



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|   |                |   |
|---|----------------|---|
| <b>Zakres kontroli</b>  |                | Rozliczanie dotacji na zadania związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa                  |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>   |                | Miasto Gliwice<br>ul. Zwycięstwa 21<br>44- 100 Gliwice  |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>  |                | Zygmunt Frankiewicz- Prezydent Miasta Gliwice   |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>  |                | 1 stycznia 2012r. - 31 grudnia 2012 r.  |
| <b>Zespół kontrolerów</b><br><br><b>Nr upoważnienia</b>                                   | Przewodniczący | Dariusz Daniel- inspektor wojewódzki<br>upoważnienie nr KAII.0030.92.2013                             |
|   | Członkowie     | Sylwia Falana – inspektor wojewódzki<br>upoważnienie nr KAII.0030.92.2013                             |
| <b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>  |                | Art. 6 ust.4, pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> . |
| <b>Termin kontroli</b>  |                | 16 października 2013 r.- 6 listopada 2013 r.  |
| <b>Osoby pełniące funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą<sup>2</sup></b> |                | nie dotyczy   |

<sup>1</sup> Dz. U Nr 185, poz. 1092<sup>2</sup> Wpisać w sytuacji, gdy kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była osoba inna niż obecny kierownik jednostki.

| <b>USTALENIA KONTROLI:</b>   |  |
|--|--|
| <b>Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą</b>  | Wydział Gospodarowania Nieruchomościami,<br>Wydział Budżetu i Analiz,<br>Wydział Księgowości,<br>Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych,<br>Zarząd Dróg Miejskich.  |
| <b>Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z badanego obszaru</b>                                      | Aleksandra Wysocka- Naczelnik Wydziału Gospodarki nieruchomości,<br>Janusz Adam Siejka- Naczelnik Wydziału Budżetu i Analiz,<br>Ryszard Reszke-Skarbnik Miasta,<br>Mariola Pendziątek- Naczelnik Wydziału Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych,<br>Elżbieta Tomaszewska- Dyrektor ZDM.  |
| <b>Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości</b> | <p>Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2012 r, realizowane były w Gliwicach przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta oraz przez Zarząd Dróg Miejskich w Gliwicach. Wszystkie decyzje Wojewody Śląskiego dotyczące zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kontrolowanym zakresie tj. dz.700, rozdz.70005, zostały wprowadzone zarządzeniami Prezydenta Miasta Gliwice. Ponadto dokonano 11 zmian przenoszących środki pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmiany w planach dochodów i wydatków w trakcie roku dokonywane były przez upoważnione organy i osoby. W kontrolowanym zakresie plan po zmianach na dzień 31.12.2012r. wynosił dla: Urzędu Miasta (zwanego dalej UM)- § 4210- 3.088,00 zł, § 4300- 95.445,00 zł, Zarządu Dróg Miejskich (zwanego dalej ZDM)- § 4300- 2.000,00 zł, § 4580- 264,03 zł, § 4590- 26.568,97 zł.</p> <p>Dokumentacja opisująca politykę rachunkowości w zakresie dotacji określała w sposób przejrzysty i zrozumiały zasady rozliczania i ewidencjonowania zdarzeń w tym zakresie.</p> <p>W kontrolowanych jednostkach prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.</p> <p>W 2012 roku w §§ 4210, 4300, 4580, 4590, z kwoty 127.366,00 zł wykorzystano 125.404,09 zł tj. 98,46 %.</p> <p>Niewykorzystana, łączna kwota dotacji w badanych paragrafach, wyniosła 1961,21 zł i została przekazana na rachunek Wojewody Śląskiego w terminie określonym w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.</p> <p>Z zaplanowanej na 2012 r. w § 4210 kwoty wykorzystano 3.087,30 zł. tj. 99,98% zaplanowanej kwoty. Prawdliwość wydatkowania środków w kontrolowanym paragrafie ustalono na podstawie dokumentacji dotyczącej 4, tj. 100%, zdarzeń.</p> <p>Z zaplanowanej na 2012 r. w § 4300 kwoty wykorzystano łącznie 95.483,79 zł w tym: UM 94.616,64 zł tj. 99,13 % zaplanowanej kwoty, a ZDM 867,15 zł tj. 43,36 % zaplanowanej kwoty.</p> <p>Prawdliwość wydatkowania środków w kontrolowanym paragrafie ustalono na podstawie dokumentacji obu jednostek dotyczącej 48 (50%) zdarzeń wybranych metodą losową, na łączną kwotę 60.775,59 zł, co stanowiło 63,65 % wydatków w tym paragrafie.</p> <p>Z zaplanowanej na 2012 r. w § 4590 kwoty wykorzystano 100% tj. zaplanowanej kwoty tj. 26.568,97 zł. Prawdliwość wydatkowania środków w kontrolowanym paragrafie ustalono na podstawie dokumentacji dotyczącej 100% zdarzeń tj. 11 odszkodowań.</p> <p>Z zaplanowanej na 2012 r. w § 4580 kwoty wykorzystano 100% tj. zaplanowanej kwoty tj. 264,03 zł. Prawdliwość wydatkowania środków</p> |

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157,poz.1240 ze zm.

|  |   |
|--|---|
|  | <p>w kontrolowanym paragrafie ustalono na podstawie dokumentacji dotyczącej 100% zdarzeń tj. 11 odszkodowań.</p> <p>Odszkodowania wypłacone zostały wraz z odsetkami za nieterminową realizację naliczonymi przez Ministra Finansów do dnia wydania decyzji przez Ministra. Żadna z osób, którym wypłacono odszkodowanie nie występowała o naliczenie dodatkowych odsetek.</p> <p>Wysokość wypłaconych odszkodowań i odsetek za zajęcie nieruchomości pod drogę publiczną była zgodna z kwotami przyznanymi decyzjami Ministerstwa Finansów o przekazaniu dotacji z rezerwy celowej.</p> <p>Terminowo uregulowano poddane kontroli wydatki w §§ 4210, 4300, 4580, a w przypadku § 4590 wydatki zostały uregulowane niezwłocznie po otrzymaniu środków z rezerwy celowej przyznanymi decyzją Ministra Finansów.</p> <p>Wszystkie poddane kontroli wydatki uregulowano w wysokościach określonych w dowodach źródłowych, a kwoty związane z wydatkami w przedmiotowych paragrafach ujmowano prawidłowo na kontach bilansowych ksiąg rachunkowych, zgodnie z datą przeprowadzenia operacji. Wszystkie badane wydatki udokumentowane były dowodami księgowymi, które zostały opisane zgodnie z wymogami art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, a główny księgowy dokonywał kontroli wstępnej zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup>. Wydatki były zatwierdzane pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników.</p> <p>W przypadkach zawartych umów wydatki realizowane były zgodnie z zapisami tych umów.</p> <p>Wydatki z poddanych kontroli paragrafów nie przekraczały kwot określonych w planie finansowym. Nie stwierdzono przeznaczenia środków z dotacji na inne cele niż wynikające z realizacji zadań rządowych z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Środki z rezerwy celowej przeznaczone zostały wyłącznie na cel tej rezerwy.</p> <p>Kwartalne sprawozdania Rb-50 za rok 2012 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono zgodnie z instrukcją zawartą w §11 i §12 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>, a dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.</p> <p>Sprawozdania Rb- 50 sporządzone za rok 2012 zostały złożone w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>.</p> |
| <b>Ocena</b>   | Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta Gliwice w zakresie rozliczania dotacji na zadania związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, pod względem kryterium legalności i rzetelności oceniam <b>pozytywnie</b> .  |
| <b>Dowód</b>   | Teczka 1  |
| <b>Zalecenia lub wnioski, dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki</b> | Brak zaleceń  |

<sup>4</sup> tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

<sup>7</sup> j.w.

|   |  |
|---|--|
| <b>kontrolowanej</b>  |  |
| <b>Wpis do Książki Kontroli: 14/2013</b>  |  |
| <b>POUCZENIE:</b><br>Termin realizacji zaleceń: Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań. |  |
| <b>DATA I PODPIS<br/>WOJEWODY</b>   |  |