



WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.88.2013.BK.AW.JJ

Gdańsk, dnia 12 marca 2014 r.



Pan  
Sławomir Ziemianowicz  
Starosta Powiatu Słupskiego

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 1 do 14 października 2013 r. (z przerwą w dniu 08.10.2013r.) została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Powiecie Słupskim oraz w jego jednostkach organizacyjnych przez:

- Joannę Jędrysiak – inspektora wojewódzkiego – kierownika zespołu kontrolnego,
- Bożenę Kniaż – starszego inspektora wojewódzkiego,
- Alinę Wojciechowską – inspektora wojewódzkiego.

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzania kontroli Nr 104/2012, 105/2012, 106/2012 z dnia 27 października 2013 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

#### **Przedmiot i zakres kontroli:**

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów, sprawozdań oraz dokumentacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

#### **Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Ocenę działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli wskazanych w programie kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

### **I. Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.**

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb – 27ZZ za 2012 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

| §     | Plan      | Należności przypisane | Dochody Wykonane | Dochody przekazane do PUW | Należności pozostałe do zapłaty | W tym zaległości | Nadpłaty  |
|-------|-----------|-----------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|-----------|
| 0470  | 1.439.600 | 2.911.341,68          | 1.614.073,28     | 1.210.554,96              | 1.309.026,14                    | 1.309.026,14     | 11.757,74 |
| 0690  | 200       | 0                     | 0                | 0                         | 0                               | 0                | 0         |
| 0750  | 10.000    | 139.895,81            | 75.475,22        | 56.606,42                 | 65.649,93                       | 65.649,93        | 1229,34   |
| 0760  | 3.000     | 131.118,65            | 130.449,98       | 97.837,48                 | 697,64                          | 697,64           | 28,97     |
| 0770  | 7.000     | 2.222.020,59          | 85.100,14        | 63.825,11                 | 2.136.920,45                    | 2.136.920,45     | 0         |
| 0920  | 10.000    | 1.200.161,29          | 36.843,30        | 27.632,48                 | 1.163.357,81                    | 1.163.357,81     | 39,82     |
| 0970  | 200       | 100,00                | 100,00           | 100,00                    | 0                               | 0                | 0         |
| Razem | 1.470.000 | 6.604.638,02          | 1.942.041,92     | 1.456.556,45              | 4.675.651,97                    | 4.675.651,97     | 13.055,87 |

Na koniec 2012 r. przypisy należności z powyższych tytułów stanowiły łącznie 6.604.638,02 zł. Dochody zrealizowane wyniosły 1.942.041,92 zł i stanowiły 132,11% wykonania dochodów planowanych; do budżetu państwa po potrąceniu kwot na rzecz Powiatu Jednostka przekazała 1.456.556,45 zł.

Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów konta 130 oraz konta 221 stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. wykazują zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest w programie komputerowym ewidencja księgowa analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano:

- należności w wysokości rat, których termin płatności przypadał w 2012r, w przypadku rozłożenia należności na raty na kolejne lata (należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz z tytułu sprzedaży - z kwoty należności ujętej na koncie 226 – Należności długoterminowe),
- należności zhipotekowane dotyczące 2012r. oraz należności, których termin płatności już upłynął,
- należności wymagalne jednostek znajdujących się w postępowaniu egzekucyjnym komorniczym, co było zgodne z zaleceniami poprzedniej kontroli przeprowadzonej w Jednostce w 2011r.,

Odsetki za zwłokę przypisywane były w programie komputerowym kwartalnie oraz w momencie zapłaty należności.

Przypis należności z tytułu gospodarki nieruchomościami dokonywany był przez Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Słupsku, na podstawie zestawień dotyczących wysokości opłat oraz kopii decyzji i pism, przekazywanych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, który prowadził aktualny rejestr podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa. Wydział Finansowo-Budżetowy prowadził pełną ewidencję księgową, naliczał wymagalne odsetki i dokonywał rozliczeń należności Skarbu Państwa.

Przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane były na podstawie zawartych umów (dzierżawa, najem), aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, oddanie w użytkowanie wieczyste), decyzji administracyjnych (oddanie w trwały zarząd, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w trwały zarząd).

Dokonano szczegółowej analizy dotyczącej przypisu należności w przypadku aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa na podstawie próby 10 użytkowników. Ustalono, że wysokości dotychczasowych opłat zostały wypowiedziane na piśmie w grudniu 2011r. Nowe opłaty ustalone na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych obowiązywały od 1 stycznia 2012r. z terminem płatności 31 marca każdego roku. Odsetki za zwłokę naliczane były kwartalnie lub w dniu zapłaty należności.

W przypadku odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego należność przypisywana była w nowej wysokości, zaproponowanej w wypowiedzeniu. **Było to niezgodne z obowiązującymi przepisami**, gdyż zgodnie z art. 78 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w przypadku złożenia wniosku do SKO obowiązują opłaty dotychczasowe, do czasu wydania rozstrzygnięcia przez SKO.

Starostwo Powiatowe w Słupsku po dokonaniu rozstrzygnięcia przez SKO – najczęściej poprzez zawarcie ugody i ustalenie kwoty niższej o 5% niż ustalona w wyniku aktualizacji - dokonywało korekty przypisu należności. Przypisana nowa wysokość należności obowiązywała od stycznia 2012r. W przypadku zwłoki w uregulowaniu należności odsetki naliczano od dnia uprawomocnienia się decyzji SKO.

Kwota należności długoterminowych w 2012 r. wykazana na koncie 226 - Należności długoterminowe wynosiła 542.008,91 zł i dotyczyła należności przyszłych okresów w związku z rozłożeniem na raty opłat:

- za sprzedaż nieruchomości - 2 płatników, kwota 14.846,98 zł,
- za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - 14 płatników, kwota 527.161,93 zł.

Z kwoty należności długoterminowych na każdy rok ustalona została do zapłaty rata należności na podstawie decyzji lub zawartej umowy. Należności te są

zabezpieczone hipoteką przymusową, poza 8 płatnikami z tytułu przekształceń, których płatności dotyczą starych decyzji i ostatnie raty zostały uregulowane w 2012r. (6 płatników) oraz w 2013r. (2 płatników).

W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy dokumentów źródłowych dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników w poszczególnych formach władania:

#### **§ 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości**

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości od 992 jednostek oraz trwałego zarządu od 10 jednostek i wyniosły **2.911.341,68 zł**. W 2012r. zrealizowano dochody w wysokości 1.614.073,28 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 25% tj. kwoty 403.518,32 zł na rzecz Powiatu, co jest zgodne z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę 1.210.554,96 zł.

Dokonano analizy dokumentacji źródłowej 10 płatników z tytułu użytkowania wieczystego i ustalono, że:

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (PK) dokonywane na podstawie zestawień danych dotyczących rocznych opłat użytkowników/zarządców - sporządzonych na podstawie pism/decyzji Starosty ustalających wysokości opłat rocznych wynikających z decyzji Starosty Słupskiego,
- ewidencję mienia każdy użytkownik posiada na kartotekach rejestru gruntów, w przypadku zmiany opłaty rocznej Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa każdorazowo przekazywał pisemną informację do Wydziału Finansowo-Budżetowego celem ujęcia aktualnej kwoty opłaty w ewidencji księgowej,
- za zwłokę w płatnościach przypisywane były odsetki kwartalnie oraz w dniu zapłaty należności.

#### **§ 0690 - Wpływy z różnych opłat**

W powyższym paragrafie Jednostka zaplanowała dochody w wysokości 200,00 zł. W sprawozdaniu RB-27ZZ na koniec 2012r. w należnościach oraz dochodach wykonanych wykazano kwotę **0**.

Jednocześnie na podstawie analizy ewidencji księgowej konta 221 i 130 stwierdzono, że w 2012r. Starostwo Powiatowe w Słupsku uzyskało wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień w kwocie 52,80zł, które przekazało na rachunek dochodów do PUW w § 2910.

Oplata za koszt upomnienia ustalana jest obligatoryjnie i jest niezależna od faktycznie poniesionych wydatków na przygotowanie i wysyłkę upomnienia. W związku z tym, wpływy z tytułu jej zwrotu nie pomniejszają poniesionych wydatków, lecz stanowią dochód budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Mając na uwadze powyższe, jednostka powinna je ewidencjonować w § 0690 i wykazywać w sprawozdaniu RB-27ZZ. **Tym samym przekazanie ich w § 2910 było nieprawidłowością, jak również brak przypisów należności z tytułu wystawionych upomnień.**

#### **§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa**

Należności przypisane w ww. paragrafie wynosiły **139.895,81 zł** i dotyczyły 34 płatników, z tego: z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości SP 32 płatników, oraz z tytułu służebności 2 płatników (służebność przesyłowa i drogową).

W 2012 r. zrealizowano dochody w wysokości 75.475,22 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25 %), na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 56.606,42 zł.

Ustalono, że z dochodów uzyskanych od 2 płatników **z tytułu służebności Jednostka dokonała potrącenia na rzecz Powiatu w nieprawidłowej wysokości – 25%, zamiast w wysokości 5%.** W trakcie trwania kontroli, w dniu 04.10.2013r., Jednostka przekazała na rachunek dochodów PUW nienależnie potrąconą na rzecz Powiatu kwotę 2.610,77zł., stanowiącą 20% dochodów zrealizowanych, wraz z odsetkami za zwłokę (240,00zł.):

- w zakresie służebności przesyłowej - 2.560,00 zł,
- w zakresie służebności drogowej - 50,77 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej należności 10 płatników ustalono, że:

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były faktury VAT, wystawione na podstawie zawartych umów dzierżawy nieruchomości,
- płatności dokonywane były w okresach miesięcznych lub rocznie w zależności od zawartej umowy, wraz z naliczonymi należnymi odsetkami w przypadku zapłaty po terminie.

#### **§ 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności**

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **131.118,65 zł** i dotyczyły 38 płatników. W 2012 r. zrealizowano dochody w wysokości 130.449,98 zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% na rzecz Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 97.837,48 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 10 płatników ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Starosty Słupskiego o przekształceniu

prawa użytkownika wieczystego nieruchomości w prawo własności. W decyzjach ustalono wysokość opłaty za przekształcenie oraz sposób zapłaty ( jednorazowo czy w rocznych ratach). W przypadku rat Wydział Finansowo-Budżetowy informował poszczególnych płatników pismem o należnej kwocie do zapłaty z doliczeniem oprocentowania przy zastosowaniu stopy procentowej redyskonta weksli oraz terminie zapłaty. W przypadku nieuregulowania należności w terminie naliczane były odsetki.

### **§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości.**

Należności w ww. paragrafie wynosiły **2.222.020,59 zł** i dotyczyły przypisu należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa 15 jednostkom. Z powyższych należności kwota 2.134.086,03 zł dotyczyła przypisanych należności od 2 podmiotów będących w postępowaniu egzekucyjnym komorniczym z lat wcześniejszych.

Zrealizowane dochody w 2012r. wyniosły 85.100,14 zł i obejmowały wpływy od płatników z tytułu sprzedaży bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego, dokonanej za zgodą Wojewody Pomorskiego, w formie aktu notarialnego oraz spłaty raty należnej za 2012r. z tytułu rozłożenia opłaty za sprzedaż nieruchomości na kolejne lata.

Po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu: 25 % - na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 63.825,11 zł.

### **§ 0920 – Pozostałe odsetki**

Należności w ww. paragrafie wynosiły **1.200.161,29 zł** i dotyczyły odsetek od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, trwały zarząd, czynsze, sprzedaż oraz przekształcenie prawa użytkownika wieczystego w prawo własności. Należności z tytułu odsetek przypisywano na koniec każdego kwartału 2012r., oraz w dniu zapłaty - przed sporządzeniem kwartalnego przypisu.

W 2012 r. wykonane dochody w tym paragrafie dotyczące spłaty odsetek wyniosły 36.843,30 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25 %) na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 27.632,48 zł.

### **§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów**

Należności w ww. paragrafie wykazane zostały w sprawozdaniu RB-27ZZ w kwocie **100,00 zł** i były równe dochodom wykonanym.

Cała kwota 100,00 zł została przekazana do Wydziału Finansów i Budżetu PUW. Ustalono, że powyższa kwota zrealizowanych dochodów dotyczyła zwrotu dotacji

z 2011 r. – wpłaty do NSA z tytułu opłaty od wniosku o rozstrzygnięcie sporu kompetencyjnego dot. zwrotu wywłaszczonej nieruchomości.

Powyższe dochody nie stanowiły dochodów zrealizowanych w trybie wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej realizacji, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. z 2010r. Dz.U. nr 80 poz. 526), lecz **stanowiły zwrot dotacji z lat ubiegłych. Dochody te nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ**, lecz odprowadzane bezpośrednio na rachunek dochodów PUW w §2910.

#### Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym kwartale 2012 r. nieprawidłowości nie stwierdzono. Na podstawie przeanalizowania wpływów w tym okresie ustalono, że dochody były prawidłowo przekazywane: w terminach i według stanu określonego w art. 255 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r, nr 157, poz.1240 z późniejszymi zmianami).

#### Należności pozostałe do zapłaty – działania windykacyjne podjęte przez Starostwo Powiatowe w Słupsku

Pozostałe należności na dzień 31.12.2012r. wyniosły **4.675.651,97 zł** i stanowiły zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane). W 2012r. powstały również nadpłaty w łącznej wysokości 13.055,87 zł

Kontroli poddano prawidłowość podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w Słupsku działań windykacyjnych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

**§ 0470** – kwota zaległości wyniosła 1.309.026,14 zł W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji 4 dłużników ustalono, że w Jednostce podejmowano działania windykacyjne, tj. kierowano wezwania do zapłaty, występowano do sądu z pozwami wobec dłużników oraz kierowano wnioski do komorników.

1. dłużnik [redacted] - zaległość powstała 2012 r. w kwocie 126.326,10 zł dotyczyła zadłużenia z tytułu wieczystego użytkowania. Wezwanie do zapłaty zostało wysłane w dniu 08.06.2012r., zaś wezwanie ostateczne w dniu 01.10.2012r. Pozew do Sądu Okręgowego w Słupsku złożono w dniu 29.10.2012r. W dniu 07.12.2012r. sąd wydał wyrok zaoczny na w/w zaległość. Wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do komornika złożono w dniu 12.02.2013r. W dniu 11.04.2013r. dokonano wpisu hipoteki w księdze wieczystej nieruchomości.

2. dłużnik [redacted] – zaległość w kwocie 5.742,90 zł dotyczyła zadłużenia z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa za lata 2011-2012. Na podstawie analizy dokumentacji sprawy stwierdzono, że:
- za zaległości dot. 2011r. w kwocie 2.871,45 zł zostało wysłane wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011r. oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 29.08.2011r. W dniu 26.04.2012r. na zaległości dot. 2011r. został skierowany pozew do Sądu Rejonowego w Słupsku. W dniu 15.05.2012r. Sąd Rejonowy w Słupsku wydał nakaz zapłaty na w/w zaległość, a w dniu 27.06.2012r. została nadana klauzula wykonalności. W dniu 10.09.2012r. skierowano wniosek o wszczęcie egzekucji do komornika. W dniu 22.11.2012r. wierzyciel – Skarb Państwa wniósł o zajęcie nieruchomości stanowiącej własność dłużnika. W dniu 28.11.2012r. Komornik Sądowy przesłał zawiadomienie o wszczęciu egzekucji z nieruchomości oraz dokonano wpisu do księgi wieczystej nieruchomości o toczącej się egzekucji,
  - w odniesieniu do zaległości za rok 2012r. w kwocie 2.871,45 wraz z należnymi odsetkami zostało wysłane wezwanie do zapłaty z dnia 06.06.2012r. oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21.08.2012r. W dniu 25.10.2012r. został skierowany pozew do sądu. W dniu 27.11.2012r. Sąd Rejonowy w Słupsku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym – nadanie klauzuli wykonalności w dniu 09.03.2013r. W dniu 18.06.2013r. złożono wniosek o wszczęcie egzekucji do komornika. 1 lipca 2013r. nastąpiło zajęcie wierzytelności przez komornika.
3. dłużnik [redacted] - zaległość w kwocie 11.170,14 zł. dotyczyła opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu za 2012r. Na zaległość wraz z należnymi odsetkami wysłano wezwanie do zapłaty z dnia 06.06.2012r. oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21.08.2012r. W dniu 23.11.2012r. skierowany zostało pozew do Sądu Rejonowego w Słupsku. Sąd w dniu 26.02.2013r. wydał nakaz w postępowaniu upominawczym. W 2013r. dłużnik złożył sprzeciw do nakazu zapłaty.
4. dłużnik [redacted] – zaległość w kwocie 13.800,43 zł dotyczyła opłat za wieczyste użytkowanie gruntu Skarbu Państwa za lata 2011-2012. Starostwo działając w imieniu Skarbu Państwa podejmowało działania windykacyjne za w/w lata poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty, występowano z pozwem do sądu tj.
- za rok 2011 – wezwanie do zapłaty z dnia 30.06.2011r. oraz ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 29.08.2011r. W 2011r. Dłużnik dwukrotnie dokonał wpłat z tyt. wieczystego użytkowania tj. w dniu 14.07.2011r. dokonano wpłaty 6.283,39 zł wraz z należnymi odsetkami oraz dnia 11.10.2011r. dokonano wpłaty wraz z odsetkami na kwotę 1.851,52 zł. Za 2011r. dłużnik posiada do uregulowania kwotę 2.832,76 zł wraz z odsetkami,
  - za rok 2012 – opłata z tytułu wieczystego użytkowania wynosiła 10.967,67. Wobec niezapłacenia w/w należności wysłano wezwanie do zapłaty w dniu



06.06.2012r. i ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21.08.2012r.(wezwania dot. również zaległości za 2011r.),

- pozew za zaległości dotyczące lat 2011-2012 złożono do Sądu Rejonowego w Grodzisku Mazowieckim w dniu 23.10.2012r. Sąd w dniu 21.11.2012r. wydał nakaz w postępowaniu upominawczym. W dniu 12 marca 2013r. skierowano do sądu wnioski o nadanie klauzuli wykonalności.

**§ 0750** - kwota zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa na koniec 2012r. wyniosła 65.649,93 zł. Kontroli poddano zaległości dotyczyły dwóch największych dłużników:

- [redacted] - zaległość w kwocie 51.171,18 zł (kwota z podatkiem 56.432,80 zł – zgłoszona do komornika) dotyczyła bezumownego korzystania z nieruchomości za lata 2001-2003 wraz z odsetkami w kwocie 22.651,80 zł oraz za czynsz dzierżawny za lata 2004-2008 w kwocie łącznej 33.781,00 zł. W toku kontroli ustalono, iż Starostwo Powiatowe działając w imieniu Skarbu Państwa podejmowało szereg czynności windykacyjnych na przestrzeni lat 2005-2009 poprzez: wysyłanie wezwań do dłużnika, składanie pozwów do sądu na poszczególne zaległości, składanie wniosków do komorników o wszczęcie egzekucji. Za każdym razem komornik umarzał postępowanie, gdyż w toku postępowania stawało się oczywiste, że z egzekucji nie uzyska się sumy wyższej od kosztów egzekucyjnych (ostatnie postanowienie komornika z 13.03.2009r.).
- [redacted] - zaległość w kwocie 13.865,68 zł (kwota z podatkiem 14.839,47 zł – zgłoszona do komornika) dotyczyła opłat czynszu dzierżawnego z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości zabudowanej za lata 2008-2010.

**§ 0760** – zaległości na koniec 2012r. wyniosły 697,64 zł i dotyczyły niespłaconych należności w związku z rozłożeniem na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Nadpłaty w wysokości 28,97 zł. Zaległości dotyczyły drobnych zaległości dotyczących 2012r.

Analizie poddano windykację największej zaległości w kwocie 277,98zł, która dotyczyła opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za 2012r. Wobec braku wpłaty do dłużnika wysłano upomnienie z dnia 11.06.2012r. oraz ostateczne upomnienie z dnia 21.08.2012r. W dniu 17.10.2012r. wystawiono tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego w Słupsku. W 2013r. dłużnik uregulował częściowo zaległość w kwocie 148,80 zł.

**§ 0770** – zaległości z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości w kwocie 2.136.920,45 zł dotyczyły 3 podmiotów (osoba fizyczna i 2 osoby prawne). Kwota 2.134.086,03 zł dotyczyła zaległości 2 firm tj.

1. [redacted] w [redacted] - kwota zadłużenia 156.877,26 zł dotyczyła 1998r. z tytułu nabycia na własność budynków i budowli

Kwota zaległości została w 2013. zgodnie z zleceniami pokontrolnymi przesięgowana z konta 2260 na konto 210 w § 0770. W dniu 07.04.2006r. zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców. W dniu 18.10.2006r. Starosta Słupski skierował pismo do Wojewody Pomorskiego, z zapytaniem czy należności tego przedsiębiorstwa przeszły z mocy prawa na osoby trzecie. Z uzyskanych informacji od Wojewody Pomorskiego wynikało, iż Minister właściwy ds. Skarbu Państwa jest następcą prawnym wykreślonego z rejestru sądowego przedsiębiorstwa państwowego. W dniu 18.06.2008r. skierowano do Ministerstwa Infrastruktury pismo dotyczące rozważania możliwości umarzenia zaległości. Z uzyskanej w dniu 06.01.2010r. odpowiedzi z Departamentu Gospodarki Nieruchomościami Ministerstwa Infrastruktury wynika, iż przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie stwarzają podstawy prawnej do umarzenia należności.

2. - kwota zadłużenia 1.977.208,77zł dotyczyła nabycia na własność budynków i budowli stanowiących własność Skarbu Państwa. Kwota zaległości została w 2012r. zgodnie z zleceniami pokontrolnymi przesięgowana z konta 2260 na konto 2210 w § 0770. W dniu 29.01.2007r. została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.

**Starostwo nie podjęło działań w celu umorzenia powyższych należności w trybie art. 55 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,** w związku z zaistnieniem warunków, o których mowa w art. 56 w/w ustawy.

W stosunku do trzeciego dłużnika będącego osobą fizyczną - kwota zadłużenia 2.834,42 dotycząca lat 2002-2004 - działania windykacyjne podejmowane były na bieżąco – szczegółowo działania poddano kontroli w 2012r. W dniu 10 stycznia 2012r. skierowano wniosek do komornika o wszczęcie egzekucji. Postanowieniem z dnia 19.07.2012r. komornik umorzył postępowanie – przeprowadzone postępowanie nie doprowadziło do ustalenia majątku dłużnika podlegającego egzekucji.

**§ 0910** – stan zaległości na koniec 2012r. wyniósł 1.163.357,81 zł i dotyczył odsetek naliczonych od nieuregulowanych należności z tytułu:

- wieczystego użytkowania § 0470 kwota – 1.101.655,23 zł,
- czynszu i dzierżawy § 0750 – kwota 59.551,09 zł.
- przekształcenia § 0760 – kwota 285,28 zł,
- odpłatnego nabycie prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania § 0770 – kwota 1.826,39 zł,

w powyższym paragrafie wystąpiły nadpłaty w kwocie 39,82 zł.

Powyższe odsetki podlegają windykacji łącznie z należnością główną.

Na ogólną kwotę należności pozostałych do zapłaty z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami na dzień 31.12.2012r. w wysokości 4.675.651,97 zł, składały się:

- naliczone odsetki od nieterminowych wpłat w wysokości 1.163.357,81 zł,
- zaległości główne w kwocie 3.512.294,16 zł.

Wzrost należności pozostałych do zapłaty w porównaniu z rokiem 2011 wynika z przeksięgowania z konta 226 należności, których termin płatności upłynął w latach poprzednich, a które wpisane były na hipotekę w dziele IV księgi wieczystej, na konto 221 zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym Wojewody Pomorskiego z dnia 28.12.2012r. Przeksięgowanie dotyczy zaległości z tytułu odpłatnego nabycia na własność budynków i budowli (§ 0770) na kwotę łączną 2.134.086,03 zł od 2 podmiotów, tj. \_\_\_\_\_ i \_\_\_\_\_

– obu wykreślonych z KRS.

Ponadto znaczną pozycją w należnościach pozostałych do zapłaty są zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w wysokości 1.309.026,14\_ zł., z tego:

- kwota 1.176.533,35 zł (tj. 89,88 %) dotyczyła spraw skierowanych na drogę postępowania sadowego wobec 36 dłużników. W tym ponad 700 tys. zł stanowią zaległości powstałe przed 2008r, w stosunku do których dotychczasowa egzekucja komornicza okazała się bezskuteczna,
- kwota 68.294,20 zł (tj. 5,22 %) dotyczy zaległości od dłużników wykreślonych z KRS-u (5 dłużników), których zaległości zostały umorzone w 2013r. uchwałami Zarządu Powiatu Słupskiego, na podstawie art. 56 ust. 1 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 59 ust. 4, w trybie określonym w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- kwota 6.938,02 zł (tj. 0,53 %) dotyczy zaległości zgłoszonych w postępowaniu upadłościowym,
- kwota 57.260,57 zł (tj. 4,38) dotyczy zaległości, w stosunku do których przygotowywane są pozwy sądowe – w większości powstałych w 2012r. – stan na 31.12.2012r.

### **Umarzania należności Skarbu Państwa**

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż w 2012 roku nie dokonano żadnych umorzeń należności Skarbu Państwa. W 2012r. na umotywowane wnioski sześciu wieczystych użytkowników gruntów przesunięto terminy płatności nie przekraczające 2012r. na kwotę 143.853,04 zł. Na dzień 31.12.2012r. wpłacono z tego tytułu 137.655,58 zł.

## **II. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą**

### **Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze**

Przyznana w 2012r. dotacja celowa w łącznej kwocie 138.975,00 zł została przeznaczona na:

1. szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka – kwota 5.460,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.
2. dofinansowanie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r. obowiązkowego zwiększenia wysokości świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych – kwota 67.022 zł. Otrzymałą dotację wydatkowano do wysokości 66.510,20 zł, różnicę w kwocie 511,80 zł zwrócono na rachunek PUW w dniu 31.12.2012r.
3. dofinansowanie wydatków bieżących poniesionych od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r. na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych oraz osób prowadzących rodzinne domy dziecka – kwota 66.493,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Realizacją zadania zajmowało się Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku.

#### **Ad. 1**

W dniu 25 września 2012r.. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Słupskim, została zawarta Umowa Nr 01-WI-VII-SRZ-I/12 o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach: Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego”. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie **5.460,00 zł.** Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mógł przekroczyć 50 % kosztów zadania.

W ramach zadania przeszkolono 8 kandydatów na rodziny zastępcze niezawodowe i zawodowe (2 małżeństwa i 4 osoby). Trzy osoby z ww. grupy rodzin Sąd Rejonowy wcześniej ustanowił rodzinami zastępczymi niezawodowymi. Osoby te jednak nie posiadały świadectwa ukończenia szkolenia, o którym mowa w art. 44 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Szkolenie zostało przeprowadzone w oparciu o program PRIDE – Rodzinna Opieka Zastępcza/Adopcja. Szkolenie przeprowadziło dwóch certyfikowanych trenerów Programu PRIDE – Rodzinna Opieka Zastępcza/Adopcja. W ramach szkolenia trenerzy przeprowadzili 40 godz. zajęć w grupie oraz 8 godzin warsztatów indywidualnych z każdą z rodzin lub osób samotnych, w czasie których trenerzy opracowali Księgę Życia, przeprowadzili wizyty domowe i zaopiniowali kandydatów. W ramach zadania zakupiono również 6 kompletów podręczników, tj. po 1 komplecie dla każdego z rodzin kandydatów/osób.

W toku kontroli przedstawiono dwie umowy zlecenia z trenerami, rachunki za wykonane zlecenia oraz rachunek na zakup podręczników do szkolenia.

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli wraz z ewidencją księgową ustalono, że dotacja została wydatkowana na:

- wynagrodzenia 2 trenerów przeprowadzających szkolenie 10.560,00 zł,
- zakup podręczników 360,00 zł.

Ogólny koszt zadania pn. „Szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo - wychowawczych typu rodzinnego” wyniósł 10.920,00 zł, z tego:

- kwotę 5.460,00 zł sfinansowano z dotacji z budżetu państwa
- kwotę 5.460,00 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Słupskiego.

Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania określony w w/w Umowie.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które realizowało zadanie, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową. Wydatki zaewidencjonowano w rozdziale 85204 § 4170 kwota 10.560,00 zł i § 4210 kwota 360,00 zł.

Wszystkie płatności zrealizowano w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

## **Ad. 2**

W dniu 30 listopada 2012r. została zawarta UMOWA NR 12/RPZ/2012 pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Słupskim, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie **67.022,00 zł** na zadania własne powiatu wynikające z art. 226 ust. 1 pkt1) lit. b ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Zadanie polegało na dofinansowaniu od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r. obowiązkowego zwiększenia wysokości świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych. Powiat Słupski zobowiązał się przekazać na realizację zadania środki własne w wysokości, co najmniej 50 % wartości realizowanego zadania.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 511,80 zł związany był z wydaniem decyzji uchylającej świadczenia na pokrycie kosztów z 12 miesięcy na 9 – dziecko opuściło rodzinę zastępczą.

Analizie poddano decyzje przyznające świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w niezawodowych rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust. 1 lit b ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. i wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w powiązaniu z ewidencją księgową zadania, rozliczeniem dotacji oraz harmonogramami wydatków na poszczególne dzieci.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, iż dotację przeznaczono na zwiększenie świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania:

- dzieci pochodzących z powiatu słupskiego, przebywających w rodzinach zastępczych niezawodowych z powiatu słupskiego,

- dzieci pochodzące z powiatu słupskiego, przebywających w rodzinach zastępczych spoza powiatu słupskiego. W tym wypadku środki przekazywano na podstawie 7 porozumień zawartych z innymi powiatami.

Łączna kwota wydatków poniesionych na realizację programu wg ewidencji księgowej wyniosła: 133.020,40 zł.

Źródłami finansowania programu były:

- dotacja z budżetu państwa w kwocie 66.510,20 zł, stanowiąca 50 % wydatków ogółem,
- środki własne powiatu w łącznej kwocie 66.510,20 zł.

Zachowany więc został montaż finansowy realizowanego zadania określony w § 5 ust. 2 umowy z Wojewodą Pomorskim.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które realizowało zadanie, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową.

Wszystkie świadczenia zrealizowano w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

### Ad. 3

W dniu 30 listopada 2012r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Słupskim, została zawarta UMOWA NR 26/RPZ/2012 na dofinansowanie wydatków bieżących powiatu poniesionych od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r., na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych oraz osób prowadzących rodzinne domy dziecka. Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w kwocie **66.493,00 zł**. Powiat Słupski zobowiązał się przekazać na realizację zadania środki własne w wysokości co najmniej 50 % wartości zadania.

W celu zbadania poprawności wykorzystania dotacji, kontroli poddano umowy o świadczenia usług z zakresu prowadzenia rodzinnego domu dziecka, umowy o pełnienie funkcji zawodowej niespokrewnionej z dzieckiem rodziny zastępczej wielodzietnej i indywidualne karty wynagrodzeń pracowników.

Na podstawie przedstawionego rozliczenia stwierdzono, iż dotacja została przeznaczona na wynagrodzenia rodzin zastępczych zawodowych i wynagrodzenia osób prowadzących rodzinne domy dziecka. Szczegółowe dane przedstawia poniższe rozliczenie dotacji:

| zadanie   | paragraf | dotacja          | środki własne     | całkowity koszt zadania |
|---|----------|------------------|-------------------|-------------------------|
| wynagrodzenia rodzin zastępczych zawodowych           | 4170     | 29.414,00        | 55.901,20         | 85.315,20               |
|   | 4110     | 5.065,13         | 9.626,19          | 14.691,32               |
|   | 4120     | 450,00           | 905,62            | 1.355,62                |
| wynagrodzenie osób prowadzących rodzinne domy dziecka | 4170     | 26.486,00        | 78.394,96         | 104.880,96              |
|   | 4110     | 4.560,87         | 13.499,62         | 18.060,49               |
|   | 4120     | 517,00           | 1.505,50          | 2.022,50                |
| <b>RAZEM:</b>   |          | <b>66.493,00</b> | <b>159.833,09</b> | <b>226.326,09</b>       |

Ogólny koszt zadania polegający na dofinansowaniu wynagrodzeń dla zawodowych rodzin zastępczych oraz osób prowadzących rodzinne domy dziecka wyniósł 226.326,09 zł, z tego:

- kwota 66.493,00zł tj. 29,38% kosztów zadania - sfinansowana ze środków dotacji
- kwota 159.833,09zł tj. 70,62% kosztów zadania - ze środków Powiatu Słupskiego.

W związku z powyższym zachowany został montaż finansowy zadania określony w umowie z Wojewodą Pomorskim.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które realizowało zadanie, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową. Wypłatę wynagrodzeń zrealizowano w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

### **Rozdział 85218 - „ Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie”**

Na dofinansowanie zadania wynikającego z art.121 ust.3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy realizującego pracę socjalną w środowisku – w 2012r. Starostwo Powiatowe w Słupsku otrzymało z rezerwy celowej budżetu państwa dotację w kwocie 3.000,00 zł.

Dotacja została przekazana do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, w którym zatrudniony jest pracownik socjalny na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat).

Na podstawie listy płac ustalono, że w 2012r. pracownik ten nie przebywał na zasiłku chorobowym i otrzymywał należne wynagrodzenie oraz dodatek w pełnej wysokości tj.250,00 zł x 12 m-cy, co stanowiło 3.000,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

### **Rozdział 80195 – „ Pozostała działalność”**

Starostwo Powiatowe w Słupsku w 2012r. otrzymało dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 1.727,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do spraw awansu zawodowego nauczycieli, którą wydatkowało w pełnej wysokości.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:

- w dniu 10.08.2012r. Uchwałą Nr 99/2012, Zarząd Powiatu Słupskiego powołał 17 komisji egzaminacyjnych do przeprowadzenia egzaminów na stopień awansu zawodowego nauczyciela mianowanego,
- 29.11.2012r. Uchwałą Nr 137/2012 Zarząd Powiatu powołał komisję dla nauczyciela – logopedy w Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym w Damnicy.

W skład Komisji wchodziło m.in. dwóch ekspertów z dziedziny odpowiadającej przedmiotowi, którego uczy dany nauczyciel. Z ekspertami zawarte zostały umowy

o dzieło, w których określono wynagrodzenie w wysokości 60 zł za przeprowadzenie jednego egzaminu.

Dotacja została przeznaczona na dofinansowanie wynagrodzeń ekspertów w łącznej kwocie 2.160,00zł (18 posiedzeń x 2 ekspertów x 60,00 zł). Środki własne Powiatu w wysokości 433,00 zł, stanowiły 20% całkowitych kosztów realizacji zadania. Wobec powyższego zachowany został montaż finansowy wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem

Wypłat wynagrodzeń dokonano w dniach 5 – 7 .09.2012r. oraz 20.12.2012r.  
Wydatki ujęte zostały na koncie 130 § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”.

### **Rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”**

Otrzymana dotacja w kwocie **92.000,00 zł** została wykorzystana do wysokości 91.372,64 zł. Kwotę 627,36 zł zwrócono na rachunek PUW w dniu 31.12.2012 r.

Poniesione wydatki zaewidencjonowano w następujących paragrafach:

**§ 4210** - „Zakup materiałów i wyposażenia” - 7.998,96 zł. Środki przeznaczono na zakup materiałów biurowych (4.374,39 zł) oraz tonerów i tuszy do drukarek (2.829,99 zł) dla pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, zajmujących się nieruchomościami Skarbu Państwa.

Zakupiono również materiały konstrukcyjne na naprawę mostu w miejscowości Czarny Młyn (działka SP) na kwotę 794,58 zł. Roboty wykonała firma

. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi w dniu 23.10.13. przez Starostę Słupskiego, (...) *przedmiotowy most znajduje się w ciągu działki nr 17 o pow. 1,44ha KW nr SL.IS/00099681/6, stanowiącej drogę położoną w obrębie geodezyjnym Żelkowo, Gmina Główczyce, a jako właściciel wpisany jest Skarb Państwa*”. Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Starostę Słupskiego ustalono, że przedmiotowa droga nie została zaliczona do żadnej kategorii dróg publicznych, tym samym, w świetle art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych, stanowi drogę wewnętrzną, a w konsekwencji nie posiada zarządcy drogi. W takiej sytuacji obowiązek remontu i utrzymania drogi publicznej, na podstawie zapisów w/w ustawy, spoczywa na właścicielu drogi, którym w omawianym przypadku jest Skarb Państwa.

**§ 4270** – „Zakup usług remontowych” - 14.531,18 zł i obejmował:

- przegląd i konserwację kserokopiarki na kwotę 141,45 zł,
- wymianę zespołu obrazowego i naprawę kserokopiarki na kwotę 467,40 zł,
- wykonanie robót remontowych na kwotę 13.922,33 zł.

W ramach tych robót wykonano remont dachu w budynku mieszkalnym położonym na nieruchomości zabudowanej będącej w 100% własnością Skarbu Państwa, położonej w i zbytej w październiku 2012 r. najemcom.



Zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego udzielono [redacted] [redacted] które realizowało je na podstawie UMOWY Nr GN.IV.3033.1.46.2012r. zawartej w dniu 10.10.2012 r. Przedmiotem zamówienia było ułożenie na całej powierzchni dachu (361,2 m<sup>2</sup>) jednej warstwy papy termozgrzewalnej, w celu uszczelnienia istniejącego pokrycia dachowego – w terminie do 19.10.2012 r. za cenę 13.922,33 zł łącznie z podatkiem VAT. Wykonane prace odebrano „Protokołem odbioru” spisany w dniu 12.10.2012 r. W dniu 14.10.2012 r. wykonawca wystawił fakturę na kwotę zgodną z umową. Należność uregulowano w dniu 26.10.2012 r.

**§ 4300** – „ Zakup usług pozostałych” - 49.671,44 zł. Większość wydatków została poniesiona na sporządzenie operatów szacunkowych i wycen nieruchomości w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz ustalenia wartości nieruchomości.

Wyceny sporządzane były na podstawie umów zawieranych z rzeczoznawcami lub biurami nieruchomości. Wyboru wykonawcy dokonywano w postępowaniu nie objętym przepisami ustawy Pzp, po analizie cen ofertowych przedstawionych przez zainteresowane biura lub rzeczoznawców, do których Starostwo zwróciło się o ich złożenie.

Wydatki w tym paragrafie obejmowały również ogłoszenia zamieszczane w prasie lokalnej, dotyczące m.in.: rokowań na zbycie prawa własności nieruchomości SP, przetargu nieograniczonego na zbycie prawa własności nieruchomości SP, wykazów lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży.

Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków przeznaczonych na wyceny nieruchomości i sporządzanie operatów szacunkowych w § 4300 zamiast w § 4390 – „ Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, była już wskazywana w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w 2012r. Jednakże z uwagi na fakt, że zalecenia pokontrolne Starosta Słupski otrzymał 04.01.13.r. – ich wykonanie było możliwe dopiero od 2013r. – w tym prawidłowe klasyfikowanie wydatków w powyższym zakresie.

**§ 4430** – „ Różne opłaty i składki” - kwota 40,00 zł dotyczyła opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przez Izbę Skarbową w Bydgoszczy w sprawie naliczania podatku VAT przy sprzedaży bezprzetargowej w formie aktu notarialnego nieruchomości, położonej w mieście Ustka stanowiącej własność SP na rzecz jej użytkownika wieczystego.

**§ 4480** – „ Podatek od nieruchomości” w kwocie 1.789,00 zł dotyczył nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa położonej w m. [redacted]. Zgodnie z „Deklaracją podatkową na rok 2012” płatność regulowana była kwartalnie po 537,00 zł (I,II,III kw.) oraz 178,00 zł za jeden miesiąc IV kwartału, ponieważ w październiku nieruchomość została zbyta.

§ 4580 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 1,41 zł (przeksięgowane z § 4590) dotyczyły odsetek za zwłokę w wypłacie odszkodowania, wynikającego z decyzji Starosty Słupskiego z 19.08.2008 r.

§ 4590 – „Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych” w kwocie 6.567,08 zł dotyczyły:

- wypłaty zwaloryzowanego odszkodowania w kwocie 567,08 zł ustalonego Decyzją Starosty Słupskiego Nr G.II.7011- 1 – 32/08 z 19.08.2008 r. na rzecz osób fizycznych, za przejęcie na rzecz Województwa Pomorskiego prawa własności działki oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków położonej w obrębie geodezyjnym Pobłocie gm. Głównicyce, stanowiącej odcinek drogi wojewódzkiej nr 212, zajętej pod przystanek autobusowy. Ponieważ przedmiotowa nieruchomość stała się własnością Województwa Pomorskiego na podstawie ustawy kompetencyjnej z 1989 roku, koszty odszkodowania obciążają budżet państwa,
- wypłaty odszkodowania ustalonego w drodze rokowań za nieruchomość oznaczoną jako działka [redacted] o pow. 0,0036 ha, która z mocy prawa przeszła na własność Skarbu Państwa. Zarządzeniem Nr 46/2012 Starosty Słupskiego z dnia 12.06.2012 r. w sprawie zatwierdzenia wysokości odszkodowania za nieruchomość – ustalono wysokość odszkodowania w wysokości 6.000,00 zł

§ 4610 - „Koszty postępowania sądowego” w kwocie 2.544,57 zł obejmowały zaliczkę na wydatki komornika takie jak: pozyskiwanie informacji z różnych instytucji (ZUS, banki itp.), dojazdy, doręczanie korespondencji, opłaty na pokrycie wydatków gotówkowych związanych z wpisem wzmianki o wszczęciu egzekucji z nieruchomości w księdze wieczystej.

§ 4700 – „ Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”  
Dotacja w kwocie 8.229,00 zł została wydatkowana na szkolenia:

- 6 pracowników Wydział Gospodarki Nieruchomościami dot. „Mienia” i „Wyłączenia z produkcji rolnej” – przeprowadzonym przez firmę „GEOMATYKA-Kraków” s.c. z Krakowa w kwocie 2.829,00 zł (uregulowano 30.01.2012 r.).
- „Najnowsze zmiany w gospodarce nieruchomościami – po zmianach przepisów w 2011 r.- szkolenie przeprowadziło Centrum Szkoleniowo -Doradcze” BEST” s.c. z Gliwic, udział wzięło 2 pracowników WGN- kwota 780,00 zł (płatność 28.02.2012 r.)
- „Postępowanie administracyjne w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych”- uczestniczył 1 pracownik wydziału – kwota 1.290,00 zł. Szkolenie prowadziła firma „Konsultant i Partnerzy” z Wrocławia (płatność uregulowana 23.03.2012 r.).  
**Ponieważ ochrona gruntów rolnych i leśnych nie dotyczy gospodarki nieruchomościami, wydatek ten powinien być sfinansowany z dotacji przekazanej Powiatowi Słupskiemu w rozdziale 75011,**

- „Postępowanie w sprawie uchylecia, zmiany bądź stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznych” – przeprowadziła firma „PRESSCOM” sp..z o. o z Wrocławia, udział wzięli 1 pracownik, należność w kwocie 390,00 zł uregulowano 13.04.2012 r.
- Postępowanie administracyjne w gospodarce nieruchomościami” prowadziła firma „Konsultant J.Borkowski” z Zielonej Góry, uczestnikiem był Dyrektor Wydziału – kwotę 1.350,00 zł zapłacono 11.05.2012 r.
- „Aktualne problemy w gospodarce nieruchomościami” prowadziła firma jw. Uczestniczył pracownik WGN – należność w kwocie 300,00 zł przelana 30.05.2012 r
- „Postępowanie administracyjne na podstawie KPA” szkolenie przeprowadziła Firma „Konsultant i Partnerzy” z Wrocławia za kwotę 1.290,00 zł, którą uregulowano 24.10.2012r. Udział w szkoleniu wzięli 1 pracownik WGN.

Ustalono, że 5 pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wykonuje wyłącznie prace związane z nieruchomościami Skarbu Państwa.

#### **Rozdział 85156 § 2110 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne**

Otrzymana dotacja w kwocie 6.163.694,00 zł została wykorzystana do wysokości 6.163.038,20 zł, a niewydatkowana kwota 655,80 zł została zwrócona na rachunek PUW w dniu 08.01.2013r.

Ustalono, że otrzymane środki Powiat Słupski przeznaczył na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za:

- osoby bezrobotne nie pobierające zasiłku lub stypendium, płacone przez Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku - kwota 6.114.647,00 zł,
- dzieci przebywające w 3 placówkach (w Domu dla Dzieci Towarzystwa Nasz Dom w Ustce oraz 2 Domach Pomocy Społecznej w Przytocku i Machowinku) - kwota 48.391,20 zł.

Kwota wydatkowanych środków 6.163.038,20 zł wynika z ewidencji księgowej, prowadzonej przez Powiat i wykazuje zgodność ze sprawozdaniem RB-50 za IV kwartał 2012r.

Na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań składanych przez PUP Starostwo Powiatowe przesyłało do PUW informację dotyczącą zapotrzebowania środków na opłacenie składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego za bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz osoby nie objęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Informacja zawierała liczbę bezrobotnych, za którą zostaną opłacone składki, kwotę wynikającą z przeliczenia wysokości składki (wskaźnik wysokości składki ubezpieczenia zdrowotnego na jednego bezrobotnego wynosił 56,12) oraz stan środków pozostałych na rachunku bankowym PUP z poprzedniego miesiąca.

Zapłata składek za dany miesiąc regulowana była do 15-go następnego miesiąca. Na koniec roku kwota składek opłaconych za bezrobotnych była równa otrzymanej dotacji.

Rozliczenia dotyczące składek zdrowotnych w PUP prowadzone było w systemie komputerowym Syriusz i Płatnik.

Kwoty comiesięcznych zapotrzebowań na dotację dla PUP składane przez Powiat i kwoty wypłaconych składek w PUP przedstawia poniższe zestawienie:

|               | Comiesięczne zapotrzebowanie na środki do PUW | Otrzymana dotacja   | Kwota wypłaconych składek | Nadwyżka miesięczna środków | Nadwyżka narastająco |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Styczeń       | 157 248,00                                    | 157 248,00          | 110 069,48                | 47 178,52                   | 47 178,52            |
| Luty          | 529 360,00                                    | 529 360,00          | 576 357,28                | -46 997,28                  | 181,24               |
| Marzec        | 586 402,00                                    | 586 402,00          | 560 268,42                | 26 133,58                   | 26 314,82            |
| Kwiecień      | 560 215,00                                    | 560 215,00          | 559 605,90                | 609,10                      | 26 923,92            |
| Maj           | 526 000,00                                    | 526 000,00          | 550 138,03                | -24 138,03                  | 2 785,89             |
| Czerwiec      | 543 000,00                                    | 543 000,00          | 485 256,63                | 57 743,37                   | 60 529,26            |
| Lipiec        | 482 200,00                                    | 482 200,00          | 539 639,91                | -57 439,91                  | 3 089,35             |
| Sierpień      | 545 000,00                                    | 545 000,00          | 541 761,09                | 3 238,91                    | 6 328,26             |
| Wrzesień      | 546 500,00                                    | 546 454,00          | 541 950,84                | 4 503,16                    | 10 831,42            |
| Październik   | 539 168,00                                    | 539 168,00          | 550 425,87                | -11 257,87                  | -426,45              |
| Listopad      | 549 600,00                                    | 549 600,00          | 532 202,05                | 17 397,95                   | 16 971,50            |
| Grudzień      | 550 000,00                                    | 550 000,00          | 566 971,50                | -16 971,50                  | 0,00                 |
| <b>razem:</b> | <b>6 114 693,00</b>                           | <b>6 114 647,00</b> | <b>6 114 647,00</b>       |                             |                      |

Na podstawie danych zawartych w tabeli, stwierdzono, że:

- w kilku miesiącach złożone do PUW **zapotrzebowanie na dotację było w znaczący sposób wyższe od kwoty wypłaconych w danym miesiącu składek**,
- comiesięczne zapotrzebowania na środki uwzględniały środki pozostałe na koncie PUP z poprzedniego miesiąca.

Dotacje na opłacenie składek za dzieci przebywające w placówce przekazywane były przez PUW w comiesięcznych transzach, stanowiących 1/12 planu wydatków w tym zakresie.

Poszczególne placówki, tj. Dom dla Dzieci Towarzystwa Nasz Dom w Ustce oraz Domy Pomocy Społecznej w Przytocku i Machowinku składały do Starostwa Powiatowego informacje o poniesionych wydatkach dotyczących składek na ubezpieczenie zdrowotne w każdym miesiącu, zawierającą liczbę dzieci i kwotę poniesionych wydatków. Kwota składki dla dzieci ustalana była wskaźnikiem 46,80.

Ponadto Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku 2 razy wysłało do PUW analizę dotyczącą liczby dzieci w placówkach w poszczególnych miesiącach i kwoty środków potrzebnej na opłacenie składek. Na podstawie analizy przesłanej we

wrzeźniu skorygowana została wysokość środków potrzebnych na wypłatę składek w poszczególnych placówkach w pozostałych miesiącach roku.

Ostatecznie na opłacenie składek zdrowotnych za dzieci przebywające w placówkach, Powiat Słupski otrzymał dotację w kwocie 49 047,00 zł., którą wykorzystał do wysokości 48 391,20 zł. Niewydatkowaną kwotę 655,80 zł zwrócono na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

### **Wykonanie zaleceń pokontrolnych**

Zalecenia ujęte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 grudnia 2012r. zostały wykonane w zakresie:

- od dnia 01.01.2013r. wydatki związane z wyceną działek i operatami szacunkowymi, które były ujęte w ewidencji księgowej w § 4300 ewidencjonowane są w § 4390,
- w marcu 2013r. dokonano umorzenia należności dot. 4 podmiotów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa osób prawnych, które zostały wykreślone z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należności, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przeszła z mocy prawa na osoby trzecie - na podstawie art. 56 ust. 1 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 59 ust. 4, w trybie określonym w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Umorzeń dokonano uchwałami Zarządu Powiatu Słupskiego,
- zalecenia w zakresie przypisu i realizacji dochodów Skarbu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami zostały wykonane.

### **ZALECENIA I WNIOSKI**


Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. wdrożenie procedur mających na celu przypisywanie należności z tytułu użytkowania wieczystego w prawidłowej wysokości podmiotom, które odwołały się do SKO w związku z aktualizacją opłat, tj. przypisywanie ich w dotychczasowej wysokości do czasu wydania rozstrzygnięcia przez SKO lub zawarcia ugody;
2. dokonywanie potrąceń od wpływów z tytułu służebności w prawidłowej wysokości, tj. 5% zrealizowanych dochodów;
3. podjęcie działań mających na celu umorzenie należności od podmiotów wykreślonych z KRS-u;
4. ewidencjonowanie wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnień na dochody budżetu państwa w § 0690 oraz wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ, po dokonaniu należnych Starostwu potrąceń w wysokości 5%;

5. przekazywanie wpływów z tytułu zwrotu dotacji z lat ubiegłych na rachunek dochodów PUW w § 2910 i nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ;
6. podjęcie działań, we współpracy z powiatowym Urzędem Pracy w Słupsku, mających na celu precyzyjniejsze ustalanie comiesięcznej kwoty zapotrzebowania na opłacanie składki zdrowotnej za bezrobotnych.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

  
WOJEWODA POMORSKI  
*Ryszard Stachurski*