



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 13 października 2023 r.

K-1.431.1.38.2022.6.AK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Sławieński ul. Stefanii Sempołowskiej 2A, 76-100 Sławno
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Wojciech Wiśniowski Starosta Powiatu Sławieńskiego
Okres objęty kontrolą	2021 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska* – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz* – główny specjalista, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. * Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 103/22 z dnia 21 listopada 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), – Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.), – Art. 11b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.), – Art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność.
Termin kontroli	28 listopada – 2 grudnia 2022 r.

Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1314). – Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2020 r. poz. 2040). – Ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.). – Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 23 ze zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 38 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). – Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Wojciech Wiśniowski – Starosta Powiatu Sławieńskiego.
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p>1. Wydatki na realizację zadania</p> <p>Zarządzeniem Nr 29/2021 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2021 r. został</p>	

ustalony plan dotacji celowej dla Powiatu Sławieńskiego w wysokości 194 316,00 zł. Plan po zmianach na realizację zadania na koniec 2021 r. stanowił kwotę 273 290,03 zł. W poniższej tabeli przedstawiono zmiany w planie w 2021 r.

Dotacja	Zmiany w trakcie roku	Data	Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jst (4.4.1.3.W)	Zaspokajanie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa i jst (4.5.1.2.W)
Plan dotacji	Zarządzenie nr 29/2021	16.02.2021	194 316,00 zł	0,00 zł
	Razem		194 316,00 zł	0,00 zł
Zmiany w planie	Decyzja nr 105/2021	06.04.2021	14 760,00 zł	0,00 zł
	Decyzja nr 292/2021	22.07.2021	1 769,00 zł	0,00 zł
	Decyzja nr 323/2021	06.08.2021	0,00 zł	8 700,00 zł
	Decyzja nr 411/2021	28.09.2021	2 214,00 zł	0,00 zł
	Decyzja nr 444/2021	11.10.2021	1 722,00 zł	0,00 zł
	Decyzja nr 466/2021	14.10.2021	46 886,03 zł	0,00 zł
	Decyzja nr 477/2021	19.10.2021	0,00 zł	2 020,00 zł
	Decyzja nr 486/2021	19.10.2021	0,00 zł	903,00 zł
		Plan po zmianach razem		261 667,03 zł
Ogółem				273 290,03 zł

(dowód: akta kontroli od str. 36 do str. 82)

W trakcie roku Starostwu przekazano kwotę 272 789,53 zł, tj. o 500,50 zł mniej niż wynikało to z planu po zmianach. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Starostę Powiatu Sławieńskiego „Wniosek Starosty Sławieńskiego o zwiększenie środków na sporządzenie operatów szacunkowych niezbędnych do ustalenia odszkodowania za grunty przejęte z mocy prawa na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w trybie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych, obejmujące działki o numerach ewidencyjnych: 668/1 obr. 2 miasta Sławno oraz 244/8 i 247/1 obr. Rusinowo, gmina Postomino, został sporządzony w dniu 13 września 2021 r. Na ten dzień znany był koszt sporządzenia operatu szacunkowego określającego wartość działki nr 668/1 obr. 2 m. Sławno (922,50 zł brutto), natomiast nie był jeszcze znany koszt operatów szacunkowych określających wartość działki nr 244/8 i 247/1 obr. Rusinowo, gmina Postomino. Dopiero w dniu 27 września 2021 r. wyloniono wykonawcę, który zaoferował sporządzenie operatów określających wartość działki nr 244/8 i działki nr 247/1 na kwotę 1500 zł brutto czyli niższą niż określono we wniosku (łącznie wnioskowana kwota na operaty – 2922,50 zł). W związku z powyższym zwrócono się o uruchomienie środków w łącznej kwocie 2 442,50 zł, tj. niższej o 500,50 zł (1500 zł + 922,50 zł = 2 442,50 zł) wynikających faktycznie ze złożonych ofert na sporządzenie przedmiotowych wycen”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 135 oraz od str. 83 do str. 84)

W poniższej tabeli przedstawiono szczegóły dotyczące rozliczenia dotacji celowej otrzymanej przez Powiat Sławieński.

Rozdział	Działanie budżetu zadaniowego	Plan po zmianach	Środki przekazane Jednostce	Wykonanie	Zwroty	Data zwrotu
70005	4.4.1.3.W	261 667,03 zł	261 667,03 zł	257 273,50 zł	4 393,53 zł	10.01.2022 r.
	4.5.1.2.W	11 623,00 zł	11 122,50 zł	11 122,50 zł	0,00 zł	-
Razem		273 290,03 zł	272 789,53 zł	268 396,00 zł	4 393,53 zł	-

Wykonanie wydatków wykazano w wysokości 268 396,00 zł. Starostwo w dniu 10 stycznia 2022 r. dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 4 393,53 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 83 do str. 88)

Strukturę wydatków przeznaczonych na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa oraz obsługę zadania, w tym na wynagrodzenia, przedstawiono w tabeli.

Źródło środków	Kwota przeznaczona na gospodarowanie nieruchomościami SP	Kwota przeznaczona na obsługę i wynagrodzenia	Kwota przeznaczona na zadanie, obsługę i wynagrodzenia
1	2	3	4 (2+3)
ze środków dotacji	44 194,00 zł	224 202,00 zł	268 396,00 zł
ze środków własnych	0,00 zł	5 985,96 zł	5 985,96 zł
Razem	44 194,00 zł	230 187,96 zł	274 381,96 zł

Ze środków dotacji celowej sfinansowano wydatki związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 44 194,00 zł oraz wydatki na obsługę zadania (wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w wysokości 224 202,00 zł. Udział % wydatków z dotacji w wydatkach ogółem wyniósł 97,82%. Udział % wydatków na wynagrodzenia sfinansowane z dotacji celowej w wydatkach na wynagrodzenia ogółem wyniósł natomiast 97,40%. Na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa Powiat nie przeznaczył środków własnych. W ramach kosztów obsługi środki własne w kwocie 5 985,96 zł wydatkowano na wynagrodzenia. Udział wydatków ze środków własnych w wydatkach ogółem wyniósł 2,18%.

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 90)

Jednocześnie w związku z nieprzedłożeniem w trakcie kontroli ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków własnych Starosta Powiatu Sławieńskiego wyjaśnił, że „Na dzień kontroli Powiat nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej zaangażowania środków własnych z tytułu wynagrodzeń w dziale 700 rozdział 70005. Środki te księgowane były w dziale 750, rozdziale 75020. Przepisy prawa nie dyktują obowiązku wyodrębnienia plac na poszczególne realizowane zadania. Przyjęte wskaźniki na koniec roku dają pełną wiedzę o wysokości środków na realizację zadań zleconych. Kwotę wydatków na wynagrodzenia określono na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2021. Wynagrodzenia przeliczono wg wskaźnika zaangażowania pracowników w realizację zadań, np. 85%, 75%, 10% i na tej podstawie wyliczono kwotę wydatków ze środków własnych”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Szczegółowe dane dotyczące poniesionych wydatków, w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w poniższej tabeli.

§ klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków	Wydatki poniesione ze środków dotacji	Wydatki poniesione ze środków własnych	Razem
1	2	3	4(2+3)
4010	224 202,00 zł	5 985,96 zł	230 187,96 zł
4300	5 110,20 zł	0,00 zł	5 110,20 zł
4390	30 925,50 zł	0,00 zł	30 925,50 zł
4480	7 086,00 zł	0,00 zł	7 086,00 zł
4520	46,30 zł	0,00 zł	46,30 zł
4570	1 026,00 zł	0,00 zł	1 026,00 zł
Razem	268 396,00 zł	5 985,96 zł	274 381,96 zł

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 90)

Na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania wydatkowano ogółem 230 187,96 zł. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wykazano dla 6 pracowników, w tym dla:

- naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (zaangażowanie etatu w realizację zadania 85,00%)
- podinspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami (zaangażowanie etatu w realizację zadania 85,00%),
- inspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami (zaangażowanie etatu w realizację zadania 85,00%),
- podinspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (zaangażowanie etatu w realizację zadania 85,00%),
- inspektora w Wydziale Finansów (zaangażowanie etatu w realizację zadania 75,00%),
- Geodety Powiatowego (zaangażowanie etatu w realizację zadania 10,00%).

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 125)

Kontrolujący zwrócili się do Jednostki z pytaniem w jaki sposób ustalono stopień zaangażowania pracowników w realizację zadania. Starosta Powiatu Sławieńskiego przedłożył następujące wyjaśnienie „*Stopień zaangażowania pracowników realizujących zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa został ustalony na podstawie zakresów obowiązków i liczby realizowanych zadań. W związku z czym ustalono, że średnio miesięczny czas pracy wyniósł dla pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami 168 godzin, w tym: 143 godzin na realizację zadań zleconych, co stanowi 85% (3 pracowników) i 17 godzin, co stanowi 10% (osoba nadzorująca pracę Wydziału), a w przypadku pracownika Wydziału Finansów 147 (zmniejszony wymiar czasu pracy), co stanowi 75%*”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na ujęciu w ewidencji księgowej w paragrafie 4010 również wydatków dotyczących paragrafów 4040, 4110 oraz 4120.

Szczegółowy opis nieprawidłowości w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontrolujący dokonali weryfikacji wydatków poniesionych z dotacji celowej w 2021 r. na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa. Przykładową dokumentację załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 126 do str. 183)

Stwierdzono m.in., że Jednostka wydatkowała środki z dotacji na podatek od nieruchomości (w kwocie 4 563,00 zł) oraz odsetki od tego podatku (w kwocie 1 026,00 zł) za lata 2016-2020.

(dowód: akta kontroli od str. 126 do str. 152 oraz od str. 160 do str. 162)

Poproszono o wyjaśnienie przyczyny poniesienia tych wydatków w 2021 r. Starosta Powiatu Sławieńskiego poinformował, że *„Deklaracja podatkowa za lata 2016-2020 została sporządzona 26.11.2020 roku i przesłana do organu podatkowego. Termin jej sporządzenia, jak i późniejsza płatność uwarunkowana została poniższymi faktami: W dniu 09.07.2020 r do starostwa powiatowego wpłynęła ostateczna decyzja Starosty Białogardzkiego o nabyciu przez Skarb Państwa prawa własności do nieruchomości oznaczonej jak działka nr 153/1 obr. Buczek. Zawiadomienie z KW wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 05.08.2020 r. Z uwagi na fakt, że Staroście Sławieńskiemu nie zostały przekazane żadne dokumenty pozwalające na prawidłowe rozliczenia niezbędne do określenia danych do deklaracji podatkowej, zlecona została inwentaryzacja budowlana. Likwidator również nie przekazał stosownej dokumentacji, na co potwierdzenia znajdujemy w pismach z dnia 26.06.2020 r. i 16.07.2020 r.*

Z uwagi na fakt, że informacja o zobowiązaniu podatkowym nastąpiła z chwilą doręczenia Staroście Sławieńskiemu, decyzji o nabyciu prawa własności do nieruchomości od dnia 01.01.2016 r., organ powziął wszelkie starania do najszybszego załatwienia sprawy”. Ponadto wyjaśniono, że „Kwota odsetek za podatek od nieruchomości za lata 2016-2020 zł za nieruchomość stanowiącą własność Skarbu Państwa, oznaczoną jako działka nr 153/1 w obrębie Buczek i działka nr 436 w obrębie Pomianowo, w kwocie 1 026 zł wydatkowana została ze środków dotacji przyznanej na 2021 r. z uwagi na fakt, iż dopiero 18 maja 2020 r. została wydana przez Starostę Białogardzkiego decyzja stwierdzająca nabycie przez Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Sławieńskiego z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2016 r. prawa własności nieruchomości w udziale wynoszącym 60/100 składającej się z zabudowanej działki gruntu nr 153/1 w obrębie Buczek, gminie Białogard, a 21 sierpnia 2020 r. wydano decyzję stwierdzającą nabycie przez Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Sławieńskiego z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2016 r. prawa własności nieruchomości w udziale wynoszącym 52887/100000 składającej się z zabudowanej działki gruntu nr 436 w obrębie Pomianowo, gminie Białogard. W związku z czym niemożliwe było terminowe składanie corocznych deklaracji na podatek od nieruchomości i jego opłacanie w ustawowym terminie. Z uwagi na powyższe Starosta Sławieński zwrócił się do Wójta Gminy Białogard z wnioskiem o umorzenie należnych odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości zawartym w piśmie z dnia 26 listopada 2020 r., znak: GN.252.15.2020.XVI (dz. 436 obr. Pomianowo) oraz piśmie z dnia 18 stycznia 2021 r., znak: GN.252.2.2021.XIX (dz. 153 obr. Buczek). Jednak Wójt Gminy

Białogard decyzją z 16 lutego 2021 r., znak: FBP.3120.4.5.2020.AS odmówił umorzenia należnych odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za w/w działki. W związku z czym w dniu 2 marca 2021 r. wpłacono odsetki od zaległego podatku od nieruchomości”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Ponadto w trakcie kontroli Jednostka nie przedłożyła dokumentów, z których wynikałoby w jaki sposób obliczono odsetki od ww. zaległości. W powyższym zakresie Starosta Powiatu Sławieńskiego poinformował, że „Wysokość odsetek za podatek od nieruchomości za lata 2016-2020 zł za nieruchomość stanowiącą własność Skarbu Państwa, oznaczoną jako działka nr 153/1 w obrębie Buczek i działka nr 436 w obrębie Pomianowo w kwocie 1 026 zł została ustalona przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w rozmowie telefonicznej przeprowadzonej z pracownikiem Urzędu Gminy Białogard zajmującym się podatkami od nieruchomości. Ustaloną wysokość odsetek potwierdza wyliczenie dokonane za pomocą kalkulatora odsetek od zaległości podatkowych dostępnego na stronie internetowej: [https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-od-zaleglosci-podatkowych_\(w_zalaczeniu_wyliczenia\)](https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-od-zaleglosci-podatkowych_(w_zalaczeniu_wyliczenia)). Odsetki zostały ustalone oddzielnie od każdej zaległości podatkowej, wynikającej ze złożonych deklaracji podatkowych. Odsetki te zostały wyliczone za okres od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku, do dnia zapłaty włącznie, tj. do dnia 2 marca 2021 r.”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35 oraz str. 163)

Mając na uwadze ww. odpowiedź należy zauważyć, że na dzień kontroli Jednostka przedłożyła deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) za lata 2016-2020, które zostały wypełnione w dniu 18 stycznia 2021 r. Przelewu kwot zaległości za podatek od nieruchomości (4 563,00 zł) Powiat dokonał w dniu 29 stycznia 2021 r., natomiast odsetki od zaległości (1 026,00 zł) uregulowano w dniu 2 marca 2021 r. W związku z powyższym wyjaśnienia w zakresie poniesionych z dotacji kwot zaległości i odsetek od zaległości zostały przyjęte.

Rezerwa celowa poz. 41 i poz. 47

Wysokość rezerwy celowej budżetu państwa poz. 41 przyznanej dla Starostwa w 2021 r. wyniosła 25 480,00 zł. Szczegóły dotyczące przyznania środków rezerwy celowej, otrzymanej kwoty oraz jej wykorzystanie przedstawiono w poniższej tabeli.

Budżet zadaniowy	Nr decyzji	Kwota otrzymana z rezerwy celowej	Kwota wydatkowana z rezerwy celowej	Kwota rezerwy celowej do zwrotu
	kwota zwiększenia środków z rezerwy celowej			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5(3-4)</i>
4.4.1.3.W Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jst	105/2021 z dnia 06.04.2021 r.	14 760,00 zł	14 760,00 zł	0,00 zł
	14 760,00 zł			
4.5.1.2.W Zaspokajanie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa i jst	323/2021 z dnia 06.08.2021	8 700,00 zł	8 700,00 zł	0,00 zł
	8 700,00 zł			
	477/2021 z dnia 19.10.2021 r.	1 519,50 zł	1 519,50 zł	0,00 zł
	2 020,00 zł			
Razem	25 480,00 zł	24 979,50 zł	24 979,50 zł	0,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 43 do str. 47, od str. 55 do str. 58, od str. 76 do str. 78)

Rezerwa celowa poz. 41:

1. w kwocie 14 760,00 zł została wykorzystana na wykonanie 40 operatów szacunkowych w celu dokonania aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 88 oraz str. 189)

2. w kwocie 8 700,00 zł została wykorzystana na wykonanie 10 operatów szacunkowych w przedmiocie ustalenia odszkodowania za nieruchomości przejęte z mocy prawa pod drogi publiczne.

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 88, od str. 172 do str. 175 oraz od str. 187 do str. 188)

3. w kwocie 1 519,50 zł została wykorzystana na wykonanie operatów szacunkowych dla dz. nr 244/8 i dz. nr 247/1, obręb Rusinowo, gmina Postomino (faktura nr 10/12/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. na kwotę 1 500,00 zł) oraz wycenę działki nr 668/1 obręb 2, m. Sławno w kwocie 19,50 zł (faktura nr 73/2021 z dnia 22 listopada 2021 r. na kwotę 922,50 zł).

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 88, od str. 178 do str. 183 oraz str. 200)

Wysokość rezerwy celowej budżetu państwa poz. 47 przyznanej dla Starostwa w 2021 r. wyniosła 48 886,03 zł. Szczegóły dotyczące planu środków rezerwy celowej oraz jej wykorzystanie przedstawiono w poniższej tabeli.

Budżet zadaniowy	Nr decyzji	Kwota otrzymana z rezerwy celowej	Kwota wydatkowana z rezerwy celowej	Kwota rezerwy celowej do zwrotu
	kwota zwiększenia środków z rezerwy celowej			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5(3-4)</i>
4.4.1.3.W Zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez jst	466/2021 z dnia 14.10.2021 r.	46 886,03 zł	46 886,03 zł	0,00 zł
	46 886,03 zł			
Razem	46 886,03 zł	46 886,03 zł	46 886,03 zł	0,00 zł

Ww. środki zostały wykorzystane na obsługę administracyjną zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

(dowód: akta kontroli od str. 72 do str. 75, od str. 86 do str. 88 oraz od str. 184 do 186)

W 2021 r. Starostwo Powiatowe w Sławnie otrzymało i wydatkowało, w ramach rezerw celowych poz. 41 i poz. 47, kwotę ogółem 71 865,53 zł. Pozostałe ujęte w planie środki, tj. 500,50 zł nie zostały uruchomione.

W wyniku analizy ewidencji księgowej, faktur oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że wydatki z rezerw celowych zostały poniesione prawidłowo oraz zgodnie z celem określonym w decyzjach Wojewody Zachodniopomorskiego.

W powyższym zakresie stwierdzono jednak uchybienie polegające na wykazaniu nieprawidłowej kwoty otrzymanych i wykorzystanych środków w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej na sporządzenie operatów szacunkowych”, które zostało przedłożone Wojewodzie Zachodniopomorskiemu. **Szczegółowy opis uchybienia w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Ponadto ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r. w części dotyczącej rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, za wyjątkiem pozycji plan (po zmianach). W ww. sprawozdaniach wykazano bowiem, że plan (po zmianach) wynosił łącznie 273 290,00 zł, tj. o 0,03 zł mniej niż wynika to z zarządzeń i decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego. W powyższym zakresie Starosta Powiatu Sławieńskiego poinformował, że „*W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach na dzień 31.12.2021 r. wykazano plan po zmianach w wysokości 273.290 zł, tj. o 0,03 zł mniej niż wynikało z decyzji Wojewody zachodniopomorskiego, ponieważ Powiat Sławieński plany finansowe prowadzi w pełnych złotych i powyższa kwota została zaokrąglona do pełnych złotych*”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35, od str. 86 do str. 88 oraz od str. 201 do str. 207)

2. Dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami

Wojewoda Zachodniopomorski Zarządzeniem nr 29/2021 z dnia 16 lutego 2021 r. określił dla Powiatu Sławieńskiego kwotę planowanych dochodów budżetu państwa na 2021 r. w dziale 700, rozdziale 70005 w wysokości 1 681 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 208 do str. 212)

Wskazana kwota znalazła odzwierciedlenie w Uchwale nr XX/VI/156/20 Rady Powiatu w Sławnie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sławieńskiego na rok 2021 oraz w Uchwale nr XCVIII/316/20 Zarządu Powiatu w Sławnie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na 2021 r. oraz planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Sławieńskiemu w 2021 r.

(dowód: akta kontroli od str. 213 do str. 219)

Dochody budżetu państwa za 2021 r. wykonano w kwocie 2 062 205,67 zł, co stanowi 122,68% planu dochodów budżetu państwa. W poniższej tabeli przedstawiono kwoty dochodów w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Rozdział	§	Plan dochodów (po potrąceniu na rzecz jst)	Dochody przekazane do budżetu państwa	Saldo wykonania planu dochodów Skarbu Państwa	Udział % salda wykonania dochodów w planie dochodów	Opis źródła dochodów
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)	7
70005	0470	94 000,00 zł	94 371,91 zł	371,91 zł	0,40%	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności
	0550	1 400 000,00 zł	1 633 782,91 zł	233 782,91 zł	16,70%	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości
	0750	5 000,00 zł	11 477,78 zł	6 477,78 zł	129,56%	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze
	0760	150 000,00 zł	280 507,57 zł	130 507,57 zł	87,01%	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
	0770	27 000,00 zł	27 982,00 zł	982,00 zł	3,64%	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości
	0920	5 000,00 zł	13 376,95 zł	8 376,95 zł	167,54%	Wpływy z pozostałych opłat
	0970	0,00 zł	706,55 zł	706,55 zł	-	Wpływy z różnych dochodów
Razem		1 681 000,00 zł	2 062 205,67 zł	381 205,67 zł	22,68%	-

Najwyższe dochody uzyskano w:

1. §0550 z tytułu wpływów z opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości w kwocie 1 633 782,91 zł,
2. §0760 z tytułu wpływów przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 280 507,57 zł,
3. §0470 z tytułu wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności w kwocie 94 371,91 zł.

(dowód: akta kontroli str. 220)

Dochody uzyskane w §0470, §0550, §0750, §0760, §0770, §0920 były wyższe niż zaplanowano. Natomiast w odniesieniu do §0970 plan nie uwzględniał uzyskania dochodów przez Powiat. Uzyskano w tym przypadku dochody w kwocie 706,55 zł. Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem o przyczynę odchyień pomiędzy dochodami zaplanowanymi w rozdziale 70005

Gospodarka gruntami i nieruchomościami, a dochodami faktycznie zrealizowanymi. Z informacji przedłożonej przez Starostę Powiatu Sławieńskiego wynika, że: „ Wykazana kwota zrealizowanych dochodów w kwocie 2.749.378,91 zł. stanowi łączny dochód Budżetu Państwa oraz Powiatu. Do ustawy budżetowej przyjmuje się dochody, które Budżet Państwa uzyska z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa a zatem dochody po potrąceniu stosownych kwot na rzecz Powiatu. W związku z tym plan dochodów został opracowany na podstawie załączonych tabel z podziałem na poszczególne budżety tj. dla Budżetu Państwa w kwocie 1.681.000 zł. po potrąceniu należnej kwoty dla Powiatu w kwocie 420.250 zł. W związku z tym plan dochodów dla Budżetu Państwa wynosi 1.681.000 zł., a został zrealizowany w kwocie 2.062.205,67 zł., co stanowi większe wykonanie o kwotę 381.205,67 zł. Na powyższą kwotę składają się:

1. wcześniejsze spłaty należności przyszłych okresów z tytułu przekształcenia,
2. ustawowe przesunięcie terminu zapłaty opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów na podstawie ustawy o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 na 31.01.2021r.. - trudno było przewidzieć czy użytkownicy skorzystają z nowego terminu czy wpłacą należność za rok 2020 do końca 2020 roku.
3. w czwartym kwartale 2020 roku zostało wystawionych 104 wypowiedzeń dotyczących opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, co zwiększyło przypis w 2021 roku,
4. więcej wpłynęło również należnych odsetek za opóźnienie w spłacie wierzytelności”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 27 do str. 35)

Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2021 r., w części dotyczącej rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 200 oraz od str. 222 do str. 224)

Prawidłowość pobierania dochodów

W celu weryfikacji prawidłowości pobierania dochodów w 2021 r. kontrolą objęto:

1. 1 umowę najmu zawartą z osobą fizyczną w dniu 29 października 2003 r.

Przedmiotem umowy najmu był lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 92,21 m², znajdujący się na działce nr 232/1 o powierzchni 0,56 ha w obrębie Sławsko, wieś Sławsko, gmina Sławno. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego została ustalona w wysokości 1,00 zł, z zastosowaniem zniżek z tytułu braku instalacji: 10% kanalizacyjnej, 5% c.o., 5% ciepłej wody, 5% gazowej. Czynsz płatny z góry do 10-go dnia każdego miesiąca wynosił 69,16 zł. W §3 ust. 2 i §4 umowy zawarto zapis, z którego wynika, że czynsz będzie ulegał zmianom odpowiednio do zmian stawek czynszu ustalonych przez Radę Gminy, a ww. zmiany opłat wynikające z przepisów ustawowych lub prawa gminnego nie wymagają zmiany umowy.

W przypadku przedmiotowej umowy stwierdzono, że stawka czynszu ustalona w 2003 r. nie uległa zmianie. W związku z tym zapytano, dlaczego nie dokonano waloryzacji tej stawki. Uzyskano następujące wyjaśnienie „Czynsz za najem lokalu mieszkalnego XXXXX w miejscowości Sławsko nie był waloryzowany, ponieważ umowa zawarta w dniu 29 października 2003 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Starostą Sławieńskim a panią XXXXX nie zawiera zasad i warunków waloryzacji czynszu w czasie trwania umowy. Natomiast zapis zawarty w § 3 ust. 2 przedmiotowej umowy dotyczy zmiany wysokości czynszu w czasie trwania umowy odpowiednio do zmian stawek czynszu ustalonych przez Radę Gminy Sławno, a nie waloryzacji jak wskazano w piśmie. Jednocześnie informuję, że w roku 2023 planowane jest wykonanie inwentaryzacji budynku nr XX w miejscowości Sławsko, celem wyodrębnienia samodzielnych lokali a następnie sprzedaż tych lokali dotychczasowym najemcom”. Wyjaśnienie przyjęto, jednakże należy zauważyć, że Jednostka ma możliwość wprowadzania aneksów do zawartych umów. Podkreślenia wymaga, że waloryzacja stawki rocznego czynszu służy zabezpieczeniu interesu ekonomicznego Skarbu Państwa i powinna następować w takich odstępach czasowych, aby móc realizować dochody Skarbu Państwa w sposób racjonalny i efektywny. W przypadku ww. umowy najmu brak waloryzacji czynszu od 2003 r. może budzić wątpliwość czy interes ekonomiczny Skarbu Państwa został właściwie zabezpieczony.

Ponadto ustalono, że odsetki od nieterminowych płatności naliczono i ewidencjonowano nie później niż na koniec każdego kwartału, tj. zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a kwoty naliczonych odsetek ustalono w prawidłowej wysokości.

(dowód: akta kontroli od str. 225 do str. 235)

2. 1 umowę dzierżawy nr 56/15 zawartą z Gminą Postomino w dniu 9 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli od str. 225 do str. 244)

Przedmiotem umowy dzierżawy objętej kontrolą była nieruchomość położona na obszarze pasa technicznego w obrębie Rusinowo, gmina Postomino, użytkowana jako plaże i dojścia do plaży, tj. działka nr: 261/1 (3,67 ha), 260/1 (14,63 ha), 258/1 (16,12 ha), 259/1 (14,42 ha) stanowiąca własność Skarbu Państwa. Umowa została zawarta na okres od dnia 9 czerwca 2015 r. do dnia 8 czerwca 2025 r. Stawkę czynszu określono zgodnie z Zarządzeniem nr 27/15 Starosty Sławieńskiego z dnia 12 maja 2015 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, położone w pasie technicznym wybrzeża w granicach administracyjnych gminy Postomino oraz gminy Darłowo. Łączny czynsz ustalono na kwotę 2 260,69 zł brutto (płatne do 30 września każdego roku na podstawie faktury VAT). W §7 ust. 2 umowy zawarto zapis dot. waloryzacji czynszu. Zgodnie z powyższym waloryzacja dokonywana będzie w każdym roku obowiązywania umowy dzierżawy. Podstawą waloryzacji będzie wskaźnik „wzrostu cen na towary i usługi konsumpcyjne ogółem” ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim za poprzedni rok kalendarzowy, w formie jednostronnego oświadczenia woli wydzierżawiającego.

Starostwo w dniu 3 września 2021 r. wystawiło dzierżawcy fakturę VAT nr 39/GN/2021 na kwotę czynszu dzierżawnego w wysokości 2 441,13 zł (w tym 1 984,66 zł kwota netto, 456,47 zł

podatek VAT). Należność została uiszczona w terminie i w prawidłowej kwocie. Kwota została wykazana w ewidencji księgowej w rozbiściu na podatek Vat oraz kwotę dochodów netto.

(dowód: akta kontroli od str. 236 do str. 244)

Prawidłowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa

Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych zweryfikowano terminowość przekazywania przez Starostwo dochodów Skarbu Państwa. Kontroli poddano odprowadzanie dochodów w rozdziale 70005 w okresie od 21 sierpnia 2021 r. do 10 grudnia 2021 r. W przypadku dochodów uzyskanych w rozdziale 70005 §0920 w terminie od 11 listopada 2021 r. do 20 listopada 2021 r. oraz od 21 listopada 2021 r. do 10 grudnia 2021 r. stwierdzono, że nie zostały odprowadzone do Skarbu Państwa w wysokości 75%. Zgodnie z obliczeniami kontrolujących dochody w pierwszym terminie odprowadzono na poziomie 71,43%, a w drugim na poziomie 74,19%.

(dowód: akta kontroli od str. 245 do str. 295 oraz od str. 521 do str. 528)

W związku z powyższym Starosta Powiatu Sławieńskiego wyjaśnił „*Dochody za okres od 11.11.2021 r do 20.11.2021 r. oraz od 21.11.2021 r. do 10.12.2021 r. zostały naliczone i odprowadzone prawidłowo. Dochody ogółem wykonane w pierwszym z ww okresów w zakresie gospodarki nieruchomościami, wyniosły 161.317,39 zł. z tego 75 % wynosi 120.988,05 zł. i tyleż zostało odprowadzone do budżetu państwa (województwa) w dniu 23 listopada 2021r. W drugim badanym okresie dochody wykonane ogółem wyniosły 13.948,32 zł. - 75% stanowi kwotę 10.461,24 zł. i także kwota została odprowadzona do budżetu państwa (województwa) w dniu 13.12.2021r.*

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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, analityka do konta 221 - należności dochodów budżetowych powinna być prowadzona między innymi według budżetów. Przy księgowaniu przypisów i wpłat każdy zapis jest rozksięgowywany na poszczególne budżety (budżet państwa i budżet powiatu). W dniu 12 listopada 2021 roku na konto bankowe wpłynęła kwota 0,11 zł. odsetek oraz druga wpłata 0,03 zł., również z tytułu odsetek. W pierwszym przypadku od kwoty 0,11 zł. 75% wynosi 0,0825 zł w zaokrągleniu do 1 grosza jest to kwota 0,08 złotych na konto budżetu państwa, analogicznie licząc od kwoty 0,03 zł. - 75% daje kwotę 0,0225 zł. w zaokrągleniu do jednego grosza wynosi 0,02 złotych. W sumie daje to kwotę 0,10 zł. Podobnie zjawisko występuje w okresie 21.11.2021r. do 10.12.2021r. tj. 8 grudnia 2021 roku wpłynęła kwota 0,31 zł. z tytułu odsetek. 75% od powyższej wpłaty wynosi 0,2325 zł., w zaokrągleniu do 1 grosza daje to kwotę 0,23 zł. Nie ma innej możliwości w zaokrągleniu kwot pieniężnych niż do 1 grosza”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Mając na uwadze powyższe, nieprawidłowości nie stwierdzono. Dochody odprowadzono w terminach wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący zweryfikowali również prawidłowość dokonywania potrąceń dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na rzecz Jednostki. Z ogółu wykonanych w 2021 r. dochodów w rozdziale 70005 w kwocie 2 749 378,91 zł potrącenia na rzecz Powiatu wyniosły 687 173,24 zł. Natomiast do budżetu państwa odprowadzono kwotę dochodów w wysokości 2 062 205,67 zł. Szczegółowe zestawienie danych w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Dział / rozdział	§	Dochody wykonane	Potrącenia na rzecz Powiatu Sławieńskiego		Dochody przekazane na rzecz budżetu państwa	
			kwota	% (4/3)	kwota	% (6/3)
1	2	3	4	5	6	7
700/70005	0470	125 829,01 zł	31 457,10 zł	25%	94 371,91 zł	75%
	0550	2 178 364,10 zł	544 581,19 zł	25%	1 633 782,91 zł	75%
	0750	15 303,62 zł	3 825,84 zł	25%	11 477,78 zł	75%
	0760	374 009,97 zł	93 502,40 zł	25%	280 507,57 zł	75%
	0770	37 309,32 zł	9 327,32 zł	25%	27 982,00 zł	75%
	0920	17 819,16 zł	4 442,21 zł	25%	13 376,95 zł	75%
	0970	743,73 zł	37,18 zł	5%	706,55 zł	95%
Razem		2 749 378,91 zł	687 173,24 zł	-	2 062 205,67 zł	-

(dowód: akta kontroli str. 220)

W związku z powyższym w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których uzyskano dochody związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa potrącenia na rzecz Powiatu wyniosły 25% i 5%. Potrąceń dokonywano w prawidłowych wysokościach, wynikających z przepisów art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3. Należności Skarbu Państwa

Na dzień 31 grudnia 2021 r. należności wyniosły ogółem 2 886 260,64 zł, w tym pozostałe do zapłaty należności stanowiły kwotę 172 224,16 zł.

Rozdział	§	Należności pozostałe do zapłaty	
		ogółem	zaległości
70005	0470	0,00 zł	0,00 zł
	0550	119 432,83 zł	119 432,83 zł
	0750	0,00 zł	0,00 zł
	0760	28 522,36 zł	28 522,36 zł
	0770	0,00 zł	0,00 zł
	0920	24 268,97 zł	24 268,97 zł
	0970	0,00 zł	0,00 zł
Razem		172 224,16 zł	172 224,16 zł

(dowód: akta kontroli od str. 296 do str. 297)

Z przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że na dzień 31 grudnia 2021 r. w Powiecie Sławieńskim nie występowały należności niewymagalne w dziale 700 rozdziale 70005. Wszystkie wykazane należności były należnościami wymagalnymi. Największa kwota zaległości dotyczyła §0550 wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości i wyniosła 119 432,83 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność kwot ewidencji księgowej należności ze sprawozdaniem Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2021 r.

(dowód: akta kontroli od str. 222 do str. 224 oraz od str. 296 do str. 297)

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że zaległości powstałe w latach 2019-2021 dotyczą zaległości w opłatach za:

- wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa (19 dłużników),
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (13 dłużników).

Dane dot. zaległości powstałych w latach 2019-2021 zagregowane przez kontrolujących w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową oraz Tabelę nr 3: Zestawienie powstałych należności w poszczególnych latach 2019-2021 przedstawiono w poniższej tabeli.

Zaległości powstałe w latach 2019-2021		2019	2020	2021	OGÓLEM
0550	Wieczyste użytkowanie gruntów SP	2 528,17 zł	35 191,06 zł	37 059,04 zł	74 778,27 zł
0760	Przekształcenie gruntów SP	6 493,50 zł	5 387,72 zł	5 616,64 zł	17 497,86 zł
RAZEM		9 021,67 zł	40 578,78 zł	42 675,68 zł	92 276,13 zł

(dowód: akta kontroli str. 298 do str. 300 oraz od str. 316 do str. 409)

W badanym okresie największe zaległości powstały w 2021 r. i wyniosły 42 675,68 zł. W latach 2019-2020 zaległości wyniosły odpowiednio 9 021,67 zł i 40 578,78 zł. Największy udział w powstaniu zaległości mieli dłużnicy zalegający z opłatami za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa. Kwota tych zaległości stanowi 81,04% wszystkich zaległości z lat 2019-2021 w ramach rozdziału 70005. Poza wymienionymi zaległościami Starostwo Powiatowe w Sławnie prowadzi działania windykacyjne w odniesieniu do zaległości powstałych w latach wcześniejszych, które nie zostały objęte kontrolą.

4. Postępowanie windykacyjne

Zarządzeniem nr 58/2020 Starosty Sławieńskiego z dnia 28 września 2020 r. w sprawie ustalenia procedur windykacji należności dla Starostwa Powiatowego w Sławnie wprowadzono „Procedurę windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Skarbu Państwa i Powiatu Sławieńskiego w Starostwie Powiatowym w Sławnie”. W procedurze określono m.in. tryb postępowania dla windykacji należności wynikłych ze stosunków cywilnoprawnych, sporządzenie

i przekazywanie wniosków do kancelarii prawnej w celu skierowania należności cywilnoprawnych na drogę postępowania sądowego, tryb postępowania po otrzymaniu z sądu nakazu zapłaty lub wyroku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności.

(dowód: akta kontroli od str. 410 do str. 415)

W stosunku do wykazanych powyżej zaległości Starostwo Powiatowe w Sławnie do dnia kontroli wystawiało m.in. upomnienia, wezwania do zapłaty, tytuły wykonawcze jak również przekazywało sprawy do kancelarii prawnej. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Rodzaj podjętego działania windykacyjnego	2019	2020	2021	Ogółem
wystawianie upomnień	3	4	2	9
wystawianie wezwań do zapłaty	130	102	228	460
wystawianie tytułów wykonawczych	2	3	2	7
sprawy przekazane do Radców Prawnych Starostwa	18	0	20	38
monity telefoniczne	trudno określić			-
wnioski o dane z ewidencji PESEL/akt zgonu	0	9	8	17
zapytanie do sądu	1	0	0	1
zgłoszenie wierzytelności	0	1	0	1
zapytanie do US, ZUS, Starostwo Powiatowe w Koszalinie	0	2	6	8
Razem	154	121	266	541

(dowód: akta kontroli str. 416)

W 2022 r. w Jednostce odbyła się kontrola prowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli, Delegatura w Szczecinie dotycząca wykonania budżetu państwa w 2021 r, w tym m.in. wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, która obejmowała m.in. analizę prowadzonych działań windykacyjnych. Mając na uwadze powyższe kontrolujący poddali weryfikacji 3 dłużników, w tym 2 zalegających z opłatami z tytułu użytkowania wieczystego oraz 1 zalegającego z opłatami z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, którzy nie byli przedmiotem kontroli NIK (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.):

- 2 dłużników zalegających z opłatami z lat 2019-2021 za użytkowanie wieczyste:
 - o 1 dłużnik z kwotą zaległości w wysokości 7 140,00 zł,
 - o 1 dłużnik z kwotą zaległości w wysokości 2 748,00 zł,
- 1 dłużnik zalegający z opłatami z lat 2019-2021 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 263,58 zł.

(dowód: akta kontroli str. 298 do str. 299 oraz od str. 301 do str. 315)

Dłużnik 1 (R.F.)

Zgodnie z pismem Starosty Powiatu Sławieńskiego z dnia 17 marca 2016 r. wysokość opłaty rocznej za udział we współużytkowaniu wieczystym nieruchomości poczynszy od 2016 r. określono na kwotę 3 570,00 zł. Opłatę należało wnieść w terminie do 31 marca, z góry za dany rok.

W przedmiotowej sprawie kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 7 140,00 zł (plus odsetki), w tym 3 570,00 zł to zaległość za 2020 r. i 3 570,00 zł za 2021 r. W stosunku do obydwu zaległości w dniu 27 kwietnia 2021 r. Starostwo Powiatowe w Sławnie wystawiło wezwanie

do zapłaty lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu (odebrane w dniu 4 maja 2021 r.). W związku z brakiem zapłaty, w dniu 12 sierpnia 2021 r., wystosowano drugie wezwanie do zapłaty (odebrane w dniu 18 sierpnia 2021 r.).

W wezwaniach do zapłaty zawarto zapis informujący, że w razie niewpłacenia należności w terminie lub nieprzedstawienia warunków pozasądowego rozwiązania sporu zostanie wszczęte postępowanie upominawcze (nakazowe) w celu przymusowego ściągnięcia tej należności w trybie egzekucji sądowej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucji.

Pismem z dnia 20 września 2021 r. Wydział Finansów Starostwa zwrócił się z prośbą do Zespołu Radców Prawnych o przygotowanie pozwów do sądu dot. m.in. tego dłużnika. Pozew w przedmiotowej sprawie został przekazany do Sądu Rejonowego w Koszalinie w dniu 22 listopada 2021 r. (data wpływu). W dniu 23 lutego 2022 r. Sąd wydał nakaz zapłaty ww. kwoty w postępowaniu upominawczym.

(dowód: akta kontroli str. 322 oraz od str. 417 do str. 429)

Dłużnik 2 (O.M.)

Zgodnie z pismem Starosty Powiatu Sławieńskiego z dnia 31 lipca 2018 r. wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu począwszy od 2019 r. określono na kwotę 1 374,00 zł. Opłatę należało wnieść w terminie do 31 marca, z góry za dany rok.

W przedmiotowej sprawie kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 2 748,00 zł (plus odsetki), w tym 1 374,00 zł to zaległość za 2020 r. i 1 374,00 zł za 2021 r. W stosunku do obydwu zaległości w dniu 27 kwietnia 2021 r. Starostwo Powiatowe w Sławnie wystawiło wezwanie do zapłaty lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu (odebrane w dniu 30 kwietnia 2021 r.). W związku z brakiem zapłaty, w dniu 12 sierpnia 2021 r., wystosowano drugie wezwanie do zapłaty (odebrane w dniu 19 sierpnia 2021 r.). W wezwaniach do zapłaty zawarto zapis informujący, że w razie niewpłacenia należności w terminie lub nieprzedstawienia warunków pozasądowego rozwiązania sporu zostanie wszczęte postępowanie upominawcze (nakazowe) w celu przymusowego ściągnięcia tej należności w trybie egzekucji sądowej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucji.

W dniu 15 września 2021 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 179 (6324) zawarto oświadczenie o otwarciu postępowania o zatwierdzenie układu dot. ww. dłużnika. W związku z powyższym w dniu 12 października 2021 r. Powiat Sławieński wystosował zgłoszenie wierzytelności dłużnika do nadzorca układu postępowania. W dniu 5 stycznia 2022 r. odbyło się zgromadzenie wierzycieli, w celu przeprowadzenia głosowania nad propozycjami układowymi złożonymi przez dłużnika w dniu 10 września 2021 r., z uwzględnieniem jego Planu Restrukturyzacyjnego.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Koszalinie VII Wydział Gospodarczy z dnia 27 stycznia 2022 r. zatwierdzono układ dłużnika, który został przyjęty przez wierzycieli w dniu 5 stycznia 2022 r. Zgodnie z powyższym, kontrahentom publiczno-prawnym zapewniono spłatę 100% wierzytelności w 54 równych ratach miesięcznych począwszy od kwietnia 2022 r.

Jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej za 2022 r. dot. ww. dłużnika na dzień kontroli dokonał on spłaty zaległości w kwocie 407,62 zł.

(dowód: akta kontroli str. 336 oraz od str. 430 do str. 448)

Dłużnik 3 (R. i R. K.)

Zgodnie z pismem Starosty Powiatu Sławieńskiego wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu począwszy od 2019 r. określono na kwotę 87,86 zł. Opłatę należało wnieść w terminie do 31 marca, z góry za dany rok, a za 2019 r. do dnia 29 lutego 2020 r.

W przedmiotowej sprawie kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 263,58 zł (plus odsetki), tj. po 87,86 zł za lata 2019-2021. W stosunku ww. zaległości w dniu 17 maja 2021 r. Starostwo Powiatowe w Sławnie wystawiło wezwanie do zapłaty lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu (pismo nie zostało odebrane w terminie). W dniu 12 sierpnia 2021 r. wystosowano drugie wezwanie do zapłaty (pismo także nie zostało podjęte w terminie). W powyższym zakresie stwierdzono rozbieżności pomiędzy terminami płatności wskazanymi w wezwaniach do zapłaty, a tymi wykazanymi w programie finansowo-księgowym. **Szczegółowy opis uchybienia w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W wezwaniach do zapłaty zawarto zapis informujący, że w razie niewpłacenia należności w terminie lub nieprzedstawienia warunków pozasądowego rozwiązania sporu zostanie wszczęte postępowanie upominawcze (nakazowe) w celu przymusowego ściągnięcia tej należności w trybie egzekucji sądowej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucji.

Pismem z dnia 27 września 2021 r. Wydział Finansów Starostwa zwrócił się z prośbą do Zespołu Radców Prawnych o przygotowanie pozwów do sądu dot. m.in. tych dłużników. Pozew w przedmiotowej sprawie został przekazany do Sądu Rejonowego w Sławnie w dniu 29 listopada 2021 r. (data wpływu). W dniu 28 stycznia 2022 r. Sąd wydał nakaz zapłaty ww. kwoty w postępowaniu upominawczym.

Jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej za 2022 r. dłużnicy (małżeństwo) dokonali spłaty zaległości wraz z należnymi odsetkami.

(dowód: akta kontroli str. 345 oraz od str. 449 do str. 472)

Stwierdzono, że w przypadku wszystkich trzech dłużników, termin płatności za zaległości każdorazowo określono na 7 dni od daty otrzymania wezwań do zapłaty. Powyższe było niezgodne z §2 pkt 5 Procedury windykacji należności obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Sławnie, w którym określono, że jest to 14 dni. **Szczegółowy opis uchybienia w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Wnioski o odroczenie, rozłożenie na raty lub umorzenie należności

Na dzień kontroli Jednostka przedłożyła zestawienie złożonych w 2021 r. wniosków o umorzenie, odroczenie lub rozłożenie na raty płatności należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Z dokumentu wynika, że:

- 4 wnioskodawców zwróciło się o umorzenie opłaty za użytkowanie wieczyste,
- 2 wnioskodawców zwróciło się o odroczenie terminu zapłaty należności za użytkowanie wieczyste,
- 1 wnioskodawca zwrócił się o umorzenie odsetek i rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste,

- 1 wnioskodawca zwrócił się o rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

W 4 przypadkach, po przeprowadzonej analizie i na podstawie dokumentów przedłożonych przez wnioskodawców oraz w 4 przypadkach, w wyniku nieuzupełnienia dokumentów przez wnioskodawców, prośby o odroczenie, rozłożenie na raty lub umorzenie należności rozpatrzono negatywnie.

(dowód: akta kontroli od str. 473 do str. 498)

5. Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa

Zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami starosta sporządza roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu i przekazuje je wojewodzie w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy. Stwierdzono, że Jednostka przekazała ww. dokument w dniu 4 maja 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 506)

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego zrobiono to po wymaganym terminie. Starosta Powiatu Sławieńskiego wyjaśnił, że *„Ostatni dzień terminu na przekazanie wojewodzie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu za rok 2021 przypadł na dzień ustawowo wolny od pracy (sobota). W związku z czym sprawozdanie zostało wysłane niezwłocznie następnego dnia roboczego, tj. w dniu 4 maja 2022 r., gdyż dzień 2 maja 2022 r. na podstawie Zarządzenia Nr 23/2022 Starosty Sławieńskiego z dnia 28 kwietnia 2022 r. został ustalony dniem wolnym od pracy w Starostwie Powiatowym w Sławnie”*. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35 oraz str. 507)

Kontrolujący zweryfikowali zgodność wybranych danych zawartych w Sprawozdaniu z dokumentacją źródłową w zakresie:

- nieruchomości Skarbu Państwa w gospodarowaniu jednostki: grunty, budynki, lokale mieszkalne (stan na dzień 31.12.2021 r.),
- gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, tj. należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste oraz wpływów uzyskanych z opłat za użytkowanie wieczyste,
- sprzedaży nieruchomości, tj. wpływów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości.

(dowód: akta kontroli od str. 499 do str. 505)

W związku z nieprzedłożeniem na dzień kontroli dokumentów potwierdzających dane zawarte z Rocznym sprawozdaniem z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa w części dot. nieruchomości Skarbu Państwa w gospodarowaniu Jednostki w zakresie gruntów, proszono o wyjaśnienie na jakiej podstawie wykazano ww. dane w Sprawozdaniu. Ponadto Powiat zobowiązany został do uzupełnienia dokumentacji w tym zakresie. W związku z powyższym Starosta Powiatu Sławieńskiego poinformował, że *„Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona*

jest za pośrednictwem komputerowej bazy danych nieruchomości Skarbu Państwa NWP udostępnionej przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki pod adresem: <https://nwp.szczecin.uw.gov.pl>. Z uwagi na pojawiające się często problemy z zalogowaniem się do tej bazy, co było zgłaszane telefonicznie do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (panu XXXXX oraz pracownikom, którzy zajmują się obsługą bazy), został stworzony roboczy wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, który jest prowadzony w arkuszu kalkulacyjnym Excel i na podstawie tego wykazu została podana powierzchnia i liczba nieruchomości Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31.12.2021 r.. Jednocześnie wyjaśniam, że wykaz ten po sporządzeniu sprawozdania został zaktualizowany, bez wcześniejszego sporządzenia kopii tego dokumentu zawierającego dane na 31.12.2021 r. Z uwagi na fakt, iż nie jest prowadzony rejestr zmian nie można odtworzyć stanu zasobu na dzień 31.12.2021 r. W związku z czym nie jest możliwe przedłożenie dokumentów potwierdzających liczby i powierzchni gruntów Skarbu Państwa na dzień 31.12.2021 r. podanych w przekazanym sprawozdaniu". Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w Sprawozdaniu w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa w gospodarowaniu jednostki w odniesieniu do budynków i lokali mieszkalnych, a także należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, wpływów uzyskanych z opłat za użytkowanie wieczyste oraz wpływów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości są zgodne z dokumentacją merytoryczną i ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli od str. 499 do str. 505, od str. 508 do str. 520 oraz str. 225)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 1. Wydatki na realizację zadania

Ujęcie w ewidencji księgowej w paragrafie 4010 wydatków dotyczących paragrafów 4040, 4110, 4120

W trakcie czynności kontrolnych Powiat wykazał, że na obsługę zadania i wynagrodzenia wydatkowano środki w łącznej wysokości 230 187,96 zł (w tym ze środków dotacji 224 202,00 zł, a ze środków własnych 5 985,96 zł). Z ewidencji księgowej wynika, że wydatki poniesione ze środków dotacji ujęto wyłącznie w paragrafie 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 86 oraz od str. 89 do str. 90)

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej kontrolujący stwierdzili, że w ww. paragrafie zaksięgowano także wydatki dotyczące paragrafów 4040, 4110, 4120. Dane w zakresie struktury wydatków na wynagrodzenia przedstawiono w poniższej tabeli.

Wynagrodzenia pracowników realizujących zadanie (wraz z pochodnymi)	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM
	181 889,50 zł	11 526,22 zł	33 248,14 zł	3 524,10 zł	230 187,96 zł

(dowód: akta kontroli str. 91, str. 92, str. 95, str. 99, str. 103, str. 108, str. 111)

Jak wynika z ww. tabeli w łącznej kwocie wydatków na wynagrodzenia, oprócz wynagrodzeń osobowych pracowników, ujęto wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

Należy podkreślić, że w myśl art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych „dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody (...), klasyfikuje się według: działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...)”. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki poniesione na obsługę administracyjną zadania należało również zaksięgować w §4040, §4110 oraz §4120.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był błąd pracownika Starostwa Powiatowego, który nieprawidłowo ujął poniesione wydatki w ewidencji księgowej, co skutkowało ich zaksięgowaniem niezgodne z zasadami i przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 1. Wydatki na realizację zadania

Wykazanie nieprawidłowych danych w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej (...)”

Kontrolujący stwierdzili, że Jednostka w „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej (...)”, które zostało sporządzone i przekazane przez Powiat do ZUW, w ramach rozliczenia otrzymanych środków z dotacji, nieprawidłowo wykazała kwotę wykorzystanych środków otrzymanych z rezerwy celowej. Poniżej tabela w tym zakresie.

Kwota rezerwy celowej przyznanej Decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego nr 477/2021 z dnia 19.10.2021 r.	Nr dokumentu, w ramach którego wykazano środki do rozliczenia rezerwy	Kwota faktury	Kwoty wykazane przez Powiat Sławiński w zestawieniu		Kwoty rzeczywiste wynikające z wyjaśnień przedłożonych przez Powiat		Różnica	
			przyznana rezerwa	wykorzystana rezerwa	przyznana rezerwa	wykorzystana rezerwa	przyznana rezerwa	wykorzystana rezerwa
1	2	3	4	5	6	7	8(4-6)	9(5-7)
2 020,00 zł	Faktura Vat nr 73/2021	922,50 zł	922,50 zł	922,50 zł	19,50 zł	19,50 zł	903,00 zł	903,00 zł
	Faktura Vat nr 10/12/2021	1 500,00 zł	1 500,00 zł	1 500,00 zł	1 500,00 zł	1 500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem		2 422,50 zł	2 422,50 zł	2 422,50 zł	1 519,50 zł	1 519,50 zł	903,00 zł	903,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 187)

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie z jakich środków poniesiono wydatki w ramach faktury nr 73/2021 z dnia 22 listopada 2021 r. oraz nr 10/12/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. Starosta Powiatu Sławińskiego wyjaśnił, że „Z uwagi na niedopatrzenie, w przesłanym przy piśmie Starosty Sławińskiego z dnia 10 lutego 2022 r., znak: GN.3031.4.2022.I rozliczeni dotacji za

rok 2021, w tabeli dot. poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej na sporządzenie operatów szacunkowych na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych błędnie wykazano, iż faktura nr 73/2021 z 22.11.2021 na kwotę 922,50 zł w całości została zapłacona ze środków z rezerwy celowej. Faktycznie faktura ta została zapłacona z rezerwy celowej (kwota dotacji 2 020 zł) w kwocie 19,50 zł i z dotacji celowej w kwocie 903 zł, co stanowi łącznie kwotę 922,50 zł. Natomiast faktura nr 10/12/2021 z 23.12.2021 r. na kwotę 1500 zł została zapłacona w całości z rezerwy celowej (kwota dotacji 2 020 zł). W związku z powyższym dokonano korekty rozliczenia dotacji za rok 2021”.

Mając na uwadze powyższe, Jednostka przekazała do ZUW (pismo z dnia 9 grudnia 2022 r.) korektę ww. zestawienia dokumentów, w której uwzględniła prawidłowe dane w zakresie wydatków poniesionych w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej na sporządzenie operatów szacunkowych oraz dotacji na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35 oraz od str. 194 oraz str. 199)

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że Powiat Sławieński zawierając w ww. zestawieniu nieprawidłowe kwoty wykorzystanych środków z rezerwy celowej, nie dochował należytej dbałości dokonując rozliczenia tych środków. Skutkowało to przedłożeniem do ZUW rozliczenia, które nie wskazywało jaka kwota środków została w rzeczywistości wydatkowana z rezerwy celowej otrzymanej przez Powiat.

Ad 4. Postępowanie windykacyjne

Nieprawidłowe określenie terminów płatności za zaległości w wezwaniach do zapłaty skierowanych do dłużników

Kontrolujący dokonując analizy próby dłużników w zakresie prowadzonych przez Powiat Sławieński postępowań windykacyjnych stwierdzili, że w przypadku wszystkich trzech dłużników, termin płatności za zaległości każdorazowo określono na 7 dni od daty otrzymania wezwań do zapłaty. Powyższe było niezgodne z zasadami obowiązującymi w Procedurze windykacji należności Starostwa Powiatowego w Sławnie, w których określono, że jest to 14 dni.

(dowód: akta kontroli str. 418, str. 420, str. 431, str. 433, str. 450, str. 452)

W związku ze stwierdzoną rozbieżnością pomiędzy Procedurą windykacji, a zapisami zawartymi w wezwaniach do zapłaty Starosta Powiatu Sławieńskiego wyjaśnił, że „W związku z rozbieżnością przy określeniu terminu zapłaty między programem a procedurami, wystąpiliśmy do ZETO o dokonanie zmian w programie w celu dostosowania”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że Jednostka wystosowując wezwania do zapłaty do dłużników powinna stosować się do zasad obowiązujących w ustalonych, wewnętrznych procedurach. Zgodnie z §2 pkt 5 Procedury windykacji należności „W razie nieuiszczenia w terminie

należności Wydział Finansów, przygotowuje i przesyła dłużnikowi wezwanie do zapłaty należności wraz z odsetkami, pod rygorem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego – zakreślając w tym celu dłużnikowi termin 14 dni od dnia wezwania”. Zatem Jednostka zobowiązana była stosować termin 14 dniowy.

Jak wynika z wyjaśnień, stwierdzona nieprawidłowość w zakresie obowiązującego terminu płatności za zaległości, wykazana w wezwaniach do zapłaty, wynikała z rozbieżności pomiędzy programem komputerowym, a obowiązującą w Starostwie Procedurą. Powyższe skutkowało wysyłaniem do dłużników wezwań, z krótszym terminem płatności niż wynikało to z wewnętrznych przepisów obowiązujących w Jednostce.

Różnice w terminach płatności należności pomiędzy wezwaniami do zapłaty skierowanymi do dłużnika a datami wykazanymi w systemie finansowo-księgowym

W wyniku analizy dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej dłużnika R. i R.K. (małżeństwo) stwierdzono, że terminy płatności należności zawarte w wezwaniu do zapłaty są niezgodne z terminami wynikającymi z programu finansowo-księgowego oraz z wezwania do zapłaty lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu. Powyższe dotyczyło opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu. Poniżej tabela w tym zakresie.

Termin płatności wynikający z dokumentu:	zaległość za 2019 r.	zaległość za 2020 r.
Wezwanie do zapłaty lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu (dokument z dn. 17.05.2021)	01.01.2021	01.01.2021
Wezwanie do zapłaty (dokument z dn. 12.08.2021)	31.03.2019	29.02.2020
Program finansowo-księgowy	01.01.2021	01.01.2021

(dowód: akta kontroli str. 450, str. 452 oraz str. 345)

W związku ze stwierdzeniem różnic w terminach płatności zapytano Jednostkę o przyczynę wystąpienia tych rozbieżności. Starosta Powiatu Sławieńskiego wyjaśnił, że „W związku z zamknięciem roku 2020 i otwarciem 2021 roku, program mylnie przyjął w nowym roku termin zapłaty poszczególnych rat. Użytkowników jest ok 500 nie sposób sprawdzać ręcznie każdy zapis w programie. Odsetki były przypisywane kwartalnie od terminów określonych ustawowo. Całość została uregulowana w 2022 roku”.

(dowód: akta kontroli od str. 27 do str. 35)

Mając na uwadze powyższą odpowiedź należy zauważyć, że na każdym z ww. dokumentów zawarto różne terminy zapłaty należności. Jak wynika z pisma skierowanego do dłużnika (Załącznik do zaświadczenia GN.6825.50.2019.XVII, Lok. Nr – KO1E/00013843/3) „Opłatę roczną z tytułu przekształcenia wnosi się przez okres 20 lat, licząc od dnia przekształcenia, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, przy czym opłatę należną za rok 2019 wnosi się w terminie do dnia 29 lutego 2020 r. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 449)

Natomiast mając na uwadze zapisy art. 20 ust. 1 i 1a ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (zmiana terminu wniesienia opłaty przekształceniowej w związku z tarczą antykryzysową):

- opłatę należną za rok 2019 wnosi się w terminie do dnia 29 lutego 2020 r.,
- opłatę należną za rok 2020 wnosi się w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r.

Mając na uwadze powyższe, Jednostka wskazując w wezwaniach do zapłaty oraz programie finansowo-księgowym terminy opłaty rocznej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu powinna uwzględnić obowiązujące przepisy prawa w tym zakresie.

Jak wynika z wyjaśnień Jednostki, przyczyną stwierdzonego uchybienia było przyjęcie przez program nieprawidłowych terminów zapłaty. Powyższe skutkowało tym, że dłużnik otrzymywał wezwania do zapłaty z błędnymi terminami obowiązujących go płatności.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Starosty Powiatu Sławińskiego z dnia 9 grudnia 2022 r.
Ocena obszaru kontroli	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

Wpis do książki kontroli	Nr 4
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wydatki poniesione z dotacji ujmować w ewidencji księgowej w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej. 2. W „Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach przyznanej dotacji z rezerwy celowej” wykazywać prawidłowe dane w zakresie kwoty przyznanych i wykorzystanych środków dotacji. 3. W wezwaniach do zapłaty kierowanych do dłużników termin zapłaty należności określać w terminie wynikającym z Procedury windykacji należności Starostwa Powiatowego w Sławnie. 4. Ujednolicić dane w zakresie terminów płatności należności wynikających z wezwań do zapłaty skierowanych do dłużnika a datami wykazanymi w systemie finansowo-księgowym.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

	<p>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p>
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p>z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wegmann</i> Mateusz Wegmann II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>

