

BK. 14/10.6.2015

P.E. Cichy
2016.01.14

Handwritten signature

P. A. Walecki
P. B. Kowalski
P. L. Kuciński

Lublin, dnia 14 stycznia 2016 r.

PN-III.431.14.2015

J. Ziółkowski
M. Grynka
Dy. Belejch

Urząd Miasta Chełm
ul. Lubalska 55
22-100 Chełm



01838506

Data przyjęcia 2016-01-19 10:11:14

Przyjęt: Anna Słodkiewicz

Referat Biura Obsługi Interesantów - 0
Załącznik: 0



Pani
Agata Fisz
Prezydent Miasta Chełm

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

19.01.2016
plus Dy. J. Prokopowicz

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w dniach od 11 sierpnia do 11 września 2015 r. (z przerwą w dniu 1 września 2015 r.) przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Prezydent Urzędzie Miasta Chełm.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie:

Renata Grzegorzczak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Zewnętrznych Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli – przewodnicząca zespołu kontrolnego,

Paweł Śliwa – starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Wydziale Finansów i Certyfikacji, Delegatura w Chełmie,

Waldemar Madej – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, Delegatura w Chełmie,

Zbigniew Lisiecki – inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, Delegatura w Chełmie,

Krzysztof Flis – inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, Delegatura w Chełmie,

Mariusz Zablotni – inspektor wojewódzki w Oddziale ds. Środowiska i Gospodarki Wodnej Wydziału Środowiska i Rolnictwa,

Wanda Świder – inspektor wojewódzki w Oddziale Gospodarki Nieruchomościami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Skarbu Państwa, Delegatura w Chełmie, działający na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 28/2015 wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie dnia 30 lipca 2015 r.

prawy
kontrolni
organizacji
do Biura
Kontrol
do 10.02.
2016
Cym

II. Zakres kontroli

II.1. Prawidłowość pobierania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz terminowość ich przekazywania na rachunek budżetu państwa (dział 700, rozdział 70005) za II kwartały 2015 r.

II.2. Prawidłowość prowadzenia spraw z zakresu: rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz powszechnego obowiązku obrony (bez obrony cywilnej i akcji kurierskiej) wykonywanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2014 r.

II.3. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne w okresie od 1 stycznia 2010 r. do dnia kontroli

II.4. Realizacja zadań wynikających z ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności od 1 stycznia 2014 r. do dnia kontroli.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Wykonywanie zadań w zakresie wskazanym w punkcie II.1 oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prawidłowe sporządzenie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2015,
- terminowe przekazywanie pobranych dochodów na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie,
- terminowe sporządzanie i składanie sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ i Rb-ZN, Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:
 - zawierania na czas nieoznaczony umów najmu nieruchomości Skarbu Państwa bez zgody Wojewody,
 - błędnego wskazania kwoty należnego czynszu najmu w informacji skierowanej do najemcy,
 - prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie z przyjętą polityką rachunkowości,
 - prowadzenia ewidencji księgowej w sposób niezapewniający możliwości prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ,
 - dokonania błędnej adnotacji dotyczącej daty przyjęcia sprawozdania,
 - sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ niezgodnie z ewidencją księgową.

Wykonywanie zadań w zakresach wskazanych w punktach II.2, II.3, II.4 oceniam pozytywnie. Pozytywną ocenę uzasadnia:

II.2. Prawidłowe prowadzenie spraw z zakresu: rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz powszechnego obowiązku obrony (bez obrony cywilnej i akcji kurierskiej) wykonywanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,

II.3. Prawidłowa realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne,

II.4. Prawidłowa realizacja zadań wynikających z ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Ustalenia ogólne.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest pani Agata Fisz, wybrana na stanowisko Prezydenta Miasta Chełm w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 2 grudnia 2014 r.

[kopia ww. zaświadczenia – akta kontroli str. 1]

Skarbnikiem Miasta Chełm jest pani Barbara Rozwałka, powołana na stanowisko uchwałą Rady Miasta Chełm Nr IV/39/07 z dnia 30 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Chełm.

Zakres obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika Miasta ustalono pismem z dnia 31 stycznia 2011 r.

[kopia ww. uchwały i zakres obowiązków – akta kontroli str. 2-5]

1. Prawidłowość pobierania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz terminowość ich przekazywania na rachunek budżetu państwa (dział 700, rozdział 70005) za II kwartały 2015 r.

Ewidencję zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), prowadzi Wydział Geodezji, Kartografii i Mienia Komunalnego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Chełm wprowadzonym zarządzeniem Nr 158/11 Prezydenta Miasta Chełm z dnia 17 czerwca 2011 r.

1.2. Ustalenia szczegółowe.

1.2.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Budżet Miasta Chełm na rok 2015 przyjęty został uchwałą Nr IV/23/14 Rady Miasta Chełm z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu miasta Chełm na rok 2015.

[kopia ww. uchwały – akta kontroli str. 6-9]

Plan finansowy dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2015 przyjęty został zarządzeniem Nr 25/14 Prezydenta Miasta Chełm z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie planu finansowego dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2015 rok.

Plan finansowy został sporządzony:

- w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- w kwotach zgodnych z wielkościami przyjętymi w budżecie miasta i informacją przekazaną przez Wojewodę Lubelskiego,

- z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dochodów wskazującej na źródło powstania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody zaplanowane w dziale 700, rozdział 70005 ujęte zostały w paragrafach:

- § 0470 na kwotę 605 250,00 zł,
- § 0750 na kwotę 15 000,00 zł,
- § 0760 na kwotę 37 500,00 zł,
- § 0770 na kwotę 15 000,00 zł,
- § 0920 na kwotę 2 250,00 zł.

W powyższym planie dochodów w trakcie dwóch kwartałów 2015 r. nie dokonano zmian.

[kopia ww. zarządzenia i planu finansowego – akta kontroli str. 10-12]

1.2.2 Realizacja dochodów.

Miasto Chełm ustaliło należności z tytułu dochodów budżetowych z gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa na dzień 30 czerwca 2015 r. w kwocie 2 056 974,62 zł, na którą składały się zaległości z lat ubiegłych w wysokości 672 976,97 zł oraz należności roku bieżącego w wysokości 1 383 997,65 zł.

[Wydruk sald na koncie 221 – akta kontroli str. 13-14]

[Zestawienie należności oraz zrealizowanych dochodów budżetowych przez Urząd Miasta Chełm za II kwartały 2015 r. – akta kontroli str. 15]

W okresie pierwszego półrocza 2015 roku, zgodnie z sprawozdaniem Rb-27ZZ, Miasto Chełm zrealizowało dochody z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 1 265 968,48 zł, tj. 187,55 % planu oraz 61,55 % wykazanych należności.

Źródłami dochodów były:

- paragraf 0470 – kwota 1 172 049,93 zł, tj. 193,65 % planu i 92,58 % dochodów wykonanych,
- paragraf 0750 – kwota 8 770,67 zł, tj. 58,47 % planu i 0,69 % dochodów wykonanych,
- paragraf 0760 – kwota 50 456,31 zł, tj. 134,15 % planu i 3,99 % dochodów wykonanych,
- paragraf 0770 – kwota 14 046,92 zł, tj. 93,65 % planu i 1,11 % dochodów wykonanych,
- paragraf 0920 – kwota 20 644, 65 zł, tj. 917,54 % planu i 1,63 % dochodów wykonanych.

[kopia ww. sprawozdania Rb-27ZZ – akta kontroli str. 16-17]

Kontrolą objęto wykonane dochody budżetowe na łączną kwotę 359 534,87 zł, tj. 28,40 % dochodów wykonanych ogółem, w tym z tytułu:

- wpływów z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470) na kwotę 350 764,20 zł, co stanowi 29,93 % dochodów zrealizowanych z tego tytułu,
- wpływów z czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0750) na kwotę 8 770,67 zł, co stanowi 100 % dochodów zrealizowanych z tego tytułu.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

W oparciu o wykaz należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa przypisanych w 2015 roku, dokonano losowego doboru próby

kontrolnej w liczbie 11 użytkowników wieczystych, z których 7 stanowiły osoby prawne, a 4 osoby fizyczne.

W toku kontroli stwierdzono, że opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego ustalano przy zastosowaniu stawek procentowych, o których mowa w art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), tj. 3 % od ustalonej ceny nieruchomości w 9 przypadkach oraz art. 72 ust. 3 pkt 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. 1 % od ustalonej ceny nieruchomości w 2 przypadkach.

Łączna kwota ustalonych opłat rocznych na 2015 rok dla użytkowników wieczystych poddanych kontroli wyniosła 350 914,20 zł i była ustalona zgodnie z ww. przepisami prawa.

Z powyższej kwoty należności na dzień 30 czerwca 2015 r. wpłynęły dochody w kwocie 350 764,20 zł. Pozostała do zapłaty kwota 150,00 zł dotyczy należności niewymagalnych, których termin zapłaty został przesunięty na dzień 30.09.2015 r.

Stwierdzono jeden przypadek przesunięcia terminu płatności opłaty rocznej na podstawie art. 71 ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz jeden przypadek udzielenia 50 % bonifikaty od opłaty rocznej – zgodnie z art. 74 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

[kopia pisma GKM-III.6843.2.14.2015 z dnia 17.02.2015 r. – akta kontroli str. 18]

[kopia pisma GKM-III.6843.2.42.2015 z dnia 26.03.2015 r. – akta kontroli str. 19]

W 9 przypadkach użytkownicy wpłacili opłaty terminowo, natomiast w dwóch przypadkach dokonali wpłaty po terminie wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w prawidłowej kwocie 587,98 zł.

[Zestawienie poddanych kontroli użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa w zakresie ustalenia i wykonania dochodów budżetu państwa za II kwartały 2015 r. - akta kontroli str. 20-23]

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa.

Nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodaruje Prezydent Miasta Chełm, zostały oddane w najem na podstawie trzech umów oraz wydzierżawione na podstawie dziewięciu umów.

Kontroli poddano zgodność zawartych umów z treścią art. 23 ust. 1 pkt 7a wyżej cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stwierdzono, że umowy numer:

- D/KI/8/2010 z dnia 20.09.2010 r.,
- D/KI/6/2013 z dnia 28.06.2013 r.,
- D/KI/20/2012 z dnia 22.10.2012 r.,
- D/GKM/171/2015 z dnia 13.03.2015 r.,

zostały zawarte na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, jednakże przed ich zawarciem nie występowało o zgodę do Wojewody, wbrew postanowieniom wyżej cytowanych przepisów prawa.

W związku z powyższym Dyrektor Wydziału Infrastruktury Komunalnej Urzędu Miasta Chełm oraz Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Mienia Komunalnego Urzędu Miasta Chełm złożyli wyjaśnienia.

[kopia ww. umów najmu i dzierżawy – akta kontroli str. 24-34]

[ww. wyjaśnienia – akta kontroli str. 35-38]

Na podstawie ww. umów najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa w okresie I półrocza 2015 roku wystawiono 27 faktur na łączną kwotę 11 687,97 zł (w tym 2 071,35 zł VAT).

Faktury wystawiano w kwotach zgodnych z zawartymi umowami oraz pismami kierowanymi do najemców i dzierżawców dotyczącymi zmian w stawkach czynszu, z wyjątkiem jednego przypadku.

W piśmie nr KI-II.7151.165.2014 z dnia 14 lutego 2014 r. skierowanym do najemcy wskazano, że czynsz najmu po waloryzacji będzie wynosił 43,48 zł, natomiast faktury wystawiano na kwotę 43,68 zł (netto).

[kopia ww. pisma – akta kontroli str. 39]

[kopia faktury nr LU SP/18/2015 z dnia 02.06.2015 r. – akta kontroli str. 40]

Na podstawie ustaleń kontroli oraz wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Chełm ustalono, iż faktury były wystawiane w prawidłowej kwocie, natomiast błędnie określono kwotę czynszu w piśmie skierowanym do najemcy.

[pismne wyjaśnienia – akta kontroli str. 41]

W dniu 24 sierpnia 2015 r. skierowano do najemcy pismo nr KI-II.7151.165.2015 z dnia 21.08.2015 r. informujące o ww. pomyłce.

[kopia ww. pisma – akta kontroli str. 42]

Na podstawie kart kontowych poszczególnych kontrahentów ustalono, że w okresie II kwartałów 2015 roku dokonali oni wpłat z tytułu:

- najmu nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 9 561,92 zł (brutto), z czego kwota 1 383,40 zł dotyczy należności roku 2014. Na dzień 30 czerwca 2015 r. należności pozostałe do zapłaty z ww. tytułu wyniosły 1 901,40 zł oraz nadpłacono 4,00 zł.

- dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 1 424,82 zł (brutto). Na dzień 30 czerwca 2015 r. należności pozostałe do zapłaty z ww. tytułu wyniosły 331,95 zł.

[Szczegółowe zestawienie należności i zrealizowanych dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa za II kw. 2015 r. - akta kontroli str. 43]

Uiszczone w I półroczu 2015 roku należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 10 842,02 zł pomniejszono o kwotę 2 071,35 zł, która dotyczy podatku VAT z ww. tytułu, odprowadzonego w okresie 1 stycznia – 30 czerwca 2015 r.

Podatek VAT z ww. tytułu ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z wystawionymi fakturami oraz odprowadzono w prawidłowych kwotach i w terminie określonym w art. 103 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

[Zestawienie VAT od dochodów zrealizowanych z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa - akta kontroli str. 44]

1.2.3. Egzekucja należności.

Urząd Miasta Chełm wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartały 2015 roku należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów z gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 805 169,26 zł, z czego kwota 781 751,79 zł dotyczy zaległości dla których termin płatności minął.

Badaniem objęto kwotę 198 096,77 zł (7 dłużników), tj. 32,01 % należności pozostałych do zapłaty na dzień 30 czerwca 2015 roku z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (§ 0470), co stanowi 24,60 % należności pozostałych do zapłaty ogółem.

Kwota 132 455,37 zł dotyczyła należności z lat poprzednich, zaś kwota 65 641,40 zł należności roku bieżącego.

W wyniku badania podejmowanych przez Urząd Miasta Chełm działań windykacyjnych w stosunku do należności wynikających z niezapłacenia opłat w terminie do dnia 31.03.2015 r. stwierdzono, że do ww. dłużników skierowano wezwania do zapłaty w miesiącu maju. W przypadkach dalszego braku wpłat kierowano w miesiącu wrześniu ostateczne przedsądowe wezwania do zapłaty.

W stosunku do dłużników, których należności dotyczą lat poprzednich Urząd Miasta Chełm kierował sprawy do komornika. W przypadku jednego dłużnika zgłoszono wierzytelność do masy upadłości oraz w jednym przypadku zabezpieczono należność wpisem hipoteki na nieruchomości dłużnika.

W wyniku podjętych działań egzekucyjnych w okresie II kwartałów 2015 roku, spośród należności objętych kontrolą, wyegzekwowano należności w kwocie 43 880,47 zł, tj. 22,15 % należności objętych kontrolą.

Wśród należności objętych kontrolą nie stwierdzono takich, które w badanym okresie uległy przedawnieniu.

[Wykaz należności oraz ich egzekucja na dzień 30.06.2015 r. (dział 700, rozdział 70005, par. 0470) - akta kontroli str. 45-47]

1.2.4. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość oraz terminowość odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa w pełnej próbie, tj. w kwocie 900 589,32 zł. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, iż dochody należne budżetowi państwa były odprowadzane w prawidłowej wysokości w terminach określonych w art. 255 ww. ustawy o finansach publicznych.

[Zestawienia dotyczące przekazywania dochodów w II kwartałach 2015 roku – akta kontroli str. 48-52]

1.2.5. Ewidencja księgowa.

Zasady gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki określone zostały w zarządzeniu Nr 01/12 Prezydenta Miasta Chełm z dnia 18 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Chełm.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu księgowego opracowanego przez Zakład Usług Informatycznych „OTAGO” sp. z o.o. z Gdańska.

Należności z tytułu dochodów budżetu państwa objęte kontrolą ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta (jednostka) na koncie 221-1 (należności budżetu państwa) z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Na ww. koncie prowadzono ewidencję syntetyczną. Ewidencję szczegółową należności budżetu państwa z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, według poszczególnych kontrahentów, prowadził Wydział Geodezji, Kartografii i Mienia Komunalnego w programie firmy GEOBID sp. z o.o. z Katowic. Stosowany w Urzędzie Miasta Chełm sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie został opisany w przyjętych zasadach rachunkowości. Powyższe narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.).

W toku kontroli potwierdzono zgodność zapisów w ewidencji analitycznej według dłużników z ewidencją syntetyczną.

[Zestawienie ewidencji syntetycznej i ewidencji analitycznej prowadzonej dla użytkownika wieczystego i trwałego zarządu – akta kontroli str. 53]

Dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa wpływały na rachunek bankowy wspólny dla Urzędu Miasta Chełm (jednostka) oraz Miasta Chełm (organ). Wpływ dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa ewidencjonowano łącznie z dochodami własnymi Miasta Chełm na koncie 130 - z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej. Na podstawie informacji z komórek prowadzących ewidencję analityczną, dotyczącej kwot zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, dokonywano technicznego zapisu ujemnego w kwocie równej tym dochodom, co narusza art. 4 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Kwota zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa wynikała jedynie z treści poszczególnych operacji księgowych na koncie 130, a nie – zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) - z obrotów na tym koncie.

W przyjętych zasadach rachunkowości nie opisano szczegółowo prowadzenia ewidencji w ww. zakresie.

W wyjaśnieniu z dnia 10 września 2015 r., Skarbnik Miasta Chełm zawarł informacje dotyczącą sposób prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130.

[ww. wyjaśnienie – akta kontroli str. 54]

Odprowadzane dochody należne budżetowi państwa ewidencjonowano w ewidencji księgowej Miasta Chełm (organ) na kontach 133 oraz 224.

Na koncie 224 nie zastosowano ewidencji analitycznej wg poszczególnych tytułów zrealizowanych dochodów, a kwota zrealizowanych i odprowadzonych dochodów budżetowych z poszczególnych tytułów wynikała jedynie z treści poszczególnych operacji księgowych – co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta zawartymi w załączniku nr 3 do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.

[wydruk z konta 224 – akta kontroli str. 55-77]

Zastosowany sposób prowadzenia ewidencji księgowej na kontach: 130 w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz konta 224 w zakresie odprowadzonych dochodów budżetowych, nie zapewniał możliwości prawidłowego sporządzenia sprawozdania, co jest niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 5 wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.

Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-27ZZ w ww. zakresie nie wynikały wprost z ewidencji księgowej, a jedynie z treści poszczególnych operacji na kontach.

W związku z powyższym, Skarbnik Miasta Chelmu złożył wyjaśnienie.

[ww. wyjaśnienie – akta kontroli str. 78]

Należności objęte kontrolą z tytułu realizacji przez Miasto Chelmu zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa zakwalifikowano do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.2.6. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania zbiorcze oraz jednostkowe Rb-27ZZ i Rb-ZN za pierwszy i dwa kwartały 2015 r. zostały sporządzone terminowo i przekazane w terminach przewidzianych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

[Terminy złożenia sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-27ZZ – akta kontroli str.79]

[Terminy złożenia sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-ZN – akta kontroli str.80]

Sprawozdanie jednostkowe Rb-ZN za II kwartały 2015 r. sporządzono w dniu 9 lipca 2015 r., natomiast widnieje na nim adnotacja o jego wpływie do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Chelmu, sporządzającego sprawozdanie zbiorcze, w dniu 8 lipca 2015 r.

W związku z rozbieżnością dotyczącą daty sporządzenia sprawozdania oraz jego złożenia, osoba parafująca odbiór ww. sprawozdania złożyła wyjaśnienie.

[kopia ww. sprawozdania jednostkowego Rb-ZN – akta kontroli str. 81-82]

[wyjaśnienie – akta kontroli str. 83]

Sprawozdanie jednostkowe Rb-ZN za dwa kwartały 2015 r. sporządzono zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdanie zbiorcze, w zakresie objętym kontrolą, sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki bezpośrednio realizujące zadania.

[kopia sprawozdania RB-ZN za II kw. 2015 r. – akta kontroli str. 84]

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za dwa kwartały 2015 r. wykazano:

- należności zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dochody wykonane (kol. 6) niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do wyżej cytowanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- dochody przekazane (kol. 8) niezgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do wyżej cytowanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy i zapłaconych kartą płatniczą. Przyjęty przez Urząd Miasta Chełm sposób prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130 – opisany w pkt 2.5. Ewidencja księgowa – uniemożliwia wykazanie danych w ww. zakresie w oparciu o obroty na koncie 130.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego. Urząd Miasta Chełm w ww. kolumnie wykazał kwotę dochodów przekazanych na rachunek LUW w Lublinie.

Powyższym działaniem naruszono § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[kopia ww. sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ – akta kontroli str. 85-86]

[wyjaśnienie – akta kontroli str. 87]

Sprawozdania zbiorcze, w zakresie objętym kontrolą, sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki bezpośrednio realizujące zadania.

[kopia sprawozdania RB-27ZZ za II kw. 2015 r. – akta kontroli str. 16-17]

Ocena częściowa.

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność w przedstawionym wyżej zakresie.

2. Prawidłowość prowadzenia spraw z zakresu: rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz powszechnego obowiązku obrony (bez obrony cywilnej i akcji kurierskiej) wykonywanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

2.1. Ustalenia ogólne.

Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego jest pan Mirosław Grzywna zatrudniony na tym stanowisku od dnia 01.07.1995 r. Zastępcami kierownika USC są: pani Ewa Suska oraz pan Grzegorz Woliński.

W toku kontroli odpowiednie dokumenty przedkładali i wyjaśnień udzielali:

Pani Ewa Suska - zastępca kierownika USC,

Pan Grzegorz Woliński - zastępca kierownika USC,

Pani Elżbieta Zagóra – inspektor,

Pani Anna Świerczyńska - podinspektor,

Pan Jacek Kaniowski – podinspektor,

Pan Waldemar Korcz – pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych.

2.2.1.Ustalenia szczegółowe.

Stwierdzono następującą ilość zdarzeń z zakresu ewidencji ludności:

Wyszczególnienie	Okres objęty kontrolą od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
Ruch ludności, w tym:	
- zameldowania osób na pobyt stały	64015
- zameldowania czasowe	1032
- wymeldowania	2164
- małżeństwa	707
- urodzenia	512
- zgony	621
- wyjazdy za granicę	59
- aktualizacja TBD w programie Mikropesel	25689
- ilość informacji dla WKU	0
- ilość wydanych poświadczeń zameldowania	864
Obsługa cudzoziemców, w tym:	
- ilość cudzoziemców zameldowanych w ruchu wizowym	33
- ilość cudzoziemców zameldowanych na podstawie karty czasowego lub stałego pobytu	88
- ilość cudzoziemców zameldowanych na podstawie zaświadczenia o zarejestrowaniu pobytu obywatela Unii Europejskiej	10

Ponadto:

- dane ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych udostępniono w liczbie 2531 szt., w tym:
 - zgodnie z obowiązującymi zasadami po pobraniu opłaty udzielono 266 informacji,
 - nieodpłatnie udzielono 2265 informacji, ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia,
- rejestr zameldowań cudzoziemców na pobyt czasowy zawiera wpisy osób, które przybyły do Polski w roku 2014. Do dnia kontroli dokonano 131 wpisów (33 w ruchu wizowym, 88 na podstawie karty czasowego lub stałego pobytu i 10 na podstawie zaświadczenia o zarejestrowaniu pobytu obywatela Unii Europejskiej),
- w okresie objętym kontrolą wydano 182 decyzje administracyjne w sprawach meldunkowych.

Pracownicy prowadzący sprawy dowodów osobistych przyjęli wnioski dowodowe oraz wydali dowody osobiste w ilościach określonych w poniższej tabeli:

Ilość wydanych dowodów osobistych	2014 rok
- ilość przyjętych wniosków o wydanie dowodu osobistego	8208
- ilość wydanych dowodów osobistych ogółem	8208

2.2.2.Ustalenia szczegółowe.

Zadania Prezydenta dotyczące rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej określa rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie rejestracji osób na potrzeby kwalifikacji wojskowej oraz założenia ewidencji wojskowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 991).

W powyższym zakresie ustalono, że:

- rejestr osób rocznika 1996 objętych rejestracją sporządzono w terminie do dnia 5 stycznia 2015 r.,
- „Rejestr mężczyzn i kobiet urodzonych w 1996 r., objętych rejestracją” sporządzono na druku zgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 ww. rozporządzenia,
- rejestr w postaci wydruku na nośniku papierowym wykonano oddzielny dla rocznika mężczyzn i oddzielny dla rocznika kobiet,
- osoby objęte rejestracją ujmowano w rejestrze nie wcześniej jak w dniu następnym po dniu, w którym osoby te kończyły 18 lat życia,
- rejestr osób rocznika 1996 przekazano Komendantowi WKU w Chełmie pismem ZK.5570.3.2015. z dnia 5.01.2015 r.,
- wysłano 22 zawiadomienia o wpisaniu osób do rejestru w związku z ich pobytem czasowym trwającym ponad trzy miesiące na terenie miasta Chełm,
- w przypadku zmiany miejsca pobytu stałego lub pobytu czasowego trwającego ponad trzy miesiące na terenie gminy, osoby ujęte w rejestrze, wykreśla się z niego dopiero po otrzymaniu zawiadomienia od wójta, burmistrza (prezydenta miasta) właściwego ze względu na miejsce nowego pobytu – w kontrolowanej jednostce nie wpłynęło takie zawiadomienie,
- przesłano Wojewodzie Lubelskiemu informację o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestru w terminie określonym przepisami pismem nr ZK.5570.2.2015 z dnia 5 stycznia 2015 r.,

- po zakończeniu kwalifikacji wojskowej rejestr uzupełniono o wpisy w rubrykach, „nazwa, seria i numer wojskowego dokumentu osobistego” i „oznaczenie wojskowej komendy uzupełnień, w ewidencji której osoba pozostaje”,

Zadania realizowane przez Prezydenta z zakresu kwalifikacji wojskowej określone są rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz. 1566, z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej jest zgodna ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do cyt. wyżej rozporządzenia,
- do listy dopisywano 66 osób z innego rocznika zgłoszonych przez Komendanta WKU w Chełmie pismem nr 1285 i 1286 z dnia 19 grudnia 2014 ,
- ujęto w liście 22 osoby podlegające kwalifikacji wojskowej zameldowanych na pobyt czasowy na terenie miasta z rocznika podstawowego,
- lista została zatwierdzona z up. Prezydenta Miasta Chełm przez pana Grzegorza Wolińskiego – inspektora Urzędu Stanu Cywilnego – rocznik podstawowy, natomiast rocznik starszy został zatwierdzony z up. Prezydenta Miasta Chełm przez pana Marcina Dudka – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego,
- osoby podlegające kwalifikacji wojskowej wzywano za pomocą wezwań imiennych z zachowaniem siedmiodniowego terminu pomiędzy otrzymaniem wezwania, a wyznaczoną datą stawiennictwa,
- prowadzono 68 postępowań wyjaśniających, w tym 16 osób z rocznika 1996, które nie zgłosiły się do kwalifikacji wojskowej,
- łącznie otrzymano 8 zawiadomień, w tym 3 zawiadomienia dot. rocznika podstawowego o stawieniu się do kwalifikacji wojskowej na terenie innej gminy tj.: od Prezydenta Puław oraz Burmistrzów Darłowa i Kraśnika,
- przekazano Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień imienne zestawienie osób, które nie stawily się do kwalifikacji wojskowej do końca roku kalendarzowego, w którym ukończyły 24 lata życia – pismo Nr ZK.5570.5.2015 z dnia 12 stycznia 2015 r.
- w okresie objętym kontrolą prowadzono 3 postępowania administracyjne z zakresu objętego tematyką kontroli, tj.: dwa o uznanie za posiadającego na wyłącznym utrzymaniu członków rodziny,(decyzja nr ZK.5572.3.2015 z dnia 27 sierpnia 2015 r. oraz nr ZK.5572.4.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r.) oraz jedno o uznanie za żołnierza samotnego, (decyzja nr ZK.5572.1.2015 z dnia 2 czerwca 2015).

2.2.3. Sporządzanie aktów stanu cywilnego i prowadzenie ksiąg stanu cywilnego.

Akty stanu cywilnego sporządzane są przy pomocy programu komputerowego. Księgi stanu cywilnego prowadzone są zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania aktów stanu cywilnego, sposobu prowadzenia ksiąg stanu cywilnego, ich kontroli, przechowywania i zabezpieczenia oraz wzorów aktów stanu cywilnego, ich odpisów, zaświadczeń i protokołów (Dz. U. Nr 136, poz. 884 z późn. zm.) - zwanego dalej rozporządzeniem. Skorowidze alfabetyczne dla poszczególnych rodzajów aktów stanu cywilnego prowadzone były w sposób zgodny z § 16 cytowanego rozporządzenia, tj. odrębnie dla każdego rodzaju aktów stanu cywilnego sporządzonych w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 17 ustawy *Prasc.* oraz § 15 w/w rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, dokumenty i oświadczenia złożone w czasie lub po sporządzeniu aktów urodzenia, małżeństwa oraz zgonu, a także dokumenty przekazane urzędom stanu cywilnego przez sądy i inne organy państwowe stanowią akta zbiorowe rejestracji stanu cywilnego. Dokumenty w aktach zbiorowych aktów urodzenia, małżeństwa i zgonu skompletowano prawidłowo.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Stanu Cywilnego w Chelmie sporządzono ogółem:

- 932 akty urodzenia,
- 483 akty małżeństwa,
- 1243 akty zgonu.

Poddano kontroli 16 aktów urodzenia wraz z aktami zbiorowymi (akty nr 262,270,289,301,320,349,380,394,403,427,455,477,492,520,531,602). Z powyższych aktów wszystkie sporządzone zostały na podstawie decyzji o wpisaniu treści zagranicznego aktu do polskiej księgi stanu cywilnego, zgodnie z przepisem art. 73 ust. 1 ustawy *Prasc.*

Dokumentacja została skompletowana prawidłowo. Do akt zbiorowych włączono w szczególności zagraniczny odpis aktu urodzenia wraz z tłumaczeniem na język polski dokonany przez tłumacza przysięgłego, podanie o wpisanie aktu zagranicznego do polskich ksiąg stanu cywilnego i decyzję stanowiącą podstawę sporządzenia aktu w księgach stanu cywilnego, a ponadto decyzję o uzupełnieniu treści sporządzonego aktu wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę ich wydania.

W zakresie rejestracji małżeństw skontrolowano 15 aktów wraz z aktami zbiorowymi (akty nr 55,71,88,117,139,196,204,245,353,378,379,397,429,448,454).

W przypadku aktów dotyczących małżeństw zawartych w formie określonej w art. 1 § 2 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz. U. z 1964 r. Nr 9, poz. 59 z późn. zm.) zwanej dalej „k.r.o.” stwierdzono, że zaświadczenia o braku okoliczności wyłącających zawarcie małżeństwa zawierały dane określone w art. 4¹ k.r.o., tj. informację o braku przeszkód prawnych do zawarcia małżeństwa oraz treść i datę złożonych przed kierownikiem urzędu stanu cywilnego oświadczeń w sprawie nazwisk przyszłych małżonków i ich dzieci.

Do akt zbiorowych włączano zapewnienia o braku okoliczności wyłącających zawarcie małżeństwa, odpisy aktów stanu cywilnego osób zamierzających zawrzeć związek małżeński, a w sytuacji gdy akty stanu cywilnego tych osób zostały sporządzone w Urzędzie Stanu Cywilnego w Chelmie – stosowne notatki urzędowe.

Stwierdzono zachowanie terminu ważności zaświadczeń. Akty małżeństwa sporządzane były z zachowaniem terminu określonego w art. 8 § 3 k.r.o.

Także w przypadku skontrolowanych aktów małżeństwa sporządzonych na podstawie art. 1 § 1 k.r.o., tj. w wyniku złożenia przed kierownikiem urzędu stanu cywilnego oświadczeń woli o wstąpieniu w związek małżeński do akt zbiorowych dołączono zapewnienia o braku okoliczności wykluczających zawarcie małżeństwa oraz odpisy aktów stanu cywilnego nupturientów lub notatki z tych aktów.

Kontrola aktów zgonu Nr 1 – 10/2014 wykazała, że we wszystkich przypadkach zgłoszenia zgonów dokonywane były w ustawowym terminie i przez osoby do tego uprawnione zgodnie z treścią art. 65 Prasc. Akty zgonu sporządzano w dniu zgłoszenia.

2.2.4. Nanoszenie zmian w aktach stanu cywilnego.

Zgodnie z art. 21 Prasc wszelkie zdarzenia powstałe po sporządzeniu aktu stanu cywilnego, które mają wpływ na jego treść lub ważność, wpisuje się do aktu w formie wzmianki dodatkowej. Wzmianki dodatkowe wpisuje się na podstawie prawomocnych orzeczeń sądów, ostatecznych decyzji oraz odpisów z akt stanu cywilnego. Pod treścią aktu stanu cywilnego zamieszcza się też przypiski zawierające informacje o innych aktach stanu cywilnego dotyczących tej samej osoby. W trakcie kontroli stwierdzono, że nanoszenie wzmianek oraz przypisków przebiega prawidłowo.

2.2.5. Prowadzenie rejestrów i przekazywanie informacji o zmianach w aktach stanu cywilnego.

W okresie poddanym kontroli, kierownik oraz zastępca kierownika USC w Chelmie przyjęli 592 zapewnienia o braku okoliczności wykluczających zawarcie małżeństwa.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (j.t. Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 993 z późn. zm.) od 1 stycznia 2009 roku kierownik urzędu stanu cywilnego ma obowiązek niezwłocznego informowania właściwych organów ewidencji ludności o wszelkich zmianach w aktach stanu cywilnego.

Po sprawdzeniu decyzji wydanych w 2014 r. oraz aktów małżeństw z 2014 r. stwierdzono, że przekazywanie danych o zmianach w aktach stanu cywilnego do organów ewidencji ludności i organów wydających dowody osobiste realizowane jest prawidłowo.

2.2.6. Postępowania administracyjne w zakresie rejestracji stanu cywilnego.

Ilość wydanych, w kontrolowanym okresie, decyzji administracyjnych przedstawia załącznik nr 1.

[akta kontroli str 18 - 36]

W zakresie przestrzegania w prowadzonych postępowaniach przepisów w/w ustawy Prasc oraz w/w ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, poddano kontroli dokumentację spraw dotyczących wpisywania treści zagranicznych aktów stanu cywilnego do polskich ksiąg stanu cywilnego (teczka USC.5353, decyzje nr 1,4, 9,14,24,28,32,34,45,49,56,149,150,151,154,155,156,157,159,160,161,162,164,165),

unieważniania, sprostowania, ustalania treści, odtwarzania i uzupełnienia treści aktów stanu cywilnego (teczka USC.5352, decyzje nr 3,7,10,12,14,15,16,21,22,23, 24,26,28, 29,35,64,65,67,68,71,73,75,98,99,100,103,105,108,109,110,162,167,168,169,170,172, 182,192,193,194,201,204,206,219,220,233,234,236,237,238,242,243,249,250,253,254 255,258,260,266,267,268), skrócenia terminu wyczekiwania na zawarcie związku małżeńskiego (teczka USC.5354, decyzje od nr 1 do nr 6).

W skontrolowanych sprawach nie stwierdzono przypadków naruszenia w toku postępowań właściwych przepisów materialnych, tj. art. 73 ust. 1 Prasc (transkrypcja zagranicznego aktu stanu cywilnego) oraz art. 28 i 36 Prasc. (sprostowanie oraz uzupełnienie treści aktu stanu cywilnego). Wszystkie skontrolowane decyzje zostały wydane w terminach określonych w art. 35 k.p.a. i zawierały prawidłowe pouczenie o przysługującym prawie odwołania do Wojewody Lubelskiego za pośrednictwem Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Chełmie.

Powyższe decyzje wydano zgodnie z wniesionymi przez strony żądaniem i w związku z tym odstąpiono od uzasadnienia rozstrzygnięć.

W kontrolowanych sprawach decyzje administracyjne podpisywane były przez osoby posiadające stosowne upoważnienia do dokonywania tych czynności.

2.2.6. Postępowania administracyjne w zakresie zmiany imion i nazwisk.

Ilość wydanych, w kontrolowanym okresie, decyzji administracyjnych przedstawia załącznik nr 2.

[akta kontroli str. 37 – 38].

W zakresie przestrzegania w prowadzonych postępowaniach przepisów ustawy z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 220, poz. 1414) oraz Kodeksu postępowania administracyjnego poddano kontroli dokumentację spraw dotyczących zmiany imienia i nazwiska (teczka USC.5355, decyzje nr 10,11,12,13,14,40,41,42,43,44,45).

Przyjęte wnioski są zgodne z art. 11 w/w ustawy o zmianie imienia i nazwiska. Skontrolowane wnioski zostały złożone zgodnie z właściwością miejscową. Do wniosków załączono stosowne odpisy aktów stanu cywilnego.

Decyzje wydane zostały w terminach określonych w art. 35 k.p.a. i zawierały prawidłowe pouczenie o przysługującym prawie odwołania do Wojewody Lubelskiego za pośrednictwem kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Chełmie. Powoływano we właściwy sposób nie tylko materialną podstawę orzekania, ale również art. 104 k.p.a. określający sposób załatwienia sprawy w drodze decyzji administracyjnej. Powyższe decyzje wydano zgodnie z wniesionym przez stronę żądaniem i w związku z tym odstąpiono od uzasadnienia rozstrzygnięcia. O dokonanych zmianach zawiadomione zostały także odpowiednie organy określone w art. 13 ustawy o zmianie imienia i nazwiska.

W kontrolowanych sprawach decyzje administracyjne podpisane były przez osobę posiadającą stosowne upoważnienia do dokonywania tych czynności.

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w/w zakresie.

3. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 18 lipca 2011 r. Prawo wodne.

3.1. Ustalenia szczegółowe.

Wyjaśnienie udzielała pani Bożena Ordyniec inspektor w Wydziale Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Chełm.

Analizie poddano realizację przez Prezydenta Miasta Chełm zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne:

- 1) wydawanie decyzji o przejęciu gruntów pokrytych powierzchniowymi wodami płynącymi do zasobu Skarbu Państwa,
- 2) wydawanie decyzji dotyczących ustalenia linii brzegowej,
- 3) wydawanie decyzji dotyczących rozgraniczenia gruntów, które były pokryte wodami przed wykonaniem urządzenia wodnego od pozostałych gruntów,
- 4) wydawanie pozwoleń wodnoprawnych.

Oceny dokonano na podstawie analizy 30% postępowań administracyjnych przeprowadzonych przez Wydział Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Chełm w okresie od roku 2010 do roku 2015 oraz przy wykorzystaniu arkusza ustaleń kontroli nr 1 sporządzonego i podpisanego w dniu 8 września 2015 r. wraz z załącznikami nr 3 i 4.

[akta kontroli str. 39 – 47]

Proces wydawania decyzji administracyjnych, w tym pozwoleń wodnoprawnych, realizowany jest zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego oraz ustawą Prawo wodne. Dokumentacja związana z prowadzonymi postępowaniami jest gromadzona i przechowywana prawidłowo.

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w/w zakresie.

4. Realizacja zadań wynikających z ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności .

4.1. Ustalenia ogólne.

Zadania objęte kontrolą realizowane były przez pana Ryszarda Poniatońskiego – Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii i Mienia Komunalnego w Urzędzie Miasta Chełm oraz panią Annę Krasnowską – podinspektora w ww. Wydziale.

4.2. Ustalenia szczegółowe.

Kontroli poddano 4 losowo wybrane teczki akt spraw objętych zakresem kontroli:
GKM-III.6826.2.3.2014,
GKM.III.6826.2.7.2013,
GKM.III.6826.2.4.2015,
GKM.III.6826.2.8.2014.

Wszystkie sprawy o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały wszczęte na wniosek użytkowników wieczystych. Wnioski te znajdują się w aktach poszczególnych teczek. Zgodnie z art. 1 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 83 z późn. zm.), osoby fizyczne i prawne będące w dniu 13 października 2005 r. użytkownikami wieczystymi nieruchomości, jak również osoby fizyczne i prawne będące następcami prawnymi tych osób, mogą wystąpić z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W tezkach poszczególnych akt spraw znajdują się zawiadomienia Prezydenta Miasta Chelm o wszczęciu, na wniosek, postępowania administracyjnego w sprawie przekształcenia. Ponadto, dołączone zostały do akt spraw, wykonane na zlecenie organu pierwszej instancji, operaty szacunkowe sporządzone przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych określające wartość rynkową nieruchomości będących przedmiotem przekształcenia oraz wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego. Na podstawie art. 10 § 1 Kpa, organ pierwszej instancji zawiadomił strony o zakończeniu prowadzonego postępowania administracyjnego (zawiadomienia znajdują się w aktach poszczególnych spraw będących przedmiotem kontroli) oraz o możliwości zapoznania się z aktami sprawy i wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji.

Sprawy zostały zakończone ostatecznymi decyzjami orzekającymi o odpłatnym przekształceniu użytkowania wieczystego w prawo własności (we wszystkich tezkach znajdują się decyzje).

Postępowania w przedmiocie wydania decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ww. ustawy, sporządzone w sprawach operaty szacunkowe odpowiadają wymogom określonym w przepisach o gospodarce nieruchomościami i rozporządzeniu Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r., Nr 165, poz. 985, z późniejszymi zmianami).

Stan faktyczny poddanych kontroli spraw ustalono w oparciu o wskazane powyżej tecki spraw. Wiarygodność zgromadzonych w sprawie dowodów nie budziła wątpliwości. Przeprowadzone w sprawie dowody odpowiadają prawu, są sporządzone w odpowiedniej formie przez osoby uprawnione. Zgromadzone w Urzędzie Miasta Chelm dokumenty zostały opisane i są przechowywane we właściwie oznaczonych tezkach spraw.

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w/w zakresie.

V. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami, wnoszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku uzyskiwania zgody Wojewody Lubelskiego na zawarcie umów najmu nieruchomości Skarbu Państwa na czas nieoznaczony.
2. Poprawne wskazywanie wysokości czynszu najmu w informacjach o ich wysokości, kierowanych do najemców nieruchomości Skarbu Państwa.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami prawa oraz polityką rachunkowości, w sposób zapewniający możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ.
4. Zamieszczanie w sprawozdaniach jednostkowych prawidłowej adnotacji dotyczącej daty wpływu.
5. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27ZZ.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zobowiązuję Panią Prezydent do przedstawienia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Jednocześnie informuję, że w myśl art. 48 ww. ustawy, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Upoważnienia Wojewody Lubelskiego
 Paweł Chrusciel
Dyrektor Wydziału Prawnego
Nadzoru i Kontroli
.....
(podpis Wojewody Lubelskiego
lub działającego z jego upoważnienia kierownika
komórki ds. kontroli)

