



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.69.2023.MJ

Gdańsk, 12 maja 2026

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Miasto Gdańsk (miasto na prawach powiatu) z siedzibą władz w Urzędzie Miejskim w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 8/12, 83-803 Gdańsk

Przedmiot kontroli: Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach

Okres objęty kontrolą: 2022 rok

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹,
- art. 175 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ²,
- art. 2 ust. 1 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³,
- art. 11b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ⁴.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 7 grudnia 2023 r. do dnia 16 lutego 2024 r., z wyłączeniem w przypadku:

- Stanisława Ostrowskiego, dni: 26-29.12.2023 r. oraz 3-5 i 15-19.01.2024 r.,
- Dariusza Kubach, dni: 12-19.01.2024 r.

W dniu wszczęcia kontroli dokonano wpisu do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku pod pozycją 11/2023.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Aleksandra Dulcikiewicz – Prezydent Miasta Gdańska od 2019 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu, Oddziału Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

Stanisław Ostrowski – główny specjalista – kierownik zespołu kontrolującego,
Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki,

¹ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 190),

² (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),

³ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 224),

⁴ (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 344 ze zm.),

na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 80/2023 z dnia 29 listopada 2023 r.

Informacje wstępne:

Kontrolą objęto realizację dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w 2022 r. – rozdział 70005 (zwanymi dalej nieruchomościami), pod względem ich legalności i rzetelności zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej.

Realizację objętego kontrolą zadania Prezydent Miasta Gdańska (miasta na prawach powiatu zwanego dalej Miastem) prowadził w 2022 r. przy pomocy następujących komórek merytorycznych Urzędu Miejskiego w Gdańsku (zwanego dalej Urzędem) ⁵:

- a) Wydziału Skarbu,
- b) Wydziału Budżetu Miasta i Podatków,
- c) Wydziału Finansowego,
- d) Biura Prawnego.

Wypełniając zalecenia Wojewody Pomorskiego wynikające z wydanego w dniu 30 września 2019 r. wystąpienia pokontrolnego Nr FB-III.431.28.2019.AP.MJ i dotyczące między innymi niezwłocznego podejmowania działań windykacyjnych w dochodzeniu należności Skarbu Państwa, Prezydent Miasta Gdańska zarządzeniem nr 1841/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadził do stosowania od dnia 1 stycznia 2021 r. zasady postępowania dotyczące windykacji należności pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku uregulowane szczegółowo w załączniku do zarządzenia – Instrukcji windykacji należności pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku ⁶.

Ustalenia kontroli:

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) złożonego do tut. Urzędu za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2022 roku, Miasto w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami:

- zaplanowało dochody (plan po zmianach) w kwocie ogółem 45.044.000,00 zł,
- ustaliło i zaewidencjonowało należności w kwocie ogółem 104.406.227,31 zł, w tym kwotę ogółem 22.970.079,94 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. po ich zmniejszeniu o sumę nadpłat określonych na ten dzień (25.860.300,02 zł – 2.890.220,08 zł), a zatem należności ustalone i zaewidencjonowane w 2022 roku wyniosły kwotę ogółem 81.436.147,37 zł,
- uzyskało dochody w kwocie ogółem 76.984.818,06 zł,

⁵ str. 185-187 akt kontroli – Uchwała Rady Miasta Gdańska Nr LI/1431/10 z dnia 26.08.2010 r. – Statut Miasta Gdańska; Zarządzenie Prezydenta Miasta Gdańska Nr 2165/17 z dnia 21.12.2017 r. – Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gdańsku; Zarządzenie Prezydenta Miasta Gdańska Nr 2166/17 z dnia 21.12.2017 r. – Szczegółowy zakres działania i wewnętrzna struktura wydziałów Urzędu Miejskiego w Gdańsku,

⁶ str. 80 akt kontroli – Zarządzenie Prezydenta Miasta Gdańska nr 1841/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. – zasady postępowania dotyczące windykacji należności pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku,

- dokonało potrąceń z dochodów na swoją rzecz na kwotę ogółem 19.123.271,91 zł,
- przekazało do budżetu państwa dochody w kwocie ogółem 57.861.546,15 zł,
- posiadało należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie ogółem 29.406.656,71 zł, w tym kwotę 29.129.793,67 zł stanowiły zaległości,
- dysponowało nadpłatami na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie ogółem 1.985.247,46 zł.

W wyniku konfrontacji zestawień obrotów i sald za rok 2022 r. na prowadzonych w rozdziale 70005 kontach ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Gdańsku oraz Miasta Gdańsk, z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ stwierdzono, że w zakresie:

- a) należności (kolumna 5 sprawozdania) wykazane w §§ 0640, 0690 i 0940 są zgodne z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej na kontach: 221 i 225 prowadzonych w tych paragrafach przez Urząd Miejski w Gdańsku,
- b) dochodów wykonanych, potrąceń z dochodów dokonanych na rzecz Miasta i dochodów przekazanych do budżetu państwa (kolumny: 6, 7 i 8 sprawozdania), że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej na kontach: 130 i 141 prowadzonych przez Urząd Miejski w Gdańsku oraz kontach: 133, 224 i 901 prowadzonych przez Miasto Gdańsk,
- c) należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości oraz nadpłat (kolumny 9, 10 i 11 sprawozdania), że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej na kontach: 221 i 225 prowadzonych przez Urząd Miejski w Gdańsku ⁷.

W przypadku należności wykazanych w ww. sprawozdaniu (kolumna 5 sprawozdania) stwierdzono, że w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej przedmiotowego rozdziału, wysokość należności wykazana w sprawozdaniu jest niższa od wysokości należności wynikającej ze zbiorczych zestawień obrotów sporządzonych dla kont 221 i 225 ⁸ za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., jak niżej:

- w § 0470 o kwotę 4.681,38 zł,
- w § 0550 o kwotę 6.684.886,63 zł,
- w § 0630 o kwotę 9.570,51 zł,
- w § 0750 o kwotę 4.686,06 zł,
- w § 0760 o kwotę 1.184.874,66 zł,
- w § 0770 o kwotę 956.916,37 zł,
- w § 0830 o kwotę 246,00 zł,
- w § 0920 o kwotę 1.632,16 zł,
- w § 0970 o kwotę 2.056,09 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono także, że dane w złożonym do tut. Urzędu przez Miasto rocznym sprawozdaniu z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za rok 2022 w zakresie wpływów uzyskanych z opłat z tytułu:

⁷ str. 46-68, 189-366 i 1300-1305 akt kontroli,

⁸ str. 1308-1315, 2163-2165 akt kontroli,

- użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa,
 - przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności,
 - trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- po potrąceniu części należnej Miastu ⁹, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz z danymi wykazanymi w §§: 0550, 0760 i 0470 (po wyodrębnieniu dochodów uzyskanych wyłącznie z tytułu trwałego zarządu) rozdziału 70005 w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ.

W toku kontroli dokonano weryfikacji rzetelności określania planu dochodów na 2022 r. w objętym kontrolą zakresie (kolumna 4 sprawozdania), oraz konfrontacji danych wykazanych w złożonych za objęte kontrolą okresy sprawozdawcze sprawozdaniach budżetowych RB-27ZZ z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji księgowej, w następującym zakresie:

- a) należności (kol. 5 sprawozdań) w:
 - §§ 0630, 0640, 0690, 0760, 0830, 0940 i 0970 - za rok 2022,
 - §§ 0470, 0550, 0750 i 0920 - za I kwartał 2022 r.,
 - § 0770 - za miesiące I i IV 2022 r.,
 - b) dochodów wykonanych, dokonanych potrąceń na rzecz Miasta i dochodów przekazanych do budżetu państwa (kol.: 6-8 sprawozdań) za okresy:
 - 21 luty – 10 marca 2022 r.,
 - 21 czerwca – 10 lipca 2022 r.,
 - 21 września – 10 października 2022 r.
 - 21-31 grudnia 2022 r.,
 - c) należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (kol.: 9-10 sprawozdania) dla 10 przypadków,
 - d) nadpłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (kol. 11 sprawozdania) dla 31 przypadków.
- Ponadto kontrolą objęto podejmowane przez Miasto w 2022 r. działania windykacyjne wobec 5 dłużników ¹⁰.

Plan dochodów na 2022 r.:

Na 2022 r. Miasto zaplanowało dochody w rozdziale 70005 w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości ogółem 45.044 tys. zł.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ złożonych do tut. urzędu za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2022 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ złożonych za okresy od początku roku do końca trzeciego oraz czwartego kwartału 2021 r. stwierdzono, że **Miasto na 2022 r. zaplanowało dochody w rozdziale 70005 w wysokości znacząco niższej od dochodów przekazanych do budżetu państwa w 2021 r., tj.:**

⁹ str. 30 akt kontroli,

¹⁰ str. 654-655 akt kontroli,

- o kwotę ogółem 15.256 tys. zł od dochodów przekazanych w 2021 r. w kwocie ogółem 60.300 tys. zł,
- o kwotę ogółem 6.509 tys. zł od dochodów przekazanych do budżetu państwa za okres od początku roku do końca trzeciego kwartału 2021 r. w kwocie ogółem 51.553 tys. zł.

Stwierdzono także, że zaplanowane na 2022 r. dochody (plan przed zmianami) w §§ 0470, 0550; 0750 i 0760 objętego kontrolą rozdziału, były znacząco niższe, tj. niższe o kwotę ogółem 29.597 tys. zł, od sumy dochodów przekazanych do budżetu państwa za okres od początku roku do końca trzeciego kwartału 2021 r. i pozostających do zapłaty należności wg. stanu na dzień 30 września 2021 r. w tych samych paragrafach pomniejszonych o stan nadpłat na ten dzień (plan na 2022 r. w kwocie ogółem w ww. §§ 44.436 tys. zł - suma dochodów przekazanych i należności pozostających do zapłaty na dzień 30 września 2021 r. pomniejszonych o stan nadpłat na ten dzień w ww. §§ 74.033 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2021 r. suma dochodów przekazanych do budżetu państwa i pozostających do zapłaty należności pomniejszonych o stan nadpłat na ten dzień w tych samych paragrafach w ww. §§ objętego kontrolą rozdziału, wzrosła do kwoty ogółem 74.805 tys. zł i była wyższa od planu dochodów w tych §§ na 2022 r. wynoszącego ogółem kwotę 44.436 tys. zł, o kwotę ogółem 30.368 tys. zł.

Ponadto **Miasto nie zaplanowało dochodów na 2022 r. w § 0630 przedmiotowego rozdziału, pomimo posiadania, wg. stanu na dzień 30 września 2021 r., zaległości w tym paragrafie na kwotę ogółem 312 tys. zł, których wysokość na dzień 31 grudnia 2021 r. wzrosła do kwoty 314 tys. zł**¹¹.

Należności w 2022 r. (kolumna 5 sprawozdania):

Jak wskazano w informacjach wstępnych, w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom administracji samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku Miasto wykazało należności z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie ogółem 104.406.227,31 zł, w tym w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej¹²:

Paragraf rozdziału 70005	Należności z tytułu:	Kwota należności w zł
047	opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	1 254 457,83 zł
055	opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości	86 022 710,69 zł
063	opłat sądowych i innych uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	288 380,31 zł
064	kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	19 614,90 zł
069	różnych opłat	450,00 zł

¹¹ str. 1264-1269 akt kontroli,

¹² str. 1263 akt kontroli,

Paragraf rozdziału 70005	Należności z tytułu:	Kwota należności w zł
075	najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	3 134 333,98 zł
076	przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności	2 648 247,22 zł
077	odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 262 771,35 zł
083	usług	1 620,00 zł
092	pozostałych odsetek	8 563 193,60 zł
094	rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	80,92 zł
097	różnych dochodów	210 366,51 zł
	Razem	104 406 227,31 zł

W wykazanej w ww. sprawozdaniu kwocie należności, kwotą 22.970.079,94 zł stanowią należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. zmniejszone o kwotę nadpłat pozostałych na ten dzień (25.860.300,02 zł - 2.890.220,08 zł). Zatem zaewidencjonowane w 2022 r. należności wyniosły kwotę ogółem 81.436.147,37 zł (104.406.227,31 zł – 22.970.079,94 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości należności i rzetelność ich ewidencjonowania we wszystkich paragrafach klasyfikacji budżetowej dochodów w objętym kontrolą rozdziale 70005 za niżej wymienione okresy, tj. za:

- rok 2022 - w §§: 0630, 0690, 0760, 0830, 0920, 0940 i 0970,
- I kwartał 2022 r. - w §§: 0470, 0550, 0640 i 0750,
- I półrocze 2022 r. - w § 0770,

na podstawie wybranych pozycji w ewidencji księgowej¹³, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonania tych zapisów w ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono:

§ 0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności:

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2022 r. Miasto wykazało w przedmiotowym paragrafie należności w kwocie 1.188.049,59 zł, w tym kwotę 1.186.205,36 zł¹⁴ stanowiły należności zaewidencjonowane w I kwartale 2022 r., a pozostałą kwotę 1.844,23 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. zmniejszone o nadpłaty wg. stanu na ten dzień (1.844,25 zł – 0,02 zł).

Zatem jak wynika ze złożonych sprawozdań Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2022 r., należności wykazane w I kwartale 2022 r. stanowiły 94,7% należności z przedmiotowego tytułu wykazanych przez Miasto w sprawozdaniu za 2022 r.

¹³ str. 654-655 akt kontroli,

¹⁴ str. 1263 akt kontroli,

Na podstawie okazanej do kontroli ewidencji należności za ww. okres w postaci zestawień danych do bilansu oraz kart kontowych, kontrolą objęto 7 pozycji należności, z tym, że w przypadku opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, objęte kontrolą 4 pozycje stanowiły sumę należności wynikającą z wydanych dla danego zobowiązanego decyzji w liczbie od 4 do 14. Zatem kontrolą objęto 40 pozycji należności w łącznej wysokości w wysokości 500.130,72 zł, co stanowi:

- 42,10 % wartości należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2022 r.,
- 39,87 % wartości należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) kwoty należności ujęte w ewidencji księgowej wynikają z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomości oraz faktur Vat wystawionych na podstawie sporządzonych w formie aktów notarialnych umów ustanawiających służebności na nieruchomościach lub zawartych na użytkowanie nieruchomości,
- b) zawarcie umowy na służebność przesyłu odbyło się w trybie bezprzetargowym za zgodą Wojewody Pomorskiego,
- c) wynagrodzenie za użytkowanie nieruchomości określono w wysokości 1% jej wartości, a w przypadku ustanowienia służebności przesyłu w wysokości 3% wartości nieruchomości,
- d) aktualizacja wartości należności w wysokości 1.787,74 zł za użytkownię nieruchomości na podstawie umowy zawartej w 2003 r. w formie aktu notarialnego Rep. A 4221/2003 nastąpiła ostatni raz w 2020 r. na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w 2019 r.,
- e) wartości należności w wysokości 48.918,95 zł z tytułu ustanowienia służebności przesyłu jest aktualizowana corocznie w oparciu o wskaźnik zmian cen nieruchomości ogłaszany przez Prezesa GUS,
- f) wartość należności z tytułu ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości została określona/zaktualizowana:
 - w 9 przypadkach w 2014 r. (decyzje nr 16, 22-24, 41-42, 25, 28 i 29/TZ/2014),
 - w 10 przypadkach od 2015 r. (decyzje nr 31, 55, 37-39, 42, 61 i 68/TZ/2015),
 - w 2 przypadkach od 2016 r. (decyzje nr 6, 15/TZ/2016),
 - w pozostałych 11 przypadkach objętych kontrolą wartość należności określona decyzjami wydanymi w latach 2017-2021,**zatem na 32 objęte kontrolą przypadki zaewidencjonowanych należności, w 21 przypadkach (65,63%) określenie wartości należności nastąpiło decyzjami wydanymi w latach 2014-2016 ze skutkiem od roku następującego po roku wydania decyzji, a zatem wysokość należności w tych przypadkach nie była aktualizowana od 8 do 6 lat przed rokiem objętym kontrolą (uwzględniając przyjęty przez Miasto 5-letni okres od ostatniej aktualizacji, jako miernik aktualności opłat – okres ten wyniósł od 3 lat do 1 roku.**

Wskazane wyżej przypadki świadczą o braku należytej staranności w gospodarowaniu przez Miasto nieruchomościami Skarbu Państwa.

Za wskazany do kontroli okres I kwartału 2022 r., kontrolującym dostarczono ewidencję księgową w postaci Zestawień danych do bilansu 047 (subkonta: 31, 34 i 00) oraz zestawienia danych do bilansu opisanego jako „opłata za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa (Zarząd) osób wszystkich”, zgodnie z którymi, w tym okresie zaewidencjonowano należności w łącznej wysokości 1.198.234,01 zł, a po uwzględnieniu stanu należności na dzień 1 stycznia 2022 r. (bilansu otwarcia) kwotę 1.200.078,26 zł¹⁵.

Przedmiotowe zestawienia nie uwzględniają stanu nadpłat wynoszącego na dzień 1 stycznia 2022 r. kwotę 0,02 zł.

Zgodnie z okazanymi do kontroli miesięcznymi zestawieniami obrotów konta 221 – 70005 § 0470 za okres 01.01. - 31.03.2022 r., stan należności na koniec I kwartału 2022 r. wyniósł kwotę 1.203.233,21 zł, a zatem był wyższy o kwotę 3.154,95 zł od sumy należności wynikających z okazanych zestawień danych do bilansu.

W związku z ww. rozbieżnościami, kontrolujący w dniu 2 lutego 2024 r. i ponownie w dniu 12 lutego 2024 r.¹⁶ zwrócili się z prośbą o ich wyjaśnienie, co Urząd uczynił w dniu 16 lutego 2024 r. (ostatnim dniu kontroli) okazując kartę kontową nr 143797713 do konta 221-047-35 zgodnie z którą, w dniu 25 stycznia 2022 r. na tym koncie zaewidencjonowano należność w kwocie 3.154,95 zł¹⁷.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że:

- wprawdzie okazano kartę kontową na występującą kwotę różnicy pomiędzy sumą należności wynikającą z okazanych kontrolującym zestawień danych do bilansu, a kwotą należności wynikającą z miesięcznych zestawień obrotów 221 w rozdziale 70005 § 0470 sporządzonych za miesiące od stycznia do marca 2022 r., jednakże ani zestawienia danych do bilansu ani karta kontowa nie stanowią jednorodnej księgi do przedmiotowego konta 221,
- skoro z okazanej w dniu 16 lutego 2024 r. karty kontowej wynika, iż w dniu 25 stycznia 2022 r. dokonano przypisu należności na koncie 221 § 0470 w kwocie 3.154,95 zł, to kwota winna również być ujęta na okazanych w toku kontroli zestawieniach danych do bilansu 047, a suma należności wynikająca z okazanych zestawień winna odpowiadać sumie widniejącej w zestawieniu obrotów konta 221 – 70005 § 0470 za ten sam okres¹⁸.

¹⁵ str. 656-677 akt kontroli,

¹⁶ str. 135 i 151 akt kontroli,

¹⁷ str. 165-166, 1264-1299 akt kontroli,

¹⁸ str. 1308-1315 akt kontroli,

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w toku kontroli Miasto nie okazało do kontroli ewidencji księgowej przedmiotowych należności spełniającej cechy jakościowe określone w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ¹⁹.

W wyniku konfrontacji wartości należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Urząd za IV kwartał 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie z wartością należności wynikającą z miesięcznych zestawień obrotów kont 221 i 225 sporządzonych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. **stwierdzono, że Miasto w złożonym sprawozdaniu zaniżyło wartość należności o kwotę 4.681,38 zł (1.254.457,83 zł – 1.259.139,21 zł) ²⁰.**

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - § 0550

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2022 r. Miasto wykazało w przedmiotowym paragrafie należności w kwocie 75.013.504,98 zł, w tym kwotę 60.933.688,07 zł stanowiły należności zaewidencjonowane w I kwartale 2022 r., a pozostałą kwotę 14.079.816,91 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. zmniejszone o nadpłaty wg. stanu na ten dzień (16.594.346,92 zł – 2.514.530,01 zł).

Zatem jak wynika ze złożonych sprawozdań Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2022 r., należności wykazane w I kwartale 2022 r. stanowiły 87,20% należności z przedmiotowego tytułu wykazanych przez Miasto w sprawozdaniu za 2022 r.

Na podstawie okazanej do kontroli ewidencji przedmiotowych należności za ww. okres w postaci dziennika obrotów ²¹, kontrolą objęto 51 pozycji należności o wartości w wysokości ogółem 2.657.205,77 zł, co stanowi:

- 3,54 % wartości należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2022 r.,
- 3,09 % wartości należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał w 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) kwoty należności ujęte w ewidencji księgowej wynikają ze sporządzonych w formie aktów notarialnych umów oraz informacji o wysokości opłaty w przypadku aktualizacji jej wysokości,

¹⁹ tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.,

²⁰ str. 2163-2165 akt kontroli,

²¹ str. 678-733 akt kontroli,

- b) zaewidencjonowanie objętych kontrolą należności nastąpiło w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 marca 2022 r.,
- c) wartość należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości została określona/zaktualizowana (numery kart kontowych prowadzone w ewidencji księgowej przez urząd dla zobowiązanych do wniesienia opłat osób fizycznych i osób prawnych):
- w 3 przypadkach w 2012 r. (karty kontowe nr: 28-1445; 28-1445; 28-1648),
 - w 7 przypadkach w 2014 r. (karty kontowe nr: 18-6768; 15-6072; 15-1990; 28-599; 28-595; 25-1462; 28-2151),
 - w 7 przypadkach od 2015 r. (karty kontowe nr: 15-14530; 18-2743; 28-2013; 28-3316; 28-2013; 28-1244; 28-1553),
 - w 9 przypadkach od 2016 r. (karty kontowe nr: 15-8228; 18-3658; 18-7593; 18-14471; 18-6631; 28-1445; 18-4694; 15-1365; 15-9251),
 - w pozostałych 25 przypadkach objętych kontrolą wartość należności określona decyzjami wydanymi w latach 2017-2022,
- zatem na 51 objętych kontrolą pozycji zaewidencjonowanych należności, w 26 przypadkach (50,98%) określenie wartości należności nastąpiło na podstawie umów zawartych w latach 2012-2016, a zatem wysokość należności w tych przypadkach nie obyla aktualizowana od 11 do 6 lat przed rokiem objętym kontrolą (uwzględniając przyjęty przez Miasto 5-letni okres od ostatniej aktualizacji, jako miernik aktualności opłat – okres ten wyniósł od 5 lat do 1 roku).**
- d) nie wystąpiły przypadki będących w toku spraw wszczętych na skutek złożonych przez zobowiązanych wniosków o określenie wysokości opłaty do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku czy sprzeciwów do sądu powszechnego ²².

Wskazane wyżej przypadki znacznej zwłoki w aktualizowaniu wartości należności budżetu państwa z tytułu użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa świadczą o nierzetelnym gospodarowaniu przez Miasto nieruchomościami Skarbu Państwa.

W okresie od dnia 12 grudnia 2022 r. do dnia 17 kwietnia 2023 r. pracownicy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadzili w Urzędzie Miejskim w Gdańsku kontrolę realizacji wykonywania przez Prezydenta Miasta Gdańska zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa m.in. w zakresie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości za okres od dnia 1 grudnia 2020 r. do dnia 30 listopada 2022 r., w wyniku której Wojewoda Pomorski w dniu 6 grudnia 2023 r. wydał Wystąpienie pokontrolne nr NSP-II.431.3.2022.JM ²³, oceniając podejmowane przez Prezydenta działania w zakresie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego jako niewystarczające i wymagające dalszych czynności w celu przeprowadzenia zaległych aktualizacji i w związku z tym oceniając działalność w tym zakresie negatywnie.

²² str. 1231-1232 akt kontroli,

²³ str. 168-184 akt kontroli,

W odpowiedzi na zalecenia Wojewody Pomorskiego zamieszczone w ww. Wystąpieniu pokontrolnym, Prezydent Miasta Gdańska w piśmie z dnia 4 stycznia 2024 r. poinformował o podjętych działaniach mających na celu zwiększenie przychodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w postaci sporządzenia harmonogramu przeprowadzenia zaległych aktualizacji wysokości opłat rocznych, zgodnie z którym aktualizacja tych opłat zostanie przeprowadzona do 2025 r. ²⁴

Zgodnie z okazanymi do kontroli miesięcznymi zestawieniami obrotów konta 221 – 70005 § 0550 za miesiące I-III 2022 r., stan należności netto, tj. pomniejszonych o należny podatek VAT (miesięczne zestawienia obrotów konta 225 – 70005 § 0550 za miesiące I-III 2022 r.), wyniósł kwotę 75.859.603,46 zł, a zatem był wyższy o kwotę 846.098,48 zł od kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-277ZZ złożonym za I kwartał 2022 r. w kwocie 75.013.504,98 zł ²⁵.

W związku z ww. rozbieżnościami, kontrolujący w dniu 2 lutego 2024 r. i ponownie w dniu 12 lutego 2024 r. ²⁶ zwrócili się z prośbą o ich wyjaśnienie, co Urząd uczynił w dniu 16 lutego 2024 r. (ostatnim dniu kontroli) wyjaśniając, iż różnica wynika z braku przekazania wydruku analitycznego dotyczącego odpisów na kwotę 840.968,56 zł, a pozostała różnica wynika ze zwrotów na kwotę 5.129,92 zł ²⁷.

Do przedmiotowych wyjaśnień Urząd załączył dziennik obrotów opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów SP – analitykę konta 221 § 0550 – odpisy należności w okresie od dnia 1 stycznia do 31 marca 2022 r. – zawierający 241 pozycji na łączną kwotę 840.968,56 zł.

W związku z powyższym ww. odpisy należności do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie Miejskim w Gdańsku, tj. do dnia 16 lutego 2024 r., nie zostały objęte kontrolą.

Do wyjaśnienia pozostała różnica w kwocie należności w wysokości ogółem 5.192,92 zł, którą Urząd Miejski w Gdańsku w wyjaśnieniach z dnia 16 lutego br. określił jako różnicę wynikającą ze zwrotów wstawiając do treści wyjaśnień zrzut ekranu z systemu księgowego, z którego wynika, iż są to zwroty dokonane w okresie od 1 stycznia do 24 marca 2022 r. zmniejszające wartość należności w objętym kontrolą okresie (11 pozycji zwrotów).

W związku z powyższym również przedmiotowe zwroty, nie zostały objęte kontrolą.

W toku kontroli dokonano także konfrontacji sumy należności wynikającej z miesięcznych zestawień obrotów konta 221 – 70005 § 0550 (Wn) oraz sumy należności wynikającej z ww. dziennika obrotów opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów SP – analityki konta 221 § 0550 – przypisy należności stwierdzając, że suma należności wynikająca z miesięcznych obrotów konta 221 (Wn) w kwocie 78.715.448,38 zł (wraz z BO w kwocie 16.601.893,59 zł) jest wyższa o kwotę 5.128,55 zł od sumy należności wynikającej z ww. dziennika obrotów przypisów należności dokonanych w okresie od dnia 1 stycznia do 30 marca 2022 r.

²⁴ str. 99-97 akt kontroli,

²⁵ str. 213-286 i 1300-1305 akt kontroli,

²⁶ str. 135 i 151 akt kontroli,

²⁷ str. 165-166 i 1233-1258 akt kontroli,

i należności pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w wysokości ogółem 78.710.319,83 zł (62.108.426,24 zł + 16.601.893,59 zł).

Do wskazanej wyżej rozbieżności w złożonych w dniu 16 lutego br. wyjaśnieniach Urząd nie ustosunkował się.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w toku kontroli Miasto nie okazało do kontroli ewidencji księgowej przedmiotowych należności spełniającej cechy jakościowe określone w art. 24 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku konfrontacji wartości należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Miasto za IV kwartał 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie z wartością należności wynikającą z miesięcznych zestawień obrotów kont 221 i 225 sporządzonych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. **stwierdzono, że Miasto w złożonym sprawozdaniu zaniżyło wartość należności o kwotę ogółem 6.684.886,63 zł (86.022.710,69 zł – 92.707.597,32 zł).**

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z tytułu opłat sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego - § 0630

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym do tut. urzędu za IV kwartał 2022 r. Miasto wykazało kwotę należności w rozdziale 70005 § 0630 w wysokości 288.380,31 zł²⁸, w tym kwotę 286.700,99 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. pomniejszone o stan nadpłat na ten dzień. Zatem według sprawozdania należności zaewidencjonowane w 2022 r. stanowiły kwotę 1.679,32 zł.

Z przedstawionego w toku kontroli zestawienia sald i obrotów konta 221-70005 § 0630 za 2022 r. wynika, iż należności w przedmiotowym paragrafie na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowiły kwotę 325.428,10 zł (w tym należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie 314.178,27 zł), pomniejszone o stan nadpłat na dzień 1 stycznia 2022 r.

²⁸ str. 1301, 1305 i 1319 akt kontroli,

w kwocie 27.477,28 zł, wyniosły kwotę 297.950,82 zł²⁹. Jak z powyższego wynika zaewidencjonowane w 2022 r. należności stanowią kwotę 11.249,83 zł.

Zatem w złożonym do tut. Urzędu sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca kwartału 2022 r. Miasto wykazało kwotę należności (kol. 5 sprawozdania) w wysokości niezgodnej z kwotą należności wynikającą z ewidencji księgowej konta 221-70005 § 0630, tj. zaniżyło kwotę należności o kwotę 9.570,51 zł (288.380,31 zł - kwota należności wykazana w sprawozdaniu – 297.950,82 zł - kwota należności wynikająca z ewidencji księgowej konta 221-70005 § 0630).

W dniu 2 lutego i następnie w dniu 12 lutego br. kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie m.in. ww. rozbieżności³⁰. W dniu 16 lutego br. Urząd Miejski w Gdańsku złożył wyjaśnienia, do których załączył wydruki z ewidencji księgowej w formie plików PDF, jednakże do ww. rozbieżności nie odniósł się potwierdzając, że kwota przypisów należności w 2022 r. wyniosła 11.249,83 zł. Do wyjaśnień załączono także wydruk konta 2213 rozdział 70005 § 0630 obejmujący okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.

Do dnia 2 lutego br. do kontroli szczegółowej jako ewidencję analityczną do konta 221 § 0630 okazano zestawienia danych do bilansu za rok 2022 r. dotyczące wpływów budżetowych oznaczone jako:

- 075-00-Dzierżawa gruntu SP osób wszystkich dla wszystkich sygnatur,
 - 075-14-Najem lokalu SP osób wszystkich dla wszystkich sygnatur,
 - 075-46-Korzystanie z nieruchomości SP bez tytułu prawnego nie opodatkowane osób wszystkich dla wszystkich sygnatur,
 - 075-38-Dzierżawa gruntu rolnego SP dla osób wszystkich dla wszystkich sygnatur,
 - 075-34-Korzystanie z nieruchomości SP bez tytułu prawnego osób wszystkich dla wszystkich sygnatur,
 - Opłata za użytkowanie wieczyste gruntów SP (bez oznaczenia),
- oraz wydruk konta 2213-70005-221-Koszty sądowe – pozostałe SP zgodnie z którym m.in.:
- wartość należności na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosiła kwotę 61.048,83 zł,
 - wartość nadpłat na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosiła kwotę 27.477,28 zł,
 - wartość należności zaewidencjonowanych w 2022 r. wyniosła kwotę 800,00 zł (nr karty kontowej 152692).

Wskazane wyżej ewidencje, przekazane kontrolującym do dnia 2 lutego br., w postaci zestawień danych do bilansu zawierają tylko dane na temat wpłat i sald następującego rodzaju należności: z tytułu kosztów upomnień, kosztów sądowych, kosztów adwokackich i kosztów zryczałtowanych, a wydruk konta 2213-70005-221-Koszty sądowe – pozostałe SP

²⁹ str. 240 akt kontroli,

³⁰ str. 135 i 151 akt kontroli,

zawiera dane dotyczące części należności w stosunku do danych wynikających z miesięcznych zestawień obrotów i sald konta 221 w rozdziale 70005 § 0630.

Zatem okazane w toku kontroli ww. ewidencje, nie stanowiły zweryfikowanej i uzgodnionej ewidencji należności w rozdziale 70005 § 0630 za wskazany do kontroli okres, tj. za rok 2022 (analitki konta 221), gdyż nie zawierały zapisu każdej w tym okresie operacji gospodarczej skutkującej przypisem należności, odpisem należności i innym jej zmniejszeniem (zgodnie z opisem widniejącym w sprawozdaniu Rb-27ZZ) i nie obejmowały wszystkich prowadzonych ksiąg/zbiorów oznaczonych numerami subkont lub opisem i obejmujących stronę Wn i Ma bilansu otwarcia, obrotów i sald, których sumy winny być zgodne z sumami widniejącymi w okazanych kontrolującym zestawieniach zbiorczych obrotów konta 221 rozdział 70005 § 0630.

W związku z powyższym, na podstawie ww. ewidencji nie można było ustalić należności zaewidencjonowanych w 2022 r. w przedmiotowym paragrafie ani tytułu, na podstawie którego dokonano sklasyfikowania tych należności.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w toku kontroli Miasto nie okazało do kontroli ewidencji księgowej przedmiotowych należności spełniającej cechy jakościowe określone w art. 24 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Jednak z uwagi na wydłużający się czas postępowania kontrolnego, na podstawie ww. ewidencji wskazano do kontroli szczegółowej 15 pozycji, do których urząd dostarczył w toku kontroli 11 kart kontowych (wpływy budżetowe - konto 221); 7 dzienników obrotów (wpływy budżetowe - analiza konta 221) i 4 wydruki konta 2213-70005-063 sporządzone dla 4 kontrahentów.

Jak wskazano wyżej, do wyjaśnień przekazanych kontrolującym w dniu 16 lutego br. załączono wydruk konta 2213 rozdział 70005 § 0630 za okres 1 stycznia - 31 grudnia 2022 r., którego suma sald i obrotów jest zgodna z danymi wynikającymi z okazanych w toku kontroli zestawień sald i obrotów konta 221-70005 § 0630 sporządzonych za poszczególne miesiące 2022 r.

W wyniku analizy ww. ewidencji księgowej stwierdzono, że do kontroli szczegółowej wskazano m.in. pozycje w ewidencji dotyczące należności zaewidencjonowanych w przedmiotowym paragrafie w 2022 r. w kwocie 11.249,83 zł, tj.:

- a) należność w kwocie 800,00 zł – karta kontowa nr 152692 – Robyg Marina Tower Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- b) należność w kwocie 10.449,83 zł – karta kontowa nr 37528 – Wydział Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

W zakresie należności w kwocie 800,00 zł, do kontroli przedstawiono kopie następujących wyroków i postanowień sądów powszechnych ³¹:

– wyroku Sądu Rejonowego w Gdańsku z dnia 29.05.2019 r. o sygn. akt I C 847/17,

³¹ str. 1320-1335 akt kontroli,

- wyroku Sądu Rejonowego w Gdańsku z dnia 19.01.2021 r. o sygn. akt XVI Ca 1201/19,
- wyroku Sądu Rejonowego w Gdańsku z dnia 15.10.2021 r. o sygn. akt XIV C 95/19,
- postanowienia Referendarza Sądowego w Sądzie Rejonowym w Gdańsku z dnia 25.03.2022 r. o sygn. akt XIV C 95/19.

Z wymienionych wyżej dokumentów nie wynika ujęta w ewidencji w 2022 r. kwota należności na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 800,00 zł.

Ponadto na podstawie okazanej ewidencji należności w postaci stanów konta 221-70005-063 za okres 01.01.-31.12.2022 r. nie można stwierdzić daty ujęcia wskazanej wyżej kwoty 800,00 zł w ewidencji należności ³².

Z zestawień miesięcznych obrotów i sald konta 221 – 70005 § 0630 wynika, że ww. kwotę należności w kwocie 800,00 zł zaewidencjonowano w miesiącu kwietniu 2022 r. ³³.

Natomiast w zakresie należności w kwocie ogółem 10.449,83 zł stwierdzono, że została ona zaewidencjonowana w 2022 r. na Wydział Skarbu Państwa Urzędu Miejskiego w Gdańsku (karta kontowa 37528), który nie jest podmiotem zewnętrznym, a jednostką organizacyjną Urzędu Miejskiego w Gdańsku realizującą przedmiotowe zadanie.

Na podstawie okazanej do dnia 16 lutego br. opisanej wyżej ewidencji księgowej, stwierdzono, że kwota 5.107,07 zł należności zaewidencjonowana została na kocie 2213-70005-0630-Koszty sądowe pozostałe SP. Kwota ta stanowi sumę należności naliczonych i zaewidencjonowanych przez ten wydział dla podmiotów zewnętrznych, jednakże w toku kontroli nie okazano ewidencji należności pozostawiającej stwierdzić dla jakich podmiotów, z jakiego tytułu, w jakiej wysokości oraz kiedy zostały one naliczone ³⁴.

Na pozostałą, wynikającą z ewidencji księgowej dostarczonej wraz z wyjaśnieniami w dniu 16 lutego br. w postaci wydruku konta 2213-70005-063, kwotę należności w wysokości 5.342,76 zł (10.449,83 zł – 5.107,07 zł) nie okazano kontrolującemu ewidencji należności.

W związku z powyższym w tym wypadku również nie ma możliwości stwierdzenia dla jakich podmiotów, z jakiego tytułu, w jakiej wysokości oraz kiedy należności te zostały określone i zaewidencjonowane.

Ponadto, do kontroli szczegółowej jako analityka konta 221 w przedmiotowym paragrafie, przedstawiono dzienniki obrotów dot. wpływów dla kart kontowych nr: 235161934, 18160254, 32073206, 97242958, 203315777 i 217859527 oraz kopie faktur VAT wystawionych w 2022 r. dla dzierżawców gruntu Skarbu Państwa oznaczonych w ewidencji księgowej ww. numerami kart kontowych. Kwoty widniejące w ww. dziennikach obrotów nie odpowiadają kwotom należności wynikającym z okazanych do kontroli faktur VAT. Wartości oznaczone w dziennikach obrotów jako koszty zryczałtowane zawierają się w przedziale od 183,02 zł do 194,79 zł. Z uwagi na charakter ewidencji, która dotyczy

³² str. 750, 1293 akt kontroli,

³³ str. 272 akt kontroli,

³⁴ str. 754, 790-792 akt kontroli,

wpływów nie jest możliwe określenie daty zaewidencjonowania tych kwot w ewidencji należności. Ponadto okazane do kontroli dzienniki obrotów jako analityka konta 221, nie są oznaczone rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej ³⁵.

Pozostałe, wskazane do kontroli pozycje w ewidencji księgowej oznaczone kartami kontowymi numer: 141776897; 34557194; 914026673; 35905468; 1624494429; 73085; 95654; 28-392; 28-928; 28-1026; 28-1578 i 28-2946 dotyczyły należności pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r., a zatem nie zostały objęte kontrolą z dokumentami źródłowymi z uwagi na okres objęty kontrolą.

Jak z powyższego wynika, w toku kontroli Miasto nie okazało do kontroli ani ewidencji księgowej przedmiotowych należności ani wskazanych przez zespół kontrolujący dowodów stanowiących podstawę zapisów w tej ewidencji, a z okazanego do kontroli zestawienia sald i obrotów konta 221-70005 § 0630 za 2022 r., jak wskazano wyżej, wynika, że w złożonym za IV kwartał 2022 r. sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 70005 § 0630 Miasto zaniżyło kwotę należności o kwotę 9.570,51 zł.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień - § 0640

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym do tut. Urzędu za IV kwartał 2022 r. Miasto wykazało kwotę należności w rozdziale 70005 § 0640 w wysokości 19.614,90 zł. Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27ZZ złożonego do tut. Urzędu za IV kwartał 2021 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty ani nadpłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. ³⁶.

W wyniku analizy okazanej w toku kontroli ewidencji należności w przedmiotowym paragrafie w postaci:

- dzienników obrotów sporządzonych za 2022 r. i dotyczących wpłat kosztów upomnień,
- kart kontowych,
- zestawienia obrotów konta 130 i 141 w rozdziale 70005 § 0640,

³⁵ str. 1336-1355 akt kontroli,

³⁶ str. 1301, 1305 i 1319 akt kontroli,

stwierdzono, że w 2022 r. zaewidencjonowano należności z przedmiotowego tytułu w kwocie ogółem 19.614,90 zł, a zatem zgodnej z kwotą należności wykazaną w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ ³⁷.

Na podstawie ww. ewidencji księgowej kontrolą objęto 20 pozycji, w wyniku której stwierdzono, że objęte kontrolą upomnienia zostały wystawione w latach 2021-2022 (w 2021 18 upomnień i 2 w 2022 r.) i doręczone w tych latach (w 2021 r. 17 upomnień i 3 w 2022 r.).

Koszty upomnień wydanych do dnia 12 października 2021 r. zostały określone w wysokości 11,60 zł, a wydanych po tym dniu w wysokości 16,00 zł, a zatem w obowiązującej w momencie wydania upomnienia wysokości ³⁸.

Ponadto na podstawie ww. ewidencji księgowej stwierdzono, iż Urząd ewidencjonował należności z tytułu kosztów upomnień w momencie ich wpłaty, a zatem w ewidencji księgowej należności w przedmiotowym paragrafie nie ewidencjonowano należności z tytułu kosztów upomnień doręczonych zobowiązanym do ich poniesienia w 2022 r. i w latach wcześniejszych w przypadku braku wpłaty z tego tytułu.

W związku z powyższym kontrolujący w dniu 7 lutego br. zwrócili się z prośbą o udzielenie informacji, czy poza systemem finansowo-księgowym Urząd prowadzi spis/ewidencję/rejestr wszystkich wystawionych upomnień z przedmiotowego tytułu i jeśli tak, to kontrolujący poprosili o jego przedstawienie do kontroli, a także z prośbą o przedstawienie do kontroli wydruku konta 221 prowadzonego w 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie ³⁹.

W odpowiedzi na powyższe Urząd w dniu 9 lutego br. poinformował, że prowadzi rejestr wystawionych upomnień w informatycznym podsystemie dziedzinowym, a ponadto, że w zakresie § 0640 stosuje przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Do informacji Urząd załączył wydruki konta 130 i 141 prowadzone w przedmiotowym rozdziale i paragrafie oraz dziennik obrotów dot. wpłat za 2022 r. ⁴⁰.

W związku z powyższym kontrolujący ponownie w dniu 12 lutego br. zwrócili się z prośbą o okazanie do kontroli raportu z ww. rejestru upomnień prowadzonego przez Urząd w informatycznym podsystemie dziedzinowym, jeżeli umożliwi on określenie wysokości kosztów z tytułu upomnień, które nie zostały zapłacone na dzień 31 grudnia 2022 r., a jeśli nie jest możliwe na podstawie danych zawartych w tym rejestrze określenie wysokości

³⁷ str. 807-984 akt kontroli,

³⁸ str. 1357 i 2085-2112 akt kontroli,

³⁹ str. 141 akt kontroli,

⁴⁰ str. 149 i 150 akt kontroli,

nieopłaconych na dzień 31 grudnia 2022 r. należności, to kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie w jaki sposób Urząd określa wysokość tych należności ⁴¹.

W wyjaśnieniach złożonych w dniu 16 lutego br. Urząd ponownie poinformował, iż przypis należności z przedmiotowego tytułu dokonywany jest na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ⁴².

Zgodnie z art. 15 § 1 i 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ⁴³, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i z zastrzeżeniem § 3, są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Koszty te podlegają ściągnięciu w trybie określonym dla kosztów egzekucyjnych.

Jak z powyższego wynika, w momencie doręczenia upomnienia powstaje należność budżetu państwa z tytułu kosztów tegoż upomnienia.

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie – art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ⁴⁴.

W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym ⁴⁵.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ⁴⁶, ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat ujmuje się na stronie Wn konta 221.

⁴¹ str. 141 i 149-151 akt kontroli,

⁴² str. 165-166 i 1298 akt kontroli,

⁴³ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.; tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.),

⁴⁴ (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.; tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),

⁴⁵ (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),

⁴⁶ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

Biorąc powyższe pod uwagę, należności z tytułu kosztów upomnienia winny być ujmowane na koncie 221 w momencie jego doręczenia, a nie wpłaty, skutkiem czego, w przypadku należności z tytułu kosztów upomnień nie uregulowanych do dnia 31 grudnia 2022 r., w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. w objętym kontrolą rozdziale i paragrafie winny wystąpić salda końcowe należności pozostałych do zapłaty/zaległości (kol. 9 i 10).

W złożonym do tut. Urzędu przez Miasto sprawozdaniu Rb-27ZZ za ww. okres takie salda nie wystąpiły.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż Miasto w 2022 r. nieprawidłowo ewidencjonowało należności z tytułu kosztów upomnień, które winny być zaewidencjonowane w momencie ich skutecznego doręczenia, zgodnie z wskazanymi wyżej przepisami, a nie w momencie wpłaty tych kosztów przez zobowiązanego.

W związku z powyższym kontrolujący wystąpili z prośbą o okazanie do kontroli raportu z opisanego wyżej informatycznego podsystemu dziedzinowego, w celu ustalenia czy nie wystąpiły przypadki należności z tytułu kosztów upomnień wystawionych i doręczonych w 2022 r. i w latach wcześniejszych, które na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostawały należnościami pozostałymi do zapłaty/zaległościami, a jeśli tak, to jaka była ich ilość i wartość.

Raportu z ww. informatycznego podsystemu dziedzinowego do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 16 lutego br., Urząd Miejski w Gdańsku nie okazał kontrolującym.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z różnych opłat - § 0690

Na podstawie okazanego w toku kontroli zestawienia danych do bilansu dot. wpływów budżetowych oraz karty kontowej nr 114769675, w konfrontacji z miesięcznymi zestawieniami obrotów konta 221 prowadzonego w rozdziale 70005 § 069, stwierdzono,

że Urząd Miejski w Gdańsku w 2022 r. w przedmiotowym rozdziale 70005 i paragrafie zaewidencjonował należność w kwocie 450,00 zł⁴⁷.

Kwota należności wynikająca z ww. ewidencji księgowej jest zgodna z kwotą należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym do tut. Urzędu za IV kwartał 2022 r.⁴⁸.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że należność zaewidencjonowano na podstawie noty obciążeniowej nr WS/SP/N/1/09/2022 wystawionej w dniu 29 września 2022 r. dla Netia S.A. w Warszawie na kwotę 450,00 zł tytułem dokonanej w dniu 28 września 2022 r. wpłaty na pokrycie kosztów sporządzenia wypisów i wyrysów gruntów działki nr 189, obręb 058 (opłata za czynności geodezyjne SP).

Jak wynika z oświadczenia o ustanowienia odpłatnej służebności przesyłu ww. działki na rzecz Netia S.A. w Warszawie sporządzonym w dniu 7 października 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3570/2022, Spółka zobowiązana była na mocy protokołu uzgodnień z dnia 7 lipca 2022 r. do m.in. pokrycia kosztów wyceny w wysokości 246,00 zł oraz kosztów sporządzenia wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów i budynków dla celów wieczystoksięgowych w wysokości 450,00 zł, które to koszty zapłaciła.

Zgodnie z § 19 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁴⁹, uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

Zatem w przedmiotowym przypadku, wpłacona kwota 450,00 zł winna zmniejszyć koszty poniesione przez Miasto na sporządzenie przedmiotowych wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów i budynków, które zostały sfinansowane otrzymanymi przez Miasto w 2022 r. z budżetu państwa środkami dotacji w rozdziale 70005, a zatem kwota ta nie stanowiła ani należności, ani dochodów budżetu państwa.

W związku z powyższym, dokonane przez Miasto potrącenie na swoją rzecz kwoty 22,50 zł od uzyskanej wpłaty w kwocie 450,00 zł, zostało dokonane nienależnie i podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż w złożonym za IV kwartał 2022 r. sprawozdaniu Rb-27ZZ Miasto zawyżyło kwotę należności i dochodów wykonanych o kwotę 450,00 zł, dochodów potrąconych na swoją rzecz o kwotę 22,50 zł oraz dochodów przekazanych o kwotę 427,50 zł.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została

⁴⁷ str. 239-286 i 895-900,

⁴⁸ str. 1319 akt kontroli,

⁴⁹ (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718),

ewidencja księgową kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...) - § 0750

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym do tut. Urzędu za I kwartał 2022 r. w przedmiotowym paragrafie Miasto wykazało kwotę należności w wysokości 1.710.117,00 zł, w tym kwotę 914.322,69 zł stanowiły należności do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. pomniejszone o kwotę nadpłat na ten dzień.

Powyższe dane są zgodnie z zestawieniami miesięcznymi obrotów i sald kont 221 i 225 prowadzonymi w przedmiotowym rozdziale i paragrafie (wraz z bilansem otwarcia) według stanu na dzień 31 marca 2022 r.

Jak wynika z ww. zestawienia miesięcznego obrotów i sald konta 221 (Wn), w I kwartale 2022 r. zaewidencjonowano w przedmiotowym paragrafie należności ogółem w kwocie 874.234,15 zł (1.910.160,80 zł należności ogółem – 1.035.926,65 zł należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r.), co stanowi 33,28% należności zaewidencjonowanych na koncie 221 w 2022 r. w wysokości 2.626.680,07 zł.

W toku kontroli jako ewidencję należności stanowiącą analitykę do konta 221 prowadzonego w przedmiotowym paragrafie okazano zestawienia danych do bilansu dotyczące wpływów budżetowych, sporządzone za okres I kwartału 2022 r. i oznaczone jako 075-46, 075-38, 075-14 i 075-00. Zestawienia te wykazują sumę należności:

- pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie ogółem 622.553,31 zł,
- zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 325.750,19 zł.

Suma należności wynikająca z okazanej kontrolującym ewidencji wyniosła kwotę ogółem 948.303,50 zł, a zatem była niższa o kwotę 961.857,30 zł od wartości należności widniejącej w miesięcznym zestawieniu obrotów konta 221 prowadzonym w przedmiotowym rozdziale i paragrafie, która stanowi kwotę 1.910.160,80 zł⁵⁰.

Na skutek złożonej w dniu 2 lutego br. i ponownie w dniu 12 lutego br. prośby o wyjaśnienie ww. rozbieżności⁵¹, Urząd w dniu 16 lutego br. (ostatnim dniu czynności kontrolnych) wyjaśnił w zakresie wskazanych rozbieżności⁵²: „przekazanie 2 wydruków w zakresie przypisów i odpisów – różnica w kol. 12 po wprowadzeniu różnica wynosi 1.035.926,65 zł =

⁵⁰ str. 239-286 i 940-962 akt kontroli,

⁵¹ str. 135 i 151 akt kontroli,

⁵² str. 165-166 i 1264-1299 akt kontroli,

BO 2022 konta 221”. Do wyjaśnienia załączono zestawienie danych do bilansu dotyczące wpływów budżetowych oznaczone jako 075-34 i wykazujące sumę należności:

- pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie ogółem 268.940,94 zł,
- zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 97.039,93 zł,
- wyksięgowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 3.306,24 zł.

Ponadto do ww. wyjaśnień Urząd załączył miesięczne zestawienie obrotów konta 2213 prowadzone w przedmiotowym rozdziale i paragrafie, sporządzone za I kwartał 2022 r. i wykazujące sumę należności:

- pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie ogółem 20.197,55 zł,
- zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 454.750,27 zł.

Jak z powyższego wynika, okazana w toku kontroli i uzupełniona w dniu 16 lutego br. ewidencja należności wykazuje sumę należności ogółem w kwocie 1.789.232,19 zł, w tym:

- pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie ogółem 911.691,80 zł,
 - zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 877.540,39 zł,
- która po uwzględnieniu kwoty należności wyksięgowanych w I kwartale 2022 r. w kwocie 3.306,24 zł, stanowi kwotę ogółem 1.785.925,95 zł, a zatem wartość należności niższą od wartości należności wynikającej z miesięcznych obrotów konta 221 sporządzonego według stanu na dzień 31 marca 2022 r. w kwocie 1.910.160,80 zł, o kwotę 124.234,85 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że w toku kontroli Miasto nie okazało do kontroli ewidencjo księgowej przedmiotowych należności spełniającej cechy jakościowe określone w art. 24 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ponadto w przekazanym w dniu 16 lutego br. ww. zestawieniu obrotów za I kwartał 2022 r. konta 2213-70005-075/075-04, widnieje przypis należności w I kwartale 2022 r. w kwocie ogółem 454.750,27 zł opisany jako „rozliczenie finansowe mienia SP za nieodpłatne korzystanie z nieruchomości za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. (2213 WN) oraz Gdańskie Nieruchomości Partyzantów 74, Gdańsk – przekazanie środków finansowych z rozliczenia wpływów i wydatków nieruchomości SP w administracji gm. 31.12.2021 (2213 Ma)”, **która to operacja gospodarcza z uwagi na zapis „przekazanie środków finansowych z rozliczenia wpływów i wydatków nieruchomości SP w administracji gm.”, wskazuje na niedopuszczalne, wspólne rozliczanie dochodów i wydatków.**

Na podstawie okazanej do dnia 16 lutego br. ewidencji pomocniczej należności do konta 221 prowadzonego w przedmiotowym rozdziale i paragrafie w postaci zestawień danych do bilansu wykazujących wartość ogółem należności zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r. w wysokości 325.750,19 zł kontrolą objęto 13 pozycji o wartości należności w kwocie ogółem 146.811,81 zł⁵³, co stanowi:

- 45,06% wartości należności wynikającej z okazanej kontrolującym ewidencji,
- 16,79% wartości należności zaewidencjonowanych w I kwartale 2022 r.,

⁵³ str. 1370 akt kontroli,

- 5,59% wartości należności zaewidencjonowanych w 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęte kontrola umowy dzierżawy zostały zawarte w latach 1994 – 2020,
- 10 spośród 13 objętych kontrolą umów dzierżawy zostało zawartych na czas nieoznaczony za zgodą Wojewody Pomorskiego wyrażoną w formie zarządzenia,
- 3 spośród objętych kontrolą umów dzierżawy zostało zawartych na czas oznaczony trwający 30 lat (1 przypadek) i 3 lata (2 przypadki),
- umowy dzierżawy zawarte na okres 3 lat nie przewidywały aktualizacji wysokości czynszu dzierżawnego (2 przypadki),
- wysokość czynszu dzierżawnego w przypadku umów dzierżawy zawartych na czas nieoznaczony i na 30 lat została zaktualizowana w latach 2019-2022,
- na podstawie objętych kontrolą umów Urząd wystawił faktury Vat w dniach: 3 stycznia 2022 r. (faktury VAT za miesiąc styczeń 2022 r.), 1 lutego 2022 r. (faktury Vat za miesiąc luty 2022 r.) i 3 marca 2022 r. (faktury Vat za miesiąc marzec 2022 r.),
- wysokość czynszu dzierżawnego widniejąca na wystawionych fakturach Vat była zgodna w wysokością czynszu wynikającego z zawartych umów,
- umowy zawarte na czas nieoznaczony i na okres 30 lat zawierały zastrzeżenie, że zmiana stawki czynszu może nastąpić nie częściej niż raz w roku, natomiast nie określały zasad dokonywania zmiany wysokości stawek czynszu dzierżawnego.

W wyniku konfrontacji wartości należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Urząd za IV kwartał 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie z wartością należności wynikającą z miesięcznych zestawień obrotów kont 221 i 225 sporządzonych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. **stwierdzono, że Miasto w złożonym sprawozdaniu zaniżyło wartość należności o kwotę 4.686,06 zł (3.134.333,98 zł – 3.139.020,04).**

Ponadto, jak wskazano wyżej, z załączonego do wyjaśnień zestawienia danych do bilansu wynika, że I kwartale 2022 r. dokonano odpisu należności z przedmiotowego tytułu w kwocie 3.306,24 zł (poz. 166 zestawienia) dla podmiotu, dla którego Urząd prowadzi kartę kontową nr 198125130, który to odpis nie został objęty kontrolą w związku z dostarczeniem ww. ewidencji w dniu 16 lutego br., tj. w ostatnim dniu kontroli.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgową kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - § 0760

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w rozdziale 70005 § 0760 Miasto wykazało kwotę należności w wysokości 2.648.247,22 zł, w tym kwotę 1.017.203,14 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie 1.341.207,21 zł zmniejszone o kwotę nadpłat na ten dzień w wysokości 324.004,07 zł.

Zatem zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ, wartość należności zaewidencjonowanych w 2022 r. wyniosła kwotę 1.631.044,08 zł⁵⁴.

Ze zbiorczych, miesięcznych zestawień obrotów i sald kont 221 i 225 sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wynika, iż wartość należności w 2022 r. wyniosła kwotę ogółem 4.778.471,40 zł, w tym kwotę 1.341.705,32 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r.⁵⁵.

Jak z powyższego wynika, wartość należności pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. wynikająca z wskazanej wyżej ewidencji należności była wyższa o kwotę 498,11 zł od wartości ujętej w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r.

Wartość należności wraz z bilansem otwarcia wyniosła kwotę ogółem 3.833.121,88 zł (4.778.471,40 zł – podatek VAT w kwocie 621.345,45 zł – nadpłaty wg. stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. w kwocie 324.004,07 zł), a zatem była wyższa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu o kwotę 1.184.874,66 zł (3.833.121,88 zł – 2.648.247,22 zł).

W toku kontroli okazano dziennik obrotów opłaty przekształceniowej SP zawierający 23.018 pozycji należności na kwotę ogółem 3.239.995,28 zł, a zatem wyższą o kwotę 118.770,27 zł od kwoty należności (zmniejszonej o bilans otwarcia i kwotę nadpłat na dzień 1 stycznia 2022 r.) widniejącej w zbiorczym zestawieniu obrotów konta 221 rozdział 70005 § 0760 sporządzonym za 2022 r.⁵⁶.

W związku z powyższym kontrolujący w dniu 2 lutego i ponownie w dniu 12 lutego br. zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie ww. rozbieżności⁵⁷. W złożonych w dniu 16 lutego br. (ostatnim dniu czynności kontrolnych) wyjaśnieniach Urząd stwierdził, że „§ 0760 – różnica wynika z odpisów – wydruk w załączeniu” załączając pliki PDF w postaci:

- a) dziennika obrotów opłaty przekształceniowej SP zawierający 4.058 pozycji odpisów należności na kwotę ogółem 1.001.476,82 zł,
- b) stanu konta 2213 – 70005 – 076 wykazującego:

⁵⁴ str. 1300-1305 i 1317-1319 akt kontroli,

⁵⁵ str. 213-286 akt kontroli,

⁵⁶ str. 1010-1042 akt kontroli,

⁵⁷ str. 135 i 151 akt kontroli,

- wartość należności pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. (bilans otwarcia) w wysokości 1.333.242,63 zł,
- wartość nadpłat według stanu na dzień 1 stycznia 2022 r.
- wartość zaewidencjonowanych w 2022 r. należności i dokonanych zwrotów nadpłat wraz z bilansem otwarcia w kwocie ogółem 129.575,35 zł,
- wartość wpłat z tytułu należności i odpisów należności wraz z bilansem otwarcia w kwocie ogółem 19.883,22 zł.

Ponadto w treści wyjaśnień zamieszczono zrzut ekranu z systemu księgowego dokumentujący przypis należności w 2022 r. na koncie 2213-70005-076 w kwocie ogółem 6.069,84 zł oraz wykazujący sumę na kwotę 183.397,84 zł⁵⁸.

Biorąc pod uwagę okazaną w toku kontroli oraz uzupełnioną w dniu 16 lutego br. ewidencję należności w przedmiotowym paragrafie należy stwierdzić, że nie pozwala ona ani potwierdzić wysokości należności wykazanej w przedmiotowym paragrafie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., ani w sposób nie budzący wątpliwości stwierdzić jakie operacje gospodarcze i o jakiej wartości składają się na kwotę należności wykazaną w sprawozdaniu, a okazany kontrolującym zbiór opisanych wyżej wydruków w postaci plików PDF i zrzutu z ekranu z systemu księgowego **nie stanowi sprawdzalnej w rozumieniu art. 24 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ewidencji należności prowadzonej w objętym kontrolem rozdziale i paragrafie.**

Na podstawie okazanego do kontroli do dnia 2 lutego br. dziennika obrotów opłaty przekształceniowej SP zawierającego 23.018 pozycji należności na kwotę ogółem 3.239.995,28 zł kontrolą objęto 28 pozycji należności o wartości ogółem 196.652,81 zł, co stanowi 6,07% wartości należności ogółem dziennika⁵⁹.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 26 objętych kontrolą przypadkach wartość należności została zaewidencjonowana w wysokości wynikającej z wydanych w latach 2019-2022 zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności i określających wysokość opłaty rocznej.

W pozostałych dwóch przypadkach stwierdzono jak niżej:

Na podstawie okazanej w toku kontroli i sporządzonej przez pracownika Urzędu notatki służbowej z dnia 16 stycznia 2024 r. oraz zapisów na karcie kontowej nr 14-7614, stwierdzono, iż należność w kwocie 4.839,30 zł została błędnie określona jako opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności. Z uwagi na fakt, iż nieruchomość służy do prowadzenia działalności gospodarczej należność została prawidłowo przeksięgowana do § 0550 jako należność z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w tożsamej kwocie.

⁵⁸ str. 1264-1299 akt kontroli,

⁵⁹ str. 963-1009 i 1371-1388 akt kontroli,

W wyniku kontroli stwierdzono także, że w ewidencji należności ujęto należność w kwocie 1.113,25 zł dla zobowiązanego - osoby fizycznej P.W. zam. w Gdańsku (nr karty kontowej 14-2041). Do kontroli okazano:

- zaświadczenie nr WS-IV.6825.42.2019.AS z dnia 17 marca 2020 r. wydanej dla ww. osoby fizycznej i określającej wysokość rocznej opłaty w kwocie brutto 14,64 zł (lokal [REDAKTOWANE])
- upomnienie nr WF-II-3162.000999/22 z dnia 19 maja 2022 r. wskazujące m.in. należność główną w kwocie 1.113,25 zł tytułem rocznej opłaty za ww. lokal,
- notatkę pracownika urzędu z dnia 16 stycznia 2023 r. zawierającą zrzuty z systemu księgowego opiewające na wartość 1.113,25 zł z wyjaśnieniem, iż „naliczenie wykonane na podstawie zlecenia przez Urząd do skorygowania nieruchomości po Wyroku Sądu Apelacyjnego sygn. akt I Aca 582/19 z dnia 22 lipca 2020 r. oraz postanowienia Sądu Okręgowego w Gdańsku sygn. akt III Ca 478/20 z dnia 13 sierpnia 2020 r. [REDAKTOWANE] Z uwagi na to, że od 2022 r. objęte zostały przypisy z VAT 23% wliczonym, dokonałem ręcznej zmiany przypisu NP. na przypis 23%, ponieważ klienta dokonał wpłaty 2 czerwca 2022 r.”.

Na podstawie opisanych wyżej dokumentów kontrolujący nie mogą stwierdzić prawidłowej wysokości należności w tym przypadku.

Jak wskazano wyżej, w dniu 16 lutego br. Urząd do złożonych wyjaśnień załączył dziennik obrotów opłaty przekształceniowej SP zawierający 4.058 pozycji odpisów należności na kwotę ogółem 1.001.476,82 zł, które w związku ze złożeniem ewidencji w ostatnim dniu kontroli, nie mogły zostać objęte kontrolą szczegółową, tj. konfrontacją z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonanych odpisów, oraz uzgodnieniem kwoty należności z kwotą należności wynikającą z okazanej kontrolującym ewidencji tych należności – zestawieniami kont 221 i 225.

Jak wskazano wyżej, w wyniku konfrontacji wartości należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Urząd za IV kwartał 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie z wartością należności wynikającą z miesięcznych zestawień obrotów kont 221 i 225 sporządzonych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. **stwierdzono, że Miasto w złożonym sprawozdaniu zaniżyło wartość należności o kwotę 1.184.874,66 zł (2.648,247,22 zł – 3.833.121,88 zł).**

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - § 0770

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Miasto za II kwartał 2022 r., w przedmiotowym paragrafie wykazano należności w kwocie 1.040.959,79 zł, w tym 116.615,37 zł stanowią należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. pomniejszone o kwotę nadpłat. Zatem w I półroczu 2022 r. zaewidencjonowano należności w wysokości 924.344,42 zł.

Z okazanych kontrolującym miesięcznych zestawień obrotów i sald kont 221 i 225 sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, że wartość należności na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosiła kwotę 1.044.063,33 zł, a zatem była wyższa o kwotę 3.103,54 zł od kwoty wykazanej w ww. sprawozdaniu.

W odpowiedzi na prośbę kontrolujących z dnia 2 lutego br. i ponownie z dnia 12 lutego br. ⁶⁰, Urząd w dniu 16 lutego br. złożył wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych rozbieżności, lecz do przedmiotowej rozbieżności nie odniósł się ⁶¹.

Jak wynika z okazanej w toku kontroli ewidencji należności w I półroczu 2022 r. ⁶² oraz dokumentów źródłowych, w okresie tym Urząd zaewidencjonował należności w kwocie ogółem 929.191,58 zł, w tym:

- a) kwotę 905.500,00 zł na podstawie umowy sprzedaży nieruchomości Skarbu państwa zawartej w dniu 29 kwietnia 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1085/2022,
- b) kwotę 9.324,58 zł na podstawie faktury nr F/150/05/2022/UM-WS-SP,
- c) kwotę 14.367,00 zł na podstawie faktury nr F/151/05/2022/UM-WS-SP.

Należność w kwocie 905.500,00 zł stanowiła cenę sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, tj. zabudowanej działki o nr ewidencyjnym [REDAKTOWANE] położonej w Gdańsku przy [REDAKTOWANE] na rzecz najemcy tej nieruchomości.

Sprzedaż nastąpiła w trybie bezprzetargowym za zgodą Wojewody Pomorskiego wyrażaną zarządzeniem z dnia 28 stycznia 2022 r. Zgodnie z § 2 umowy oraz protokołem uzgodnień z dnia 26 kwietnia 2022 r. nr WS-IV.6480.164.2022.OK, cena sprzedaży w kwocie 672.931,00 zł została wpłacona w dniu 27 kwietnia 2022 r. Pozostała część ceny w kwocie ogółem 232.569,00 zł została podzielona na 9 równych rat w kwocie 25.841,00 zł każda, płatnych wraz z oprocentowaniem, w terminie do dnia 31 marca każdego roku począwszy od roku następnego po zawarciu umowy, tj. od roku 2023 r. ⁶³.

⁶⁰ str. 135 i 151 akt kontroli,

⁶¹ str. 165-166, 1264-1299 akt kontroli,

⁶² str. 1044-1050 oraz 1264-1299 akt kontroli,

⁶³ str. 1390-1415 akt kontroli,

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁴, należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, które zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 3 i załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁶⁵, winny być ewidencjonowane na koncie 226, które służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Ponadto, zgodnie z § 5 ust. 2 pkt. 2 rozdziału 3 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶⁶, w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów (...).

Jak z powyższego wynika, kwota ogółem 232.569,00 zł, tj. 9 rat z terminem płatności określonym od 31 marca 2023 r. nie stanowiła należności roku 2022 r. i w związku z powyższym winna zostać w ww. wysokości zaewidencjonowana na koncie 226. Należność roku 2022 r. stanowiła tylko część ceny sprzedaży w kwocie 672.931,00 zł z określonym terminem płatności do dnia 27 kwietnia 2022 r.

Urząd w złożonym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca II kwartału 2022 r. wykazał całą cenę sprzedaży w kwocie 905.500,00 zł tym samym zawiązując kwotę należności (kol. 5 sprawozdania) w rozdziale 70005 § 0770 o kwotę 232.569,00 zł.

Powyższa nieprawidłowość została skorygowana przez Miasto w 2023 r. – przedstawiono dowód przeksięgowania przedmiotowej należności.

Zgodna ze stanem rzeczywistym i ww. przepisami, wysokość należności w okresie od początku roku do końca II kwartału 2022 r. stanowiła kwotę 808.390,79 zł (1.040.959,79 zł – 232.569,00 zł).

W przypadku należności wskazanych w ww. pkt. b) i c), na podstawie dostarczonych w dniu 16 lutego br. kart kontowych stwierdzono, że wynikające ze wskazanych wyżej faktur należności zostały zaewidencjonowane w dniu 25 maja 2022 r.

⁶⁴ (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

⁶⁵ (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

⁶⁶ (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.),

W wyniku konfrontacji wartości należności wykazanej w rozdziale 70005 § 0770 w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. z wartością należności wynikającą z okazanych w toku kontroli zestawień miesięcznych obrotów i sald kont 221 i 225 sporządzonych za poszczególne miesiące 2022 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu Urząd wykazał wartość należności niższą o 956.916,37 zł od wartości należności wynikającej z okazanej do kontroli ww. ewidencji należności (2.262.771,35 zł – 3.219.687,72 zł).

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgową kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z usług - § 0830

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ złożonym za IV kwartał 2022 r., Miasto w przedmiotowym rozdziale i paragrafie wykazało należności w kwocie 1.620,00 zł (należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz nadpłaty na ten dzień nie wystąpiły).

Z okazanych kontrolującym zestawień obrotów i sald kont 221 i 225 sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wynika, że w tym okresie zaewidencjonowano należności w kwocie w wysokości 1.866,00 zł, a zatem wyższej o kwotę 246,00 zł od wartości należności wykazanej w ww. sprawozdaniu.

W złożonych w dniu 16 lutego br. wyjaśnieniach Urząd stwierdził, że przedmiotowa różnica wynika z dokonanego zwrotu w kwocie 246,00 zł, zamieszczając w treści wyjaśnień zrzut ekranu z systemu księgowego zawierającego zapis operacji na ww. kwotę opisaną datą 26 lipca 2022 r., klasyfikacją budżetową (70005 § 0830) i numerem dowodu księgowego i pozycji 522/47.

Z okazanego do kontroli zestawienia danych za 2022 r. do bilansu dot. wpływów budżetowych w § 0830 oraz karty kontowej nr 242141018 dot. wpływów budżetowych w § 0830 za rok 2022 ⁶⁷ wynika, że:

- w dniu 9 czerwca 2022 r. V(...) Sp. z o.o. Sp.K. w Warszawie dokonała wpłaty należności wynikającej z wystawionej przez Miasto faktury VAT nr F/330/06/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł,

⁶⁷ str. 1051-1070 akt kontroli,

- w dniu 21 czerwca 2022 r. V(...) Sp. z o.o. Sp.K. w Warszawie ponownie dokonała wpłaty należności wynikającej z wystawionej przez Miasto faktury VAT nr F/330/06/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł,
- w dniu 26 lipca 2022 r. Miasto dokonało zwrotu dla V(...) Sp. z o.o. Sp. K. w Warszawie kwoty 246,00 zł w związku z dokonaniem przez nią dwukrotnie zapłaty tej samej ww. należności bez ponownego zaewidencjonowania tej należności.

Zatem należy stwierdzić, iż wbrew złożonym wyjaśnieniom, w złożonym za VI kwartał 2022 r. sprawozdaniu Rb-27ZZ Miasto zaniżyło wartość należności o kwotę 246,00 zł.

Kontrolą objęto 5 z 7 pozycji należności zaewidencjonowanych w okazanej w toku kontroli ewidencji przedmiotowych należności w postaci zestawienia danych do bilansu dot. wpływów budżetowych 083-21 oraz kart kontowych sporządzonych dla objętych kontrolą pozycji w ewidencji ⁶⁸.

Z okazanych w toku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania objętych kontrolą należności na kwotę ogółem 1.500,60 zł oraz netto w kwocie 1.217,60 zł (podatek VAT w kwocie 283,00 zł) wynika ⁶⁹, że na kwotę należności ogółem składa się:

- kwota 516,60 zł udokumentowana wystawioną przez Urząd w dniu 12 października 2022 r. fakturą VAT nr F/136/10/2022/UM-WS-SP na kwotę 516,60 zł, w tym podatek VAT w kwocie 96,60 zł tytułem kosztów sporządzenia operatu szacunkowego.
Z okazanej umowy sprzedaży oraz ustanowienia służebności gruntowej zawartej w dniu 13 października 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4037/2022 z Energa-Operator S.A. z siedzibą w Gdańsku (karta kontowa nr 21456629) oraz ww. faktury wynika, iż ww. koszty Spółka zapłaciła w dniu 7 października 2022 r.
- kwota 246,00 zł udokumentowana wystawioną przez Urząd w dniu 27 września 2022 r. fakturą VAT nr F/149/09/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 46,00 zł tytułem kosztów wyceny dla służebności. Z okazanego oświadczenia o ustanowieniu służebności przesyłu sporządzonego w dniu 27 września 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5575/2022 dla Gdańskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Gdańsku (karta kontowa nr 21456629) oraz ww. faktury wynika, iż ww. koszty Spółka zapłaciła w dniu 27 września 2022 r.
- kwota 246,00 zł udokumentowana wystawioną przez Urząd w dniu 10 czerwca 2022 r. fakturą VAT nr F/335/06/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 46,00 zł tytułem kosztów wyceny dla służebności gruntowej. Z okazanego oświadczenia o ustanowieniu służebności gruntowej sporządzonego w dniu 13 czerwca 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2221/2022 dla Lidl Sp. z o.o. Sp.K. w Jankowicach (karta kontowa nr 125844045) oraz ww. faktury wynika, iż ww. koszty Spółka zapłaciła w dniu 9 czerwca 2022 r.

⁶⁸ str. ibidem,

⁶⁹ str. 1416-1478 akt kontroli,

- d) kwota 246,00 zł udokumentowana wystawioną przez Urząd w dniu 9 czerwca 2022 r. fakturą VAT nr F/330/06/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 46,00 zł tytułem kosztów wyceny dla służebności. Z okazanej umowy ustanowienia służebności gruntowej sporządzonej w dniu 13 czerwca 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2227/2022 dla Versutus Sp. z o.o. Sp.K. w Warszawie (karta kontowa nr 242141018) oraz ww. faktury wynika, iż ww. koszty Spółka zapłaciła w dniu 9 czerwca 2022 r.
- e) kwota 246,00 zł udokumentowana wystawioną przez Urząd w dniu 29 września 2022 r. fakturą VAT nr F/152/09/2022/UM-WS-SP na kwotę 246,00 zł, w tym podatek VAT w kwocie 46,00 zł tytułem kosztów operatu dla służebności przesyłu. Z okazanego oświadczenia o ustanowienia służebności przesyłu sporządzonego w dniu 7 października 2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3570/2022 dla Netia S.A. w Warszawie (karta kontowa nr 11476975) oraz ww. faktury wynika, że ww. koszty Spółka zapłaciła w dniu 28 września 2022 r.

Zgodnie z ww. ewidencją przedmiotowych należności, w 2022 r. Miasto zaewidencjonowało także należności w kwocie ogółem brutto 492,00 zł oraz netto w kwocie 398,80 zł (podatek VAT w kwocie 92,20), tj. w kwocie po 246,00 zł brutto dla spółek: Rafineria Gdańska w Gdańsku oraz PB-M.R Budros w Gdańsku.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgową kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z pozostałych odsetek - § 0920

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym za 2022 r. Miasto wykazało kwotę należności w wysokości ogółem 8.563.193,60 zł, w tym kwotę 6.552.846,26 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty - zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Zatem należności zaewidencjonowane w 2022 r. wyniosły kwotę ogółem 2.010.347,34 zł.

Z zestawienia obrotów i sald konta 221 sporządzonego za 2022 r. wynika, że:

- należności pozostałe do zapłaty/zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowiły kwotę 6.552.846,26 zł,

- należności zaewidencjonowane w 2022 r. wraz z należnościami pozostałymi do zapłaty - zaległościami wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowiły 8.564.825,76 zł, a więc kwotę wyższą od kwoty wykazanej w ww. sprawozdaniu o kwotę 1.632,16 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Miasto w złożonym za IV kwartał 2022 r. sprawozdaniu Rb-27ZZ zaniżyło wartość należności w rozdziale 70005 § 0920 o kwotę 1.632,16 zł.

Na podstawie okazanych do kontroli zestawień dłużników wg. stanu na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia 2022 r., kontrolą objęto 10 losowo wybranych przypadków spośród dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w tym 3 przypadki, w których odsetki naliczone są od zaległości powstałych przed 2022 r. oraz 7 przypadków, w których odsetki naliczone są od zaległości powstałych zarówno przed jak i w 2022 r. ⁷⁰.

Dla wybranych do kontroli przypadków Urząd okazał:

- karty kontowe sporządzone w rozdziale 70005 § 0550 za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. (karty kontowe numer: 28-306, 28-392, 28-714, 28-1260, 28-1648, 28-2946, 28-3073, 15-14530, 15-14531 i 15-14532),
- zestawienia niezapłaconych należności dla ww. kart kontowych wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- odsetki naliczone zostały od dnia następującego po dniu terminu płatności należności,
- odsetki w 2022 r. od zaległości powstałych przed 2022 r. oraz powstałych w 2022 r., naliczone zostały przy zastosowaniu na bieżąco aktualizowanych w systemie księgowym stawek odsetek ustawowych za opóźnienie, które w badanym okresie (...) wynosiły:
 - do dnia 4 stycznia 2022 r. – 7,25%,
 - od dnia 5 stycznia do dnia 8 lutego 2022 r. – 7,75%,
 - od dnia 9 lutego do dnia 8 marca 2022 r. – 8,25%,
 - od dnia 9 marca do dnia 6 kwietnia 2022 r. – 9,00%,
 - od dnia 7 kwietnia do dnia 5 maja 2022 r. – 10,00%,
 - od dnia 6 maja do dnia 8 czerwca 2022 r. – 10,75%,
 - od dnia 9 czerwca do dnia 7 lipca 2022 r. – 11,50%,
 - od dnia 8 lipca do dnia 7 września 2022 r. – 12,00%,
 - od dnia 8 września do dnia 31 grudnia 2022 r. – 12,25%.
- na podstawie ww. przypadków oraz miesięcznych zestawień obrotów i sald konta 221 w przedmiotowym rozdziale i paragrafie stwierdzono, że wartość odsetek była aktualizowana w momencie ich wpłaty oraz na koniec każdego kwartału 2022 r.,

⁷⁰ str. 1071-1161 i 1479 akt kontroli,

- dane dotyczące wysokości zaległości w zakresie należności głównej dotyczące objętych kontrolą przypadków, wykazane w informacji o stanie zaległości na dzień 31 grudnia 2022 r. złożonej do tut. Urzędu pismem nr WS-III.6843.37.2023.DR 4308874 z dnia 16 marca 2023 r. są zgodne z danymi wynikającymi z zestawień niezapłaconych należności wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. sporządzonych dla tych przypadków ⁷¹.

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgowa kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - § 0940

W przedmiotowym rozdziale i paragrafie w 2022 r. w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. Miasto wykazało należności w kwocie 80,92 zł, tj. w kwocie pomniejszonej o kwotę nadpłat wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 4,12 zł, a zatem w wysokości wynikającej z okazanego do kontroli zestawienia obrotów i sald konta 221sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w 2022 r.

Do kontroli szczegółowej przedmiotowych należności okazano ewidencję w postaci ⁷²:

- wydruku konta 2213-70005-094 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
- zestawień obrotów za ww. okres sporządzonych dla trzech widniejących ww. koncie 2213, pozycji – kart kontowych, obejmujących dwa zestawienia nadpłat wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jedno zestawienie zaewidencjonowanych w 2022 r. należności w kwocie ogółem 85,04 zł zaewidencjonowanych na Wydziału Skarbu Urzędu (karta kontowa nr 37528) i obejmujące 10 pozycji wpłaconych należności w wysokości od 1,83 zł do 16,23 zł.

Na podstawie okazanych w toku kontroli dokumentów stanowiących podstawę zaewidencjonowania wpłat i należności w przedmiotowym paragrafie stwierdzono, że należności dotyczyły wpłat kwot pozostałych na hipotekach umownych zwykłych w związku z wydaniem zezwolenia na wykreślenie tych hipotek. Należności były ewidencjonowane w momencie wpłaty pozostałych, zaległych kwot.

⁷¹ str. 31-44 akt kontroli,

⁷² str. 1162-1172 akt kontroli,

Wpływy z różnych dochodów - § 0970

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w rozdziale 70005 § 0970 Miasto wykazało kwotę należności w wysokości 210.366,51 zł, w tym kwotę 734,47 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie zestawień miesięcznych obrotów i sald kont 221 i 225 stwierdzono wysokość należności w przedmiotowym paragrafie w kwocie 212.446,91 zł, w tym kwotę 734,47 zł stanowiły należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2021 r. Po zmniejszeniu kwoty należności w wysokości 212.446,91 zł o podatek VAT w kwocie 24,31 zł, kwota należności netto wynosi 212.422,60 zł, a zatem jest wyższa o kwotę 2.056,09 zł od kwoty wykazanej ww. sprawozdaniu.

W związku z powyższym kontrolujący w dniu 2 lutego br. i ponownie w dniu 12 lutego br. zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie stwierdzonej rozbieżności ⁷³. Do odpowiedzi z dnia 16 lutego br. Urząd załączył ⁷⁴:

- kartę kontową nr 52218156 dotyczącą wpływów budżetowych 097–005 konto 221 wykazującą należność zaewidencjonowaną w dniu 11 maja 2022 r. w kwocie 130,00 zł, na podstawie wpłaty dokonanej w dniu 10 maja 2022 r.,
- wydruk stanu konta 2213–70005–097–2022 rok – wykazujący stan należności na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie ogółem 658,12 zł, a zatem niższy o kwotę 76,35 zł od kwoty należności pozostałych do zapłaty wykazanych w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. oraz od stanu należności na dzień 1 stycznia 2022 r. widniejącego w zbiorczym zestawieniu obrotów konta 221–70005-097 za rok 2022.

Z wskazanego wyżej wydruku konta 2213–70005–097–2022 rok, wynika także wysokość należności zaewidencjonowanych w 2022 r. (wraz z BO) w kwocie 212.316,91 zł, a tymczasem w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald konta 221–70005-097 za rok 2022 wynika kwota należności brutto w wysokości 212.446,91 zł r., a zatem wyższa o kwotę 130,00 zł. Z załączonej do wyjaśnień z dnia 16 lutego br. karty kontowej wynika zaewidencjonowanie w przedmiotowym paragrafie w dniu 11 maja 2022 r. należności w kwocie 130,00 zł na skutek dokonanej w dniu 10 maja 2022 r. wpłaty przez podmiot, dla którego Urząd prowadzi kartę kontową nr 52218156, jednakże w wydruku konta 2213-70005-097 za 2022 r. dostarczonego również wraz z wyjaśnieniami 16 lutego br. taka pozycja nie widnieje.

Natomiast w ww. wydruku stanu konta 2213-70005-097 za 2022 rok widnie pozycja zaewidencjonowanych należności w 2022 r. w kwocie ogółem 71.349,57 zł dla Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku (karta kontowa nr 37528), który nie jest podmiotem zewnętrznym, tylko jednostką organizacyjną Urzędu realizującą objęte kontrola zadanie. Zatem należność w kwocie ogółem 71.349,57 zł jest sumą należności naliczonych i zaewidencjonowanych przez ten wydział dla podmiotów zewnętrznych bez możliwości

⁷³ str. 135 i 151 akt kontroli,

⁷⁴ str. 165-166 akt kontroli,

stwierdzenia w toku kontroli dla jakich podmiotów, z jakiego tytułu, w jakiej wysokości i kiedy, a zatem bez możliwości objęcia tych należności próbą kontrolą.

Jak z powyższego wynika, załączone do wyjaśnień z dnia 16 lutego br. wydruki ww. karty kontowej i konta 2213-70005-097-2022 rok nie stanowią wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy kwotą należności wykazaną w złożonym sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kwartał 2022 r., a kwotą wynikającą z zapisów konta 221 i 225 prowadzonego dla przedmiotowego rozdziału i paragrafu w 2022 r.

Do dnia 2 lutego br. kontrolującym okazano ewidencję księgową w postaci ⁷⁵:

- dziennika obrotów za rok 2022 opisanego jako wpływy budżetowe 075-00 analityka 221 – brak danych dotyczących należności pozostałych do zapłaty na dzień 1 stycznia 2022 r. i zaewidencjonowanych w 2022 r., a zatem przy założeniu, że każda kwota wpłaty w dzienniku stanowi zaewidencjonowaną należność, łączna wartość należności stanowi kwotę 13.780.61 zł., jednak bez możliwości stwierdzenia kiedy należność została zaewidencjonowana,
- zestawienia danych do bilansu za 2022 r. opisanego jako umowy-097-570 i wykazującego: bilans otwarcia należności w kwocie 52.013,32 zł, należności w kwocie 370,46 zł,
- zestawienia dłużników dot. karty kontowej nr 172849432 wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., opisanego jako umowy-097-570 i wykazującego należność w kwocie 3.216,66 zł, jednak bez możliwości stwierdzenia kiedy należność została zaewidencjonowana,
- dziennika obrotów za rok 2022 opisanego jako umowy-097-570-analityka konta 221 dot. karty kontowej nr 172849432 i dokumentującego wpłaty w kwocie ogółem 446,81 zł, jednak bez możliwości stwierdzenia kiedy należność została zaewidencjonowana,
- zestawienia danych do bilansu za 2022 r. opisanego jako umowy-097-146 i wykazującego: bilans otwarcia należności w kwocie 658,12 zł i brak należności w 2022 r.,
- dziennika obrotów za rok 2022 opisanego jako wpływy budżetowe 097-005-analityka konta 221 dot. karty kontowej nr 52218156 i dokumentującego wpłatę w kwocie 130,00 zł, jednak bez możliwości stwierdzenia kiedy należność została zaewidencjonowana,
- wydruk za 2022 r. konta 221-70005-Koszty sądowe pozostałe SP wykazującego: brak należności na dzień 1 stycznia 2022 r., należności w kwocie 13.354,17 zł,
- zestawienia danych do bilansu za 2022 r. opisanego jako umowy-097-580 i wykazującego: bilans otwarcia należności w kwocie 280.000,00 zł, brak należności zaewidencjonowanych w 2022 r.,
- zestawienia analitycznego za 2022 r. opisanego jako 097-580-analityka konta 221 i wykazującego: bilans otwarcia należności w kwocie 90.572,23 zł i brak należności w 2022 r.,
- zestawienia obrotów za rok 2022 konta 2213-70005-097 wykazującego: bilans otwarcia należności w kwocie 40.073,08 zł.

⁷⁵ str. 1183-1216 akt kontroli,

Z uwagi na fakt, iż są to wydruki różnego rodzaju ewidencji, kontrolujący przyjął założenie, iż każda wynikająca z ww. ewidencji kwota jest należnością przypisaną do ewidencji księgowej w rozdziale 70005 § 0970, bez możliwości stwierdzenia jednak, czy przypis nastąpił w 2022 r. czy w latach poprzednich. Suma należności brutto wynikająca z okazanych ewidencji stanowi kwotę ogółem 491.433,13 zł, a zatem wyższa o kwotę ogółem 278.986,22 zł od wartości należności brutto wynikającej z zestawień obrotów konta 221.

W związku z powyższym kontrolujący w dniu 2 lutego br. i ponownie w dniu 12 lutego br. zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie stwierdzonej rozbieżności. W złożonych w dniu 16 lutego br. wyjaśnieniach, Urząd nie ustosunkował się do stwierdzonej rozbieżności załączając do wyjaśnień, jak wskazano wyżej, wydruki: karty kontowej i konta 2213-70005-097-2022 r.

Na podstawie okazanej do dnia 2 lutego br. ewidencji przedmiotowych należności, do kontroli szczegółowej wskazano 6 pozycji o numerach kart kontowych: 1728494432, 232029529, 143729, 37528, 206106159 i 192999432. Do wskazanych pozycji Urząd dostarczył 4 karty kontowe (1728494432, 232029529, 206106159 i 192999432) i dwa zestawienia obrotów dla kontrahentów nr 143729, 37528. Na podstawie okazanego w dniu 16 lutego br. wydruku stanu konta 2213-70005-097-2022 rok stwierdzono, iż tylko dwie wskazane do kontroli pozycje kart kontowych, tj. karty kontowe o numerze 143729 (Auto-Postek Sp. z o.o. w Gdańsku) i numerze 37528 (Wydział Skarbu Urzędu), wskazane do próby kontrolnej stanowią należności zaewidencjonowane w ewidencji należności w 2022 r. w przedmiotowym rozdziale i paragrafie, z zastrzeżeniem, jak wskazano wyżej, iż należności w 2022 r. w kwocie ogółem 71.349,57 zł dla Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku, są sumą należności naliczonych i zaewidencjonowanych przez ten wydział dla podmiotów zewnętrznych bez możliwości stwierdzenia dla jakich podmiotów, z jakiego tytułu, w jakiej wysokości i kiedy, a zatem bez możliwości objęcia tych należności próbą kontrolną.

W toku kontroli Urząd okazał:

- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym o sygn. akt I C 508/22 wydany w dniu 1 sierpnia 2022 r. przez Sąd Okręgowy w Elblągu wobec Syndyka Masy Upadłości Auto-Postek Sp. z o.o. Sp. K. w Gdańsku, z którego treści nie wynika widniejąca w ewidencji konta 221 należność w wysokości 5.400,00 zł (karta kontowa nr 143729),
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym o sygn. akt I Nc 483/22 upr wydany w dniu 7 lutego 2022 r. przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Południe w Gdańsku, wobec KARO Sp. z o.o. w Gdańsku, jako dokument stanowiący podstawę zaewidencjonowania należności w wysokości 60,00 zł dla Wydziału Skarbu Urzędu Miejskiego w Gdańsku (karta kontowa nr 37528).

Jak wynika z powyższego opisu, Urząd Miejski w Gdańsku w toku czynności kontrolnych nie okazał ani zweryfikowanej ewidencji należności prowadzonej w rozdziale 70005 § 0970, ani dokumentów stanowiących podstawę zaewidencjonowania w 2022 r. wykazanych

w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. należności (kol. 5), a do stwierdzonych, na podstawie okazanej ewidencji i dokumentów, rozbieżności Urząd nie ustosunkował się.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w rozdziale 70005 § 0970 Miasto wykazało kwotę należności w wysokości 210.366,51 zł, **a zatem niżej o kwotę 2.032,09 zł od kwoty należności wynikającej z okazanych do kontroli zestawień miesięcznych obrotów i sald kont 221 i 225 w wysokości 212.398,60 zł.**

Prezydent Miasta Gdańska działając w trybie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, do ww. ustaleń, które zawarte zostały w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, złożył pisemne zastrzeżenia, do których dołączona została ewidencja księgową kont 130,141,221,225,290 (uzupełniona względem dokumentacji okazanej w toku kontroli np. o wydruki dokumentujące dokonane zwroty nadpłat w danym paragrafie) wraz ze szczegółową metodologią, potwierdzającą zgodność ksiąg rachunkowych z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Po szczegółowej analizie ww. dokumentów, nie stwierdzono rozbieżności między ewidencją a ww. sprawozdaniem

Stosowanie w 2022 r. ulg w spłacie należności z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa:

Na podstawie okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej należności w zakresie objętym kontrolą szczegółową, nie stwierdzono odpisów należności wynikających z zastosowania ulg w ich spłacie na podstawie postanowień ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W odpowiedzi na pismo kontrolujących z dnia 11 grudnia 2023 r., Zastępca Dyrektora Wydziału Skarbu – Kierownik Referatu Budżetu i Ewidencji Mienia Urzędu Miejskiego w Gdańsku w piśmie z dnia 31 stycznia 2024 r. nr id.491909.DR potwierdziła, iż w 2022 r. nie wystąpiły przypadki zastosowania ulg w spłacie należności budżetu państwa z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na podstawie przepisów ww. ustawy o finansach publicznych ⁷⁶.

Jak wynika z ww. pisma oraz pisma Zastępcy Dyrektora Wydziału Skarbu – Kierownik Referatu Budżetu i Ewidencji Mienia Urzędu Miejskiego w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2023 r. nr WS-III.6843.256.2023.DR 4924389 ⁷⁷, ulgi w postaci zastosowania bonifikat z tytułu opłaty za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa (6 przypadków) oraz odroczenia terminów płatności opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (22 przypadki) zastosowane zostały na podstawie postanowień ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz zarządzeń Wojewody

⁷⁶ str. 651 akt kontroli,

⁷⁷ str. 77 akt kontroli,

Pomorskiego i decyzji Prezydenta Miasta Gdańska wydanych w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa i decyzji Prezydenta Miasta Gdańska, a w przypadku odroczenia terminów płatności opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, zarządzeń Prezydenta Miasta Gdańska.

Dochody wykonane w 2022 r., potrącenia dochodów na rzecz Miasta i dochody przekazane do budżetu państwa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa:

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27ZZ złożonego za okres od początku roku do końca IV kwartału, w 2022 r. w rozdziale 70005 Miasto ⁷⁸:

- wykonało dochody w kwocie ogółem 76.984.818,06 zł,
 - dokonało potrąceń na swoją rzecz w kwocie ogółem 19.123.271,91 zł,
 - przekazało do budżetu państwa dochody w kwocie ogółem 57.861.546,15 zł,
- w tym w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, jak niżej:

Paragraf rozdziału 70005	Dochody wykonane	Potrącenia na rzecz Miasta	Dochody przekazane (kol. 2 - 3)
1	2	3	4
047	1 252 672,12 zł	294 487,74	958 184,38
055	68 218 187,41 zł	17 054 546,85	51 163 640,56
063	10 969,45 zł	548,47	10 420,98
064	19 614,90 zł	980,74	18 634,16
069	450,00 zł	22,50	427,50
075	2 013 768,25 zł	450 015,45	1 563 752,80
076	2 685 152,51 zł	671 288,13	2 013 864,38
077	1 968 681,39 zł	492 170,35	1 476 511,04
083	1 620,00 zł	81,00	1 539,00
092	601 287,32 zł	148 509,95	452 777,37
094	85,04 zł	4,25	80,79
097	212 329,67 zł	10 616,48	201 713,19
Razem	76 984 818, 06 zł	19 123 271,91	57 861 546,15

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w przedmiotowym rozdziale przez Urząd w postaci zestawień obrotów kont 130, 141 i 225 sporządzonych za okresy kwartalne 2022 r. (narastająco) stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu dane w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 6 sprawozdania) wynikają z ww. ewidencji dochodów ⁷⁹.

Z ewidencji księgowej Miasta prowadzonej w przedmiotowym rozdziale na kontach 224, 133 i 901 wynika, że w 2022 r. Miasto otrzymało z Urzędu wpływ w wysokości ogółem

⁷⁸ str. 5, 1300-1305 i 1317-1319 akt kontroli,

⁷⁹ str. 46-68 i 319-366 akt kontroli,

76.984.818,06 zł, z których, po dokonaniu potrąceń dochodów na swoją rzecz w kwocie ogółem 19.123.271,91 zł w okresie od dnia 13 stycznia 2022 r. do 5 stycznia 2023 r. (kolumna 7 sprawozdania), oraz po uwzględnieniu otrzymanego z tut. Urzędu w dniu 16 listopada 2022 r. zwrotu dochodów w kwocie 452.458,32 zł, przekazało uzyskane w 2022 r. dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie ogółem 57.861.546,15 zł do budżetu państwa (kolumna 8 sprawozdania) ⁸⁰.

Dane w zakresie wykonania w 2022 r. dochodów w rozdziale 70005, w tym w poszczególnych paragrafach, zostały wykazane złożonej przez Miasto do tut. Urzędu informacji o wykonaniu dochodów budżetu państwa na dzień 31 grudnia 2022 r. w wysokościach wynikających z ww. zestawień obrotów kont 130, 141 i 225 ⁸¹ i są tożsame w tym zakresie z danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r.

Z załączonego do ewidencji księgowej Miasta rozliczenia dochodów budżetu państwa sporządzonego narastająco za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2022 r. wynika, że Miasto potrąciło na swoją rzecz dochody w wysokości:

- 25% wpływów zrealizowanych w §§ 0470 (użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd), 055, 075 (dzierżawa, najem), 076, 077 i 092 (odsetki naliczone od wskazanych w tym punkcie dochodów),
- 5% wpływów od pozostałych dochodów, w tym w § 0470 (służebność) i 092 (odsetki naliczone od pozostałych, poza wskazanymi w poprzednim punkcie, dochodów) ⁸².

Kontrolą w zakresie rzetelności ewidencjonowania uzyskanych wpływów, prawidłowości dokonywania potrąceń z uzyskanych wpływów na dochody Miasta oraz terminowości przekazywania dochodów do budżetu państwa, objęto wpływy uzyskane w następujących okresach ⁸³:

- 21 luty – 10 marca 2022 r.,
- 21 czerwca – 10 lipca 2022 r.,
- 21 września – 10 października 2022 r.,
- 21 – 31 grudnia 2022 r.

Do kontroli za wskazane okresy okazano:

- potwierdzenia wpłaty dochodów do budżetu państwa za wskazane do kontroli okresy z rachunku prowadzonego w PKO S.A. II Oddział w Gdańsku nr 72 (...) 9229,
- specyfikacje do ww. potwierdzeń wpłaty dochodów sporządzone z podziałem dochodów na rozdziały klasyfikacji budżetowej,
- rozliczenia dochodów w rozdziale 70005 – wyliczenie kwoty do przelewu sporządzone za wskazane do kontroli okresy z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz

⁸⁰ str. 287-318 akt kontroli,

⁸¹ str. 32-44 akt kontroli,

⁸² str. 318 akt kontroli,

⁸³ str. 654-655 akt kontroli.

- z podziałem na dochody budżetu państwa i potrącenia z uzyskanych wpływów na dochody Miasta z podziałem na stawki procentowe potrąceń,
- zestawienia obrotów kont 130 i 141 prowadzonych w rozdziale 70005 z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
 - wyciągi bankowe za wskazane do kontroli okresy z rachunku prowadzonego w PKO S.A. II Oddział w Gdańsku nr 97 (...) 3717, tj. wyciągi nr: 0035/22-0048/22; 0118/22-0131/22; 0184/22-0194/22 i 0248/22-0254/22 ⁸⁴.

W wyniku konfrontacji danych wynikających z ww. dokumentów bankowych (bankowych potwierdzeń wykonanej operacji i wyciągów bankowych), ewidencji księgowej i sporządzonych zestawień stwierdzono:

- a) dochody wskazane na bankowych potwierdzeniach wykonania operacji, tj. dochody na dzień 10 marca, 10 lipca, 10 października i 31 grudnia 2022 r. zostały przekazane do budżetu państwa w obowiązujących terminach, w tym przekazanie dochodów wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. nastąpiło w dniu 9 stycznia 2023 r. (pierwszy dzień roboczy po dniu 8 stycznia 2023 r.),
- b) kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa wg. stanu na ostatnie dni okresów objętych kontrolą są zgodne ze sporządzonymi przez Miasto do przelewów dochodów budżetu państwa specyfikacjami,
- c) okazane kontrolującym wyciągi bankowe za objęte kontrolą okresy w przeważającej większości obejmują wpływ różnego rodzaju dochodów. Sporządzone zestawienia tych wpływów (str. 2081-2084 akt kontroli) przy założeniu:
 - wyłączenia z tych zestawień wpływów z możliwych do określenia po opisie na wyciągu tytułu wpływu nie stanowiącego wpłaty z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (opłaty za czynności urzędowe),
 - uwzględnieniem wpływów o nieokreślonym tytule lub określonym jako wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, pozwalają zidentyfikować tytuł dokonanych wpłat, jako wpłaty z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i ich rodzaj w wysokości ogółem 954.053,36 zł przy wpłatach ogółem w wysokości 8.314.225,27 zł w tym okresie (11,47% wpłat).

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, zaległości i ich windykacja oraz nadpłaty wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.:

W sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym przez Miasto za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. w 2022 r. w rozdziale 70005 Miasto wykazało ⁸⁵:

- należności pozostałe do zapłaty w kwocie ogółem 29.406.656,71 zł, w tym zaległości w kwocie ogółem 29.129.793,67 zł,
- nadpłaty w kwocie ogółem 1.985.247,46 zł,

⁸⁴ str. 287-471, 1917-2084 akt kontroli,

⁸⁵ str. 5; 1300-1305 i 1317-1319 akt kontroli,

w tym w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, jak niżej:

Paragraf rozdziału 70005	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Różnica (kol. 2 - 3)	Nadpłaty
1	2	3	4	5
047	2 773,90 zł	2 773,90 zł	0,00 zł	988,19 zł
055	19 243 926,63 zł	19 243 926,63 zł	0,00 zł	1 439 402,35 zł
063	305 903,16 zł	305 903,16 zł	0,00 zł	28 492,30 zł
064	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
069	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
075	1 140 703,42 zł	1 114 715,78 zł	25 987,64 zł	20 137,69 zł
076	440 117,83 zł	421 811,43 zł	18 306,40 zł	477 023,12 zł
077	294 097,54 zł	61 528,54 zł	232 569,00 zł	7,58 zł
083	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
092	7 961 906,28 zł	7 961 906,28 zł	0,00 zł	0,00 zł
094	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4,12 zł
097	17 228,95 zł	17 228,95 zł	0,00 zł	19 192,11 zł
Razem	29 406 656,71 zł	29 129 793,67 zł	276 863,04 zł	1 985 247,46 zł

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. kwoty dotyczące należności pozostałych do zapłaty, zaległości i nadpłat wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikają z opisanej wyżej ewidencji księgowej.

Ponadto dane w zakresie zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdziale 70005 w kwocie ogółem 29.129.763,67 zł zostały wykazane w prawidłowych wysokościach w złożonej do tut. Urzędu informacji o wykonaniu dochodów budżetu państwa na dzień 31 grudnia 2022 r. złożonej do tut. Urzędu.

Należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Jak wynika z powyższego, w 2022 r. wystąpiły w rozdziale 70005 §§ 0750, 0760 i 0770 należności pozostałe do zapłaty nie stanowiące na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w kwocie ogółem 276.863,04 zł, w tym:

- w § 0750 w kwocie ogółem 25.987,64 zł,
- w § 0760 w kwocie ogółem 18.306,40 zł,
- w § 0770 w kwocie ogółem 232.569,00 zł.

Na podstawie zestawień analitycznych dotyczących należności wymagalnych i pozostałych dla Rb-N sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. dla należności w rozdziale 70005 odrębnie dla § 0750, § 0760 i § 0770 stwierdzono, iż wystąpiły one w:

- w § 0750 w 10 przypadkach w kwotach od 0,20 zł do 12.524,45 zł, spośród których kontrolą objęto 3 przypadki o wysokości należności przekraczającej kwotę 3 tys. zł,
- w § 0760 w 6 przypadkach w kwotach od 1.024,60 zł do 2.747,12 zł, które objęto kontrolą,

- w § 0770 w 1 przypadku w kwocie 232.569,00 zł który objęto kontrolą ⁸⁶.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w objętych kontrolą przypadkach w § 0750 należności wynikają z wystawionych przez Urząd w dniu 6 grudnia 2022 r. trzech faktur VAT tytułem czynszu za miesiąc listopad 2022 r. za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa bez tytułu prawnego z terminem płatności wskazanym na fakturach do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- w przypadku należności w § 0760 wynikają one z dziecięciu informacji o wysokości opłaty jednorazowej wystawionych przez Urząd w 2022 r. dla sześciu podmiotów ze wskazaniem terminu płatności do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- w przypadku należności w § 0770 w kwocie 232.569,00 zł **stwierdzono, że nie stanowiła ona należności roku 2022, co szczegółowo przedstawiono w punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego dot. należności w § 0770, a zatem Miasto zawyżyło należności pozostałe do zapłaty w rozdziale 70005 § 0770 (kolumna 9) w sprawozdaniach Rb-27ZZ złożonych za okresy: od początku roku do końca II, III i IV kwartału 2022 r. o ww. kwotę 232.569,00 zł.**

Ponadto w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2019 r. i obejmującej realizację dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w 2018 r., Wojewoda Pomorski wydał zalecenia w zakresie m.in.:

- dokładania należytej staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa, w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych,
- przeprowadzenie analizy należności z tytułu gospodarki nieruchomości pod kątem możliwości prowadzenia działań windykacyjnych i w przypadku stwierdzenia występowania należności nieściągalnych (w szczególności z tytułu ich przedawnienia, wykreślenia podmiotu z KRS, bądź śmierci zobowiązanego), wyśięgowanie należności w trybie przepisów ustawy o rachunkowości, bądź wystąpienia do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o ich umorzenie.

W toku ww. kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. Miasto wykazało zaległości w rozdziale 70005 § 0550 podmiotów wykreślonych z KRS, jednakże z uwagi na fakt, iż w piśmie z dnia 25 lipca 2019 r., tj. przed wydaniem przez Wojewodę Pomorskiego wystąpienia pokontrolnego, Miasto poinformowało o wyśięgowaniu należności wykreślonych z KRS podmiotów, Wojewoda Pomorski odstąpił od wydania zaleceń w tym zakresie.

W piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. i ponownie w piśmie z dnia 15 grudnia 2023 r. kontrolujący zwrócili się do Prezydent Miasta Gdańska z prośbą o udzielenie informacji czy w stosunku do zaległości ujawnionych w rozdziale 70005 w sprawozdaniu wg. stanu na koniec 2021 r. i 2022 r. przeprowadzono ich weryfikację pod kątem zasadności ich wyśięgowania ze względu na ich przedawnienie, wykreślenie podmiotów zobowiązanych z KRS, bądź śmierci zobowiązanych, zgodnie z pismem Prezydent Miasta Gdańska z dnia

⁸⁶ str. 1218-1230 akt kontroli,

5 listopada 2019 r. (nr WF-II.3251.1.2019), oraz o przedstawienie wyników tej weryfikacji i udzielenie informacji o podjętych w tym zakresie działaniach.⁸⁷

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 16 lutego 2024 r., Prezydent Miasta Gdańska nie udzielił informacji w ww. zakresie.

W wyniku konfrontacji danych wynikających ze wskazanego wyżej wystąpienia pokontrolnego Wojewody Pomorskiego oraz złożonego przez Miasto do tut. Urzędu sprawozdania o stanie zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za II półrocze 2022 r. (zaległości powyżej 5 tys. zł)⁸⁸ stwierdzono m.in., że:

- w wystąpieniu pokontrolnym stwierdzono m.in. wykazanie w sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kwartał 2018 r. przez Miasto przedawnionej zaległości z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0750) naliczonej za lata 2006-2007 dla ZP-H ROMEX R.B. w wysokości ogółem 144.360,49 zł, w tym kwotę 59.151,19 zł z tytułu należności głównej, kwotę 80.709,30 zł w tytułu naliczonych odsetek za zwłokę i 4.500,00 zł z tytułu kosztów postępowania sądowego,
- w ww. sprawozdaniu sporządzonym wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazano posiadanie przez ww. podmiot ww. zaległości w kwocie 6.067,90 zł, z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę przy braku zaległości z tytułu należności głównej.

Z okazanego kontrolującym zestawienia dłużników w rozdziale 70005 § 075-46 – analityki do konta 221 wynika, że wskazany wyżej dłużnik, dla którego prowadzona jest karta kontowa nr 24616445 posiada wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległość z ww. tytułu w kwocie ogółem 6.767,16 zł, w tym w kwocie 3.051,11 zł z tytułu należności głównej i w kwocie 3.716,05 zł z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę⁸⁹.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że w przedmiotowym przypadku Prezydent Miasta Gdańska:

- **nie zrealizował zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wydanego w dniu 30 września 2019 r. wystąpienia pokontrolnego nr FB-III.431.28.2019.AP.MJ. w zakresie wyksiegowania w trybie ustawy o rachunkowości wskazanej wyżej, przedawnionej zaległości,**
- **wykazał w przedmiotowym przypadku w złożonym sprawozdaniu o stanie zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za II półrocze 2022 r. dane niezgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej,**
- **nierzetelnie prowadził w 2022 r. ewidencję należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa zawyżając wysokość zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. o kwotę ogółem 6.767,16 zł w rozdziale 70005 § 0750 i § 0920, wykazując w niej należności nie istniejące w obrocie prawnym, a tym samym wykazał**

⁸⁷ str. 69-70 i 74 akt kontroli,

⁸⁸ str. 33-44 akt kontroli,

⁸⁹ str. 491 akt kontroli,

w złożonym za IV kwartał 2022 r. sprawozdaniu Rb-27ZZ w przedmiotowym zakresie dane niezgodne ze stanem faktycznym, zawyżając kwotę zaległości o ww. kwotę.

Ponadto w wyniku czynności kontrolnych podjętych w zakresie windykacji przez Miasto zaległości w 2022 r., co szczegółowo opisano w następnym punkcie niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-27ZZ złożonych przez Miasto za okresy od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2022 r. do sum należności i zaległości ujęto zaległości dłużnika pn. Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w upadłości z siedzibą w Gdańsku z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości ogółem 3.745.600,40 zł, w tym z tytułu należności głównej 2.316.132,34 zł (§ 0550) i z tytułu odsetek za zwłokę kwotę 1.429.468,06 zł (§ 0920), który to dłużnik z dniem 20 stycznia 2020 r. został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego.

Jak z powyższego wynika **Miasto w złożonych sprawozdaniach Rb-27ZZ za ww. okresy 2022 r. wykazało należności i zaległości w rozdziale 70005 § 0550 i 0920 niezgodnie ze stanem faktycznym, tj. zaległości w wysokości ogółem 3.745.600,40 zł nieistniejącego od 21 stycznia 2020 r. dłużnika.**

Ww. należność została umorzona Zarządzeniem nr 912/23 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 19 maja 2023 r. w sprawie umorzenia należności przysługujących Skarbowi Państwa z tytułu użytkowania wieczystego.

Windykacja zaległości w 2022 r.:

Na podstawie złożonego przez Miasto do tut. Urzędu sprawozdania o stanie zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za II półrocze 2022 r. (zaległości powyżej 5 tys. zł)⁹⁰, kontrolą w zakresie podjętych w 2022 r. działań w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa, objęto czynności podjęte wobec pięciu dłużników Skarbu Państwa o najwyższych kwotach zadłużenia z tytułu należności głównych w poszczególnych paragrafach rozdziału 70005, w tym w przypadku § 0550 wytypowano dwóch dłużników, a w przypadku pozostałych §§ 0630, 0750, 0760 i 0770 po jednym dłużniku, jak niżej:

- ZPM Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku posiadający zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa - karta kontowa 28-1648,
- SMU ZNTK w upadłości w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku posiadający zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa - karta kontowa 28-714,
- PL w Gdańsku S.A. z siedzibą w Gdańsku posiadający zaległości z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa - karta kontowa 431454477,
- A.B. zam. w Starogardzie Gdańskim posiadający zaległość z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności - karta kontowa 53668,

⁹⁰ str. 31-44 akt kontroli,

- HP S.A. w Likwidacji z siedzibą w Gdańsku posiadający zaległości z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego i z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa - karta kontowa 28-392 (§ 0630) i 7915 (§ 0770).

W wyniku weryfikacji danych zawartych w ww. sprawozdaniu w konfrontacji z danymi wynikającymi z okazanych w toku kontroli dokumentów i zapisów w ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono:

ZPM Gdańsk S.A. z siedzibą w Gdańsku.

Zgodnie z danymi zawartymi w ww. sprawozdaniu dłużnik posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w wysokości ogółem 5.598.981,95 zł, w tym z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa kwotą 4.904.144,57 zł i z tytułu odsetek za zwłokę w kwocie 694.837,38 zł.

Wskazana w sprawozdaniu wysokość zadłużenia jest zgodna z wysokością zaległości wynikającą z okazanego w toku kontroli zestawienia dłużników sporządzonego wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Zgodnie z okazanym do kontroli zestawieniem dłużników sporządzonym wg. stanu na dzień 1 stycznia 2022 r., na ten dzień dłużnik posiadał zaległość w kwocie ogółem 3.961.120,72 zł, w tym z tytułu należności głównej kwotą 3.704.884,56 zł i kwotą ogółem 256.236,16 zł z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek za zwłokę, oraz nadpłatę w kwocie 1.865.055,43 zł oraz saldo w wysokości 2.096.155,29 zł (zaległość – nadpłata) ⁹¹.

W toku kontroli okazano ⁹²:

- notatkę służbową dot. windykacji należności ZPM S.A. w Gdańsku (kk 28-1648),
- zawiadomienie z dnia 27 października 2022 r. nr WS-III.6843.2022.EZ Prokuraturii Generalnej RP w Warszawie,
- pismo z Prokuraturii Generalnej RP w Warszawie z dnia 6 grudnia 2022 r. nr KR-41-2284/22/DNR,
- pismo Prezydenta Miasta Gdańska do ZPM S.A. w Gdańsku – wezwanie do zapłaty zaległości.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że zaległość dotyczy opłat za użytkowanie wieczyste przez dłużnika nieruchomości Skarbu Państwa, których wysokość została wypowiedziana przez Prezydenta Miasta Gdańska:

- w 2014 r. w 22 przypadkach,
 - w 2015 r. w 5 przypadkach,
 - w 2018 r. w 4 przypadkach,
- i określona w wyższej wysokości.

⁹¹ str. 472-645 akt kontroli,

⁹² str. 2113-2126 akt kontroli,

Z okazanych w toku kontroli dokumentów, w tym z załączonego do zawiadomienia Prokuraturii Generalnej RP w Warszawie zestawienia oraz ze sporządzonego przez Miasto zestawienia niezapłaconych należności sporządzonego dla dłużnika (karta kontowa nr 28-1648) wynika, że dłużnik zakwestionował wysokość określonych przez Prezydenta Miasta Gdańska opłat i złożył wnioski o ustalenie ich wysokości do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, które wydało w tych sprawach orzeczenia oddalające wnioski dłużnika. W związku z powyższym, dłużnik złożył skargi na wydane przez kolegium orzeczenia do sądu powszechnego, które zostały rozstrzygnięte wydanymi w 2021 r. wyrokami i w związku z tym, określone przez Prezydenta Miasta Gdańska wysokości opłat, w odniesieniu do **zaległości z tytułu należności głównej w kwocie ogółem 4.014.034,40 zł**, stały się prawomocne do końca 2021 r. z terminami płatności określonymi od dnia 5 stycznia do dnia 31 marca 2021 r.⁹³, **a zatem na dzień 1 stycznia 2022 r. były w ww. wysokości zaległościami wymagalnymi.**

Jak wskazano wyżej, zgodnie z zestawieniem dłużników sporządzonym przez Urząd wg. stanu na dzień 1 stycznia 2022 r. dłużnik posiadał zaległość z tytułu należności głównej w kwocie 3.704.884,56 zł⁹⁴, a zatem na dzień 1 stycznia 2022 r. Miasto **zaniżyło wysokość zaległości przedmiotowego dłużnika z tytułu należności głównej o kwotę ogółem 309.149,84 zł** (3.704.884,56 zł - 4.014.034,40 zł).

Zgodnie z zapisami karty kontowej dłużnika nr 28-1648, ww. kwoty zaległości za lata 2015-2021 zostały zaewidencjonowane w prawidłowej wysokości w dniach 14 stycznia i 20 kwietnia 2022 r.⁹⁵, a zatem ze znaczną zwłoką, która spowodowała ww. zaniżenie wysokości przedmiotowej zaległości na dzień 1 stycznia 2022 r.

W roku objętym kontrolą, Miasto skierowało do dłużnika w miesiącach luty-sierpień 2022 r. kilkakrotne wezwania do uregulowania zaległości, a następnie w piśmie z dnia 27 października 2022 r. złożyło do Prokuraturii Generalnej RP w Warszawie zawiadomienie dotyczące zaległości na łączną kwotę 4.904.144,57 zł.

Pismem z dnia 6 grudnia 2022 r. Prokuratura Generalna RP w Warszawie przekazała sprawę do samodzielnego prowadzenia Prezydentowi Miasta Gdańska na podstawie powierzonego wykonywania zastępstwa procesowego w sprawie o zapłatę ww. kwoty z zastrzeżeniem, że zastępstwo procesowe przed Sądem Najwyższym w przedmiotowej sprawie winna wykonywać Prokuratura Generalna.

Z okazanych do kontroli dokumentów wynika, że do końca 2022 r. Miasto nie złożyło do sądu pozwów w przedmiotowej sprawie.

SMU ZNTK w upadłości z siedzibą w Gdańsku.

⁹³ str. 1092-1095 akt kontroli,

⁹⁴ str. 472-645 akt kontroli,

⁹⁵ str. 1096-1097 akt kontroli,

Zgodnie z danymi zawartymi w złożonym do tut. Urzędu sprawozdaniu, SMU ZNTK w upadłości w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku na dzień 31 grudnia 2022 r. posiadał zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości ogółem 3.745.600,40 zł, w tym z tytułu należności głównej 2.316.132,34 zł i z tytułu odsetek za zwłokę kwotę 1.429.468,06 zł.

Jak wynika z okazanych w toku kontroli zestawień dłużników sporządzonych przez Urząd według stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r. ⁹⁶ dłużnik posiadał:

- na dzień 1 stycznia zaległość w kwocie ogółem 3.741.605,56 zł, w tym z tytułu należności głównej kwotę 2.316.132,34 zł i kwotę ogółem 1.425.473,22 zł z tytułu przypisanych i naliczonych odsetek za zwłokę, w tym z tytułu odsetek przypisanych kwotę 1.418.779,86 zł i odsetek naliczonych kwotę 6.693,36 zł,
- na dzień 31 grudnia zaległość w kwocie ogółem 3.745.600,40 zł, w tym z tytułu należności głównej kwotę 2.316.132,34 zł i kwotę ogółem 1.429.468,06 zł z tytułu przypisanych i naliczonych odsetek za zwłokę, w tym z tytułu odsetek przypisanych kwotę 1.418.779,86 zł i odsetek naliczonych kwotę 10.688,20 zł.

Wskazane ww. dane są tożsame z danymi wynikającymi z prowadzonej dla dłużnika karty kontowej nr 28 – 714 ⁹⁷.

Jak z powyższego wynika, w 2022 r. od przedmiotowej zaległości w wysokości 2.316.132,34 zł naliczono i zaewidencjonowano odsetki za zwłokę w wysokości 3.994,84 zł (odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie ogółem 1.429.468,06 zł – odsetki naliczone na dzień 1 stycznia 2022 r. w kwocie 1.425.473,22 zł), a więc w wysokości znacznie niższej od wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie naliczonych od kwoty zaległości we wskazanej wyżej wysokości za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r. wynoszących kwotę 249.634,64 zł.

Z okazanej w toku kontroli notatki służbowej stanowiącej informację o stanie zaległości dłużnika w postaci ich zestawienia i podjętych dotychczas działaniach windykacyjnych wynika, że ⁹⁸:

- wierzytelności w postaci zaległości za lata 1997-1999 w kwocie ogółem 1.330.136,33 zł oraz łącznej kwocie odsetek od tych zaległości bez określenia na jaki dzień zostały one naliczone w wysokości ogółem 783.481,79 zł, zostały zgłoszone w dniu 28 lutego 2000 r. bez wskazania gdzie i w wyniku jakiego działania,
- wierzytelność w postaci zaległości za 2000 rok w kwocie 379.259,15 zł oraz kwocie odsetek od tej zaległości bez określenia na jaki dzień zostały one naliczone w wysokości 129.924,67 zł, zostały zgłoszone w dniu 25 lipca 2001 r. bez wskazania gdzie i w wyniku jakiego działania,

⁹⁶ str. 472-645 akt kontroli,

⁹⁷ str. 1084 akt kontroli,

⁹⁸ str. 2127 akt kontroli,

- wierzytelności w postaci zaległości za lata 2001-2003 w kwocie ogółem 978.661,08 zł oraz łącznej kwocie odsetek od tych zaległości bez określenia na jaki dzień zostały one naliczone w wysokości ogółem 247.529,00 zł, zostały zgłoszone w dniu 15 lipca 2003 r. bez wskazania gdzie i w wyniku jakiego działania,
- wierzytelność w postaci zaległości za lata 2003-2005 w kwocie ogółem 602.055,63 zł bez wskazania odsetek, została zgłoszone w dniu 28 stycznia 2010 r. bez wskazania gdzie i w wyniku jakiego działania.

Jak z powyższego wynika, łączna wartość zaległości z tytułu należności głównej obejmującej lata 1997-2005, wynikająca z ww. notatki służbowej wynosi 3.290.112,19 zł, a łączna wartość naliczonych odsetek za zwłokę, bez określenia na jaki dzień zostały one naliczone, kwotę 1.160.935,46 zł.

Natomiast z okazanego kontrolującym zestawienia niezapłaconych przez dłużnika na dzień 31 grudnia 2022 r. należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości, sporządzonego dla karty kontowej nr 28 – 714 wynika ⁹⁹ łączna kwota należności pozostałych do zapłaty/zaległości w wysokości 2.316.132,34 zł, w tym:

- należność w kwocie 2.278.999,41 zł z terminem płatności w dniu 14 stycznia 2000 r.,
 - należność w kwocie 0,30 zł z terminem płatności w dniu 31 marca 2014 r.,
 - należność w kwocie 25.085,23 zł z terminem płatności w dniu 31 marca 2018 r.,
 - należność w kwocie 12.047,40 zł z terminem płatności w dniu 31 stycznia 2021 r.
- oraz odsetki naliczone od ww. należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie ogółem 1.429.468,06 zł.

Zgodnie z informacją ujętą w złożonym do tut. Urzędu sprawozdaniu, wskazana w sprawozdaniu suma zaległości stanowi zaległości za lata 1999-2005 oraz 2018 i 2020. Ponadto w sprawozdaniu stwierdzono, że upadłość dłużnika nastąpiła w dniu 14 stycznia 2000 r. Sprawy o sygn. akt U-91/99 (zaległość za lata 1996-2003) i GU 20/05 (zaległość za lata 2003-2005) zostały przekazane do Wydziału Skarbu w 2016 r. w celu skierowania sprawy do sądu. Ostatnia wpłata od syndyka nastąpiła w dniu 6 listopada 2017 r. Natomiast zaległość za 2018 r. została objęta pozwem sądowym.

Istotnym jest także, iż w toku kontroli stwierdzono, iż dłużnik, tj. ZNTK w Gdańsku w upadłości z siedzibą w Gdańsku przy ul. Siennickiej 25 (Nr w KRS 0000237246) zostały z dniem 20 grudnia 2019 r. wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego, które to wykreślenie uprawomocniło się w dniu 20 stycznia 2020 r. ¹⁰⁰.

W toku kontroli nie przedstawiono, oprócz wskazanej wyżej notatki, innych dokumentów świadczących o podjęciu przez Miasto, po dniu wykreślenia dłużnika z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców, działań windykacyjnych przedmiotowych zaległości, a zatem należy stwierdzić, że przedmiotowa zaległość po dniu wykreślenia dłużnika z KRS

⁹⁹ str. 1080-1083 akt kontroli,

¹⁰⁰ str. 2128-2135 akt kontroli,

nie istniała i została niezgodnie ze stanem faktycznym wykazana zarówno w złożonym do tut. urzędu sprawozdaniu o stanie zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za II półrocze 2022 r., jak i w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., co spowodowało zawyżenie w rozdziale 70005 § 0550 i 0920 sprawozdania budżetowego wysokości wykazanych należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. o kwotę ogółem 3.745.600,40 zł, w tym:

- w § 0550 o kwotę 2.316.132,34 zł,
- w § 0920 o kwotę 1.429.468,06 zł.

Powyższe świadczy o nierzetelnym, tj. niezgodnym ze stanem faktycznym, prowadzeniu przez Miasto ewidencji należności objętych kontrolą.

PL w Gdańsku S.A. z siedzibą w Gdańsku.

Jak wynika z danych wykazanych przez Miasto w ww. sprawozdaniu, dłużnik posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w wysokości ogółem 405.367,51 zł, w tym z tytułu czynszu dzierżawnego nieruchomości Skarbu państwa kwotę 371.363,19 zł i z tytułu odsetek za zwłokę 34.004,32 zł.

Zgodnie z zestawieniami dłużników sporządzonymi przez Urząd według stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r. ¹⁰¹ dłużnik posiadał:

- na dzień 1 stycznia zaległość w kwocie ogółem 254.903,53 zł, w tym z tytułu należności głównej kwotę 247.575,46 zł i kwotę ogółem 7.328,07 zł z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę,
- na dzień 31 grudnia zaległość w kwocie ogółem 405.367,51 zł, w tym z tytułu należności głównej kwotę 371.363,19 zł i kwotę 34.004,32 zł z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę.

Zatem stan zaległości na dzień 31 grudnia 2022 r. został wykazany w ww. sprawozdaniu w wysokości wynikającej z prowadzonej ewidencji księgowej, w tym zgodnie z zapisami karty kontowej dłużnika nr 43145477, zgodnie z którą na dzień 1 stycznia 2022 r. dłużnik posiadał zaległości z tytułu należności głównej w kwocie 247.575,46 zł.

W 2022 r. na podstawie wystawionych faktur VAT Miasto zaewidencjonowało należności w kwocie ogółem 396.516,33 zł, które dłużnik zapłacił do kwoty ogółem 272.728,60 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległość wyniosła kwotę 371.363,19 zł, **a zatem jej wysokość zwiększyła się o kwotę 123.787,73 zł.**

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że zaległość na dzień 1 stycznia 2022 r. w opłacaniu czynszu dzierżawnego wynikała z zawartej w dniu 15 października 2012 r. umowy nr 87/2012 zmienionej w latach 2015-2016 dwoma aneksami. Zgodnie z ostatnim aneksem do umowy z dnia 10 października 2016 r. wysokość czynszu dzierżawnego określono w łącznej kwocie 272.728,60 zł brutto. Na podstawie § 4 pkt. 3

¹⁰¹ str. 472-645 akt kontroli,

umowy Miasto w miesiącu grudniu 2019 r. wykonało operat szacunkowy nr 81/2019, w którym określono wysokość czynszu dzierżawnego w kwocie brutto 396.516,33 zł.

W związku z powyższym w latach 2020 i 2021 Miasto, na podstawie wystawionych faktur VAT zaewidencjonowało należność w łącznej wysokości brutto 793.032,66 zł. Dłużnik nie zgadzając się z wysokością czynszu dzierżawnego wynikającego z wyceny, zapłacił czynsz dzierżawny w dotychczasowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 545.457,20 zł.

W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2022 r. **dłużnik posiada zaległości z tytułu niezapłaconego czynszu dzierżawnego w kwocie ogółem 371.363,19 zł, w tym:**

- w kwocie **123.787,73 zł za rok 2020,**
- w kwocie **123.787,73 zł za rok 2021,**
- w kwocie **123.787,73 zł za rok 2022.**

W złożonym do tut. Urzędu ww. sprawozdaniu stwierdzono, że zaległość za 2020 r. objęta jest wezwaniem do zapłaty, sprawa przekazana do Wydziału Skarbu celem przekazania sprawy do Prokuraturii Generalnej RP. Wydział Skarbu UM w Gdańsku jest w trakcie przygotowywania wniosku do Prokuraturii Generalnej RP. W dniu 6 czerwca 2022 r. oraz 29 grudnia 2022 r. skierowano zapytanie do Radców Prawnych celem udzielenia informacji w zakresie przebiegu postępowania.

Zgodnie z treścią zastrzeżeń wniesionych do Projektu wystąpienia pokontrolnego w okresie wykraczającym poza rok objęty kontrolą (tj. 2022 r.) podjęto mediacje z ww. zobowiązaniem, które doprowadziły do zawarcia ugody (na poparcie czego nie przedłożono jednak dokumentacji źródłowej).

A.B., zam. w Starogardzie Gdańskim.

Jak wynika z danych wykazanych przez Miasto w ww. sprawozdaniu, dłużnik posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w wysokości ogółem 127.593,86 zł, w tym z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności kwotą 56.021,38 zł i z tytułu odsetek za zwłokę w kwocie 71.572,48 zł.

Zgodnie z wydrukiem stanu konta 2213-70005-076 za rok 2022 r. dłużnik wg. stanu na dzień 1 stycznia 2022 r. posiadał zaległość w kwocie 56.021,38 zł. W ciągu roku nie zaewidencjonowano żadnych należności, ani wpłat. Zatem wysokość zaległości z tytułu należności głównej pozostała na dzień 31 grudnia 2022 r. w ww. kwocie.

Z okazanych dokumentów wynika, że przedmiotowa zaległość wynika z wydanej w dniu 22 marca 2000 r. przez Prezydenta Miasta Gdańska decyzji nr WS/IV/722/Uw-w-/115/2000/CK o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności za opłatą w wysokości 41.443,60 zł płatną w 10 rocznych ratach poczynszy od 2000 r. Należność z przedmiotowego tytułu została wpisana do księgi wieczystej nieruchomości. W związku z odwołaniem się dłużnika od decyzji Prezydenta Miasta Gdańska, w latach 2000-2006 trwały postępowania administracyjne związane

ze złożonym odwołaniem, zakończone utrzymaniem w mocy decyzji Prezydenta Miasta Gdańska decyzją Ministra Budownictwa nr BO1z/782-R-R-103/06 z dnia 24 maja 2006 r.

Na podstawie informacji zawartych w złożonym do tut. Urzędu sprawozdaniu stwierdzono, że w latach 2008-2016, na podstawie tytułów wykonawczych prowadzona była egzekucja przedmiotowej zaległości (postępowanie nr Km400/16) w wyniku której, ostatnia wpłata z przedmiotowego tytułu nastąpiła w dniu 5 czerwca 2016 r., a informacja o stanie sprawy w dniu 16 czerwca 2016 r.

Na wskazane w ww. sprawozdaniu fakty oraz działania podjęte po 2016 r. Miasto nie przedstawiło dokumentów.

W treści zastrzeżeń wniesionych do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, Miasto wskazało, iż Komornik Sądowy M.P. w stosunku do ww. należności dokonał wpłat należności wynikających z ww. tytułów wykonawczych – dotyczy lat 2016 -2020, w łącznej kwocie 5.968,83 zł. Ponadto postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z urzędu, na podstawie przepisu art. 824 § 1 pkt 3 Kodeksu postępowania cywilnego, wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

PRW „H” S.A. w likwidacji z siedzibą w Gdańsku.

W złożonym do tut. Urzędu sprawozdaniu Miasto wykazało, że dłużnik działający pn. PRW „H” S.A. w Likwidacji z siedzibą w Gdańsku na dzień 31 grudnia 2022 r. posiadał zaległość z tytułu opłat za odpłatne nabycie nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 61.528,54 zł, stanowiącej zaległość z tytułu należności głównej. Wysokości odsetek za zwłokę w sprawozdaniu nie wykazano.

Na podstawie zestawień obrotów konta 221-70005-0770 sporządzonych za rok 2022 dla dłużnika (nr kontrahenta 7915) stwierdzono, że ww. zaległość zaewidencjonowana była na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r., a w ciągu roku nie zaewidencjonowano innych należności i nie było dokonanych żadnych wpłat tytułem spłaty przedmiotowej zaległości. Zgodnie zapisami na koncie zaległość stanowi sumę dwóch kwot w wysokości 44.784,00 zł i 16.744,54 zł.

Do przedmiotowego paragrafu nie przedstawiono zestawienia dłużników, a z okazanych w toku kontroli wydruków konta 221-70005-0770 sporządzonych za rok 2022 dla dłużnika (nr kontrahenta 7915) wynika, że na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r. posiadał zaległość z tytułu należności głównej w kwocie ogółem 61.528,54 zł (44.784,00 zł + 16.744,54 zł) ¹⁰².

Ze złożonego do tut. Urzędu sprawozdania wynika, że dłużnik na dzień 31 grudnia 2022 r. posiadał także zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0550) w kwocie ogółem 2.181.728,68 zł, w tym:

¹⁰² str. 472-645 i 1681-1684 akt kontroli,

- kwotę 998.801,10 zł z tytułu zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0550),
 - kwotę 30.480,00 zł z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego (§ 0630),
 - kwotę 1.152.447,58 zł z tytułu odsetek za zwłokę naliczonych od ww. zaległości (§ 0920),
- co potwierdzają sporządzone: wydruk karty kontowej dłużnika nr 28 – 392, zestawienie niezapłaconych na dzień 31 grudnia 2022 r. należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa oraz zestawienia dłużników sporządzone wg. stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2022 r. dla § 0550 (dla § 0630 nie przekazano kontrolującym zestawień dłużników) ¹⁰³.

Kontrolą nie objęto zaległości dłużnika w § 0550, 0630 i 0920 objętego kontrolą rozdziału 70005.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów źródłowych ¹⁰⁴ stwierdzono, że”:

Niezapłacone przez dłużnika należności zaewidencjonowane w § 0770 w kwocie 44.784,00 zł wynikają z umowy przeniesienia przedsiębiorstwa i ustanowienia hipoteki zawartej w dniu 26 marca 1998 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2833/98 pomiędzy Dyrektorem Delegatury Ministra Skarbu Państwa w Gdańsku a PRW S.A. w Gdańsku nabywającym zlikwidowane przedsiębiorstwo państwowe i stanowią cenę nabycia prawa własności nieruchomości płatną w terminie 30 dni od dnia zawarcia przedmiotowej umowy, która została objęta ustanowioną hipoteką na wskazanych w akcie notarialnym działkach gruntu.

Na kwotę zaległości w wysokości 16.774,54 zł, Miasto nie przedstawiło w toku kontroli dokumentów pozwalających stwierdzić podstawę jej ujęcia w ewidencji księgowej.

Natomiast zamieszczony przez Miasto w złożonym do tut. urzędu sprawozdaniu o stanie zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za II półrocze 2022 r. opis zaległości w § 0770 zawiera tylko stwierdzenie należność z tytułu sprzedaży zhipotekowanej - przedsiębiorstwo w likwidacji.

Co istotne, zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000090654, postawiona w stan likwidacji w 2003 r. spółka, proces ten zakończyła w 2020 r. i do dnia 4 marca 2024 r. prowadziła działalność, którą w tym dniu zawiesiła ¹⁰⁵.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Miasto nie udokumentowało (przedłożyło w toku kontroli) żadnych działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania przedmiotowej zaległości z § 0770. W treści zastrzeżeń wniesionych do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, wskazano jedynie, iż w ramach postępowania, komornik sądowy w postanowieniu z dnia 29 marca 2023 r. dokonał planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji nieruchomości należącej do ww. spółki i ustalił m.in. że na rachunku depozytowym

¹⁰³ str. 528, 642 i 1086-1089 akt kontroli,

¹⁰⁴ str. 1659-1684 i 1790-1810 akt kontroli,

¹⁰⁵ str. 2136-2161 akt kontroli,

Ministerstwa Finansów zabezpieczono hipotecznie na rzecz wierzyciela – Skarbu Państwa, kwotę 44.784,00 zł

Na podstawie okazanych do kontroli zestawień sald nadpłat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. sporządzonych dla paragrafów rozdziału 70005, w których te nadpłaty wystąpiły (§§ 0470, 0550, 0630, 0750, 0760, 0770, 0940 i 0970), stwierdzono zgodność ich wartości z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ złożonym do tut. Urzędu za IV kwartał 2022 r., **z wyjątkiem wysokości nadpłat wykazanych w § 0750, gdyż zgodnie z okazanymi kontrolującym zestawieniami suma nadpłat w tym paragrafie stanowi kwotę 19.962,05 zł i jest niższa o kwotę 175,84 zł od kwoty wykazanej w przedmiotowym sprawozdaniu w wysokości 20.137,89 zł**¹⁰⁶.

Na podstawie ww. zestawień, kontrolą objęto 31 przypadków ujętych w okazanych zestawieniach¹⁰⁷, tj. ujętych w każdym paragrafie objętego kontrolą rozdziału, w którym w 2022 r. nadpłaty wystąpiły, tj.: w § 0470 – 1 pozycję; w § 0550 – 12 pozycji; w § 0630 – 4 pozycje; w § 0750 – 5 pozycji; w § 0760 – 8 pozycji i w § 0970 – 1 pozycję)¹⁰⁸.

W wyniku konfrontacji zapisów w ww. zestawieniach dłużników w zakresie objętym kontrolą pozycji z okazanymi do kontroli prowadzonymi dla tych podmiotów kartami kontowymi stwierdzono, że:

- w przypadku 30 pozycji objętych kontrolą wysokość nadpłaty wynikająca z karty kontowej danego podmiotu jest zgodna z wysokością widniejącą w okazanym kontrolującym ww. zestawieniu nadpłat,
- w 1 przypadku stwierdzono, że zgodnie z ww. zestawieniem nadpłat, podmiot, dla którego Urząd prowadzi kartę kontową numer 232029529, posiadał na dzień 31 grudnia 2022 r. nadpłatę w rozdziale 70005 § 0970 w wysokości 19.192,11 zł, a saldo zaległości/należności na ten dzień stanowiło kwotę 126.953,19 zł (różnica stanowi kwotę 107.761,08 zł). Z karty kontowej wynika natomiast, że podmiot na dzień 1 stycznia 2022 r. posiadał zaległość w kwocie 186.666,64 zł. W 2022 r. dokonał on trzech wpłat w kwocie ogółem 78.905,56 zł. Zatem na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostała zaległość w kwocie ogółem 107.761,08 zł.

Na opisaną wyżej rozbieżność Miasto w toku kontroli nie przedstawiło w toku kontroli dokumentów pozwalających ustalić stan faktyczny, a odmienne dane wynikające z okazanych w toku kontroli ewidencji świadczą o nierzetelnym jej prowadzeniu przez Miasto.

Ponadto w wyniku konfrontacji zapisów w ww. zestawieniach dłużników w zakresie objętym kontrolą pozycji z okazanymi do kontroli prowadzonymi dla tych podmiotów kartami kontowymi stwierdzono, że:

¹⁰⁶ str. 1564-1654 i 1906-1911 akt kontroli,

¹⁰⁷ str. 654-655 akt kontroli,

¹⁰⁸ str. 1912-1916 akt kontroli,

- a) w 10 przypadkach istniejąca nadpłata powstała w wyniku wpłaty w 2022 r. przez zobowiązanego kwoty wyższej niż kwota należności do wpłaty w 2022 r., a wysokość nadpłaty na dzień 31 grudnia 2022 r. nie przekracza wysokości należności do wpłaty w 2022 r.,
- b) w 9 przypadkach istniejąca nadpłata powstała w wyniku dokonania w 2022 r. przez zobowiązanego wpłat w kwotach wyższych niż kwota należności do wpłaty w 2022 r., w tym w 4 przypadkach przy posiadaniu nadpłat na dzień 1 stycznia 2022 r., co spowodowało, iż na dzień 31 grudnia 2022 r. wysokość nadpłaty przekracza wysokość należności do wpłaty w 2022 r. (od kwot stanowiących mniej niż jednokrotność należności do kwot stanowiących ponad 20-krotność należności przypisanej w 2022 r.),
- c) w 5 przypadkach istniejąca nadpłata wynika z posiadania na dzień 1 stycznia 2022 r. nadpłaty oraz braku należności do wpłaty w 2022 r. i w związku z tym brakiem wpłat w 2022 r.,
- d) w 1 przypadku istniejąca nadpłata wynika z posiadania na dzień 1 stycznia 2022 r. nadpłaty, braku należności do zapłaty w 2022 r. oraz dokonania w 2022 r. wpłaty, w wyniku której, kwota nadpłaty na dzień 31 grudnia 2022 r. wzrosła,
- e) w 2 przypadkach istniejąca nadpłata wynika z posiadania na dzień 1 stycznia 2022 r. nadpłaty, braku należności do wpłaty w 2022 r. i dokonanych w 2022 r. wpłat, oraz dokonania odpisu należności w 2022 r. za lata poprzednie, co spowodowało wzrost wysokości nadpłaty na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- f) w 3 przypadkach istniejąca nadpłata wynika z dokonanej wpłaty w 2022 r. przy braku należności do zapłaty w 2022 r.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieplanowanie na 2022 r. dochodów z tytułu wpływów opłat i kosztów sądowych (...) pomimo posiadania z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaległości w kwocie przekraczającej 314 tys. zł,
- nierzetelne gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa polegające na dokonywaniu aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu i użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w ponad połowie objętych kontrolą przypadków ze znaczną zwłoką wynoszącą od 6 do 8 lat według stanu istniejącego w roku objętym kontrolą (uwzględniając przyjęty przez Miasto 5-letni okres od ostatniej aktualizacji, jako miernik aktualności opłat – okres ten wyniósł od 3 lat do 1 roku,
- nierzetelne gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa polegające na dokonywaniu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w ponad połowie objętych kontrolą przypadków ze znaczną zwłoką wynoszącą od 6 do 11 lat według stanu istniejącego w roku objętym kontrolą (uwzględniając przyjęty przez Miasto 5-letni okres od ostatniej aktualizacji, jako miernik aktualności opłat – okres ten wyniósł od 5 lat do 1 roku).

- nieprawidłowe ewidencjonowanie należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień, które były ewidencjonowane w momencie ich wpłaty, a winny być zaewidencjonowane w momencie ich skutecznego doręczenia upomnienia,
- zaliczenie do dochodów zwrotów wydatków w kwocie ogółem 450,00 zł zaewidencjonowanych w § 0690, które winny zmniejszać wykonanie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w danym roku budżetowym na wydatki w rozdziale 70005,
- nienależne potrącenie na swoją rzecz kwoty ogółem 22,50 zł od wpłat dokonanych w kwocie ogółem 450,00 zł nie stanowiących dochodów budżetu państwa, a zmniejszających wydatki poniesione przez Miasto w 2022 r. na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, sfinansowanego środkami otrzymanej w tym roku z budżetu państwa dotacji na ten cel,
- zawyżenie o kwotę 232.569,00 zł, tj. kwotę nie stanowiącą należności w roku objętym kontrolą, wysokości należności pozostałych do zapłaty wykazanych w rozdziale 70005 § 0770 w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) Rb-27ZZ za okresy od początku roku do końca drugiego, trzeciego i czwartego kwartału 2022 r.,
- nie zrealizowanie zaleceń Wojewody Pomorskiego wynikających z wydanego w dniu 30 września 2019 r. wystąpienia pokontrolnego nr FB-III.431.28.2019.AP.MJ. w zakresie wyśięgowania w trybie ustawy o rachunkowości przedawnionej zaległości w kwocie 6.067,90 zł,
- zawyżenie o kwotę 6.067,90 zł w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) Rb-27ZZ za okresy od początku roku do końca pierwszego, drugiego, trzeciego i czwartego kwartału 2022 r. w rozdziale 70005 § 0770 i 0920 wysokości należności pozostałych do zapłaty i zaległości poprzez wykazanie kwot dotyczących nieistniejącego dłużnika, a zatem kwot nie istniejących w obrocie prawnym,
- zawyżenie o kwotę 3.745.600,40 zł w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) Rb-27ZZ za okresy od początku roku do końca pierwszego, drugiego, trzeciego i czwartego kwartału 2022 r. w rozdziale 70005 § 0550 i 0920 wysokości należności pozostałych do zapłaty i zaległości poprzez wykazanie kwot dotyczących nieistniejącego dłużnika, a zatem kwot nie istniejących w obrocie prawnym,
- nierzetelne, tj. niezgodne ze stanem faktycznym prowadzenie ewidencji należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, polegające na ujęciu w tej ewidencji ww. kwoty należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości dotyczących nieistniejących podmiotów,
- brak dokumentowania działań windykacyjnych prowadzonych w odniesieniu do dwóch dłużników – należności budżetu państwa w kwocie ogółem 432.891,73 zł,

- naruszenie dyspozycji art. 24 ww. ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej poprzez nie wypełnienie, w przypadkach wskazanych w treści niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, obowiązku niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów, terminowego udzielania ustnych i pisemnych wyjaśnień w sprawach objętych kontrolą.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

Powyzsza ocenę realizacji w 2022 r. dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa sformułowano na podstawie przeprowadzonej kontroli we wskazanym wyżej zakresie, w wyniku której, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości opisane w treści niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego oraz enumeratywnie wymienione w poprzednim punkcie projektu wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad planowaniem dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym rozważenie możliwości ujęcia w planie dochodów z tytułu wpływów opłat i kosztów sądowych,
2. zwiększenie nadzoru nad rzetelnością prowadzonych ksiąg rachunkowych, w tym sporządzeniem sprawozdań budżetowych,
3. podjęcie działań mających na celu należyte dokumentowanie podejmowanych działań windykacyjnych, w tym terminowe realizowanie ww. czynności,
4. ewidencjonowanie należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień, w momencie skutecznego doręczenia upomnienia.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	6999437.16716316.21519862
Nazwa dokumentu	Wystąpienie_pokontrolne_-_Miasto_Gdańsk (Załącznik - RPW_201575_2026).pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie_pokontrolne_-_Miasto_Gdańsk (Załącznik - RPW_201575_2026)
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	AD8B86DFE4DF226039EED54FEA9848815636554E
Wersja dokumentu	1.0
Data podpisu	12.05.2026 17:21:54
Podpisane przez	Beata Rutkiewicz Wojewoda Pomorski
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.132.66.66.

Data wydruku: 22.05.2026

Autor wydruku: Borkowska Monika (Sekretarka)