



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.03.2022

Pani
Wiesława Pawłowska
Starosta Inowrocławski
Starostwo Powiatowe
w Inowrocławiu
88-100 Inowrocław, ul. Mątewska 17

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykorzystanie środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacja dochodów z tego tytułu.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu ¹ , ul. Mątewska 17, 88-100 Inowrocław
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wiesława Pawłowska, Starosta Inowrocławski, od 20 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Grzymysławski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/9/2022 z 3 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Starostwo dopłat z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej ³ na realizację zadań zapewniających funkcjonowanie tych przewozów na terenie Powiatu Inowrocławskiego ⁴ oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacji dochodów z tego tytułu.
Zakres kontroli	

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku analizy wykorzystania i rozliczenia dopłat i dotacji oraz kontroli windykacji zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizację dochodów z tego tytułu.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę powyższą uzasadnia w szczególności: <ul style="list-style-type: none">— zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu oraz prawidłowe i terminowe ich rozliczenie;— zwiększenie dostępności połączeń autobusowych na terenie Powiatu w wyniku wykorzystania ww. środków;

¹ Dalej: „Starostwo”.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

³ Tj. funduszu utworzonego na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.); dalej: „ustawa o Funduszu”;

⁴ Dalej: „Powiat”.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa;
- prawidłowe ujęcie środków ww. dotacji w księgach rachunkowych i wykazanie w sprawozdaniach budżetowych oraz terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowa realizacja dochodów oraz windykacja zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykorzystanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

1.1. Wniosek o objęcie dopłatą z Funduszu w 2021 r. realizacji zadań w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej Powiat przekazał Wojewodzie 24 listopada 2020 r., w terminie określonym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy⁷.

Wojewoda, pismem z 30 listopada 2020 r. wezwał Starostę do uzupełnienia w terminie do 4 grudnia 2020 r. załącznika nr 2 do ww. wniosku o kalkulację planowanej wielkości pracy eksploatacyjnej na wszystkich liniach komunikacyjnych dla miesięcy luty-grudzień 2021 r.

Wniosek, po uzupełnieniu w wyznaczonym terminie, był kompletny i zawierał dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu⁸. Do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające zawarte w nim informacje.

Wojewoda, pismem z 18 grudnia 2020 r. poinformował Starostę o objęciu przewozów dopłatą ze środków Funduszu.

(akta kontroli str. 19-73)

1.2. Umowa w przedmiocie udzielenia ww. dopłaty została zawarta pomiędzy Wojewodą a Powiatem 27 stycznia 2021 r.⁹ W umowie określono, że dopłatą w maksymalnej kwocie 1 270,6 tys. zł zostają objęte przewozy autobusowe na ośmiu liniach komunikacyjnych, a organizator tych przewozów (Powiat) zobowiązuje się do sfinansowania ze środków własnych części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%.

Umowa o dopłatę spełniała wymogi określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu.

(akta kontroli str. 74-88)

Środki Funduszu otrzymane przez Powiat na podstawie umowy o dopłatę wyniosły 1 149,5 tys. zł i zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem. Udział własny organizatora w kwocie 128,4 tys. zł stanowił nie mniej niż 10% ceny usługi,

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Termin upływał 24 listopada 2020 r.

⁸ W tym, m.in.: linie komunikacyjne, na których będą wykonywane przewozy o charakterze użyteczności publicznej, planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej na każdej linii, wyrażoną w wozokilometrach (jednostką miary pracy eksploatacyjnej autobusu, przy czym jeden wozokilometr to przejazd jednego autobusu na odległość jednego kilometra; dalej: „wkm”), planowaną kwotę deficytu każdej linii.

⁹ Tj. umowa nr 1/2021/FRPA/P-12/2021; dalej: „umowa o dopłatę”.

zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu.

(akta kontroli str. 143-144, 160-175)

Powiat posiadał zawartą 30 października 2020 r. umowę z operatorem o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach objętych dopłatą z Funduszu¹⁰.

Powyższa umowa spełniała przesłanki określone w art. 25 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹¹.

(akta kontroli str. 89-106)

1.3. Wnioski o dopłatę za poszczególne okresy rozliczeniowe 2021 r. zostały sporządzone przez organizatora zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dopłatę oraz przekazane Wojewodzie w terminach określonych w § 2 ust. 2 i 4 tej umowy. Do wniosków były załączone dokumenty wymagane § 2 ust. 1 umowy o dopłatę, tj. kalkulacja pracy eksploatacyjnej za dany miesiąc oraz kalkulacja kwoty deficytu netto za ten miesiąc, sporządzone wg wzorów stanowiących załączniki, odpowiednio nr 3 i 4 do umowy.

Wojewoda nie wzywał organizatora do uzupełnienia ww. wniosków.

(akta kontroli str. 74-88, 110-142)

1.4. Powiat otrzymał środki z Funduszu we wnioskowanych kwotach na rachunek bankowy i na zasadach określonych w § 2 ust. 13 umowy o dopłatę¹².

(akta kontroli str. 74-88, 143-144, 160-175)

1.5. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy o dopłatę, organizator sporządził według wymaganego wzoru i terminowo przekazał Wojewodzie sprawozdania kwartalne i sprawozdanie roczne z realizacji zadań objętych umową.

(akta kontroli str. 74-88, 145-160)

1.6. Otrzymane przez Powiat środki Funduszu zostały wykorzystane w całości na realizację zadań określonych w umowie o dopłatę. Wojewoda nie wydawał na podstawie art. 17 ust. 7 ustawy o Funduszu decyzji dotyczących zwrotu dopłaty, a Powiat nie dokonywał takich zwrotów.

(akta kontroli str. 142-144, 176-182)

1.7. Przed wejściem w życie ustawy o Funduszu¹³ nie funkcjonowały linie komunikacyjne, na których wykonywane były przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, dla których organizatorem był Powiat. Linie te zaczęły funkcjonować od 1 listopada 2020 r. w wyniku zawarcia umowy z operatorem oraz dofinansowania przewozów dopłatami z Funduszu¹⁴.

Efektem wykorzystania przez Powiat środków Funduszu było funkcjonowanie (wg stanu na koniec 2021 r.) 8 linii komunikacyjnych o łącznej długości 324 km, na których w 2021 r. wykonano łącznie 10 096 kursów i przewieziono 68 797

¹⁰ Wraz z aneksami: nr 1/2020 z 3 grudnia 2020 r., nr 2 z 31 grudnia 2020 r., nr 3/2021 z 26 lutego 2021 r. i nr 4/2021 z 13 października 2021 r.; dalej: „umowa z operatorem”.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1371 ze zm.; dalej: „ustawa o transporcie zbiorowym”.

¹² Stanowiącym, że Wojewoda przekazuje dopłatę na rachunek bankowy organizatora niezwłocznie po uzyskaniu dofinansowania od dysponenta Funduszu, pod warunkiem pozytywnego zweryfikowania wniosku o dopłatę i dokumentów określonych w § 2 ust. 15 umowy o dopłatę (tj. dokumentów potwierdzających wykonanie usługi przewozu przez operatora). Warunkiem przekazania dopłaty jest dostępność środków na rachunku dysponenta Funduszu.

¹³ 18 lipca 2019 r.

¹⁴ W miesiącach listopad i grudzień 2020 r. na podstawie umowy (nr 3/2020/FRPA/P-4/2020) zawartej 20 listopada 2020 r. pomiędzy Wojewodą a Powiatem, a następnie, w 2021 r. na podstawie umowy o dopłatę.

pasażerów. W stosunku do stanu z końca 2020 r. wielkości te były wyższe, odpowiednio o 8 424 (tj. o 504%) wykonanych kursów oraz o 64 366 (o 1 452%) przewiezionych osób.

(akta kontroli str. 5-18, 142)

1.8. Na podstawie § 7 umowy z operatorem, pracownicy Starostwa w dniach od 11 do 13 października 2021 r. przeprowadzili kontrolę jakości świadczonych przez operatora usług publicznego transportu zbiorowego dofinansowanych ze środków Funduszu.

(akta kontroli str. 107-109)

1.9. Zgodnie z art. 15 ustawy o Funduszu, w Starostwie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dopłat otrzymanych z Funduszu oraz wydatków sfinansowanych tymi dopłatami. Kwoty zaewidencjonowanych dopłat i wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych.

(akta kontroli str. 161-199)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dopłat z Funduszu na realizację zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

OBSZAR

2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacja dochodów z tego tytułu.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

2.1.1. W 2021 r. Powiat otrzymał dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 285,6 tys. zł¹⁵. Otrzymane środki zostały wykorzystane do wysokości wydatków poniesionych na realizację ww. zadań w kwocie 281,1 tys. zł. Wykonana w tej kwocie dotacja stanowiła 95,6% kwoty planowanej (294 tys. zł)¹⁶ oraz 96% kwoty wykonanej w roku poprzednim (292,7 tys. zł). Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 4,5 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy¹⁷ 26 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸.

(akta kontroli str. 200-260)

2.1.2. Wydatki Powiatu na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wykazane w sprawozdaniu o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

¹⁵ W dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 211 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

¹⁶ Wg planu po zmianach.

¹⁷ Dalej: „K-PUW”.

¹⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.; dalej: „ufp”.

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50) za 2021 r. wyniosły 281,1 tys. zł i w całości zostały sfinansowane ze środków otrzymanej na ten cel dotacji. Starosta nie występował z wnioskiem do Wojewody o zwiększenie kwoty dotacji.

(akta kontroli str. 208-260, 551-554)

2.1.3. Kwoty dotacji wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 za 2021 r. były równe rzeczywistym wpływom pomniejszonym o kwotę zwrotu oraz zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej.

Kwoty dotyczące wykonania dotacji i wydatków na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Rb-50 i Rb-28S wynikały z zapisów ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 208-278)

2.1.4. Starosta wyjaśniła, że środki na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa zostały przekazane Powiatowi w terminie umożliwiającym wykonanie tych zadań.

(akta kontroli str. 551-554)

2.1.5. Powiat nie dochodził świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁹.

(akta kontroli str. 551-554)

2.2. Dochody Powiatu z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

2.2.1. Dochody uzyskane przez Powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. wyniosły 3 774,1 tys. zł²⁰ i były wyższe o 273,2 tys. zł (tj. o 7,8%) od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Największy udział w ww. dochodach (90,5%) stanowiły wpływy z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, wykonane w kwocie 3 413,2 tys. zł²¹ oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zrealizowane w kwocie 234,4 tys. zł²² (6,2%).

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2021 r. wyniosły odpowiednio 731,1 tys. zł i 728,2 tys. zł, co stanowiło 19,4% i 19,3% zrealizowanych dochodów. Najwyższe kwoty zaległości dotyczyły opłat z tytułu użytkowania wieczystego (498 tys. zł, tj. 70,4%) i pozostałych odsetek (218,1 tys. zł²³, tj. 28,9%). W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były niższe o 228,7 tys. zł (tj. o 23,8%), a zaległości wyższe o 131,6 tys. zł (tj. o 22%). Powodem zwiększenia stanu zaległości było nieterminowe regulowanie przez dłużników zobowiązań, głównie z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, w przypadku których stan zaległości na koniec 2021 r. w porównaniu do stanu z początku roku był wyższy o 122,8 tys. zł, tj. o 32,7%.

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, ze zm.; dalej: „udjst”.

²⁰ W dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

²¹ W § 0550 *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

²² W § 0760 *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*.

²³ W § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek*.

(akta kontroli str. 279-283, 361, 378-382)

2.2.2. Sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ) za 2021 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 362-404)

2.2.3. Starostwo, z uzyskanych w 2021 r. dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie 3 774,1 tys. zł potrąciło na rzecz Powiatu 940,5 tys. zł oraz przekazało na rachunek K-PUW 2 833,6 tys. zł w terminach określonych w art. 255 ufp.

Wysokość potrąceń na rzecz Powiatu wynosiła:

- 25% wpływów osiąganych ze sprzedaży oraz opłat pobieranych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, wraz z odsetkami za nieterminowe wnoszenie tych należności (zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁴);
- 5% pozostałych dochodów (zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 udjst).

(akta kontroli str. 361-420)

2.2.4. Zgodnie z przyjętymi w Starostwie zasadami windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu²⁵, Wydział Budżetowo-Finansowy na bieżąco ewidencjonował należności oraz dokonywał kontroli terminowości ich wpłat. Stosownie do § 7 ust. 5 polityki rachunkowości²⁶, odsetki od nieuiszczonych w terminie należności ujmowano w księgach rachunkowych nie później, niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

(akta kontroli str. 434-440, 474-536)

2.3. Działania windykacyjne Powiatu wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

2.3.1. W 2021 r. Starostwo, w wyniku działań windykacyjnych i egzekucyjnych prowadzonych wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa uzyskało wpływy w łącznej kwocie 238,4 tys. zł, stanowiącej 40% i 32,7% stanu tych zaległości odpowiednio na początek i na koniec 2021 r.

(akta kontroli str. 361, 455-467)

2.3.2. W objętych badaniem sprawach, dotyczących pięciu należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, stanowiących zaległości na koniec 2021 r.²⁷ ustalono, że należności tych dochodzono na zasadach określonych w § 2 załącznika nr 1 do zarządzenia w sprawie windykacji. W tym: wysyłano

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.; dalej: „ugn”.

²⁵ Tj., zgodnie z § 2 ust. 4 załącznika nr 1 oraz w § 2 ust. 3 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 237/2021 Starosty Inowrocławskiego z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie zmiany procedur windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Inowrocławskiego; dalej: „zarządzenie w sprawie windykacji”.

²⁶ Stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 267/2020 Starosty Inowrocławskiego z dnia 7 grudnia 2020 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Inowrocławiu; dalej: „polityka rachunkowości”.

²⁷ Doboru do badania próby dokonano w sposób celowy z uwzględnieniem kryterium wartości i okresu przeterminowania zaległych na 31 grudnia 2021 r. należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, na podstawie sporządzonego w Starostwie wykazu tych zaległości. Do szczegółowego badania wybrano należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości: nr GN.I.W-7226/222/16 m.l z 2021 r. w kwocie należności głównej 52 734,89 zł; nr GN.I.W-7226/222/16 m.l z 2020 r. w kwocie 52 734,89 zł; nr GN.I.W-7226/222/16 m.l z 2019 r. w kwocie 52 734,89 zł; nr GN.I.W-7226/37/12 z 2015 r. w kwocie 11 215,92 zł i nr 7226/134/00 M.l. z 2006 w kwocie 8 448,10 zł.

dłużnikom wezwania o zapłatę, kierowano do sądu pozwy o zapłatę należności, występowano o wszczęcie i prowadzenie egzekucji komorniczej oraz monitorowano jej przebieg.

(akta kontroli str. 474-483, 589-604)

2.3.3. W 2021 r. Starosta nie występowała do Wojewody o zgodę na zawarcie ugody w sprawie spornych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, o której mowa w art. 54a ufp.

(akta kontroli str. 551-554)

2.3.4. W 2021 r. Starosta nie udzielała ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, do których zastosowanie mają przepisy art. 55-58 ust. 1-4 ufp.

(akta kontroli str. 548-575)

W przypadku trzech należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie łącznie 19,3 tys. zł, Starosta, na podstawie art. 71 ust. 4 ugn, ustaliła termin ich zapłaty do 31 grudnia 2021 r.

W każdej z powyższych spraw, zgodnie z art. 71 ust. 4 ugn:

- wniosek użytkownika wieczystego został złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności;
- ustalony termin zapłaty nie przekraczał danego roku kalendarzowego.

Operacje gospodarcze dotyczące zmiany terminu ww. płatności zostały ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną tych zdarzeń w kwotach wynikających z dowodów źródłowych.

(akta kontroli str. 561-574)

W 2021 r. Starosta nie dokonywała umorzenia oraz rozłożenia na raty należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

W jednej sprawie, z wniosku Zakładu Karnego w Inowrocławiu, Starosta wystąpiła do Wojewody o wyrażenie zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty rocznej za 2021 r. z tytułu trwałego zarządu ustanowionego na gruncie będącym własnością Skarbu Państwa. Wojewoda nie wyraził zgody na udzielenie ww. bonifikaty.

(akta kontroli str. 551-560)

2.3.5. W 2021 r. w Starostwie nie dokonywano spisania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa z powodu ich przedawnienia lub umorzenia.

(akta kontroli str. 551-554)

2.3.6. W objętych kontrolą sprawach, dotyczących pięciu z najstarszych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, stanowiących zaległości na koniec 2021 r.²⁸ ustalono, że w odniesieniu do tych należności:

- dokonano odpisów aktualizujących ich wartość, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁹ oraz § 7 ust. 8, 9, 11 i 12 polityki rachunkowości;

²⁸ Badaniem objęto, dobrane w sposób celowy należności: nr 7228/43/99 M.P. z 1999 r. w kwocie 588 zł, nr 7226/134/00 M.I. z 2001 r. w kwocie 6 560,62 zł, nr 7226/134/00 M.I. z 2002 r. w kwocie 8 448,10 zł, nr 7226/142/01 M.I. z 2001 r. w kwocie 2 632,25 zł oraz nr 7226/142/01 M.I. z 2002 r. w kwocie 3 587,30 zł.

²⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.; dalej: „uor”.

— dochodzą należnych kwot na podstawie § 2 załącznika nr 1 do zarządzenia w sprawie windyacji.

Powyższe należności na dzień badania nie stanowiły należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, o których mowa w art. 35b ust. 3 uor.

(akta kontroli str. 468-483, 605-606)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizację dochodów z tego tytułu.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Bydgoszcz, 22 marca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
(-) Tomasz Sobiecki

kontroler:
(-) Andrzej Grzymysławski
główny specjalista kontroli państwowej

³⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.