



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 02 sierpnia 2012 r.

FB-KF.431.11.2012

KWEH. 7536. 2012

W P L Y N Ę Ł O	
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	
WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI	
02 -08- 2012	
liczba załączników .....	
podpis .....	(1)

Pan

**Rafał Dutkiewicz**

Prezydent Wrocławia

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 lutego do 08 marca 2012 r. (z wyłączeniem 02 marca 2012 r.) na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Joanna Gaura – starszy specjalista oraz członek zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim Wrocławia (pl. Nowy Targ 1/8, 50-141 Wrocław).**

Temat kontroli: **Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.**

Okres objęty kontrolą: 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia pod pozycją 7.

**Prezydentem Wrocławia jest Pan Rafał Franciszek Dutkiewicz**, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 12 listopada 2006 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej we Wrocławiu z dnia 14 listopada 2006 r. oraz ponownie w wyborach, które odbyły się dnia

21 listopada 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej we Wrocławiu z 22 listopada 2010 r.

**Skarbnikiem Wrocławia** - głównym księgowym budżetu jest **Pan Marcin Urban** powołany na stanowisko z dniem 20 kwietnia 2007 r. Uchwałą Nr VIII/149/07 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 kwietnia 2007 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialne były następujące osoby:

Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat – Pani Irena Matysiak,

p.o. Kierownik Działu Zobowiązań Cywilnoprawnych – Pani Katarzyna Sawina,

Kierownik Działu Skarbu Państwa i Fakturowania – Pani Susan Darwish-Mirocha.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Ocena wynika z ocen częściowych badanych zagadnień:

1. prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą – ocena pozytywna z uchybieniami.

Pozytywnie zostały ocenione zagadnienia związane z ustalaniem, pobieraniem i odprowadzeniem dochodów budżetu państwa oraz prowadzona w tym zakresie ewidencja finansowo-księgowa.

Proces realizacji dochodów objętych kontrolą następował na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów tj. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).

Jednakże, w 2010 r. i w 2011 r. wystąpiły wysokie zaległości w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami:

- w 2010 r. - 10 357 684,77 zł
- w 2011 r. – 13 426 023,92 zł (str. 8 i 9, 14 i 15).

2. prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ – zagadnienia zostały ocenione pozytywnie.

Powyższą ocenę kontrolujący uzasadnili następująco:

Kontrolujący dokonali oceny działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą na podstawie próby dobranej na podstawie osądu kontrolera. W związku z osiągniętymi przez jednostkę dochodami ogółem w wysokości:

- w 2010 r. – 76 753 405,19 zł,

- w 2011 r. – 92 862 48,63 zł,

z których 96% stanowią dochody uzyskane w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Kontrolą objęto dochody powyższego paragrafu osiągnięte w I i IV kwartale 2010 r. i 2011 r.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zmianami), od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie należności – potrąca się 25 % środków, które stanowią dochód powiatu, na terenie, którego położone są te nieruchomości.

Urząd Miejski Wrocławia jest jednostką mającą status miasta na prawach powiatu wykonującą zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami.

### **Dochody jednostki samorządu terytorialnego za realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2010 r.**

#### **I i IV kwartał 2010 r.**

Dochody należne budżetowi państwa księgowane są na kontach:

- 130 - rachunek bieżący,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych,
- 226 - długoterminowe należności budżetowe.

W okresie od 01.01.2010 r. do 10.04.2010 r. UM we Wrocławiu osiągnął dochód z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w łącznej kwocie **45 474 600,26 zł**, z tego:

- 75% w kwocie 34 105 959,95 zł przekazano do DUW,
- 25% w kwocie 11 368 640,31 zł stanowiły dochód jst:

Okres	I kwartał 2010 r.		
	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego /ogółem/	Dochód budżetu państwa 75%	Dochód powiatu 25%
01.01-10.01.2010r.	43 983,13	32 987,39	10 995,74
11.01-20.01.2010r.	81 318,76	60 989,15	20 329,61
21.01-10.02.2010r.	190 208,33	142 656,36	47 551,97

11.02-20.02.2010r.	204 623,75	153 468,37	51 155,38
21.02-10.03.2010r.	1 501 768,80	1 126 330,02	375 438,78
11.03-20.03.2010r.	1 282 123,72	961 594,56	320 529,16
21.03-10.04.2010r.	42 170 573,77	31 627 934,10	10 542 639,67
razem:	<b>45 474 600,26</b>	<b>34 105 959,95</b>	<b>11 368 640,31</b>

W okresie od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r. UM we Wrocławiu osiągnął dochód z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w łącznej kwocie **6 574 838,10 zł**, z tego:

- 75% w kwocie **4 946 128, 83 zł** przekazano do DUW,
- 25% w kwocie **1 648 703,74 zł** stanowiły dochód jst:

Okres	IV kwartał 2010 r.		
	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego /ogółem/	Dochód budżetu państwa 75%	Dochód powiatu 25%
21.09-10.10.2010r.	302 821,06	227 115,91	75 705,15
11.10-20.10.2010r.	641 287,44	480 965,65	160 321,79
21.10-10.11.2010r.	1 263 629,48	962 722,16	320 907,32
11.11-20.11.2010r.	61 817,36	46 363,02	15 454,34
21.11-10.12.2010r.	1 545 891,39	1 159 418,52	386 472,87
11.12-20.12.2010r.	2 323 953,58	1 742 965,21	580 988,37
21.12-31.12.2010r.	435 437,79	326 578,36	108 853,90
razem:	<b>6 574 838,10</b>	<b>4 946 128,83</b>	<b>1 648 703,74</b>

Powyższe dochody za I i IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli.

Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 11-70]

Urząd Miejski we Wrocławiu dokonał potrącenia należnych jednostce 25 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zmianami).

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości:

- datę dokonania operacji gospodarczej,

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Dochody budżetu państwa UM przekazywał w następujących terminach:

I kwartał 2010 r.		
okres	Termin przekazania dochodów do DUW	Data przekazania i nr WB
01.01-10.01.2010	15.01.2010	z dn. 15.01.2010 r. nr 2010/011
11.01-20.01.2010	25.01.2010	z dn. 25.01.2010 r. nr 2010/018
21.01-10.02.2010	15.02.2010	z dn. 15.02.2010 r. nr 2010/034
11.02-20.02.2010	25.02.2010	z dn. 25.02.2010 r. nr 2010/043
21.02-10.03.2010	15.03.2010	z dn. 15.03.2010 r. nr 2010/057
11.03-20.03.2010	25.03.2010	z dn. 25.03.2010 r. nr 2010/066
21.03-10.04.2010	15.04.2010	z dn. 15.04.2010 r. nr 2010/083

IV kwartał 2010 r.		
okres	Termin przekazania dochodów do DUW	Data przekazania i nr WB
21.09-10.10.2010	15.10.2010	z dn. 15.10.2010 r. nr 2010/218
11.10-20.10.2010	25.10.2010	z dn. 25.10.2010 r. nr 2010/225
21.10-10.11.2010	15.11.2010	z dn. 15.11.2010 r. nr 2010/239
11.11-20.11.2010	25.11.2010	z dn. 25.11.2010 r. nr 2010/248
21.11-10.12.2010	15.12.2010	z dn. 15.12.2010 r. nr 2010/263
11.12-20.12.2010	25.12.2010	z dn. 23.12.2010 r. nr 2010/270
21.12-31.12.2010	08.01.2011	z dn. 07.01.2011 r. nr 2011/004

[Dowód akta kontroli str. 71-96]

Jednostka ustalała i przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami):

- **10.** dzień miesiąca - do **15** dnia danego miesiąca,
- **20.** dzień miesiąca - do **25** dnia danego miesiąca,
- **do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym**

pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 2, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Różnice między kwotą wynikającą z ewidencji księgowej a kwotą przekazaną do budżetu państwa wystąpiły w następujących okresach:

1. od 21.01-10.02.2010 r. rozdziału 70005 § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 174 934,25 zł,
  - kwota przekazana 175 444,92 zł,
  - różnica 510, 67 zł,
2. od 21.03-10.04.2010 r. rozdziału 70005 § 0770:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 31 947 938,36 zł,
  - kwota przekazana 31 986 622,54 zł,
  - różnica 38 684,18 zł,
3. od 11.10-20.10.2010 r. rozdziału 70005 § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 587 379,63 zł,
  - kwota przekazana 514 398,84 zł,
  - różnica 72 980,79 zł,
4. od 21.10-10.11.2010 r. rozdziału 70005 § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 1 010 022,18 zł,
  - kwota przekazana 1 010 353,79 zł,
  - różnica 331,61 zł,
5. od 11.11-20.11.2010 r. rozdziału 70005 § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 77 087,87 zł,
  - kwota przekazana 77 119,83 zł,
  - różnica 31,96 zł,
6. od 21.12-31.12.2010 r. rozdziału 70005 § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 414 516,56 zł,
  - kwota przekazana 415 103,52 zł,
  - różnica 586,93 zł.

Wyżej wymienione kwoty dotyczą uregulowanego przez dłużników podatku VAT dotyczącego dochodów sprzed listopada 2009 r., który potrącony był z dochodów budżetu państwa.

Różnice wynikają ze zmiany sposobu potrącania podatku VAT z należności stanowiących dochód Skarbu Państwa. Do listopada 2009 r., środki finansowe na zabezpieczenie należności z tytułu podatku VAT od nieruchomości Skarbu Państwa potrącane były z kwoty należności stanowiących dochód Skarbu Państwa.

W związku z wyrokiem NSA z dnia 14 maja 2009 r. (sygn. akt I FSK 293/08), dotyczącym określenia podatnika podatku od towarów i usług związanych z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, UM podjął czynności mające na celu uregulowanie powyższej kwestii. Zgodnie z przywołanym wyżej wyrokiem, sąd stwierdził, iż podatnikiem w przedmiotowym zakresie jest jednostka samorządu terytorialnego tj. Gmina, a nie jak dotychczas Wrocław Miasto na prawach powiatu oraz Skarb Państwa reprezentowany przez Prezydenta Wrocławia.

W okresie objętym kontrolą dochody należne budżetowi państwa zostały przekazane w prawidłowej wysokości.

[Dowód akta kontroli str. 97-112]

**Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2010 r.**

Na podstawie zestawienia kwot planowanych i wykonanych w 2010 r., w rozdziale 70005, § 0470, wykazanych w sprawozdaniu, wynika iż UM we Wrocławiu wykonał dochody w wysokości 64 967 831,97 zł z zaplanowanych dochodów w wysokości 43 500 000,00 zł, co stanowi realizację 149 % zaplanowanych dochodów na 2010 r.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w okresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej § 0470 z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Dane wykazane w przedłożonych sprawozdaniach kwartalnych i rocznych, były zgodne z ewidencją księgową jednostki.

Ponadto, stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2010 r.:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	10.04.2010 r.	12.04.2010 r.	*10.04. - sobota
II kwartał	10.07.2010 r.	12.07.2010 r.	*10.07. - sobota
III kwartał	10.10.2010 r.	11.10.2010 r.	*10.10. - niedziela
IV kwartał (roczne)	10.02.2011 r.	10.02.2011 r.	-

Zbiornicze sprawozdania były przekazywane zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Kontrolujący stwierdzili wysoki poziom zaległości w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

Dział	Rozdział	§	Saldo końcowe		
			należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty
			w tym:		
			Ogółem	zaległości netto	
700	70005	0470	10 357 684,77	10 357 684,77	1 694 818,92

[Dowód akta kontroli str. 113-128]

W zakresie nieuregulowanych należności z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, Urząd Miejski w 2010 r. prowadził następujące działania windykacyjne:

1. osoby prawne
  - wezwania – ilość 292 na kwotę 2 256 300,79 zł,
  - sprawy przekazane do radców prawnych – ilość 22 na kwotę 1 806 703,85 zł,
  - sprawy przekazane do egzekucji – ilość 9 na kwotę 358 448,51 zł,
  - hipoteka przymusowa z tytułu zaległych opłat – ilość 4 na kwotę 455 693,87 zł,

**razem: 4 877 147,02 zł**

2. osoby fizyczne
  - wezwania – ilość 3426 na kwotę 760 165,47 zł,
  - sprawy przekazane do radców prawnych – ilość 40 na kwotę 310 053,31 zł,
  - sprawy przekazane do egzekucji – ilość 28 na kwotę 48 897,76 zł,
  - hipoteka przymusowa z tytułu zaległych opłat – ilość 1 na kwotę 921,64 zł,

**razem: 1 120 038,18 zł.**



**OGÓLEM osoby fizyczne i prawne: 5 997 185,20 zł**, co stanowi 58% zaległości netto.

[Dowód akta kontroli str. 129-132]

Działania windykacyjne podjęte przez Urząd Miejski w związku z windykacją należności z tytułu użytkowania wieczystego należności Skarbu Państwa w wielu przypadkach nie przyniosły pożądanych efektów.

W związku z powyższym UM we Wrocławiu zwracał się do Wojewody Dolnośląskiego o wydanie pozwolenia na rozkładanie na raty zadłużeń dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa (korespondencja z okresu 2007-2008).

Urząd Miejski stoi na stanowisku (pismo nr WPO.X.0717/2291/2008 z dnia 6 marca 2008 r.), iż rozwiązaniem byłoby rozłożenie zadłużenia na raty, o co wnoszą także dłużnicy. Powyższe rozwiązanie zostało oparte na przepisach ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż: „w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika oraz uzasadnionym interesem Skarbu Państwa, na wniosek dłużnika, mogą zostać odroczone terminy spłaty całości lub części należności albo rozłożona płatność całości lub części należności na raty”.

Zagadnienia dotyczące gruntów i nieruchomości reguluje ustawa o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z interpretacją UM Wrocławia podaną w powyższym piśmie, ustawa o gospodarce nieruchomościami określa zasady postępowania wobec zobowiązań zaległych do dnia wejścia w życie ustawy tj. 1 stycznia 1998 r. i nie ma zastosowania do zaległości powstałych po tej dacie, w związku z tym, zasadne jest zastosowanie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Stanowisko Wojewody w powyższej kwestii jest zgodne ze stanowiskiem Ministra Finansów (pismo nr FS8 – 4071/39/2007 z dnia 18 lipca 2007 r. kierowane do Wicewojewody Śląskiego) oraz stanowiskiem Ministra Budownictwa (pismo nr BN1k-074-5/07/5116 z dnia 14 września 2007 r. kierowane do Wicewojewody Dolnośląskiego). Wykluczono możliwość stosowania przewidzianych w ustawie o finansach publicznych ulg do należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wykonywane w stosunku do nieruchomości Skarbu Państwa. W powyższych pismach stwierdzono, iż uregulowania zawarte w ustawie o finansach publicznych nie stosuje się do należności, których umarzanie spłaty, odraczenie spłaty oraz rozkładanie na raty, określają odrębne przepisy, w tym przypadku ustawa o gospodarce nieruchomościami. Zarówno Minister Finansów jak i Minister Budownictwa stoją na stanowisku, iż ustawa o gospodarce nieruchomościami nie stwarza podstawy prawnej

umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności przypadających z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, których właścicielem jest Skarb Państwa, wobec czego brak jest w obowiązującym systemie prawnym przepisów, które mogłyby stanowić podstawę do rozkładania na raty zobowiązań powstałych po dniu 1 stycznia 1998 r.

[Dowód akta kontroli str. 133-139]

Wysoki poziom zaległości stwierdzono także w pozostałych paragrafach rozdziału 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w szczególności w § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, kwota zaległości wyniosła 4 403 236,80 zł. Bardzo wysoki poziom zaległości tj. 75 764 649,63 zł, wykazano w rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

#### **Dochody jednostki samorządu terytorialnego za realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r.**

##### **I i IV kwartał 2011 r.**

W okresie od 01.01.2011 r. do 10.04.2011 r. UM we Wrocławiu osiągnął dochód z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie **52 510 185,94 zł**, z tego:

- 75% w kwocie 39 382 649,94 zł przekazano do DUW,
- 25% w kwocie 13 127 536,00 zł stanowiły dochód jst:

Okres	I kwartał 2011 r.		
	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego /ogółem/	Dochód budżetu państwa 75%	Dochód powiatu 25%
01.01-10.01.2011r.	23 181,72	17 386,32	5 795,40
11.01-20.01.2011r.	241 276,75	180 957,63	60 319,12
21.01-10.02.2011r.	1 190 008,61	892 506,56	297 502,05
11.02-20.02.2011r.	377 033,94	282 776,08	94 257,86
21.02-10.03.2011r.	1 798 444,63	1 348 837,16	449 607,47
11.03-20.03.2011r.	3 712 993,10	2 784 746,60	928 246,50
21.03-10.04.2011r.	45 167 247,19	33 875 439,59	11 291 807,60
<b>razem</b>	<b>52 510 185,94</b>	<b>39 382 649,94</b>	<b>13 127 536,00</b>

W okresie od 29.09.2011 r. do 31.12.2011 r. UM we Wrocławiu osiągnął dochód z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie **13 142 287,46 zł**, z tego:

- 75% w kwocie **9 857 143,43 zł** przekazano do DUW,
- 25% w kwocie **3 285 714,03 zł** stanowiły dochód jst:

okres	IV kwartał 2011 r.		
	dochody z tytułu użytkowania wieczystego /ogółem/	dochód budżetu państwa 75%	dochód powiatu 25%
21.09-11.10.2011r.	1 051 744,98	788 808,90	262 936,08
11.10-20.10.2011r.	492 902,97	369 677,29	123 225,68
21.10-10.11.2011r.	2 499 374,00	1 874 530,61	624 843,39
11.11-20.11.2011r.	263 403,87	197 552,90	65 850,97
21.11-10.12.2011r.	3 361 291,28	2 520 968,45	840 322,83
11.12-20.12.2011r.	4 713 798,19	3 535 348,65	1 178 449,54
21.12-31.12.2011r.	760 342,17	570 256,63	190 085,54
razem	13 142 857,46	9 857 143,43	3 285 714,03

Powyższe dochody za I i IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli.

Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 140-208]

Urząd Miejski we Wrocławiu dokonał potrącenia należnych jednostce 25 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zmianami).

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Dochody budżetu państwa UM przekazywał w następujących terminach:

I kwartał 2011 r.		
okres	Termin przekazania dochodów do DUW	Data przekazania i nr WB
01.01-10.01.2011	15.01.2011	z dn. 14.01.2011 r. nr 2011/009
11.01-20.01.2011	25.01.2011	z dn. 25.01.2011 r. nr 2011/016
21.01-10.02.2011	15.02.2011	z dn. 15.02.2011 r. nr 2011/033
11.02-20.02.2011	25.02.2011	z dn. 25.02.2011 r. nr 2011/042
21.02-10.03.2011	15.03.2011	z dn. 15.03.2011 r. nr 2011/054
11.03-20.03.2011	25.03.2011	z dn. 25.03.2011 r. nr 2011/063
21.03-10.04.2011	15.04.2011	z dn. 15.04.2011 r. nr 2011/079

IV kwartał 2011 r.		
okres	Termin przekazania dochodów do DUW	Data przekazania i nr WB
21.09-10.10.2011	15.10.2011	z dn. 14.10.2011 r. nr 2011/214
11.10-20.10.2011	25.10.2011	z dn. 25.10.2011 r. nr 2011/222
21.10-10.11.2011	15.11.2011	z dn. 15.11.2011 r. nr 2011/237
11.11-20.11.2011	25.11.2011	z dn. 25.11.2011 r. nr 2011/246
21.11-10.12.2011	15.12.2011	z dn. 15.12.2011 r. nr 2011/260
11.12-20.12.2011	25.12.2011	z dn. 27.12.2011 r. nr 2011/267
21.12-31.12.2011	08.01.2012	z dn. 09.01.2012 r. nr 2012/006

\* 08.01. - niedziela

[Dowód akta kontroli str. 209-238]

Jednostka ustalała i przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami):

- 10. dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca - do 25 dnia danego miesiąca,
- **do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym**

pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust.1, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Różnica między kwotą wynikającą z ewidencji księgowej a kwotą przekazaną wystąpiły w następujących okresach:

1. od 21.02-10.03.2011 r. w rozdziale 70005, § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 1 680 789,97 zł,
  - kwota przekazana 1 680 882,07 zł,
  - różnica 92,10 zł.
2. od 21.03-10.04.2011 r. w rozdziale 70005, § 0750:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 34 238 343,43 zł,
  - kwota przekazana 34 238 351,96 zł,

- różnica 8,53 zł,
- 3. od 21.09-10.10.2011 r. w rozdziale 70006 § 0690:
  - kwota należna budżetowi państwa wynikająca z ewidencji księgowej 915 909,72 zł,
  - kwota przekazana 915 918,52 zł,
  - różnica 8,80 zł,

[Dowód akta kontroli str. 239-242]

Powyżej wymienione kwoty dotyczą uregulowanego przez dłużników podatku VAT, który wcześniej potrącony był z dochodów budżetu państwa (str. 5-6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego).

**Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2011 r.**

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w okresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej § 0470 z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Dane wykazane w przedłożonych sprawozdaniach kwartalnych i rocznych, były zgodne z ewidencją księgową jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie zestawienia kwot planowanych i wykonanych w 2011 r., w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, wykazanych w sprawozdaniu, wynika iż UM we Wrocławiu wykonał dochody w wysokości 82 929 679,51 zł z zaplanowanych dochodów w wysokości 51 000 000,00 zł, co stanowi realizację 162 % zaplanowanych dochodów na 2011 r.

Zbadano terminowość sprawozdania Rb-27ZZ:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	10.04.2011 r.	11.04.2010 r.	*10.04. - niedziela
II kwartał	10.07.2011 r.	11.07.2010 r.	*10.07. - niedziela
III kwartał	10.10.2011 r.	10.10.2010 r.	-

IV kwartał (roczne)	10.02.2012 r.	10.02.2012 r.	-
------------------------	---------------	---------------	---

Sprawozdania były przekazywane zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Kontrolujący stwierdzili wysoki poziom zaległości w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości:

Dział	Rozdział	§	Saldo końcowe		
			należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty
			w tym:		
			Ogółem	zaległości netto	
700	70005	0470	13 426 023,92	13 426 023,92	5 574 484,36

[Dowód akta kontroli str. 243-258]

W zakresie nieuregulowanych należności z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, Urząd Miejski w 2011 r. prowadził następujące działania windykacyjne:

1. osoby prawne

- wezwania – ilość 293 na kwotę 3 633 670,48 zł,
- sprawy przekazane do radców prawnych – ilość 9 na kwotę 1 179 029,17 zł,
- sprawy przekazane do egzekucji – ilość 13 na kwotę 386 483,30 zł,
- hipoteka przymusowa z tytułu zaległych opłat – ilość 1 na kwotę 1 294,02 zł,

**razem: 5 200 476,97 zł**

2. osoby fizyczne

- wezwania – ilość 5052 na kwotę 1 828 550,42 zł,
- sprawy przekazane do radców prawnych – ilość 50 na kwotę 274 226,59 zł,
- sprawy przekazane do egzekucji – ilość 36 na kwotę 48 547,12 zł,
- hipoteka przymusowa z tytułu zaległych opłat – ilość 3 na kwotę 278,08 zł,

**razem: 2 151 602,21 zł.**

**OGÓŁEM osoby fizyczne i prawne: 7 352 079,18 zł,** co stanowi 55% zaległości netto.

[Dowód akta kontroli str. 129-132]

Opis korespondencji w zakresie uregulowań dotyczących zaległości w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 0470 - Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości znajduje się na str. 9 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wysoki poziom zaległości stwierdzono także w pozostałych paragrafach rozdziału 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w szczególności w § 0920 – Pozostałe odsetki, kwota zaległości wyniosła 6 164 828,91 zł oraz w § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, kwota zaległości wyniosła 4 460 604,66 zł. Bardzo wysoki poziom zaległości tj. 96 459 287,87 zł, wykazano w rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

- podjęcie działań skutkujących obniżeniem stanu zaległości z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....*Celina Małucha-Dziedziak*.....

DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej (wojewody lub upoważnionej osoby)

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

*Małgorzata Kwaszecka*  
Z-ca DYREKTORA

