



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>1. Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Powiat Słupski z siedzibą władz w Słupsku oraz jego jednostki organizacyjne
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	12 – 25 czerwca 2015r.
<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2014r.
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	poz. 4/2015 str. 9 dn. 12.06.2015r.
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Słupskiego był Pan Sławomir Ziemianowicz. Od 1 grudnia 2014 r. funkcję Starosty Powiatu Słupskiego pełni Pan Zdzisław Kołodziejski.
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	- Joanna Jędrusiak – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolnego, - Aneta Drozd – inspektor wojewódzki W Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu PUW
<b>Informacje wstępne</b>	Zadania w zakresie poddanych kontroli realizują następujące wydziały jednostki kontrolowanej: - Wydział Finansowo-Budżetowy, - Wydział Geodezji i Kartografii, - Wydział Gospodarki Nieruchomościami, - Wydział Organizacyjny – Radcowie Prawni.
<b>Upoważnienie</b>	Nr 44/2015 z dnia 09.06.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>	pozytywna z nieprawidłowościami.

### 3. Uzasadnienie oceny. Ustalenia.

#### **I. Realizacja dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005)**

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2014 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:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		Ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	3.493.877,01	1.931.002,75	479.702,67	1.451.300,08	1.587.938,82	1.582.644,20	20.064,56
0750	84.508,13	19.341,10	4.835,28	14.505,82	65.200,75	65.200,75	33,72
0760	1.717.029,93	1.724.351,08	431.087,77	1.293.263,31	13.173,05	13.173,05	20.494,20
0770	119.182,42	116.348,00	29.087,00	87.261,00	2.834,42	2.834,42	0,00
0920	1.575.924,89	89.899,02	22.472,38	67.426,64	1.486.308,72	1.486.308,72	282,85
0970	668,55	668,55	25,38	643,17	0,00	0,00	0,00
ogółem	<b>6.991.190,93</b>	<b>3.881.610,50</b>	<b>967.210,48</b>	<b>2.914.400,02</b>	<b>3.150.455,76</b>	<b>3.150.161,14</b>	<b>40.875,33</b>

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 6.991.190,93 zł, dochody wykonane 3.881.610,50 zł (co stanowiło 55,52 % przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 2.914.400,02 zł oraz potrącone przez Powiat 967.210,48 zł.

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu budżetowym kontrolujący ustalili na podstawie analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont Starostwa Powiatowego w Słupsku, tj:

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

Do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była księgowa analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników.

Odsetki z tytułu nieterminowej płatności przypisywane były raz na kwartał, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wykonywaniem zadań związanych z realizacją dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami zajmowały się dwa wydziały Starostwa Powiatowego w Słupsku:

- Wydział Gospodarki Nieruchomościami w zakresie: prowadzenia rejestrów użytkowników, naliczania opłat, dokonywania aktualizacji, sprzedaży nieruchomości, zamiany, dzierżawy, przekształceń nieruchomości Skarbu Państwa oraz decyzji odszkodowawczych,

- Wydział Finansowy w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, w tym dokonywania przypisów należności, ewidencjonowania wpłat oraz windykacji należności i sporządzania sprawozdań z realizacji dochodów.

Ustalono, że nie istniały pisemne procedury dotyczące trybu przekazywania informacji w zakresie powstałych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa pomiędzy Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowo-Budżetowym. Przepływ informacji w tym zakresie odbywał się na zasadzie przekazywania pism przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, które zawierały nazwisko użytkownika, lub zarządcy nieruchomości, adres, obręb, nr działki, powierzchnię i wysokość opłaty.

Przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane były na podstawie:

- zawartych umów (dzierżawa),
- aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, wieczyste użytkowanie, służebność przesyłowa),
- decyzji administracyjnych (trwały zarząd, przekształcenie).

Długoterminowe należności Skarbu Państwa, wykazane na koncie 226, wyniosły 3.120.438,37 zł i dotyczyły należności przyszłych okresów w związku z rozłożeniem na raty opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) – 21 płatników.

Powyższe należności w roku spłaty kolejnych rat były przeksięgowywane na konto 221.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ prawidłowo wykazano należności w wysokości rat, których termin płatności przypadał w 2014r., w przypadku rozłożenia na kolejne lata opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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 1167 jednostek, trwałego zarządu od 11 jednostek oraz z tytułu służebności przesyłu na nieruchomościach SP. Należności w powyższym paragrafie wyniosły **3.493.877,01 zł**. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 1.931.002,75 zł, w tym:

- kwota 1.915.762,69 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu,
- kwota 15.240,06 zł dot. opłat z tytułu służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa.

Po potrąceniu przez Jednostkę należnych 25 % (użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd) i 5 % (służebność przesyłu), na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 1.451.300,08 zł

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej 5 płatników (wybranych losowo) z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, że rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwałe zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości zajmował się Wydział Gospodarki Nieruchomościami, który przekazywał do Wydziału Finansowo-Budżetowego wykaz należności użytkowników: użytkowania wieczystego gruntu i trwałego zarządu z kwotą opłaty oraz nazwą użytkownika. W przypadku zmian opłaty rocznej (aktualizacji, bonifikaty, bądź korekty) Wydział Gospodarki Nieruchomościami każdorazowo przekazywał pisemną informację do Wydziału Finansowo - Budżetowego. W celu zaewidencjonowania opłat w księgach rachunkowych Wydział Finansowo-Budżetowy wprowadzał wysokość nowej opłaty do ksiąg dowodami PK, które były podstawą przypisu należności.

Ustalono, iż w 2013 roku Starostwo dokonało aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste dla 236 osób. Nowe opłaty ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych i obowiązywały od 1 stycznia 2014r. z terminem płatności do 31 marca 2014 roku.

W toku kontroli ustalono, iż żaden z użytkowników nie złożył odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 1.582.938,82 zł, w tym zaległości 1.582.644,20 (należności pozostałe do zapłaty, których termin minął i mogą być egzekwowane). Równocześnie ustalono, że nadpłaty wyniosły 20.064,56zł.

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

Należności przypisane w ww. paragrafie wyniosły **84.508,13 zł** i dotyczyły 14 płatników z tytułu dzierżawy nieruchomości SP ( w tym 2 umowy dotyczące dzierżawy plaż) oraz opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 19.341,10 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu 25 %, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 14.505,82 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 4 płatników wybranych losowo ustalono, że przypis należności dokonywany był na podstawie wystawionych faktur VAT. Stawki czynszu nie obejmowały opłat za media. Płatności dokonywane były w okresach miesięcznych lub rocznych, w zależności od zawartej umowy, a w przypadku zwłoki naliczano odsetki.

Wśród dochodów zaewidencjonowanych w tym paragrafie, kwota 76,13 zł pochodziła z opłata za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa (jezioro). Od kwoty tej Powiat dokonał potrącenia 25% na dochody własne.

Katalog wpływów, od których Powiat może potrącić 25 % na dochody własne, został określony w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2014r. nr 115, poz. 741). Jest to katalog zamknięty, zatem nie od wszystkich wpływów osiągniętych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa powiat może potrącić 25 %. Ponieważ nie zostały tam ujęte wpływy z tytułu opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości, Powiatowi przysługuje prawo do potrącania z tego tytułu jedynie 5 %, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W wyniku powyższego, **poprzez nienależnie potrącenie 25 % zamiast 5 % pobranych dochodów, Powiat Słupski dokonał uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 15,23 zł.**

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 65.200,75 zł i dotyczyły zaległości od 3 dłużników:

- STOLPOL Sp. z o.o. z Machowina – zaległość w kwocie 13.865,68 zł dot. opłat czynszu dzierżawnego z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości zabudowanej za lata 2008-2010. Wierzytelność zgłoszona do komornika sądowego w dniu 11.05.2011r. W dniu 10.11.2011r. komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.
- BISTAL Sp. Jawna z siedzibą w Machowinie – zaległości w kwocie 51.171,70 zł dot. opłat czynszu dzierżawnego z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości za lata 2001-2003 oraz z za czynsz dzierżawny za lata 2004-2008. Działania windykacyjne prowadzone w stosunku do dłużnika poddane były kontroli w 2013r.
- [redacted] – zaległość w kwocie 163,22 zł dot. opłaty z tytułu najmu części budynku mieszkalnego za 2014r. W aktach sprawy przedstawionych kontrolującym znajdowały się wezwania do zapłaty z dnia: 28.07.2014r. i 13.05.2015 r.

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

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **1.717.029,93 zł** i dotyczyły 48 płatników. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 1.724.351,08 zł, wystąpiły również nadpłaty w wysokości 20.494,20 zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% na rzecz Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 1.293.263,31 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 5 płatników wybranych losowo, ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Starosty Słupskiego o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

w prawo własności. W decyzjach ustalono wysokość opłaty za przekształcenie oraz sposób zapłaty. W badanych przypadkach opłatę za przekształcenie wnoszono jednorazowo lub płatności rozłożono na raty.

Raty należne dotyczące 2014 r. zostały przeksięgowane na konto 221, natomiast pozostałe raty z tytułu przekształcenia do uregulowania w latach następnych ujęte zostały na koncie 226.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 13.173,05 zł i dotyczyły 9 dłużników, którzy nie uregulowali rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Zaległości kształtowały się od 12.723,39 zł do 0,01zł.

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

Stan należności na dzień 31.12.2014r. wyniósł **119.182,42 zł** i dotyczył opłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa przez 3 płatników.

Kontrolą objęto ewidencję księgową oraz dokumentację źródłową dotyczącą przypisu należności z tytułu zbycia dwóch nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. W wyniku powyższego ustalono, że podstawą przypisu należności były akty notarialne, dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych. Zbycia przeprowadzone było w trybie bezprzetargowym oraz w drodze przetargu nieograniczonego – za zgodą Wojewody Pomorskiego.

W powyższym paragrafie dokonano odpisu należności z tytułu nabycia przez przedsiębiorstwa państwowe prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa z mocy prawa, które zostały wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego w kwocie ogółem 2.134,086,03 zł, w tym:

- Słupska Fabryka Maszyn Budowlanych ZREMB w Jezierzycach 1.977.208,77zł,
- Rejonowe Przedsiębiorstwo Melioracyjne w Słupsku 156.877,26 zł.

Odpisu dokonano o zgodnie z art. 35b ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych 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.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2.834,42 zł i dotyczyły jednego dłużnika –  
Powyższa kwota zadłużenia dot. osoby fizycznej z tytułu nabycia na własność udziału 1/2 części nieruchomości zabudowanej za lata 2002-2004. W aktach sprawy znajdują nakazy zapłaty oraz wnioski do komornika sądowego o wszczęcie egzekucji z lat 2004, 2008, 2012. Za każdym razem komornik umarzał postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

## **§ 0920 – Pozostałe odsetki**

Należności w ww. paragrafie wynosiły **1.575.924,89 zł** i dotyczyły odsetek od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży nieruchomości SP. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 89.899,02 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu 25% na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 67.426,64 zł.

## **§ 0970 dochody różne**

Należności przypisane i dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły **668,55zł**, w tym z tytułu:

- odszkodowania w kwocie 160,98 zł z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Miasto Ustka prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa na realizację inwestycji w zakresie dróg publicznych – odszkodowanie w 100 % zostało przekazane na rachunek Wojewody Pomorskiego.
- w kwocie 507,57 zł należności wynikające ze zwrotu kosztów zastępstwa procesowego stanowiące dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego, który był pracownikiem Starostwa Powiatowego w Słupsku do 2007r. Po bezskutecznych próbach ustalenia adresu radcy prawnego, jednostka po potrąceniu należnych 5% środków stanowiących dochód na rzecz Powiatu, przekazała na rachunek Wojewody Pomorskiego dochody budżetowe w wysokości 428,19 zł.

Ustalenie ww. odszkodowania nastąpiło w drodze decyzji administracyjnych wydanej przez Starostę Słupskiego na podstawie ustawy z 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych. W dniu 25.03.2014r. Starostwo Powiatowe w Słupsku wystawiło dla Gminy Miasta Ustki fakturę nr 32/2014/SP tytułem odszkodowania za pozbawienie prawa własności w odniesieniu do działki nr 969/3 na kwotę brutto 198,00.

Zaległości w powyższym paragrafie nie wystąpiły.

## **Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zaległości na dzień 31.12.2014 r. wyniosły łącznie 3.150.161,14 zł, co stanowiło 45 % należności. Powyższe zaległości dotyczyły głównie opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (kwota 1.582.644,20 zł), odsetek za zwłokę w regulowaniu należności (kwota 1.486.308,72 zł), opłat za najem i dzierżawę nieruchomości (kwota 65.200,75 zł), opłat z tytułu przekształcenia (kwota 13.173,05 zł) oraz sprzedaży nieruchomości SP (kwota 2.834,42 zł).

Ustalono, iż w Starostwie Powiatowym w Słupsku działania windykacyjne polegające na wysyłaniu wezwań do zapłaty i upomnień do dłużników realizowane były przez Wydział Finansowo-Budżetowy, natomiast dalsze czynności windykacyjne prowadzone były przez Radców Prawnych.

Szczegółową analizę podejmowanych działań windykacyjnych przeprowadzono w odniesieniu do 6 dłużników, wybranych losowo metodą niestatystyczną, kierując się najwyższą kwotą zadłużenia powstałą w latach 2013 - 2014. Kontroli windykacji należności budżetu państwa dokonano na podstawie udostępnionej przez Starostwo Powiatowe w Słupsku dokumentacji poszczególnych dłużników.

1. [redacted] – zaległość w kwocie 12.723,39 zł dotyczyła raty za 2014 z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej w prawo własności (§ 0760). W aktach sprawy znajdują się wezwania do zapłaty z dnia 26.04.2014r. oraz z dnia 14.05.2015r. W dniu 16.06.2015r. dłużnik dokonał spłaty należności dot. 2015r. W aktach sprawy znajdowała się notatka służbowa pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego, z której wynika, iż dłużnik zobowiązał się do spłaty zadłużenia do końca września 2015r.
2. „AWAP” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku – zaległość w kwocie 1.240,95 zł dotyczyła części opłaty za użytkowanie wieczyste za 2014r. (§ 0470). W aktach sprawy znajdują się wezwania do zapłaty z dnia:
  - 09.06.2014r. na kwotę 30.833,58 zł (opłata roczna),
  - 28.07.2014r. na kwotę 30.833,58 zł,
  - 13.10.2014r. na kwotę 1.240, 95 zł (częściowa spłata zadłużenia w kwocie 29.592,63 zł w dniu 30.09.2014r.),
  - 28.04.2015r.
3. [redacted] - zaległość w kwocie 950,21 zł dotyczyła opłaty za użytkowanie wieczyste (§ 0470) za lata 2013-2014. Na powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami zostały wysłane wezwania do zapłaty w dniach:
  - 21.05.2013r. na kwotę 765,12 zł (opłata za 2013r.),
  - 28.06.2013r. na kwotę 765,12 zł,
  - 09.06.2014r. na kwotę 1.659,40 zł (opłata za 2013/2014),
  - 28.07.2014r. na kwotę 1.659,40 zł.

W dniach: 11.07.2014r. i 14.10.2014r. dłużnik częściowo uregulował zadłużenie w kwocie 709,19 zł. Na dzień 31.12.2014r. stan zadłużenia wynosił 950,21 zł. **Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.**

4. [redacted] – zaległość w kwocie 573,12 zł dotyczyła opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470) za 2014r. w aktach sprawy znajdują się wezwania do zapłaty z dnia 09.06.2013r. oraz z dnia 28.09.2014r. **Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.**
5. [redacted] – zaległość w kwocie 196,15 zł dotyczyła opłaty z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470) za lata 2013-2014. Do kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty z dnia:
  - 21.05.2013r,
  - 26.06.2013r.,



- 09.06.2014r.,
- 28.07.2014r.

W dniu 27.05.2015r. dłużnik uregulował należność.

6. Agencja Nieruchomości Rolnych z siedzibą w Słupsku – zaległość w kwocie 143,79 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości SP. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 09.12.2014r., który złożono do urzędu skarbowego.

W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji ww. dłużników tj. wezwań do zapłaty stwierdzono,  **iż działania windykacyjne prowadzono ze znaczną zwłoką, w badanych przypadkach ograniczały się jedynie do wysłania wezwań do zapłaty, a to świadczy o braku staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa.**

Wśród zaległości wykazanych na koniec 2014 r. najwyższe kwoty dotyczyły należności od n/w firm:

- Stoczni „USTKA” w likwidacji – zaległości za lata 2000-2006 w kwocie 607.678,75 zł. Zaległości zostały w 2003 roku wpisane na hipotekę. W 2008 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku umorzył postępowanie egzekucyjne dotyczące zaległości za lata 2004-2006. Z informacji uzyskanych od Pani Elżbiety Połec – Głównego Księgowego Powiatu, wynika iż postępowanie upadłościowe nie zostało zakończone.
- Przedsiębiorstwa Połowów, Przetwórstwa i Handlu „KORAB” S.A. z siedzibą w Gdyni – zaległość za lata 2000-2014 (z wyłączeniem roku 2003) w kwocie 467.168,05 zł. Do zaległości za lata 2000-2012 prowadzone było postępowanie egzekucyjne przez komornika sądowego. Zaległości za lata 2000-2011 zostały wpisane na hipotekę. W dniu 20 stycznia 2015r. Sąd Rejonowy w Słupsku ogłosił upadłość Przedsiębiorstwa Połowów, Przetwórstwa i Handlu „KORAB” S.A. Wierzytelność zgłoszono do masy upadłościowej w dniu 10.04.2015r.
- EURO-MEDICA Sp. z o.o. z siedzibą w Dębiniu – zaległości za lata 2012-2014 w kwocie 204.769,50 zł. Zaległości dot. 2012r. były przedmiotem kontroli w 2013r. – zaległość została wpisana w księdze wieczystej, złożono wniosek do komornika w celu wszczęcia egzekucji. Według wyjaśnień pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego obecnie przygotowywana jest dokumentacja celem przedłożenia pozwu o zapłatę należności za lata 2013-2014.
- „MIFAM” S.A. z siedzibą w Milanówku – zaległość za lata 2011-2014 w kwocie 57.897,94 zł. Zaległości dot. lat 2011-2012 były przedmiotem kontroli w 2013r. – wszczęto egzekucję z nieruchomości. W dniu 20 lutego 2014 r. Sąd Rejonowy w Warszawie postanowieniem ogłosił upadłość spółki „MIFAM”. W dniu 16.04.2014r. wierzytelność została zgłoszona do masy upadłościowej. Dnia 02.02.2015r. syndyk masy upadłościowej wpłacił 26.763,76 zł tytułem opłaty za użytkowanie wieczyste za 2014 rok.

- Przedsiębiorstwa Usługowo-Turystyczne „PRZYMORZE” z siedzibą w Słupsku – zaległość za lata 2012-2014 w kwocie 62.258,72 zł. Zaległości dot. 2012r. było przedmiotem kontroli w 2013r. – 26.02.2013r. sąd wydał nakaz w postępowaniu upominawczym, powód złożył sprzeciw do nakazu zapłaty. W styczniu 2014r. Starostwo otrzymało wyrok zasądający od Przedsiębiorstwa „PRZYMORZE” na rzecz Skarbu Państwa kwotę 11.170,14 zł wraz z odsetkami tytułem opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu za 2012r. W lutym 2014r. dłużnik wpłacił kwotę 15.905, 46 zł tyt. opłaty za 2012r. wraz z odsetkami. **Do dnia zakończenia kontroli Starostwo nie podjęło żadnych działań windykacyjnych w stosunku do należności za lata 2013 – 2014, z wyjątkiem wezwań do zapłaty.**

#### Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym kwartale 2014 r. nieprawidłowości nie stwierdzono. Na podstawie przeanalizowania wpływów w tym okresie ustalono, że dochody były prawidłowo przekazywane: w terminach i według stanów określonych w art. 255 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, nr 885, tekst jedn. ze zm.).

#### Umarzanie, odraczanie terminów spłaty lub rozkładanie na raty należności

W odpowiedzi na pismo kontrolujących z dnia 12 czerwca 2015r. odnośnie umarzania, odraczania terminów spłaty lub rozkładania należności w 2014r. Pani Elżbieta Połec – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Słupsku, poinformowała, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 nie dokonano umorzenia należności Skarbu Państwa.

W 2014r. Starosta Słupski wyraził zgodę na:

- odroczenie terminu płatności na kwotę łączną 93.881,28 zł (3 płatników),
- rozłożenie płatności na raty na kwotę łączną 122.699,40 zł.

Powyższych ulg udzielono na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

## **II. Prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami (rozdział 70005)**

Na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Powiat Słupski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **130.961,26 zł** którą wykorzystał w pełnej wysokości.

Dotacja w powyższej kwocie została wydatkowana w następujących paragrafach:

**§ 3030** - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 362,09 zł

- zwrot kosztów podróży dotyczył postępowania w sprawie ustalenia odszkodowania dotyczącego nieruchomości Włynkówko,

**§ 4210**- „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 5.000,00 zł

- zakup materiałów biurowych oraz tonerów do drukarek dla pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- § 4270** – „Zakup usług remontowych” w kwocie 17.092,47 zł
- przegląd, konserwacja i naprawa ksero,
  - wykonanie prac konserwacyjnych mostu na rzece „Brudnicze” obręb Żelkowo,
- § 4300** – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 1.460,88 zł
- ogłoszenia w prasie i w serwisie internetowym dotyczące m.in. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy i przetargach na zbycie prawa własności działek Skarbu Państwa,
- § 4390** – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” w kwocie 62.228,20 zł
- uzupełnianie operatów szacunkowych nieruchomości, sporządzanie operatów szacunkowych w celu: wyceny, sprzedaży, ustalenia opłaty rocznej, aktualizacji opłaty rocznej, wypłaty odszkodowania, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa
- § 4430** – „Różne opłaty i składki” w kwocie 190,00 zł.
- ubezpieczenie budynku w Ustce – Izba Celna ul. Marynarki Polskiej 2-4,
- § 4480** – „Podatek od nieruchomości” w kwocie 1.438,00 zł.
- § 4590** – „Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych” w kwocie 31.169,00 zł
- wypłata odszkodowania na rzecz „OKTAN Brzeski, Grzenkowicz” Spółka Jawna z siedzibą przy ul. Bohaterów Westerplatte 7 w Słupsku, za nieruchomość położoną w obrębie geodezyjnym Bydlino, gm. Słupsk, która z mocy prawa przeszła na własność Skarbu Państwa. Kwotę wydatkowano na podstawie pisma Wojewody Pomorskiego z dnia 5 listopada 2014 r. o zwiększeniu planu dotacji przyznanej w związku z wnioskiem Starostwa Powiatowego w Słupsku z dnia 9 września 2014 r.
- § 4610** – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” w kwocie 7.772,62 zł
- zaliczki na wydatki komorników, opłaty sądowe, koszty dojazdów na rozprawę sądową, koszty zastępstwa procesowego związane z nieruchomościami Skarbu Państwa.
- § 4700** – „Szkolenia pracowników” w kwocie 4.248,00 zł
- szkolenia pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, dotyczące między innymi „Gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami”, „Stosowania przepisów o pomocy publicznej w gospodarce nieruchomościami”, „Postępowania administracyjnego w gospodarce nieruchomościami”.

Wszystkie w/w wydatki zostały uregulowane w 2014r.

Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. dotyczące rozdziału 70005 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W powyższym rozdziale zwiększono (decyzjami Wojewody Pomorskiego na wniosek Starostwa) w trakcie roku budżetowego plan dotacji o kwotę **58.567,00 zł** (z wyjątkiem odszkodowań) z przeznaczeniem na:

- pokrycie kosztów związanych z remontem mostu na rzece Brodniczce Czarny Młyn, leżącego w obrębie Żelkowo, gmina Główny, w ciągu drogi publicznej położonej na nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 16.767,00 zł. Na powyższe prace zawarto w dniu 5 listopada 2014 r. umowę nr GN-IV.3033.1.88.2014 z Panem [redacted] zam. Nowa Wieś Lęborska. Wykonawcę wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego skierowanego do 3 wykonawców – oferta najkorzystniejsza cenowo. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 18.11.2014r, natomiast wynagrodzenie określono w wysokości 16.766,52 zł. brutto. W dniu 25 listopada 2014 r. wykonawca wystawił fakturę nr 15/2014 na kwotę 16.766,52 zł. Fakturę uregulowano przelewem w dniu 9 grudnia 2014 r.,
- na pokrycie kosztów wykonania operatów szacunkowych - kwota 40.000,00 zł. W decyzji Wojewody Pomorskiego nr 64/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r, zwiększającej plan dotacji celowych na 2014 r. o w/w kwotę, wskazano przeznaczenie tych środków na pokrycie kosztów wykonania 108 operatów szacunkowych w celu: aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zbycia nieruchomości oraz ustanowienia trwałego zarządu. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczące wykonania operatów szacunkowych Starostwo Powiatowe realizowało na podstawie umów zawartych z wykonawcami, wyłonionymi w postępowaniach nieobjętych przepisami ustawy Pzp (wartości zamówienia nie przekraczały kwoty 30.000 euro, na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych). Przy każdorazowym zamiarze wykonania operatów szacunkowych wysyłano do wykonawców zapytanie ofertowe i w wyniku przeprowadzonego postępowania wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę. Z przeprowadzonych ustaleń sporządzono stosowną dokumentację. Ze wszystkimi wykonawcami zawarto umowy zlecenia. Umowy dotyczące powyższych prac zawarte były w okresie od 12 sierpnia do 28 listopada 2014 r., faktury wystawiono w okresie od 18 sierpnia do 15 grudnia 2014 r. a płatności dokonano w okresie od 1 września do 29 grudnia 2014 r. Wartość wykonanych w tym okresie operatów szacunkowych przekroczyła 40.000,00 zł. Z przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej nie wynikało, ile wykonano operatów szacunkowych, dlatego też kontrolujący zwrócili się z prośbą o przedstawienie ilościowe wykonanych operatów szacunkowych w związku ze zwiększeniem w/w dotacji celowej. W pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 24 czerwca 2015 [redacted] – Inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami poinformował, iż w 2014 r. w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 z uzyskanej dotacji wykonano 72 operaty szacunkowe dla 100 działek. Na pytanie dlaczego

wykonano mniej operatów, niż wynikało z decyzji Wojewody Pomorskiego, wyjaśnił ustnie, że było to spowodowane wyższymi, od przyjętych na etapie planowania, kosztów wykonania operatów.

- pokrycie kosztów uczestnictwa w konferencji nt. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami” organizowanej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w dniach 23-24 października 2014 r. - kwota 1.800,00 zł. W szkoleniu udział wzięło 3 pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie. Wydatek został poniesiony na podstawie noty księgowej wystawionej przez PUW.

Na podstawie przedstawionych dokumentów, stwierdzono iż przyznane środki, w tym dodatkowe dotacje, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

### **III. Prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 01005, 71013, 71014)**

#### **Rozdział 01005 – „Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa”**

Na realizację zadań w powyższym paragrafie Powiat Słupski otrzymał dotację celową w kwocie **19.800,00 zł**, którą wykorzystał w całości na:

##### **§ 4300 „Zakup usług pozostałych” - kwota 16.300,00 zł**

- wznowienie granic działki nr 28/2 Gmina Słupsk obręb Zębowo,
- podział działek: działka nr 34/4 Gmina Smołdzino obręb Smołdziński Las, działka nr 145/2 obręb Płocko Gmina Kępice, działki nr 256/1 obręb Gardna Wielka, Gmina Smołdzino, działka nr 103/6 obręb Gałęzinowo, Gmina Słupsk, działka nr 248/2 obręb Wielichowo Gmina Słupsk,
- rozgraniczenie działki nr 28/2 obręb Zębowo, Gmina Kobylnica.

##### **§4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” - kwota 3.500,00 zł**

- sporządzenie opinii dla zmiany klasyfikacji gruntów, obręb Warblewo,
- sporządzenie opinii dla aktualizacji klasyfikacji gruntów, obręb Pęplino,
- sporządzenie opinii klasyfikacji gruntów, obręb Wrzeście-Kępno,

#### **Rozdział 71013 – „Prace geodezyjne i kartograficzne”**

Na realizację zadań w powyższym rozdziale Powiat Słupski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **98.000,00 zł**, którą wykorzystał w całości, przeznaczając ją na informatyzację części materiałów powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego z terenu powiatu słupskiego – operaty prawne części gminy Dębica Kaszubska oraz integracji zeskanowanych dokumentów z elementami zawartymi w treści numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej w zintegrowanym systemie informatycznym TurboEWID wersja 8.2 - zgodnie z Umową Nr GK/6641/5/2014 z dnia 9 lipca 2014 roku.

## **Rozdział 71014 – „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”**

Otrzymałą dotację w kwocie **31.062,50 zł** kontrolowana jednostka wydatkowała w pełnej wysokości na:

- zapłatę za usługę prowadzenia bieżącej asysty technicznej i konserwacji komponentów systemu informatycznego EWID 2007, funkcjonującego w urzędzie Starostwa Powiatowego w Słupsku w Wydziale Geodezji i Kartografii - kwota 23.062,50 zł,
- podziały działek: działka nr 40 w Ustce w celu przygotowania do sprzedaży, działka 564-obręb Pobłocie – Gmina Główczyce, działka 50/4 - obręb Jawory Gmina Dębica Kaszubska - kwota 6.500,00 zł,
- wznowienie granic - działka 227/10 – obręb Rowy, kwota 1.500,00 zł.

Dotacja zaewidencjonowana w § 4300 – zakup usług pozostałych.

Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. w zakresie powyższych rozdziałów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### **IV. wykorzystanie dotacji na utrzymanie stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011)**

Starostwo Powiatowe w Słupsku otrzymało dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **234.000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz kosztów utrzymania stanowisk pracy pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, nie ujęte w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zaewidencjonowano następująco:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 181.258,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – 14.217,00
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 33.810,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 4.715,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznym dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników, wykonujących w 2014r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego w Słupsku, sporządzonego przez Starostwo na potrzeby kontroli ustalono, że zadania te wykonywało 35 pracowników zatrudnionych w łącznym wymiarze 28,82 etatów realizujących następujące zadania:

Wydziały	Wymiar etatu/osoba	wynagrodzenie wraz z pochodnymi
zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami (Wydział Gospodarki Nieruchomościami)	5 et./5 osób	284.124,68
zadania z zakresu geodezji i kartografii (Wydział Geodezji i Kartografii)	20 et./20 osób	837.407,07
zadania z zakresu obronności (Wydział Zarządzania Kryzysowego)	1,42 et./3 osoby	54.772,96 zł
zadania z zakresu środowiska i rolnictwa (Wydział Środowiska i Rolnictwa)	2,4 et. /5 osób	128.908,51 zł
RAZEM	28,82	1.305.213,39 zł

Ogółem wydatki poniesione przez Powiat Słupski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujące wynagrodzenia w/w pracowników (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), wraz z pochodnymi wyniosły w 2014r. **1.305.213,39 zł.**

Dodatkowo Starostwo wskazało, że 2 pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego (w wymiarze dwóch etatów) zajmuje się obsługą finansowo-księgową zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz geodezji i kartografii a koszt ich wynagrodzeń w 2014 r. wyniósł 62.201, 17 zł.

Ponadto w toku kontroli zwrócono się do jednostki kontrolowanej, o uzupełnienie tabeli przedstawiającej liczbę wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej, w zakresie przedstawionym poniżej:

L.p.	Nazwa zadania	jednostka miary	liczba wykonanych zadań w 2014 r.
<b>Gospodarka nieruchomościami</b>			
1.	aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego, zmiana stawki procentowej opłaty rocznej	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	85
2.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	0
3.	przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (zakończony decyzją przekształceniową, odmowną, umarzającą)	liczba wydanych decyzji	14
4.	ustanawiania i wygaszania trwałego zarządu było 11 trwałych użytkowników	liczba wydanych decyzji	23
5.	aktualizacja opłat z tytułu trwałego zarządu	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	8
6.	sprzedaż i zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	2
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	1
8.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	1
9.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	0
10.	decyzje odszkodowawcze	liczba wydanych decyzji	16

11.	zwroty wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	0
12.	zakładanie ksiąg wieczystych i dokonywanie wpisów w KW (regulowanie stanów prawnych)	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	12
13.	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	779
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	1
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2014 r.	22
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2014 r.	8
<b>Geodezja i kartografia</b>			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	641
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	3748
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	9848
4.	Dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	6617
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	28
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	0
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	4841
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	3673
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	640
<b>Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia</b>			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej	liczba wydanych decyzji	183
2.	wydawanie postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art.53 ust.4 pkt.6 ustawy o planowaniu przestrzennym	liczba wydanych postanowień	610
3.	wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych	liczba wydzierżawionych obwodów	18
4.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	15
5.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	32
6.	prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie		65
7.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych decyzji	147
8.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	
<b>Gospodarka i transport</b>			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	1
2.	wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych	liczba wydanych zezwoleń	5
3.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	0
4.	wydawanie licencji i zezwoleń na wykonywanie transportu drogowego	liczba wydanych licencji	16



Ponadto Starostwo wskazało inne, realizowane przez siebie zadania z zakresu administracji rządowej, jednakże w większości przypadków liczba zakończonych w 2014 r. spraw wynosiła od 1 do 4. Wśród spraw realizowanych z większą częstotliwością znalazły się:

- prowadzenie ewidencji nieruchomości – liczba czynności 730,
- sprawy związane z zasiedzeniem – 8
- zwrot rencistówek i gruntów pod budynkami – liczba wydanych decyzji 29,
- kontrole rekultywacji gruntów zdegradowanych i zdewastowanych – liczba kontroli 20,
- potwierdzenie przejęcia w trwały zarząd - prawo wodne – liczba decyzji 24,
- wydawanie decyzji rekultywacyjnych – liczba wydanych decyzji 18,
- wydawanie decyzji dotyczących gospodarki odpadami - liczba decyzji 33,
- prowadzenie spraw w zakresie gospodarki łowieckiej 18,
- prowadzenie spraw w zakresie gospodarki leśnej – 65,
- zawiadomienie o opłacie z tytułu użytkowania wieczystego – liczba pism 114.

#### **V. Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne**

Zgodnie z zapisami art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (j.t. Dz. U. Nr 193 z 2010 r. poz.1287 ze zmianami) wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli stwierdzono, że **dochody uzyskane z w/w tytułu w 2014r. wyniosły 1.158.118,00 zł** i zostały zaewidencjonowane w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne § 0690 – wpływy z różnych opłat.

Stosownie do zapisów art. 6a ust.3 w/w ustawy wszystkie zadania starosty wynikające z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne są wykonywane jako zadania z zakresu administracji rządowej.

Natomiast art. 41b ust. 3 przedmiotowej ustawy wskazuje, że z budżetu powiatu finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu, w tym w szczególności:

- zakładanie, aktualizacja i modernizacja systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków,
- informatyzacja zasobu,
- kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu, sposobu prowadzenia, gromadzenia i udostępnienia zasobu;

- wykonywanie ekspertyz i opracowań dotyczących stanu zasobu oraz jego potrzeb rozwojowych; przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu,
- przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu, ich utrzymanie i wyposażenie w oprzyrządowanie, sprzęt informatyczny, sprzęt poligraficzny oraz oprogramowanie,
- podnoszenie kwalifikacji pracowników Służby Geodezyjnej i Kartograficznej zatrudnionych w związku z prowadzeniem zasobu.

Ustalono, że wydatki finansowane z w/w środków, ponoszone na wynagrodzenia z pochodnymi pracowników wykonujących zadania z zakresu geodezji i kartografii, ewidencjonowane były w rozdziale 75020, natomiast wydatki rzeczowe w rozdziale 71014 i zgodnie z wyjaśnieniem Pani Jadwigi Janickiej – Skarbnika Powiatu Słupskiego wyniosły łącznie 1.018.147,02 zł., w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
750	75020	4010	750.789,00	686.408,84
750	75020	4040	55.164,00	47.531,38
750	75020	4110	141.182,00	126.164,32
750	75020	4120	14.591,00	10.678,88
710	71014	4210	2.500,00	2.300,00
710	71014	4300	138.478,00	96.886,63
710	71014	4430	5.300,00	0,00
710	71014	4610	3.000,00	286,35
710	71014	6060	49.500,00	47.890,62
<b>RAZEM</b>			<b>1.160.504,00</b>	<b>1.018.147,02</b>

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi ponoszone na Wydział Geodezji i Kartografii (20 osób) i Wydział Finansowo-Budżetowy (1 osoba zajmująca się ewidencjonowaniem wydatków z zakresu geodezji) wyniosły 870.783,42 zł

Ponadto w 2014 r wydatkowano kwotę 47.890,62 zł na wydatki inwestycyjne (§ 6060). Zakupiono m.in. sprzęt komputerowy, skanery, szafy kłowe oraz rozbudowę systemu EWID).

### **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. dokonywanie potrąceń od wpływów z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w prawidłowej wysokości, tj. 5% zrealizowanych dochodów;
2. podjęcie działań mających na celu niezwłoczne i terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych wobec dłużników, w szczególności polegających na

kierowaniu spraw na drogę postępowania sądowego, w celu skuteczniejszej realizacji dochodów budżetu państwa;

Jednocześnie nie zalecono przekazania na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku kwoty 15,23 zł, w związku z zawyżonym potrąceniem zrealizowanych dochodów na rzecz Powiatu, gdyż kwota ta została przelana na rachunek PUW w dniu 23 lipca 2015 r.

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