

**WYDZIAŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, KONTROLI I ANALIZ
URZĘDU MIASTA GORZOWA WLKP.**

**INFORMACJA
Z KONTROLI ZEWNĘTRZNYCH
PRZEPROWADZONYCH PRZEZ ORGANY KONTROLI
W URZĘDZIE MIASTA I W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH
MIASTA GORZOWA WLKP
W I PÓŁROCZU 2014 r.**

Gorzów Wlkp. lipiec 2014 r.

Z dokumentacji z kontroli zewnętrznej nadesłanej do Wydziału Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz (AKA) wynika, że w I półroczu 2014 r. w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadzono 7 kontroli zewnętrznych.

Kontrole przeprowadziły:

- 1) Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (1 kontrola);
- 2) Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze (1);
- 3) Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. (2);
- 4) Najwyższa Izba Kontroli (1);
- 5) Inspektor Okręgowej Komisji Wyborczej (2).

Ponadto Urząd Kontroli Skarbowej przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych w 2011 r. w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Uzależnionym „PRZEŁOM”, ul. Mieszka I 57/3 w Gorzowie Wlkp.

Wydział AKA posiada również:

- 1) zawiadomienie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze o zamiarze przeprowadzenia kontroli w zakresie dofinansowania projektu „Budowa Centrum Edukacji Artystycznej – Filharmonia Gorzowska” (Projekt nr: RPLB.05.01.00-08-001/09-02);
- 2) materiały z kontroli rozpoczętej w 2013 r., które wpłynęły do AKA po dniu sporządzenia informacji za II półrocze 2013 r., tj.
 - a) z kontroli przeprowadzonej przez Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. w zakresie wykorzystania dotacji na zadania zlecone oraz realizacji dochodów Skarbu Państwa w 2012 r.;
 - b) z kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w zakresie prawidłowości realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od 01.01.2012 r.

Nie dotarły do Wydziału AKA materiały z kontroli, które zostały wpisane do rejestru kontroli pod numerami 9, 10 i 11. Są to wpisy z kontroli:

- 1) Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dotyczącej kontroli w zakresie administracji i architektury budowlanej;
- 2) Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. dotyczącej kontroli wydawania dokumentów na podstawie ustawy o transporcie drogowym;
- 3) Wojewodę Lubuskiego w zakresie kontroli Straży Miejskiej w Gorzowie Wlkp. za 2013 r.

Szczegółowy wykaz, zakres i terminy przeprowadzonych kontroli zawiera **załącznik nr 1** do niniejszej informacji.

Z analizy materiałów kontrolnych (protokołów kontroli, zaleceń pokontrolnych, itp.) wynika, że spośród 7 przeprowadzonych kontroli w I półroczu 2014 r., poza jedną kontrolą

przeprowadzoną przez Lubuski Urząd Wojewódzki w zakresie prawidłowości wykorzystywania przekazanej dotacji na dofinansowanie wydatków bieżących Miasta w zakresie zadań własnych związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz dwoma kontrolami przeprowadzonymi przez Inspektora Okręgowej Komisji Wyborczej w zakresie wykonania czynności objętych kalendarzem wyborczym do Parlamentu Europejskiego, w pozostałych 4 kontrolach stwierdzono nieprawidłowości.

Dotyczyło to:

- kontroli przeprowadzonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze w zakresie modernizacji i wyposażenia Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. (Projekt nr: RPLB.04.02.02.-08-010/13-02);
- kontroli przeprowadzonej przez Lubuski Urząd Skarbowy w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 za listopad 2013 r. przed terminem zwrotu oraz terminowości regulowania zobowiązań w świetle brzmienia art. 89b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług;
- 1 kontroli (spośród 2) przeprowadzonej przez Lubuski Urząd Wojewódzki w zakresie dowodów osobistych oraz prawidłowości postępowań administracyjnych dotyczących zameldowania lub wymeldowania w okresie od 01 lipca 2013 r. do dnia 31.12.2013 r.;
- kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych oraz działalności Urzędu w zakresie udzielania pomocy bezdomnym i współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz bezdomnych w latach 2012-2013.

Charakterystykę poszczególnych kontroli przedstawiono poniżej:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze

1.1. Modernizacja i wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. (Projekt nr: RPLB.04.02.02.-08-010/13-02)

Z dokumentacji z kontroli wynika, że Zespół Kontrolujący badając prawidłowość postępowania na dostawę wyposażenia do Pracowni w Centrum Kształcenia Zawodowego, ustalił, że Beneficjent naruszył zasadę uczciwej konkurencji, skutkującą naliczeniem korekty finansowej, poprzez ujęcie w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zapisu o treści *„Sprzęt dostarczony w ramach realizacji niniejszego zamówienia będzie sprzętem zakupionym w oficjalnym kanale sprzedaży producenta na rynek polski i będzie sprzętem posiadającym stosowny pakiet usług gwarancyjnych i wsparcie techniczno-serwisowe kierowane do użytkowników obszaru Rzeczypospolitej”*. Zdaniem Zespołu Kontrolującego, tak sformułowany zapis uniemożliwiał udział w postępowaniu Wykonawcom

zagranicznym, czy też wykonawcom którzy są w stanie zaproponować sprzęt spełniający wymagania Zamawiającego, ale pochodzący z kanału dystrybucyjnego kraju Unii Europejskiej.

Z takim stanowiskiem nie zgodził się Beneficjent i poinformował Urząd Marszałkowski, że zapis w SIWZ w żaden sposób nie wykluczył możliwości zakupu sprzętu w oficjalnym kanale dystrybucyjnym kraju Unii Europejskiej czy też w oficjalnym kanale dystrybucyjnym innego kraju, ponieważ oficjalny kanał sprzedaży – zgodnie z wyrokiem Krajowej Izby Odwoławczej (sygn. akt nr 518/14) - należy odnosić do źródeł pochodzenia urządzeń określonego producenta, które mogą być oferowane zarówno przez niego, jak i przez jego autoryzowanych przedstawicieli, dystrybutorów, importerów czy inne podmioty (sprzedawców) tworzące razem sieć dystrybucyjną.

W związku z powyższym Beneficjent wnioskował o wycofanie naliczenia korekty finansowej.

Na dzień sporządzenia informacji Wydział AKA nie posiada odpowiedzi na zastrzeżenia.

1.2. Kontrola dofinansowania projektu „Budowa Centrum Edukacji Artystycznej – Filharmonia Gorzowska” (Projekt nr: RPLB.05.01.00-08-001/09-02)

W aktach Wydziału AKA znajduje się tylko zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia kontroli w dniach 7-12.05.2014 r., która będzie obejmowała następujące obszary:

1. Realizacja rzeczowa projektu.
2. Realizacja finansowo-księgowa projektu.
3. Realizacja obowiązków z zakresu przechowywania dokumentacji.
4. Osiągnięcie wskaźników.
5. Promocja projektu.
6. Realizacja polityk horyzontalnych.
7. Prawdliwość stosowania prawa zamówień publicznych/realizacja obowiązków wskazanych w § 8 ust. 5 umowy o dofinansowanie.
8. Kontrola krzyżowa z PROW/RBYBY.

Na dzień sporządzenia informacji, oprócz zawiadomienia o kontroli, Wydział AKA nie posiada innych materiałów z kontroli.

2. Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze (US)

- 2.1. **Prawdliwość rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sporządzanie deklaracji VAT-7 za listopad 2013 r. przed terminem zwrotu oraz terminowość regulowania zobowiązań w świetle brzmienia art. 89 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.**

Wydział AKA w dokumentacji z kontroli posiada protokół z dnia 05.02.2014 r. z którego wynika, że UKS przeprowadził kontrole umów Urzędu Miasta z: Miejskim Zakładem Komunikacji dotyczącą rekompensaty za świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego i dzierżawy infrastruktury torowo-sieciowej oraz dzierżawy powierzchni użytkowej podstacji prostownikowej; z Przedsiębiorstwem Handlowo-Uslugowym „PRODUCTS” dotyczącą administrowania Cmentarza Komunalnego w Gorzowie Wlkp., przy ul. Żwirowej oraz Przedsiębiorstwem Usługowym „AGROS” dotyczącą zorganizowania i wykonania usług przewozowych osób niepełnosprawnych – mieszkańców Gorzowa Wlkp. – w granicach administracyjnych miasta Gorzowa.

Ponadto UKS sprawdził kasy fiskalne zainstalowane: w Wydziale Transportu Publicznego, u Administratora Cmentarza, w Schronisku Dla Bezdomnych Zwierząt oraz w dwóch samochodach podmiotu gospodarczego świadczącego usługi transportowe dla osób niepełnosprawnych. Kontrolowano również rachunki bankowe prowadzone przez Urząd Miasta, w tym rachunek wskazany przez podatnika jako właściwy do rozliczania podatku od towarów i usług. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości poza wykazaniem sprzedaży usługi dokonanej na terenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt na kwotę brutto 1.500 zł przy pomocy kasy fiskalnej jako zwolnionej od podatku VAT, zamiast wykazać stawkę podatku w wysokości 23 %, co zostało prawidłowo wykazane w ewidencji sprzedaży VAT i deklaracji VAT-7.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu deklaracji VAT-7 za listopad 2013 r. oraz w płatnościach należnego podatku. Ponadto pozytywnie oceniono sposób prowadzenia księgi podatkowej w kontrolowanej spółce jako rzetelne w zakresie kwot niezbędnych do rozliczenia podatku od towarów i usług za październik 2013 r.

Urząd Miasta nie wnosił uwag do ustaleń zawartych w protokole z kontroli.

3. Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.

3.1. Prawidłowość wykorzystywania przekazanej dotacji na dofinansowanie wydatków bieżących Miasta w zakresie zadań własnych związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

W aktach Wydziału AKA znajduje się wystąpienie pokontrolne z dnia 08.04.2014 r. z którego wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanym.

3.2. Kontrola w zakresie dowodów osobistych oraz prawidłowości postępowań administracyjnych dotyczących zameldowania lub wymeldowania w okresie od 01 lipca 2013 r. do dnia 31.12.2013 r.

W aktach Wydziału AKA, poza projektem wystąpienia pokontrolnego z dnia 16.04.2014 r. oraz pisma do Wojewody Lubuskiego z prośbą o przedłużenie terminu zgłoszenia zastrzeżeń do dnia 26 maja 2014 r., Wydział nie posiada innej dokumentacji.

W projekcie wystąpienia wykazano zastrzeżenia w zakresie: braku wnikliwości w prowadzonych postępowaniach administracyjnych, w tym m.in. nie przeprowadzania postępowań wyjaśniających oraz stwierdzono brak informacji o przedłużeniu postępowań administracyjnych.

Pomimo wielokrotnych monitów kierowanych na przestrzeni maja-czerwca 2014 r. przez Wydział AKA do Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich dotyczących przekazania pozostałych materiałów z kontroli, na dzień sporządzenia informacji, Wydział AKA nie posiadał tych informacji.

3.3. Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

AKA w dokumentach z kontroli posiada wystąpienie pokontrolne z dnia 08.04.2014 r. z którego wynika, że LUW pozytywnie ocenia działalność Miasta w badanym zakresie poza nieprawidłowościami jak:

- nieterminowe przekazanie dochodów Skarbu Państwa w rozdziale 75011 (6 przypadków);
- nieprawidłowe księgowanie otrzymanej dotacji;
- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dla należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa;
- nieodprowadzenie w 2012 r. dochodów Skarbu Państwa z tytułu naliczonych kar umownych;
- opóźnione podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych;
- nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu Rb-ZN z GCPRiPS należności dłużników zagranicznych.

W związku z powyższym LUW zalecił:

- 1) terminowo przekazywać dochody Skarbu Państwa;
- 2) prawidłowo księgować otrzymane dotacje;
- 3) klasyfikować należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w § 0770;
- 4) zwrócić uwagę na terminowe odprowadzanie dochodów z tytułu kar umownych oraz terminowo dochodzić należności Skarbu Państwa;
- 5) zobowiązać Dyrektora GCPRiPS do:
 - terminowego podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych;

- prawidłowego wykazywania należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN.

Urząd Miasta odpowiedział o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, w tym:

ad 1) w Wydziale Budżetu i Rachunkowości wprowadzono wzmoczoną kontrolą terminowości przekazywania dochodów Skarbu Państwa oraz założono dodatkową ewidencję analityczną jako pomocnicze narzędzie kontroli;

ad 2) w zakresie księgowania otrzymanych dotacji w §§ 2010 i 2110 dokonuje się w okresach sprawozdawczych wzmoczonej analizy przebiegowanych dochodów, zgodnie ze sporządzonymi sprawozdaniami oraz kontroluje się prawidłowość okresowego zamykania kartotek księgowych;

ad 3) dokonano zmiany klasyfikacji w części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, poprzez klasyfikowanie wpływów z tytułu sprzedaży nieruchomości w § 0770;

ad 4) zobowiązano Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat do terminowego odprowadzania dochodów z tytułu kar umownych oraz do terminowego dochodzenia należności Skarbu Państwa. Pojedyncze uchybienia w tym zakresie zostały wyeliminowane w trakcie kontroli LUW;

ad 5) zobowiązano dyrektora GCPRIIPS do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie niedotrzymywania terminów administracyjnych w postępowaniach wobec dłużników oraz dokonania zmian organizacyjnych poprzez zwiększenie zatrudnienia w Dziale Świadczeń Rodzinnych i Funduszy Alimentacyjnych oraz wykazywania w sprawozdaniach Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu należności dłużników alimentacyjnych na podstawie danych uzyskanych z działu merytorycznego.

4. Najwyższa Izba Kontroli (NIK)

4.1. Działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych. Działalność Urzędu w zakresie udzielania pomocy bezdomnych oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz bezdomnych w latach 2012-2013

Wydział AKA posiada wystąpienie pokontrolne z dnia 26 marca 2014 r. w którym NIK pozytywnie ocenia, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Urzędu w zakresie udzielania pomocy bezdomnym oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz bezdomnych w latach 2012-2013.

Wg pisma NIK, pozytywną ocenę uzasadniają:

- efektywna współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie zaspakajania potrzeb osób bezdomnych, skutkująca m.in. wzrostem infrastruktury służącej bezdomnym;
- pełne rozeznanie przez gminę skali zjawiska bezdomności;
- sukcesywny wzrost wydatków gminy na pomoc bezdomnym.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- 1) niedostosowaniu Strategii Polityki Społecznej Miasta Gorzowa Wlkp. 2007+ do wymogów znowelizowanej z dniem 3 maja 2011 r. ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej;
- 2) nieustaleniu w umowie z Towarzystwem Pomocy im. Św. Brata Alberta i w umowie ze Stowarzyszeniem im. Brata Krystyna maksymalnego procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego;
- 3) nieprzeprowadzeniu zaplanowanych kontroli realizacji zadań publicznych dotyczących udzielania pomocy osobom bezdomnym przez organizacje pozarządowe w zakresie fiskalnym.

Urząd Miasta poinformował o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, tj.:

ad 1) zalecenie dotyczące aktualizacji Strategii Polityki Społecznej Miasta Gorzowa Wlkp. jest w trakcie realizacji, a termin jej zakończenia przewidziany jest na koniec 2014 r. o czym NIK zostanie poinformowany osobnym pismem;

ad 2) w dniu 21 marca 2014 r. podpisano aneksy do umów z Towarzystwem Pomocy im. Brata Alberta oraz ze Stowarzyszeniem Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna określającego maksymalny procentowy udział dotacji Miasta w całkowitych kosztach zadania publicznego pn. „Udzielanie pomocy osobom bezdomnym”;

ad 3) w dniach 10-13.03.2014 r. została przeprowadzona kontrola realizacji zadania publicznego dotyczącego udzielania pomocy osobom bezdomnym w Towarzystwie Pomocy im. Brata Alberta w zakresie prawidłowości i celowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2010-2013 oraz będzie przeprowadzona kontrola realizacji zadania publicznego dotyczącego udzielania pomocy osobom bezdomnym w Stowarzyszeniu Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna.

5. Urząd Kontroli Skarbowej (UKS)

5.1. Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w zakresie prawidłowości realizacji dochodów z tytułu podatków od nieruchomości od 01.01.2012 roku

Z dokumentacji z kontroli wynika, że UKS przeprowadził kontrolę na przestrzeni roku 2013-2014 (w dniach 19.12.2013 r. – 10.03.2014 r.).

W odpowiedzi na wyniki kontroli Urząd Miasta poinformował UKS o podjętych działaniach usprawniających działalność Miasta Gorzowa Wlkp. w obszarze objętym kontrolą, tj.:

1. W celu wyeliminowania przypadków nieterminowego składania przez jednostki budżetowe podległe Miastu Gorzów Wlkp. deklaracji na podatek od nieruchomości

skierowane zostało do dyrektorów wszystkich jednostek pismo przypominające o obowiązku terminowego składania takich deklaracji.

2. Podjęto działania zwiększające efektywność dochodzenia należności podatkowych, przydzielając w zakresach czynności dwóm pracownikom Biura Egzekucji Administracyjnej zadanie występowania do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych celem uzyskania informacji o zobowiązanym oraz stosowaniu środka egzekucyjnego. Ponadto, wyznaczono osobę do sporządzenia informacji o należnościach nieściągniętych celem dokonania ich umorzenia.
3. Podjęte zostały w Wydziale Geodezji i Katastru działania w celu założenia ewidencji dróg występujących na terenie miasta Gorzowa Wlkp. poprzez przypisanie do odpowiedniej drogi publicznej – odpowiednio: krajowej, wojewódzkiej, powiatowej i gminnej działek ewidencyjnych z oznaczeniem użytku „dr”, co pozwoli na oznaczenie pozostałych dróg jako drogi wewnętrzne. Po zakończeniu prac rejestry dróg przekazane zostaną do dalszego prowadzenia do Wydziału Infrastruktury Miasta, a zawiadomienia o zmianie użytków w działkach ewidencyjnych po wprowadzeniu zmian wynikających z dokumentów stanowiących podstawę do zmiany, podobnie jak do Wydziału Podatków i Opłat będą przekazywane niezwłocznie do Wydziału Infrastruktury Miejskiej w celu aktualizacji rejestrów dróg.

Jednocześnie wniesiono uwagi do zarzutów UKS dotyczących:

- 1) niewystąpienia z wnioskiem o dokonanie wpisów na hipotekę, tytułem zabezpieczenia zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych;
- 2) braku wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji za 2013 r. przez osoby prawne, a w konsekwencji niewydanie przez Miasto do dnia 31.12.2013 r. decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego, co skutkowało nieustaleniem i niepobraniem dochodów jednostki samorządu terytorialnego w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;
- 3) nieuwzględnienia przez Miasto przy określaniu wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2012 r. dla Spółki TOP faktu wygaśnięcia obowiązku podatkowego w związku ze zbyciem części działek, a w konsekwencji zawyżenia wysokości należnego podatku;
- 4) niewyjaśnienia przyczyn niezłożenia przez osoby fizyczne informacji o obowiązku podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, a w konsekwencji niewydanie decyzji przez Miasto do dnia 31.12.2013 r. określających wysokość zobowiązania podatkowego za 2012 i 2013 rok, skutkujące nieustaleniem i niepobraniem dochodów jednostki samorządu terytorialnego w terminach wynikających obowiązujących przepisów;

- 5) złożenia przez Miasto Gorzów Wlkp. jako osoba prawna niekompletnej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. i 2013 r., co w konsekwencji spowodowało nieustalenie i niepobranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;
- 6) nieuwzględnienia w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r. złożonej przez Miasto Gorzów Wlkp. przy określaniu powierzchni gruntów podlegającej opodatkowaniu ustawowego zwolnienia z przedmiotowego podatku, a w konsekwencji zawyżenie dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
- 7) nieprawidłowego zaokrąglenia kwot podatku od nieruchomości w deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2012 r. i 2013 r. składanych przez Miasto Gorzów Wlkp., a w konsekwencji zawyżenie dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
- 8) wykazania przez Miasto Gorzów Wlkp. w deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2012 r. i 2013 r. nieprawidłowych danych w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu, wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, co w konsekwencji doprowadziło do zawyżenia w roku 2012 oraz zaniżenia w roku 2013 dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
- 9) braku weryfikacji przez organ podatkowy rzetelności danych zawartych w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. złożonej przez Miejski Zakład Komunikacji, a w konsekwencji nieustalenie i niepobranie dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
- 10) wykazania w księgach rachunkowych Miasta Gorzowa Wlkp. zaległości dotyczące podatników, które faktycznie nie istnieją;
- 11) niezgłoszenia przez Miasto sprawującemu nadzór nad postępowaniem upadłościowym sędziemu komisarzowi faktu nienależytego wywiązywania się z obowiązków przez syndyka, co w konsekwencji doprowadziło do powstania zaległości podatkowych;
- 12) ustalenia w decyzji dotyczących podatku od nieruchomości osób fizycznych terminu płatności należności w terminie płatności raty, której termin wynika z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w sytuacji gdy podatek dotyczył lat minionych i termin płatności winien być określony zgodnie z Ordynacją podatkową, tj. 14 dni od doręczenia decyzji;
- 13) niewyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 r. i 2013 r. przez osoby prawne – cztery jednostki budżetowe Miasta, które były ustawowo zwolnione z przedmiotowego podatku, jednakże miały obowiązek złożenia ww. deklaracji.

Ponadto odnosząc się do wyników kontroli ustalonych na podstawie danych uzyskanych z operatu ewidencji gruntów i budynków, poinformowano UKS, że operat egib dla Miasta Gorzowa Wlkp. jest prowadzony i zawiera dane wymagane Prawem geodezyjnym i kartograficznym oraz rozporządzeniem w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

Niezwłocznie po wprowadzeniu zmian w operacie egib zawiadomienie o wprowadzeniu tych zmian jest przekazywane do Wydziału Podatków i Opłat. Bazy danych tworzone i przetwarzane w Wydziale Geodezji i Katastru są dostępne bezpośrednio na stanowiskach komputerowych w wydziałach, które wykorzystują dane egib i dane mapy numerycznej.

Do dnia opracowania informacji Wydział AKA nie ma innych dokumentów w tej sprawie.

5.2. Prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych w 2011 r. w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Uzależnionym „PRZEŁOM”, ul. Mieszka I 57/3 w Gorzowie Wlkp.

Wydział AKA, oprócz kopii protokołu z dnia 17.03.2014 r. z kontroli przeprowadzonej w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Uzależnionym „PRZEŁOM” w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych w 2011 r., nie posiada innych materiałów z kontroli na dzień sporządzenia informacji.

6. Inspektor Okręgowej Komisji Wyborczej

6.1. Kontrola w zakresie wykonania czynności objętych kalendarzem wyborczym dla wyborów do Parlamentu Europejskiego na dzień 25.05.2014 r.

Inspektor Okręgowej Komisji Wyborczej przeprowadził dwie kontrole w powyższym zakresie, tj. w dniu 08 maja i 16 maja 2014 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono m.in., że skrzynka wyborców jest aktywna, obwieszczenia o wyborach zostały prawidłowo ogłoszone, przegląd lokali wyborczych został dokonany, będąc wywieszona składy komisji, prowadzona jest ewidencja dotycząca wydanych zaświadczeń o prawie do głosowania oraz prowadzony jest spis wyborców.

Podsumowanie i wnioski:

Spośród 7 przeprowadzonych kontroli, w 4 kontrolach stwierdzono nieprawidłowości.

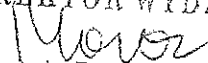
Do kontroli w zakresie modernizacji i wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. zgłoszono zastrzeżenia.

Do kontroli w zakresie dowodów osobistych oraz prawidłowości postępowań administracyjnych dotyczących zameldowania lub wymeldowania w okresie od 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r. Urząd nie wniósł zastrzeżeń z powodu braku zajęcia stanowiska przez Wydział Spraw Obywatelskich. Z dokumentacji z kontroli wynika, że WSO zwrócił się do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przedłużenie terminu wniesienia zastrzeżeń do dnia 26.05.2014 r. i do dnia sporządzenia tej informacji Wydział AKA nie posiada innych materiałów z kontroli, pomimo licznych monitów kierowanych w okresie maj-czerwiec 2014 przez Wydział AKA do WSO o nadesłanie dodatkowych materiałów.

Do kontroli w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sporządzanie deklaracji VAT-7 za listopad 2013 r. przed terminem zwrotu oraz terminowość regulowania zobowiązań w świetle brzmienia art. 89 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług nie wniesiono zastrzeżeń.

Do kontroli NIK w zakresie działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych oraz działalności Urzędu w zakresie udzielania pomocy bezdomnym i współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz bezdomnym w latach 2012-2013 poinformowano o realizacji zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR WYDZIAŁU


mgr inż. Bogusław Morcz
(1)

Informację opracował:

Główny specjalista

Janusz Rutkowski

Gorzów Wlkp., dnia 07.07.2014 r.

**Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.
i w jednostkach organizacyjnych Miasta Gorzowa Wlkp. w I półroczu 2014 r.**

Organ kontrolny	Jednostka /komórka/ kontrolowana	Zakres kontroli	Czas trwania kontroli	Nieprawidłowości TAK/NIE
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	Centrum Kształcenia Zawodowego, Wydział Integracji Europejskiej, Wydział Inwestycji, Wydział Budżetu i Rachunkowości, Wydział Obsługi Urzędu	Modernizacja i wyposażenie Pracowni Kształcenia Praktycznego w Centrum Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. (Projekt nr: RPLB.04.02.02.08.010/13-02)	23.05.2014 r.	TAK
	-	Kontrola dofinansowania projektu „Budowa Centrum Edukacji Artystycznej – Filharmonia Gorzowska” (Projekt nr: RPLB.05.01.00-08-001/09-02)	Zawiadomienie o kontroli	Brak wyników
Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	Wydział Podatków i Oplat	Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sporządzanie deklaracji VAT-7 za listopad 2013 r. przed terminem zwrotu oraz terminowość regulowania zobowiązań w świetle brzmienia art. 89 b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług	28.01.2014 r. 28.02.2014 r.	TAK
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Wydział Spraw Społecznych	Prawidłowość wykorzystywania przekazanej dotacji na dofinansowanie wydatków bieżących Miasta w zakresie zadań własnych związanych z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	28.02.2014 r.	NIE
	Wydział Spraw Obywatelskich	Kontrola w zakresie dowodów osobistych oraz prawidłowości postępowań administracyjnych dotyczących zameldowania lub wymeldowania w okresie od 01 lipca 2013 r. do dnia 31.12.2013 r.	27.01.2014 r. 07.02.2014 r.	TAK
	GCPRIIPS, Wydział Budżetu i Rachunkowości Wydział Podatków i Oplat, Wydział Gospodarki Nieruchomościami	Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.	Kontrola z II półrocza 2013 r.	TAK
Najwyższa Izba Kontroli	GCPRIIPS, Wydział Spraw Społecznych	Działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych. Działalność Urzędu w zakresie udzielania pomocy bezdomnym oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na rzecz bezdomnych w latach 2012-2013	03.02.2014 r. 26.03.2014 r.	TAK

Urząd Kontroli Skarbowej	Wydział Budżetu i Rachunkowości, Wydział Podatków i Opłat, Wydział Gospodarki Nieruchomościami, Wydział Katastru i Geodezji, Wydział Infrastruktury Miejskiej, Wydział Edukacji, Biuro Egzekucji Administracyjnej, Miejski Zakład Komunikacji Sp. z o.o.	Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w zakresie prawidłowości realizacji dochodów z tytułu podatków od nieruchomości od 01.01.2012 roku	Kontrola z II półrocza 2013 r.	TAK
	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Uzależnionym „PRZEŁOM” w Gorzowie Wlkp.	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych w 2011 r.	Kopia protokołu z kontroli	Brak wyników
Inspektor Okręgowej Komisji Wyborczej	Wydział Obsługi Urzędu	Kontrola w zakresie wykonania czynności objętych kalendarzem wyborczym dla wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25.05.2014 r.	08.05.2014 r.	NIE
	Wydział Obsługi Urzędu	Kontrola w zakresie wykonania czynności objętych kalendarzem wyborczym dla wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25.05.2014 r.	16.05.2014 r.	NIE