 85156 § 2110

Dotację wykorzystano na realizację zadania wynikającego z art. 86 ust.1 pkt 4 i 7 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz. U. z 2008 r. nr 1027, poz.164 z póź.zm.). Zadanie realizował Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni oraz 13. Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gdyni.

Z otrzymanej dotacji w kwocie 4.046.590,40 zł Miasto Gdynia opłaciło:

- składki na ubezpieczenia zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni, w kwocie 3.976.952,00 zł (zgodne z wydrukiem konta 130-000-000-0-851-85156-4130-04). Ubezpieczeniem zdrowotnym objęto średniomiesięcznie 6.420 osób,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za dzieci przebywające w Domu Dziecka, Całodobowych Placówkach Opiekuńczo-Wychowawczych i Placówkach Opiekuńczo Wychowawczych Typu Rodzinnego oraz za nieubezpieczone dzieci uczęszczające do szkół ponadgimnazjalnych, w kwocie 69.638,40 zł (zgodne z wydrukami konta 130-.. z poszczególnych placówek).

Kontrolujący ustalił procedury i przeprowadził analizę w zakresie zapotrzebowania, przekazania i wykonania ww. środków.
W oparciu o przedstawioną dokumentację, ustalono że PUP w Gdyni w 2012 r. składał miesięczne zapotrzebowanie na środki w przedmiotowym zakresie do Wydziału Budżetu, Referatu Planowania i Analiz Urzędu Miasta Gdyni oraz do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Wartość środków ustalano szacunkowo na podstawie dostępnych danych statystycznych.
Comiesięczne zapotrzebowanie na środki składane przez PUP w Gdyni, kwoty przekazanych dotacji, poniesione z nich wydatki przez PUP oraz nadwyżki środków finansowych na rachunku PUP zawarto w poniższej tabeli:

m-c	Kwota zapotrzebowania	Otrzymana dotacja	Poniesione wydatki	Nadwyżka środków na rachunku PUP
01/12	88.659	88.659,00	87.582,34	1.076,66
02/12	338.465	338.465,00	338.680,14	861,52
03/12	351.110	351.110,00	351.002,63	968,89
04/12	360.635	360.635,00	360.204,14	1.399,75
05/12	352.671	352.671,00	333.075,29	20.995,46
06/12	340.370	340.370,00	340.455,87	20.909,59
07/12	323.668	323.668,00	343.678,88	898,71
08/12	350.974	350.974,00	350.581,64	1.291,07
09/12	349.459	349.459,00	349.234,76	1.515,31
10/12	363.546	363.546,00	363.938,20	1.123,11

11/12	372.524	372.524,00	351.575,31	22.071,80
12/12	358.366	384.871,00	406.942,80	0,00
	3.950.477	**3.976.952,00**	**3.976.952,00**	

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że wydatki na składki zdrowotne dla osób bezrobotnych były dobrze planowane, zapotrzebowania na środki z dotacji były przygotowywane rzetelnie, co skutkowało stosunkowo niewielkimi nadwyżkami finansowymi na rachunku PUP, nie przekraczającymi 0,5% kwoty zapotrzebowania, z wyjątkiem miesięcy: maj, czerwiec i listopad, kiedy to złożone zapotrzebowanie było wyższe o ponad 5% od poniesionych wydatków, z uwzględnieniem niewykorzystanych środków pozostających na rachunku PUP.

Natomiast w oparciu o przedstawioną dokumentację z MOPS w Gdyni oraz 13. Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gdyni, ustalono że:

- 5. placówek uwzględniło w planie wydatków budżetowych na 2012 r, wydatki dotyczące składek zdrowotnych, nie wystąpiły nadwyżki finansowe, a rozliczenie wydatków było zgodne z ewidencją finansowo-księgową,
- MOPS, który również prowadził ewidencję księgową podległych pozostałych 8. placówek, uwzględnił w planie finansowym łącznie wydatki dotyczące składek zdrowotnych w wysokości 89.740,00 (plan zatwierdzony przez Wydział Budżetu Urzędu Miasta Gdyni), a od września 2012 r. Jednostka składała miesięczne zapotrzebowania odpowiadające wydatkom w przedmiotowym zakresie.
  Plan finansowy (po zmianach 84.240,00) wydatków budżetowych realizowanych przez MOPS, a dotyczących składek na ubezpieczenie zdrowotne za dzieci nie objęte ubezpieczeniem zdrowotnym przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, w miesiącu wrześniu różnił się o 7.037, 00 zł w odniesieniu do przewidywanego wykonania na 31.12.2012 r. w wysokości 77.203,00 zł.
  Wyjaśnienie na powyższe przedstawił Pan Robert Cyman, Główny Księgowy MOPS w Gdyni, poinformował m.in., że *„Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni z uwagi na zmieniającą się ilość dzieci przebywających w placówkach, tj. w domach pomocy społecznej, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, ośrodkach szkolno-wychowawczych i ośrodkach resocjalizacji, nie może dokładnie określić zapotrzebowania na środki (..)."*

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000:
   - kwoty **159.652,48 zł.**, stanowiącej należny budżetowi państwa dochód z tytułu gospodarki nieruchomościami,
   - kwoty **1.390,00 zł** (w § 2910), z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji z budżetu państwa na prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych ds. awansu zawodowego nauczycieli,

w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;

2. rzetelne planowanie dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, z uwzględnieniem wszystkich dostępnych informacji;
3. dokonywanie potrąceń od wpływów z tytułu: odszkodowań, uwłaszczeń i bezumownego korzystania z nieruchomości w prawidłowej wysokości, tj. 5% zrealizowanych dochodów;
4. przeksięgowanie należności z tytułu uwłaszczenia z § 0770 do § 0970;
5. podjęcie działań mających na celu skrócenie terminów podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników, w celu skuteczniejszej realizacji dochodów budżetu państwa;

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