



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Słupsku¹

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach (zadania powiatu).

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia kontroli:

5-16 lipca 2021 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Paweł Lisowski – Starosta Słupski

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

5 lipca 2021 r. pod poz. 3/2021

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrusiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

¹ ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk

² t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305

³ T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 41/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r.

Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2020 r. z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005) oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Słupskiemu w 2020 r. na realizację zadań w zakresie administracji rządowej, polegających na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej (rozdział 75515 § 2110) oraz przeznaczonych na wypłatę świadczeń wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (rozdział 85395 § 2110).

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Powiecie Słupskim kontrola w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa i wykorzystania otrzymanych dotacji w 2020 roku wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, za wyjątkiem **dokonania potrącenia od wpływów ze sprzedaży składników majątkowych Skarbu Państwa w zawyżonej wysokości, tj. 50 % zrealizowanych dochodów, zamiast należnych 5%, a w konsekwencji przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa kwoty o 11.767,78 zł. niższej od prawidłowo ustalonej.**

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – rozdział 70005

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2020 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ustalono, że należności przypisane, dochody i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	279.000,00	296.349,29	299.286,37	70.596,72	228.689,65	0,03	0,03	2.937,11
0550	1.289.000,00	3.403.831,84	1.473.706,46	548.107,29	925.599,17	1.971.627,44	1.124.890,46	41.502,06
0640	0,00	25,15	25,15	0,44	24,71	0,00	0,00	0,00
0750	3.000,00	35.144,83	20.061,16	9.815,25	10.245,91	15.093,70	15.093,70	10,03
0760	200.000,00	365.177,37	325.769,20	93.039,76	232.729,44	53.846,73	53.846,73	14.438,56
0770	10.000,00	18.334,42	15.500,00	7.750,00	7.750,00	2.834,42	2.834,42	0,00
0870	0,00	26.150,00	26.150,65	13.075,32	13.075,33	0,00	0,00	0,65
0920	10.000,00	922.285,36	35.180,82	9.602,39	25.578,43	888.677,23	888.677,23	1.572,69
razem	1.791.000,00	5.067.298,26	2.195.679,81	751.987,17	1.443.692,64	2.932.079,55	2.085.342,57	60.461,10

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 5.067.298,26 zł, dochody wykonane 2.195.679,81 zł. (co stanowiło 43,33 % przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 1.443.692,64 zł oraz potrącone przez Powiat 751.987,17 zł.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont:

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

kontrolujący stwierdził, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej.

Do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników.

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

Ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty - ogółem” w § 0550 – opłaty za użytkowanie wieczyste, zostały wykazane należności niewymagalne w kwocie 846.736,98 zł, których termin płatności przypadał na następny rok budżetowy, tj. 2021, w związku z zapisami art. 15j ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w którym wydłużono termin wnoszenia opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu za 2020 rok do dnia 31 marca 2021 r.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz.1564), w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy. W związku z powyższym, wyjaśnienie w sprawie ujęcia w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ za 2020 r. należności, których termin płatności przypada na 2021 r., złożyła Pan ██████████ – Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego, w którym poinformowała: *„W sprawozdaniu Rb 27ZZ za 2020 rok, w kolumnie należności pozostałe do zapłaty w paragrafie 0550 wykazane zostały należności dotyczące lat ubiegłych oraz należności z tytułu użytkowania wieczystego, których termin płatności przypadał na 31.01.2021 r. Stoimy na stanowisku, że należności te powinny zostać ujęte w ww. sprawozdaniu z uwagi na to, że termin płatności za użytkowanie wieczyste był przesuwany dwukrotnie tzw. Tarcz antykryzysowych. Uważamy, że ustawodawca przesuwając termin płatności nie wziął pod uwagę sporządzania sprawozdań. Posiadamy ponad 600 użytkowników wieczystych, z czego część dokonała zapłaty w 2020 r. – w takich przypadkach musielibyśmy każdego dnia sporządzać przypis należności. Ilość przeksięgowania, jakie należałoby sporządzić zarówno w roku 2020 jak i w 2021 byłaby ogromna.*

Nasze stanowisko potwierdza „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wydanie XX , autorstwa Marii Augustyniak i Wojciecha Rup:”Szczególną sytuację w zakresie rozliczania należności budżetowych wprowadzają regulacje ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W art. 15j ustawy wydłużono termin wnoszenia opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu za 2020 rok do dnia 31 marca 2021 r., wobec czego dochody należne za 2020 r. mogą być realizowane w 2021 r. Brakuje szczególnych regulacji, nawet na poziomie sporządzania sprawozdań budżetowych (rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej załącznik nr 36 rozdział I) pozwalających przypisać wpłaty dokonane do 31 stycznia

2021 r. do dochodów wykonanych 2020 r., więc przy ewidencji dochodów z tytułu opłaty rocznej wieczystego użytkowania konsekwentnie stosować należy zasadę kasową, natomiast przypis należności z tytułu opłaty rocznej wieczystego użytkowania musi w całości dotyczyć 2020 r.”

(akta kontroli str. 20)

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

Na podstawie Zarządzenia nr 18/2020 Starosty Słupskiego z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku przekazywanie dokumentów w zakresie powstałych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarby Państwa, tj.:

- zamiany opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- umowy najmu, decyzji, aktów notarialnych i innych dokumentów stwierdzających przyjęcie na stan Skarbu Państwa,
- odpisów związanych z zastosowaniem ulgi w spłacie należności oraz odpisów w przypadku rozwiązania umowy,

przekazywane są z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami do Wydziału Finansowo-Budżetowego w terminie 3 dni od daty zaistnienia wyżej wymienionych zdarzeń.

Długoterminowe należności Skarbu Państwa, wykazane na koncie 226, wyniosły 1.946.750,89 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 księgach rachunkowych wystąpiły nadpłaty w wysokości łącznej 60.461,10 zł, które dotyczyły opłat za wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności oraz odsetek. Ustalono, że opłaty wnoszone przez płatników były wyższe niż wynikały z decyzji oraz dotyczyły przyszłych okresów.

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

§ 0470 – Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały należności z tytułu trwałego zarządu i ustanowionej służebności od 15 podmiotów i wyniosły 296.349,29 zł. W 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości **299.286,37 zł**, w tym:

- kwota 295.946,89 zł dot. opłat z tytułu trwałego zarządu,
- kwota 3.339,48 zł dot. opłat z tytułu służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa.

Po potrąceniu przez Jednostkę należnych 25 % (trwałe zarząd) i 5 % (służebność przesyłu), na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 228.689,65 zł

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej 4 płatników (wybranych losowo) z tytułu trwałego zarządu i 1 płatnika (służebność przesyłu) ustalono, że rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwałe zarząd oraz służebność zajmował się Wydział Gospodarki Nieruchomościami, który przekazywał do Wydziału Finansowo-Budżetowego wykaz należności użytkowników ze szczegółowymi danymi, tj.: nazwy użytkownika, nr nieruchomości, obręb, powierzchnię, cenę udziału oraz opłatę przypadającą na dany rok. Na podstawie powyższych danych pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego dokonywał przypisu należności poleceniem księgowania (PK).

§ 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Należności przypisane w powyższym paragrafie z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 3.403.831,84 zł. W 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości **1.473.706,46 zł**, z czego Powiat potrącił na dochody własne:

- 25% kwoty, tj. 188.745,94 zł na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

- 50 % kwoty, tj. 359.361,35 zł na podstawie art. 15zzzga ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (potrącenia w wysokości 50 % dokonywane były od 24 czerwca 2020 r.)

Po potrąceniu dochodów Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 925.599,17 zł.

Przypis należności dokonywał Wydział Finansowo-Budżetowy dokumentem PK na podstawie wykazu należności dla użytkowników wieczystych gruntu Skarbu Państwa, który sporządzał Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

W przypadku zmian opłaty rocznej (aktualizacji, bonifikaty, bądź korekty) Wydział Gospodarki Nieruchomościami każdorazowo przekazywał pisemną informację do Wydziału Finansowo - Budżetowego.

Dokonano analizy dokumentacji źródłowej 7 płatników (wybranych losowo) z tytułu użytkowania wieczystego – nie stwierdzono nieprawidłowości przy sporządzaniu przypisu należności.

W zakresie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, że w 2020 roku Starostwo Powiatowe w Słupsku dokonało aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste dla 2 użytkowników. Nowe opłaty ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych i obowiązywały od 1 stycznia 2021 r. z terminem płatności 31 marca każdego roku.

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

Dochody wykonane w powyższym paragrafie wyniosły **25,15 zł** i dotyczyły: kosztów upomnienia skierowanych do wierzycieli (8,80 zł) oraz zwrotu zaliczki komorniczej z lat ubiegłych (16,35 zł). Po potrąceniu 5 % dochodów na rzecz Powiatu (od upomnienia) kwotę 24,71 zł przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego.

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

Należności przypisane w ww. paragrafie wynosiły **35.144,83 zł** i dotyczyły 8 płatników z tytułu dzierżawy nieruchomości SP (nieruchomości gruntowe i jeziora). W 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości 20.061,16 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu, w wysokości: 25 %, tj. 215,33 zł i 50 %, tj. 9.599,92 zł, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 10.245,91 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej należności wszystkich płatników ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były umowy dzierżawy nieruchomości, przypis dokonywany był na podstawie wystawionych faktur dokumentem PK.

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

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **365.177,37 zł** i dotyczyły 800 płatników. W 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości 325.769,20 zł, wystąpiły również nadpłaty w wysokości 14.438,56 zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% i 50 % na rzecz Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 232.729,44 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 4 płatników wybranych losowo, ustalono, że:

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (PK) sporządzone na podstawie decyzji Starosty o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W decyzjach określono między innymi wysokość opłat oraz sposób zapłaty, w tym, czy opłaty wnoszone będą jednorazowo, czy też w ratach rocznych płatnych wraz z należnym oprocentowaniem.
- w przypadku, gdy opłaty zostały rozłożone na raty (zobowiązania z tego tytułu zabezpieczone były hipoteką przymusową), należności przypadające do spłaty w bieżącym roku ewidencjonowane były na koncie 221 - należności z tytułu dochodów, oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu

dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji (...). Pozostałe raty do uregulowania w następnych latach ewidencjonowano na koncie 226 - należności długoterminowe i nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 53.846,73 zł i dotyczyły 9 dłużników, którzy nie uregulowali rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Zaległości kształtowały się od 0,01 zł do 23.005,50zł.

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

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności wyniosła 18.334,42 zł, dochody wykonane 15.550,00 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 7.750,00 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu 7.750,00 zł (50 %). Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2.834,42 zł i dotyczyły jednego dłużnika.

Ustalono, że należności przypisane w 2020 r. dotyczyły:

- z bilansu otwarcia kwota 2.834,42 zł – nabycie na własność udziału ½ 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. 30 marca 2021 r. Powiat ponownie złożył wniosek do komornika sądowego o wszczęcie egzekucji. Dnia 25.05.2021 r. komornik poinformował wierzyciela, iż po przeprowadzeniu egzekucji zgodnie z wnioskiem egzekucja okazała się bezskuteczna (dłużnicy nie są zgłoszeni do ZUS, zajęcie rachunku bankowego okazało się bezskuteczne z uwagi na brak środków finansowych, ponadto dłużnicy nie przebywają na terenie Polski).
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej kwota 15.500,00 zł., która nastąpiła za zgodą Wojewody Pomorskiego.

§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Należności przypisane i dochody wykonane w ww. paragrafie wyniosły 26.150,65 zł z tytułu sprzedaży rzeczy ruchomych, tj.: piły tarczowe, taśmowe, prasy, frezarki, strugarki, szlifierki, przecinarki, wiertarki, stół montażowy, suszarki gwiazdkowe, kombajn zbożowy BIZON (18 pozycji) - stanowiących własność Skarbu Państwa. Składniki ruchome pochodziły z tytułu nabycia przez Skarb Państwa dwóch nieruchomości zabudowanych przejętych na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 1997 r., nr 121, poz. 770 ze zm.) – wykreślenie podmiotów z KRS.

Po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (50% - zgodnie z art. 15zzzga ustawy covidowej), na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano dochody budżetowe w wysokości 13.075,32 zł.

Zgodnie z art 15zzzga ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych oraz wywołanych sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm) potrąceń w wysokości 50 % na dochody własne Powiat może dokonywać od wpłat i odsetek, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.). W powyższym artykule opisano szczegółowo katalog wpływów, od których Powiat może potrącić na dochody własne 25 % (od dnia 23 czerwca do dnia 31 grudnia 2020 r. – 50%). 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 sprzedaży składników majątkowych nieruchomości Skarbu Państwa, Powiatowi przysługuje prawo do potrącania z tego tytułu jedynie 5 %, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. W wyniku powyższego, **poprzez nienależnie potrącenie 50 % zamiast 5 % pobranych dochodów, Powiat Słupski dokonał uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 11.767,78 zł.**

Sprzedaży zbędnych i zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego stanowiącego własność Skarbu Państwa dokonano w drodze przetargu pisemnego przeprowadzonego w dniu 5 listopada 2020 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w

Słupsku. Ogłoszenia o przetargu umieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa, opublikowano w lokalnej prasie, na stronie internetowej Powiatu, a także na tablicy ogłoszeń Gmin Dębica Kaszubska i Kobylnica. Wartości szacunkowe sprzedawanych przedmiotów (traktowanych, jako złom użytkowy) zostały ocenione przez uprawnionego rzeczoznawcę.

Warunkiem przystąpienia do przetargu było złożenie pisemnej oferty (do dnia 03.11.2020 r.) oraz wniesienie wadium uzależnionego od wartości danego przedmiotu sprzedaży (do dnia 02.11.2020 r.). W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 11 ofert, jedna oferta wpłynęła po wyznaczonym terminie.

Po rozpatrzeniu i ocenie złożonych ofert Komisja Przetargowa wybrała najkorzystniejsze cenowo. Z wybranymi oferentami w dniu podpisano umowy sprzedaży – 6 umów.

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Odsetki z tytułu nieterminowej płatności zostały naliczone na dzień 31.12.2020 r. dłużnikom w wysokości 922.285,36 zł. Kwota uregulowanych odsetek wyniosła 35.180,82 zł, w tym należne i przekazane Skarbowi Państwa 25.578,43 zł.

Ustalono, iż odsetki z tytułu nieterminowej płatności naliczono dłużnikom kwartalnie.

Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniosły łącznie 2.085.348,57 zł, co stanowiło 41,16 % należności. Powyższe zaległości dotyczyły głównie opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (kwota 1.124.890,46 zł), odsetek za zwłokę w regulowaniu należności (kwota 888.677,23 zł), opłat za przekształcenia w prawo własności nieruchomości (kwota 53.646,73 zł), najmu i dzierżawy (kwota 15.094,70 zł) oraz sprzedaży nieruchomości SP (kwota 2.834,42 zł).

Procedurą windykacji należności Skarbu Państwa zajmuje się Wydział Finansowo-Budżetowy w porozumieniu z komórką merytoryczną, tj. Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami i Radcą Prawnym. Uregulowania wewnętrzne w sprawie procedury windykacji należności Skarbu Państwa zostały ustalone Zarządzeniem nr

86/2017 Starosty Słupskiego z dnia 19.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia procedur windykacji i egzekucji należności Skarbu Państwa i Powiatu Słupskiego oraz udzielania ulg w Starostwie Powiatowym w Słupski.

Szczegółową analizę podejmowanych działań windykacyjnych przeprowadzono w odniesieniu do 4 dłużników, wybranych losowo metodą niestatystyczną, kierując się najwyższą kwotą zadłużenia powstałą w latach 2006 - 2020. Kontroli windykacji należności budżetu państwa dokonano na podstawie udostępnionej przez Starostwo Powiatowe w Słupsku dokumentacji poszczególnych dłużników.

1. ██████████ – zaległość w kwocie 23.005,50 zł dotyczyła raty za 2020 z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej w prawo własności (§ 0760) płatnej do dnia 31 marca 2021 r. Na podstawie decyzji z dnia 31 marca 2020 r. Starosty Słupskiego w związku z wnioskiem płatnika o przesunięcie terminu płatności rocznej raty i pojawieniem się epidemii koronawirusa, wyznaczono nowy termin płatności na dzień 30 listopada 2020 r. Należność została uregulowana w dniu 17.03.21.
2. ██████████ – zaległość w kwocie łącznej 16.168,82 zł dotyczyła opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0550) za lata 2016-2019. W aktach sprawy znajdują się wezwania do zapłaty, pozwy do sądu, nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym oraz wnioski o wszczęcie egzekucji komorniczej. Od 2020 r. prowadzona jest egzekucja komornicza.
3. ██████████ zaległość w kwocie łącznej 123.556,32 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0550) za lata 2006-2019. Na podstawie udostępnionych akt sprawy, stwierdzono, że Powiat podejmował działania windykacyjne, tj. składał pozwy do sądy za poszczególne lata. W aktach sprawy znajdują się nakazy w postępowaniu upominawczym wraz z klauzulami wykonalności, wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego składane do komornika. W 2020 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku wydał postanowienie, w którym umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.
4. ██████████ – zaległość w kwocie 18.567,25 zł dotyczyła opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa użytkowanej na podstawie umowy dzierżawy (§ 0750) za 2020 r. W dniu 16 lipca i 29 września

2020 r. wysłano do dłużnika wezwania do zapłaty. Wobec nieuregulowania należności w dniu 30 czerwca 2021 r. Powiat złożył pozew do Sądy Rejonowego w Słupsku (także na zaległość dotyczącą 2021 r.). W międzyczasie 11 czerwca 2021 r. postanowieniem Sądu Rejonowego ogłoszona została upadłość spółka. Zgłoszenie wierzytelności Skarbu Państwa nastąpiło w dniu 7 lipca 2021 r.

Na podstawie analizy dokumentacji powyższych czterech dłużników stwierdzono, że we wszystkich przypadkach wszczęcie przez Starostę czynności windykacyjnych nastąpiło poprzez skierowanie wezwań do zapłaty, następnie kierowano pozwy do sądów, na mocy uzyskanych nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym kierowano wnioski o wszczęcie egzekucji komorniczej, niemniej jednak w niektórych przypadkach egzekucja okazała się bezskuteczna – we wszystkich skontrolowanych przypadkach działania windykacyjne prowadzone były w bez zbędnej zwłoki.

Ponadto wśród zaległości wykazanych na koniec 2020 r. znalazły się m.in. opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie łącznej 885.289,05 zł dotyczące firm:

- [REDAKTED]
[REDAKTED] – zaległość za lata 2000-2014 (z wyłączeniem roku 2003) w kwocie 467.900,92 zł. Powyższa zaległość była przedmiotem kontroli w 2015 r. 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 2015 r. Sąd Rejonowy w Słupsku ogłosił upadłość [REDAKTED]
zgłoszono do masy upadłościowej w dniu 10.04.2015 r. W 2019 r. powołano radę wierzycieli. W 2020 r. odbyło się posiedzenie Rady wierzycieli w trybie zdalnym.
- [REDAKTED] głości za lata 2012-2019 w kwocie 417.388,13 zł. Zaległości dot. 2012r. były przedmiotem kontroli w 2013r. – zaległość została wpisana w księdze wieczystej, złożono wniosek do komornika w celu wszczęcia egzekucji. Na przestrzeni lat 2012-2019 Powiat stosował procedurę windykacyjną w postaci, składania pozwów do sądów, wniosków o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do komorników. Obecnie prowadzona jest egzekucja komornicza przez Komornika Sądowego przy Sądzie rejonowym w Słupski i egzekucja skarbowa prowadzona przez Urząd Skarbowy w Gdańsku.

Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym półroczu 2020 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz.2077).

Umorzenia należności Skarbu Państwa

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 12 lipca 2021 r. dotyczące złożenia pisemnych wyjaśnień w zakresie stosowania w 2020 r. ulg w spłacie należności dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa, tj.: umorzeń, odpisów lub odroczeń terminów płatności, Pan ██████████^[2] – starszy inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w dniu 14 lipca 2021 r. poinformowała, że „ (...) *W 2020 r. nie stosowano żadnych ulg w spłacie należności dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa w postaci umorzeń bądź odpisów.*

W 2020 r. na podstawie w/w ustawy o finansach publicznych wydane zostały 4 decyzje dotyczące odroczenia terminów płatności rat za 2020 r. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej, których kopie przekazuję w załączeniu do niniejszego pisma.

W odniesieniu do w/w ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (...) wskazuję, że zgodnie z art. 15j termin wnoszenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2020 został przesunięty do dnia 31 marca 2021 r. Natomiast pomniejszenie opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego należnych za 2020 r., o których mowa w art. 15ja w/w ustawy jest obecnie procedowane przez Starostę Słupskiego na podstawie zgłoszeń złożonych w ustawowym terminie, tj. przed upływem 31 marca 2021 r. Wobec powyższego stwierdzić należy, że przypisy w/w ustawy nie stanowiły podstawy prawnej do zastosowania w 2020 r. ulg w spłacie należności dotyczących nieruchomości Skarby Państwa.”

(akta kontroli str. 10-19)

Na podstawie weryfikacji dołączonych do wyjaśnień czterech decyzji dotyczących odroczeń terminów płatności rat za 2020 rok z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stwierdzono, że dokonano ich na podstawie art. 64 ust. 1, pkt 2 lit. b w związku z art. 60 pkt 8 oraz 61 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). We wszystkich czterech przypadkach odroczenia terminu płatności dokonano na wniosek zobowiązanych, w związku z pojawieniem się epidemii koronawirusa i zawieszeniem działalności gospodarczej (usługi hotelarskie).

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. na zadania objęte zakresem kontroli. Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna	2110	264.000,00	260.893,20	3.106,80
853	85395	Karta Polaka	2110	118.942,50	118.942,50	0,00
	RAZEM			382.942,50	379.835,70	3.106,80

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2020 r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów, oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna - rozdział 75515

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (zwanej dalej: ustawą o pomocy prawnej, Dz. U. z 2021, poz. 945).

Powiat Słupski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w kwocie **264.000,00 zł**, na nieodpłatną pomoc prawną. Otrzymałą dotację wydatkowano do wysokości **260.893,20 zł**, a niewykorzystana kwota 3.106,80 zł została zwrócona w dniach:

29, 30 grudnia 2020 r. na konto bankowe Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Słupskiego działały 4 punkty nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego tj.:

- dwa punkty prowadzone przez Powiat zlokalizowane: pierwszy w budynku Urzędu Miejskiego w Kępicach przy ul. Niepodległości 6, a drugi w budynkach należących do Gminy Głównicyce przy ul. Kościuszki 8 i Słupskiej 12 (jako punkt wieloadresowy) – nieodpłatna pomoc prawna,
- dwa punkty zostały powierzone do prowadzenia organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego, wyłonionej w otwartym konkursie ofert, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o pomocy prawnej, pierwszy zlokalizowane w budynkach należących do Gmin: Dębica Kaszubska, Damnica (punkt wieloadresowy) oraz Gminy Miasto Ustka – świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

Pomoc prawna udzielana była w wymiarze 5 dni w tygodniu dla każdego punktu przez 4 godziny dziennie – zgodnie z art. 8.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, że przyznana dotacja została wydatkowana w wysokości **260.893,20 zł** na:

- wynagrodzenia z tytułu 4 umów zawartych w dniu 23 grudnia 2019 r. z 2 adwokatami i 2 radcami prawnymi (wskazanymi przez Okręgową Radę Radców Prawnych i Okręgową Radę Adwokacką) na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu Słupskiego w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – łączna kwota wydatku **120.115,20 zł (§ 4300)**. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowych umów w kwocie 235,52 zł brutto za każdy dzienny dyżur, płatne miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury (wyliczenie kwota dotacji 120.120,00 zł podzielona na dwa punkty Kępicze i Głównicyce, tj. 60.060,00 zł i podzielona na 255 dni roboczych w 2020 r. – 235,5295 zł. Do rozliczenia przyjęto kwotę 235,52 zł, kwota niepodzielna w wysokości 4,80 zł została zwrócona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku).

Wyznaczeni prawnicy do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego przedkładali karty pomocy prawnej w formie elektronicznego dokumentowania usług w karcie pomocy – części A każdego przypadku udzielenia pomocy oraz oświadczeń osób uprawnionych do uzyskania nieodpłatnej pomocy w formie papierowej, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o pomocy prawnej. Do kontroli przedstawiono kart nieodpłatnej pomocy, faktury wraz z listami obecności za miesiące luty i marzec 2020 r. – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

- wynagrodzenie organizacji pozarządowej – Zaborowskie Towarzystwo Naukowe siedziba w Brusach w kwocie łącznej **128.040,00 zł (§ 2360)**, wynikające z umów:
 - OR-I.5330.60.2019 zawartej w dniu 23 grudnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Słupskim a ww. organizacją na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Dębnicy Kaszubskiej i Damnicy (punkt wieloadresowy – 5 dni w tygodniu, 4 godzin dziennie) – kwota dotacji 60.020,00 zł.Zaborowskie Towarzystwo Naukowe zostało wyłonione w otwartym konkursie. Konkurs, ogłoszony 30 października 2019 r., obejmował realizację, w formie powierzenia zadania publicznego powiatu słupskiego w 2020 r. z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, polegającego na prowadzeniu dwóch punktów: nieodpłatnej pomocy prawnej w Dębnicy Kaszubskiej i Damnicy (1 punkt w dwóch lokalizacjach) oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w punkcie w Ustce. Do rozpatrzenia ofert powołano komisję konkursową. W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty, z czego 2 spełniły wymogi formalne a 2 oferty odrzucono. Złożone oferty dotyczyły realizacji zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej. Nie wpłynęła żadna oferta dotycząca prowadzenia punktu przeznaczonego na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Komisja konkursowa po dokonaniu oceny złożonych ofert, wybrała ofertę Zaborowskiego Towarzystwa Naukowego z siedzibą w Brusach, która otrzymała najwyższą liczbę punktów podczas oceny merytorycznej. Z wybranym oferentem została podpisana umowa na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Dębnicy Kaszubskiej i w Damnicy oraz edukacji prawnej. Termin realizacji umowy ustalono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Powiat Słupski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 64.020,00 zł, w tym 60.060,00 zł na wynagrodzenia oraz 3.960,00 zł na edukację prawną obejmującą teren całego powiatu słupskiego. Dotacja płatna była w dwunastu miesięcznych transzach w wysokości 5.335,00 zł.

- OR-I.5330.61.2019 zawartej w dniu 23 grudnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Słupski a Zaborskim Towarzystwem Naukowym z siedzibą w Brusach na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Ustce – kwota dotacji 60.020,00 zł.

W związku z faktem, iż w otwartym konkursie na powierzenie realizacji zadania publicznego (opis powyżej) nie wpłynęła oferta na powierzenie prowadzenia punktu przeznaczonego na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie z art. 11 ust. 2b ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o pomocy prawnej, prowadzenie punktu w Ustce powierzono organizacji pozarządowej, która przedstawiła najwyższą ocenioną ofertę na prowadzenie punktu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, tj. Zaborowskiemu Towarzystwu Naukowemu.

Termin realizacji umowy ustalono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020r. Powiat Słupski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 64.020,00 zł, w tym 60.060,00 zł na wynagrodzenia oraz 3.960,00 zł na edukację prawną obejmującą teren całego powiatu słupskiego. Dotacja płatna była w dwunastu miesięcznych transzach w wysokości 5.335,00 zł.

Organizacja zobowiązała się do przekazywania do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, karty pomocy w formie elektronicznego dokumentowania usług w karcie pomocy – część A każdego przypadku udzielania pomocy oraz oświadczeń osób uprawnionych do uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej w formie papierowej. Do kontroli przedstawiono elektroniczne karty oraz notatki służbowe z udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej za pomocą środków porozumiewania się na odległość (rozmowy telefoniczne) za sierpień. W przedstawionych dokumentach znajdowały się dane osobowe osób uprawnionych do uzyskania pomocy prawnej oraz szczegółowe dane pracy prawników.

Zgodnie z zawartymi umowami Zaborskie Towarzystwo Naukowe w dniu 15 stycznia 2021 r. złożyło do Starostwa Powiatowego w Słupsku sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, w którym szczegółowo przedstawiono rozliczenie powierzonego zadania.

- koszty obsługi zadania – łączna kwota wydatku **12.738,00 zł (§ 2310)**. Powiat Słupski zawarł w dniu 30 stycznia 2019 r. porozumienia z Gminami: Kępice, Głównicyce, Dębica Kaszubska i Damnica i Gminą Miasto Ustka, stosownie z art. 9 ust. 1 cyt. ustawy, dotyczące bezpłatnego użyczenia pomieszczeń na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców powiatu słupskiego. Powiat Słupski zobowiązał się do przekazania Gminom dotacji, w wysokości 6 % na finansowanie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej lokalu. Porozumienia zostały zawarte na czas nieokreślony. Do kontroli przedstawiono końcowe sprawozdania z wykorzystania przekazanych dotacji Gminom, w których szczegółowo opisano poniesione wydatki na obsług przedmiotowego zadania, tj.: opłaty za media, zakup materiałów biurowych, i usługi sprzątnia.

Zgodnie z art. 20 pkt 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwem obywatelskim oraz edukacji prawnej, dotacja jest przeznaczona w **91 %** na wynagrodzenia z tytułu umów zawieranych z adwokatami i radcami prawnymi, natomiast w przypadku powierzenia prowadzenia punktu organizacji pozarządowej – na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej, w **6 %** - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadań, a **3 %** - na zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej.

W przypadku Powiatu Słupskiego przyznana dotacja wynosiła 264.000,00 zł, którą zgodnie z powyższymi zasadami Powiat mógł przeznaczyć na:

- umowy z adwokatami lub radcami prawnymi oraz organizacjami pozarządowymi na prowadzenie nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego - kwota 240.240,00 zł (264.000 x 91%),
- koszty obsługi organizacyjno-technicznej – kwota 15.840,00 zł (264.000 x 6%),
- zadania z zakresu edukacji prawnej, powierzone organizacji pozarządowej – kwota 7.920,00 zł (264.000 x 3%).

Jak opisano powyżej, łączna kwota poniesionych wydatków na zadanie wyniosła 260.893,20 zł, z czego Powiat przeznaczył:

- 240.235,52 zł na umowy z adwokatami lub radcami prawnymi oraz organizacjami pozarządowymi na prowadzenie nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego,
- 12.738,00 zł na koszty obsługi organizacyjno-technicznej,
- 7.920,00 zł zadania z zakresu edukacji prawnej w ramach umów z organizacjami pozarządowymi.

Zatem struktura poniesionych wydatków była zgodna z zasadami określonymi w ustawie o nieodpłatnej pomocy prawnej (...). Ponadto ustalono, iż kwoty wypłaconych wynagrodzeń były zgodne z zawartymi umowami i harmonogramami, a wydatki przeznaczone na koszty obsługi zadania były bezpośrednio związane z jego realizacją. Przyznana dotacja została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Kwoty poniesionych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (wydatki) za IV kwartał 2020 r. były zgodne z przedstawioną do kontroli wyodrębnioną ewidencją księgową prowadzoną przez Powiat.

Karta Polaka- rozdział 85395

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 7 września 2017 r. o Karcie Polaka (Dz. U. z 2019 r., poz. 1598 z późn. zm.).

Ustalono, że Powiat Słupski otrzymał środki z rezerwy celowej budżetu państwa w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **118.942,50 zł** na wypłatę świadczeń pieniężnych przeznaczonych na częściowe pokrycie kosztów zagospodarowania i bieżącego utrzymania w Rzeczypospolitej Polskiej dla posiadaczy Karty Polaka. Otrzymane środki wydatkowano w pełnej wysokości.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnianą ewidencję księgową. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych

z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2020 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Przyznawanie powyższych świadczeń pieniężnych realizowane było na podstawie wydanych decyzji (12 decyzji) przez Wojewodę Pomorskiego, natomiast wypłatą świadczeń zajmowało się Starostwo Powiatowe w Słupsku.

W 2020 r. świadczenia pieniężne wypłacono dla 12 posiadaczy Karty Polaka (wraz z członkami rodzin wnioskodawców). Ustalono, że miesięczne kwoty wypłat były zgodne z kwotami wynikającymi z decyzji o ich przyznaniu. Starostwo każdorazowo wnioskowało do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o udzielenie dotacji na wypłatę świadczeń dla posiadaczy Karty Polaka i po otrzymaniu środków dokonywało wypłat.

Zgodnie z art. 24c. pkt 3 Powiat Słupski przekazywał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego informację o poziomie wydatkowania dotacji na wypłatę świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka na terenie Powiatu Bytowskiego.

Ustalono, że wykorzystanie środków przyznanych z rezerwy celowej budżetu państwa zrealizowane zostały zgodnie z przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji o ich przyznaniu.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia kwoty **11.767,78 zł**, stanowiącej należny budżetowi państwa dochód z tytułu sprzedaży składników majątkowych Skarbu Państwa, wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia ustawowego terminu do przekazania ww. dochodów.

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

Dariusz Drelich

Przypisy wyłączenia jawności:

- ^[1] Tajemnica przedsiębiorcy - art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2176, z późn. zm.).
- ^[2] Prywatność osoby fizycznej - art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2176, z późn. zm.).