



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.002.05.2021

Pan Daniel Kowalik
Starosta Kutnowski
Starostwo Powiatowe w Kutnie
ul. Tadeusza Kościuszki 16
99-300 Kutno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/077 – Realizacja przez powiaty województwa łódzkiego dochodów z tytułu gospodarowania
nieruchomościami Skarbu Państwa

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Kutnie, 99-300 Kutno, ul. Tadeusza Kościuszki 16 (dalej: Starostwo)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Kowalik, Starosta Kutnowski (dalej: Starosta), od 21 listopada 2018 r. Wcześniej funkcję Starosty pełnił Krzysztof Debich, od 28 listopada 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Prowadzenie ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa2. Wycena, zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa3. Podejmowanie działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu udostępniania i zbycia nieruchomości Skarbu Państwa4. Ustalanie i odprowadzanie dochodów z tytułu udostępniania i zbycia nieruchomości Skarbu Państwa5. Realizacja obowiązków sprawozdawczych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2020 z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli będą miały znaczenie dla oceny kontrolowanej działalności
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	Ewelina Dębowska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/10/2021 z 12 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-6)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2018-2020 w prowadzonej w Starostwie ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, z wyjątkiem pojedynczych przypadków, prawidłowo ujmowano nieruchomości udostępnione w trybie określonym w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³ (odpłatnie i nieodpłatnie), jak również nieruchomości nierozdysponowane. Jedynie w przypadku 1% nieruchomości nie określono, wbrew wymogom ugn, ich przeznaczenia w planie miejscowym lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. W trakcie kontroli braki te zostały jednak uzupełnione.

Sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekazania ich w trwały zarząd, dokonywano z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów wydano prawidłowo i – z pojedynczymi wyjątkami – terminowo. Także opłaty z tytułu przekształcenia ustalano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów⁴. Na badanych próbach stwierdzono jednak opóźnienia w wydawaniu zaświadczeń o wniesieniu opłaty jednorazowej, co pozostawało bez wpływu na realizowane w powyższym zakresie zadania.

Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu aktualizowane były zgodnie z przyjętymi założeniami, z uwzględnieniem kryteriów ekonomicznych. W badanym okresie aktualizacją objęto 39,8% nieruchomości Skarbu Państwa udostępnionych odpłatnie, przeznaczając na ten cel 67,6 tys. zł, co stanowiło 44,3% dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Łódzkiego.

W oparciu o badane próby stwierdzono, że prawidłowo prowadzono działania windykacyjne, udzielano ulg oraz w wymaganych terminach naliczano w księgach rachunkowych części należnych od dłużników odsetek i dokonywano odpisów aktualizujących należności. Natomiast pomimo przesłanek w tym zakresie nie podjęto działań zmierzających do spisania z ksiąg rachunkowych nieściągalnych i przedawnionych zaległości, co miało wpływ na sprawozdawczość roczną.

Objęte badaniem sprawozdania Rb-27 ZZ zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz z ewidencją księgową, natomiast w stanach należności i zaległości wykazywane były zaległości przedawnione i nieściągalne. Zarówno sprawozdania Rb-27 ZZ, jak i roczne sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa zostały sporządzone terminowo. Należne Skarbowi Państwa kwoty pobranych dochodów odprowadzane były na rachunek dysponenta części budżetu państwa terminowo i w prawidłowych kwotach.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., dalej: ugn.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2040, dalej: ustawa przekształceniowa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prowadzenie ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2018-2020 powierzchnia nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa znajdujących się na terenie powiatu kutnowskiego zmniejszyła się z 1.745,5 ha na koniec 2018 r. do 1.697,9 ha na koniec 2020 r. (o 47,6 ha, co stanowiło 2,8%). Powierzchnia nieruchomości udostępnionych przez Starostę w trybie określonym w ugn⁶ zmniejszyła się z 1.695,8 ha w 2018 r. do 1.653,5 ha w 2020 r. (o 42,3 ha, tj. 2,5%) i stanowiła 97% ogólnej powierzchni nieruchomości we wszystkich latach objętych kontrolą, w tym powierzchnia nieruchomości:

- przekazanych w użytkowanie wieczyste na koniec 2018 r. obejmowała 899 ha i zmniejszyła się na koniec 2020 r. o 48,9 ha, do 850,1 ha. Zmniejszenie wynikało ze sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych oraz z przekształcenia nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w prawo własności tych gruntów, na podstawie ustawy przekształceniowej;
- oddanych w trwały zarząd na koniec 2018 r. wynosiła 762,4 ha i zmniejszyła się na koniec 2020 r. o 6,4 ha, do 756 ha;
- oddanych w dzierżawę na koniec 2018 r. wynosiła 34,4 ha i zwiększyła się na koniec 2020 r. o 13 ha, do 47,4 ha.

Powierzchnia nieruchomości udostępnionych nieodpłatnie uległa zmniejszeniu o 10,8 ha, tj. 0,9% na koniec 2020 r. (1.201 ha) w stosunku do 2018 r. (1.211,8 ha) i stanowiła na koniec 2020 r. 72,6% łącznej powierzchni nieruchomości udostępnionych przez Starostę w trybie ugn.

(akta kontroli str. 9-11)

W okresie objętym kontrolą powierzchnia nieruchomości niebędących przedmiotem udostępnienia zmniejszyła się o 5,3 ha z 49,7 ha na koniec 2018 r. do 44,4 ha na koniec 2020 r. (tj. o 11,9%). Na koniec 2020 r. na terenie powiatu kutnowskiego znajdowało się 120 działek Skarbu Państwa niebędących przedmiotem udostępniania, o łącznej powierzchni 44,4 ha o wartości księgowej 3.295,3 tys. zł (12%), które stanowiły 2,6% nieruchomości Skarbu Państwa ogółem.

Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami wyjaśnił, że są to w dużej mierze nieruchomości stanowiące tzw. „resztówki poautostradowe”, a przyczyną ich nieudostępniania był przede wszystkim brak zainteresowania ze strony podmiotów zewnętrznych, co wynikało z nieatrakcyjnej lokalizacji, niekorzystnego kształtu działek, wysokiej ceny oraz ograniczenia w nabyciu wynikające z ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego⁷.

(akta kontroli str. 9, 11-14)

W latach 2018-2020 odnotowano n.w. liczbę nieruchomości Skarbu Państwa, które nie przynosiły dochodów i równocześnie generowały koszty:

- w 2018 r. – siedem działek o łącznej powierzchni 0,4 ha i wartości księgowej 119,1 tys. zł;
- w 2019 i 2020 r. – po 13 działek o łącznej powierzchni 0,6 ha i wartości księgowej 299,3 tys. zł.

W kontrolowanym okresie Starostwo poniosło na ww. nieruchomości łącznie wydatki w wysokości 4,3 tys. zł, z czego 3,5 tys. zł z tytułu podatku od nieruchomości,

⁵ 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.

⁶ W okresie objętym kontrolą Starostwo nieliczyło nieruchomości w innych formach niż użytkowanie wieczyste, trwały zarząd i dzierżawa.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 1655 ze zm.

0,7 tys. zł z tytułu wykonanych prac porządkowych oraz 57 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

(akta kontroli str. 15-54)

1.2. Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona była w formie elektronicznego rejestru i udostępniona w trakcie kontroli w plikach Excel. Na dzień kontroli obejmowała łącznie 1.797 działek, w tym:

- 502 działki oddane w odpłatne użytkowanie wieczyste,
- 21 działek oddanych w odpłatny trwały zarząd,
- 43 działki oddane w dzierżawę,
- 955⁸ działek oddanych w nieodpłatny trwały zarząd,
- 156 działek oddanych w nieodpłatne użytkowanie wieczyste,
- 120 działek nierozdysponowanych.

W przypadku 18 działek, w ewidencji nie wskazano ich przeznaczenia w planie miejscowym lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, tj. elementu wymaganego w art. 23 ust. 1c pkt 4 ugn.

(akta kontroli str. 11, 55-58, 1549-1569)

Analiza dokumentacji 15 nieruchomości w ujęciu wieczysto-księgowym obejmujących 31 działek⁹ o łącznej powierzchni 36,2428 ha wykazała, że we wszystkich zbadanych przypadkach dane w ewidencji były zgodne z posiadaną dokumentacją geodezyjną, umowami i decyzjami oraz innymi prowadzonymi lub dostępnymi w jednostce ewidencjami, zawierającymi dane o nieruchomościach Skarbu Państwa.

(akta kontroli str. 11, 59-276)

1.3. Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości¹⁰, nieruchomości Skarbu Państwa ujmowane były w ewidencji pozabilansowej na koncie 0011 – Grunty Skarbu Państwa-Grupa 0-Geodezja lub w ujęciu ilościowym (działki udostępnione nieodpłatnie). Analitykę do konta 0011 prowadził Referat Gospodarki Nieruchomościami, który przekazywał dane sumaryczne do Wydziału Finansowego. Kontrola prawidłowości powiązania ewidencji analitycznej z syntetyczną, dokonana na próbie 15 nieruchomości (31 działek), nie wykazała rozbieżności.

(akta kontroli str. 277-290)

1.4. W okresie objętym kontrolą w Starostwie nie przeprowadzono audytu wewnętrznego w zakresie dotyczącym gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Kontrolę w tym zakresie za okres od 22 czerwca 2016 r. do 28 marca 2019 r. przeprowadził w Starostwie Wojewoda Łódzki¹¹. W wyniku przeprowadzonej kontroli Wojewoda nie stwierdził nieprawidłowości ani uchybień.

(akta kontroli str. 291-305)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W odniesieniu do 18 działek (12 spośród 120 nierozdysponowanych oraz sześciu spośród 156 oddanych w nieodpłatne użytkowanie wieczyste), ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona była niezgodnie z wymogami

⁸ 939 działek oddanych na rzecz GDDKiA oraz 16 na rzecz instytucji oświatowych.

⁹ Doboru próby dokonano w sposób celowy, przyjmując do badań nieruchomości o największej powierzchni, w tym: jedną działkę oddaną w dzierżawę, dwie – nierozdysponowane, siedem – oddanych w trwały zarząd oraz 21 – oddanych w użytkowanie wieczyste.

¹⁰ Pismo Ministerstwa Finansów ST1-4834-1044/06 z dnia 29 września 2006 r. oraz komunikat Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności (Dz. Urz. MF z 2019 r. poz. 19).

¹¹ Kontrolę przeprowadzono w dniach 28-29 marca 2019 r.

określonymi w ugn. W przypadku wskazanych działek nie określono ich przeznaczenia w planie miejscowym lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, tj. elementu wymaganego na podstawie art. 23 ust. 1c pkt 4 ugn. Starosta wyjaśnił, iż wskazane braki wynikały z niedopatrzenia. W trakcie kontroli w odniesieniu do 17 działek uzupełniono ewidencję o brakujące zapisy, zaś w przypadku jednej działki Starostwo wystąpiło do właściwej gminy o pozyskanie informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie zagospodarowania przestrzennego lub w razie jego braku – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. W trakcie trwania niniejszej kontroli uzyskano pisemne informacje umożliwiające uzupełnienie w ewidencji brakujących zapisów.

(akta kontroli str. 1549-1569)

OCENA CZĄSTKOWA

W prowadzonej w Starostwie ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, z wyjątkiem pojedynczych przypadków, prawidłowo ujmowano dane dotyczące nieruchomości. Jedynie w przypadku 1% nieruchomości nie określono ich przeznaczenia w planie miejscowym lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, co było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 23 ust. 1c pkt 4 ugn. W trakcie kontroli dokonano stosownych uzupełnień. Na badanych próbach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej.

OBSZAR

2. Wycena, zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Łączna kwota dochodów uzyskanych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kolejnych latach objętych kontrolą wyniosła: 1.862,9 tys. zł, 4.090 tys. zł i 1.527,5 tys. zł. Uzyskanie w 2019 r. wyższych dochodów w stosunku do 2018 i 2020 r. związane było ze sprzedażą nieruchomości za kwotę 2.445,4 tys. zł. Z uzyskanych wpływów na rzecz Starostwa potrącono odpowiednio: 464,3 tys. zł, 1.021,9 tys. zł, 460,3 tys. zł, zaś pozostałe kwoty – 1.398,6 tys. zł, 3.068,1 tys. zł, 1.067,2 tys. zł. – przekazano na rachunek dysponenta części budżetu państwa.

W 2018 i 2020 r. najwyższe dochody Starostwo uzyskało z tytułu użytkowania wieczystego, tj. odpowiednio: 1.349,3 tys. zł i 1.362,7 tys. zł, co stanowiło 72,4% i 89,2% dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Natomiast w 2019 r. najwyższe dochody stanowiły wpływy z tytułu zbycia nieruchomości w wysokości 2.445,5 tys. zł, tj. 59,8% dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

W latach 2018-2020 dochody z tytułu gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa stanowiły: 1,6%, 3,2% i 1,1% dochodów Starostwa ogółem.

(akta kontroli str. 306-391, 425-455, 487-531, 566-593)

2.2. W okresie objętym kontrolą sprzedano trzy nieruchomości – jedną w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (w 2018 r.) oraz dwie w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych (w 2019 r.). Nieruchomość sprzedana w 2018 r. zlokalizowana w obrębie Grunwald składała się z dwóch działek ewidencyjnych o łącznej powierzchni 0,1816 ha zabudowanych budynkiem biurowym i budynkiem garażowym. Dwie pozostałe nieruchomości sprzedane w 2019 r. stanowiły: jedna – nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem tymczasowym typu pawilon handlowy składającą się z jednej działki ewidencyjnej o powierzchni 0,0358 ha zlokalizowaną w obrębie Dobrzelin, zaś druga – nieruchomość zlokalizowaną w obrębie Żychlin składającą się z 12 działek

ewidencyjnych o łącznej powierzchni 23,3553 ha zabudowanych budynkami o funkcji biurowej, magazynowej i produkcyjnej.

Przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym cenę wywoławczą w pierwszych przetargu ustalano w wysokości nie niższej niż wartość wskazana w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ugn i wynosiła ona 196,4 tys. zł. Nieruchomość została sprzedana za cenę 198,4 tys. zł. Natomiast cena nieruchomości sprzedanych w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych została ustalona stosownie do art. 67 ust. 3 i art. 69 ugn i wynosiła odpowiednio 4,9 tys. zł oraz 2.369,6 tys. zł. We wszystkich zbadanych przypadkach podstawą ustalenia ceny nieruchomości była ich wartość określona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego. W badanych sprawach sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczono w ogłoszeniu o przetargu obublikowanym zgodnie z art. 38 ust. 2 ugn oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹², zaś w przypadku zbycia w drodze bezprzetargowej ustalano je w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą. We wszystkich przypadkach sprzedaży dokonano za zgodą Wojewody Łódzkiego i na warunkach przez niego wyrażonych w stosownych zarządzeniach.

Podstawą zawarcia umów był protokół z przeprowadzonego przetargu, zaś w przypadku zbycia bezprzetargowego – protokoły z ustaleń w wyniku przeprowadzonych rokowań. W przypadku zbycia w drodze przetargowej informacja o wyniku przetargu została opublikowana w siedzibie Starostwa.

W Starostwie nie opracowano własnych procedur wewnętrznych w zakresie sprzedaży nieruchomości.

(akta kontroli str. 10, 594, 596-698)

2.3. W badanym okresie w Starostwie nie oddawano nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

(akta kontroli str. 595)

2.4. W kontrolowanym okresie przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności objęto 100 nieruchomości¹³ o łącznej powierzchni 25,5 ha. Na dzień 1 stycznia 2019 r. przekształceniu podlegały grunty o powierzchni 21,8 ha, z czego:

- w 2019 r. przekształceniem objęto 105 działek o łącznej powierzchni 21,2 ha,
- w 2020 r. przekształceniem objęto 1 działkę o powierzchni 0,5 ha,
- w 2021 r. przekształceniem objęto 1 działkę o powierzchni 0,1 ha.

Grunty obejmujące 10 działek o łącznej powierzchni 3,7 ha przekształcono dopiero po dokonaniu podziałów wieczysto-księgowych nieruchomości w celu wydzielenia gruntów podlegających przekształceniu.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy przekształceniowej, w okresie objętym badaniem Starosta wydał 604 zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w tym w 2019 r. – 596, w 2020 r. – sześć, zaś w 2021 r. – dwa.

Z tytułu przekształcenia Starostwo uzyskało w 2019 r. dochody w kwocie 109,9 tys. zł, zaś w 2020 r. w kwocie 79,3 tys. zł.

Na podstawie badania 17 losowo wybranych spraw¹⁴ dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe ustalono, że:

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.

¹³ 100 nieruchomości w ujęciu wieczysto-księgowym obejmujących łącznie 117 działek.

¹⁴ 17 zaświadczeń dla 16 nieruchomości.

- wszystkie zaświadczenia potwierdzające przekształcenie zawierały elementy wymagane na podstawie art. 4 ust. 3 i 4 ustawy przekształceniowej oraz zostały przekazane zgodnie z art. 4 ust. 2 tej ustawy,
- wszystkie opłaty z tytułu przekształcenia ustalono z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie uregulowań,
- dla sześciu nieruchomości opłata z tytułu przekształcenia została ustalona na podstawie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zaktualizowanej od 2016 r.¹⁵. Dla 10 pozostałych ostatnia aktualizacja miała miejsce przed tym okresem,
- tylko w jednym przypadku spośród 10 analizowanych spraw, w których właściciele nieruchomości wnieśli jednorazową opłatę przekształceniową, zaświadczenie o wniesieniu tej opłaty zostało wydane zgodnie z art. 7 ust. 9 ustawy przekształceniowej, tj. w terminie 30 dni od dnia wniesienia opłaty,
- w badanych sprawach zachowano jednolitość postępowania.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki odmowy wydania zaświadczenia potwierdzającego przekształcenie nieruchomości, która była przeznaczona na cele mieszkaniowe.

W Starostwie nie opracowano własnych procedur wewnętrznych w zakresie przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

(akta kontroli str. 594, 699-871)

2.5. W okresie objętym kontrolą dla trzech działek o łącznej powierzchni 1,8 ha Starosta wydał decyzje stwierdzające ustanowienie z mocy prawa, nieodpłatnie na czas nieoznaczony na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad prawa trwałego zarządu na nieruchomości Skarbu Państwa na podstawie art. 44, art. 83 ust. 3 i art. 223 ust. 2 ugn. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia przebiegu dróg krajowych¹⁶ działki, których dotyczyły decyzje, stanowią fragment dróg krajowych nr 60 i 92.

Wydane przez Starostę ww. decyzje zawierały obligatoryjne elementy wyszczególnione w art. 45 ust. 2 ugn. W powyższych przypadkach protokół zdawczo-odbiorczy nie był wymagany.

W Starostwie nie opracowano własnych procedur wewnętrznych w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd.

(akta kontroli str. 594-595, 872-886)

2.6. W kontrolowanym okresie Starostwo dysponowało 658 działkami oddanymi w użytkowanie wieczyste i 976 działkami oddanymi w trwały zarząd, spośród których opłaty roczne były pobierane w przypadku odpowiednio 502 i 21 działek, a pozostałe (156 i 955) były zwolnione z opłat.

(akta kontroli str. 11)

Ostatnia aktualizacja opłat rocznych w przypadku działek będących w użytkowaniu wieczystym miała miejsce w latach 2007-2020. W okresie objętym kontrolą Starostwo dokonało przeszacowania łącznie 200¹⁷ nieruchomości Skarbu Państwa, z czego w oparciu o zlecone w latach 2018-2020 operaty szacunkowe dla 135¹⁸ nieruchomości oddanych w wieczyste użytkowanie (26,9% odpłatnie udostępnionych), z czego 30 nieruchomości objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe.

¹⁵ W przypadku dwóch nieruchomości aktualizacji dokonano w 2016 r., w przypadku trzech w 2018 r. jednej w 2020 r.

¹⁶ Dz.U. z 2018 r., poz. 442.

¹⁷ Liczba faktycznie wykonanych w latach 2018-2020 aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie operatów sporządzonych w badanym okresie, jak i przed 2018 r. (np. pod koniec 2017 r.).

¹⁸ Liczba działek, dla których zlecono aktualizację (wykonanie operatów szacunkowych) w latach 2018-2020 i sfinansowano sporządzenie operatów szacunkowych z dotacji otrzymanej w badanym okresie.

Aktualizacja opłat rocznych w przypadku nieruchomości oddanych w trwały zarząd wykonana została w latach 2014-2018¹⁹.

Wydatki na aktualizację wycen nieruchomości wyniosły 67,6 tys. zł²⁰, co stanowiło 44,3% dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej otrzymanej od Wojewody Łódzkiego w łącznej kwocie 152,6 tys. zł²¹. W okresie objętym kontrolą Starostwo dwukrotnie²² wystąpiło do Wojewody Łódzkiego o zwiększenie dotacji na aktualizację opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 17 tys. zł. Oba wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie.

(akta kontroli str. zestaw. 887-898)

W Starostwie nie opracowano pisemnych procedur wewnętrznych w zakresie aktualizacji opłat. Według wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami decyzję o ich aktualizacji Starostwo podejmowało po dokonaniu analizy cen nieruchomości. Informacje o kształtowaniu się cen nieruchomości pozyskiwano przede wszystkim na podstawie analizy sporządzonych wycen znajdujących się w dyspozycji Starostwa. Były to operaty szacunkowe sporządzane nie tylko na potrzeby ustalania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, ale również na potrzeby sprzedaży, darowizny, ustalania odszkodowań za nieruchomości, zwrotu nieruchomości, itp. W pierwszej kolejności aktualizacje przeprowadzane były dla nieruchomości, za które dotychczas nie były pobierane opłaty roczne²³ oraz dla nieruchomości, w stosunku do których opłaty były aktualizowane najdawniej i dla których zachodziło prawdopodobieństwo uzyskania wyższej wartości. Przy czym trzeba mieć na uwadze przypadki, gdy wartość nieruchomości po kilkunastu latach od czasu przeprowadzenia ostatniej wyceny jedynie nieznacznie wzrosła lub nawet spadła, chociażby wskutek niekorzystnych podziałów czy zmian w bezpośrednim sąsiedztwie. Ponadto ilość uzasadnionych wycen nieruchomości, dokonywanych w celu aktualizacji opłat, uzależniona była od wysokości dotacji celowych, otrzymywanych od Wojewody Łódzkiego.

(akta kontroli str. 899-923)

Szczegółowe badanie przeprowadzone na próbie ośmiu nieruchomości w ujęciu wieczysto-księgowym²⁴ wykazało, że we wszystkich przypadkach aktualizacji dokonano na podstawie operatów szacunkowych wykonywanych przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych, w tym w dwóch przypadkach w 2017 r. i w sześciu w 2019 r. Aktualizacją objęto działki, dla których termin ustalenia poprzedniej opłaty był najbardziej odległy (lata 2008-2010). Przyrost wartości opłat po aktualizacji wyniósł rocznie łącznie 108,9 tys. zł (wzrost o 274% w stosunku do cen z poprzednich aktualizacji).

(akta kontroli str. 924-1000)

W latach 2018-2020 czterech użytkowników wieczystych złożyło do samorządowego kolegium odwoławczego (dalej: SKO) łącznie 19 wniosków zaskarżających aktualizację opłaty rocznej. SKO oddaliło 17 wniosków, zaś w przypadku dwóch postępowań zostało umorzonych, ponieważ strony w 2018 r. zawarły ugodę. W wyniku ugody wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego została łącznie obniżona o 3,6 tys. zł, tj. z 18,2 tys. zł na 14,6 tys. zł.

¹⁹ W 2014 r. – czterech działek, w 2015 r. – dwóch, w 2016 r. – trzech, w 2017 r. – czterech i w 2018 r. – ośmiu.

²⁰ W latach 2018-2020 odpowiednio: 27,5 tys. zł, 30,7 tys. zł oraz 9,4 tys. zł.

²¹ W latach 2018-2020 odpowiednio: 60,3 tys. zł, 61,3 tys. zł oraz 31 tys. zł.

²² Jeden raz w 2018 r. i jeden raz w 2019 r.

²³ Dotyczy przede wszystkim działek, które oddane były w użytkowanie wieczyste na rzecz PKP i były zwolnione z opłat za użytkowanie wieczyste, gdyż podstawowym celem, na który były oddawane w użytkowanie wieczyste było prowadzenie ruchu kolejowego. Zaś obecnie w wyniku podziału i zbywania przez PKP na rzecz osób fizycznych, działki te wykorzystywane są na cele mieszkaniowe, stąd od kilku lat nieruchomości te są stopniowo wyceniane i ustalane są za nie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

²⁴ Tj. 11 działek ewidencyjnych.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku dwóch spośród 107 działek, które na dzień 1 stycznia 2019 r. podlegały przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, Starosta wydał zaświadczenia potwierdzające to przekształcenie z przekroczeniem ustawowego terminu. Zaświadczenia te zostały wydane w dniach 7 stycznia 2020 r. i 7 stycznia 2021 r., tj. po upływie ponad 12 miesięcy od dnia przekształcenia, które z mocy prawa nastąpiło z dniem 1 stycznia 2019 r., co było niezgodne z art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy przekształceniowej.

Jak wyjaśnił Starosta opóźnienia w wydawaniu zaświadczeń wynikały przede wszystkim z ograniczeń kadrowych w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i jednoczesnego zwiększenia obowiązków służbowych pracowników tego referatu wynikających m.in. z przygotowywanego procesu inwestycyjnego Centralnego Portu Komunikacyjnego oraz natężonej ilości spraw dotyczących ograniczeń sposobu korzystania z nieruchomości na potrzeby inwestycji dokonywanych przez dystrybutora energii elektrycznej.

(akta kontroli str. 699-871, 1549-1569)

2. Spośród 10 analizowanych spraw dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe, w których właściciele nieruchomości wnieśli jednorazową opłatę przekształceniową, w dziewięciu przypadkach zaświadczenia o wniesieniu tej opłaty wydano z opóźnieniami od 11 do 216 dni w stosunku do terminu określonego w art. 7 ust. 9 ustawy przekształceniowej.

Jak wyjaśnił Starosta opóźnienia w wydawaniu zaświadczeń o wniesieniu opłaty jednorazowej wynikały przede wszystkim z natłoku obowiązków i ograniczeń kadrowych w Referacie Gospodarki Nieruchomościami.

(akta kontroli str. 699-871, 1549-1569)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Starostwa w zakresie wyceny, zbywania i udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa. Sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekazania ich w trwały zarząd, dokonywano z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów wydano prawidłowo i – z pojedynczymi wyjątkami – terminowo. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalano także opłaty z tytułu przekształcenia. Na badanych próbach stwierdzono jednak opóźnienia w wydawaniu zaświadczeń o wniesieniu opłaty jednorazowej, co pozostawało bez wpływu na realizowane w powyższym zakresie zadania. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu aktualizowane były zgodnie z przyjętymi założeniami, z uwzględnieniem kryteriów ekonomicznych.

3. Podejmowanie działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu udostępniania i zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

Opis stanu faktycznego

3.1. Według sprawozdań budżetowych Rb-27 ZZ za IV kwartał 2018, 2019 i 2020 roku zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosły odpowiednio: 968,7 tys. zł, 1.076,2 tys. zł i 1.098,7 tys. zł. Stanowiły odpowiednio 100%, 98% i 75,6% należności pozostałych do zapłaty oraz 52%, 126,3% i 71,9% wykonanych dochodów z ww. tytułu.

Zaległości dotyczyły przede wszystkim:

- opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, które wynosiły: 466,5 tys. zł, 537,2 tys. zł i 514,1 tys. zł,
- odsetek: 372,7 tys. zł, 402,2 tys. zł oraz 436,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 306-308, 425-430, 487-504, 566-571, 1003-1004)

3.2. Zaległości z tytułu zbycia i udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa były monitorowane przez Wydział Finansowy na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej. W przypadku braku zapłaty w wymaganym terminie wysyłano wezwanie do zapłaty, zaś w przypadku nieuregulowania należności, po minimum 14 dniach wysyłano kolejne, ostateczne wezwanie do zapłaty. W sytuacji braku wpłaty po otrzymaniu przez dłużnika ostatecznego wezwania do zapłaty, sprawa była kierowana do kancelarii prawnej/radcy prawnego. Skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego i dalszą procedurą windykacyjną zajmowała się kancelaria prawna/radca prawny przy współpracy z Wydziałem Finansowym.

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości egzekwowania zaległości objęto próbę sześciu z największych wartościowo zaległości. Badane zaległości dotyczyły w pięciu przypadkach opłaty z tytułu użytkowania wieczystego²⁵, zaś w jednym sprzedaży prawa użytkowania wieczystego²⁶. Kwota czterech badanych zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosiła 305,3 tys. zł (31,5% zaległości)²⁷, zaś na 31 grudnia 2020 r. 353,7 tys. zł (32,2% zaległości).

Na badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w podejmowaniu czynności windykacyjnych. Dla wszystkich zaległości dokonywano przypisu odsetek zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych²⁸. Wobec trzech dłużników prowadzone były postępowania egzekucyjne przez komornika, a działania te i ich skuteczność monitorowane były przez kancelarię prawną/radcę prawnego przy współpracy Wydziału Finansowego.

W wyniku podejmowanych działań windykacyjnych i egzekucyjnych w kontrolowanym okresie dwóch dłużników spłaciło łącznie 19,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 1005-1288)

3.3. Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości spisania przedawnionych i nieściągalnych należności objęto cztery z najstarszych należności (z lat 2001-2005)²⁹ na kwoty: 134,7 tys. zł, 12 tys. zł, 7,7 tys. zł i 7,4 tys. zł.

Na podstawie zbadanej próby stwierdzono, że:

- w przypadku jednego z dłużników, wobec którego w grudniu 2016 r. zakończyło się postępowanie upadłościowe i który w kwietniu 2017 r. został wykreślony z rejestru przedsiębiorców, w Starostwie prowadzone były działania zmierzające do umorzenia należności na łączną kwotę 134,7 tys. zł (z tego

²⁵ W przypadku dwóch dłużników zaległości dotyczyły lat 2012-2018, zaś zaległości trzech pozostałych powstały w okresie kontrolowanym.

²⁶ Zaległości z tytułu rat za lata 2007-2009.

²⁷ Dwie spośród sześciu badanych zaległości na łączną kwotę 19,8 tys. zł powstały w 2019 r.

²⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

²⁹ Zbadano przedawnione i nieściągalne należności dwóch dłużników: jednego na kwotę 79,6 tys. zł oraz drugiego na łączną kwotę 9,6 tys. zł.

79,6 tys. zł należność główna i 55,1 tys. zł odsetki). Starosta w 2017 r. zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o umorzenie przedmiotowej należności.

W wyniku zmiany w sierpniu 2017 r. brzmienia art. 12a ugn, Starosta ponowił wnioski o wyrażenie zgody na umorzenie ww. należności. Do zakończenia niniejszej kontroli do Starostwa nie wpłynęło stanowisko Wojewody w przedmiotowej sprawie (bez odpowiedzi pozostało również pismo Starosty z 28 listopada 2019 r. z prośbą o udzielenie informacji o etapie procedowania);

- w przypadku pozostałych trzech zaległości, w Starostwie nie podjęto działań zmierzających do spisania przedawnionych i nieściągalnych zaległości na łączną kwotę 27,1 tys. zł.

Łącznie powyższe zaległości wynosiły 161,8 tys. zł i stanowiły 14,7% zaległości na koniec 2020 r.

(akta kontroli str. 1312-1381)

3.4. Badanie prawidłowości dokonywania odpisów aktualizujących przeprowadzono na próbie trzech zaległości³⁰ na łączną kwotę 237,1 tys. zł (z tego 111,5 tys. zł należność główna i 125,6 tys. zł odsetki). We wszystkich zbadanych przypadkach odpisy aktualizujące obejmowały należność główną i odsetki. Żadna zaległość nie była zabezpieczona hipoteką.

(akta kontroli str. 1048-1051, 1382-1390)

3.5. W okresie objętym kontrolą do Starostwa wpłynęły trzy wnioski o udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa. Wszystkie dotyczyły rozłożenia na raty opłat z tytułu użytkowania wieczystego i zostały rozpatrzone pozytywnie. W wyniku zbadania wszystkich trzech spraw ustalono, że ulgi zostały udzielone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(akta kontroli str. 1391-1418)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W Starostwie nie podjęto działań zmierzających do spisania z ksiąg rachunkowych przedawnionych i nieściągalnych zaległości, bowiem dla trzech (spośród czterech zbadanych zaległości) nie wystąpiono do Wojewody na podstawie art. 12a ugn o umorzenie/o uzyskanie zgody na umorzenie tej zaległości. W sprawach tych od dnia wydania w postępowaniu upominawczym - w 2003 i 2005 r.³¹ - sądowych nakazów zapłaty, nie podjęło żadnej czynności przerywającej bieg terminu przedawnienia należności.

Starosta wyjaśnił, że nie umorzył zaległości, gdyż do 2019 r. dokonywane były przypisy z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste i podmiot nie był wykreślony z rejestru przedsiębiorców. Podmiot został uznany za wykreślony z KRS z dniem 1 stycznia 2016 r. Na podstawie decyzji Starosty z 8 lipca 2019 r. Skarb Państwa nabył nieodpłatnie pozostałą po podmiocie działkę o powierzchni 0,87 ha. Jednak wiedzę o wydaniu tej decyzji Wydział Finansowy posiadał dopiero w trakcie niniejszej kontroli.

(akta kontroli str. 1349-1381, 1570-1587)

OCENA CZĄSTKOWA

Na podstawie badanych prób nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości i udzielania ulg. Jednak w odniesieniu do trzech spośród czterech zbadanych należności przedawnionych i nieściągalnych, Starosta nie podjął działań zmierzających

³⁰ Po jednej z 2018, 2019 i 2020 r.

³¹ Nakaz zapłaty z 14 sierpnia 2003 r. sygn. I Nc upm 208/03 na kwotę 4.024,50 zł; nakaz zapłaty z 13 czerwca 2005 r. sygn. I Nc upm 90/05 na kwotę 2.800,50 zł oraz nakaz zapłaty z 14 września 2005 r. sygn. VI Nc 851/05 na kwotę 2.800,50 zł.

do spisania ich z ksiąg rachunkowych, bowiem nie wystąpił do Wojewody o uzyskanie zgody na umorzenie tej zaległości. Dane te były wykazywane w kontrolowanym okresie w rocznych sprawozdaniach budżetowych.

OBSZAR

4. Ustalanie i odprowadzanie dochodów z tytułu udostępniania i zbycia nieruchomości Skarbu Państwa

Opis stanu faktycznego

Z uzyskanych w latach 2018-2020 dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w łącznej wysokości 7.480,4 tys. zł (z czego w poszczególnych latach odpowiednio: 1.862,9 tys. zł, 4.090 tys. zł i 1.527,5 tys. zł) na rachunek dysponenta części budżetowej przekazano łącznie 5.533,9 tys. zł (odpowiednio: 1.398,6 tys. zł, 3.068,1 tys. zł i 1.067,2 tys. zł), zaś na rzecz Starostwa potrącono łącznie 1.946,5 tys. zł (odpowiednio: 464,3 tys. zł, 1.021,9 tys. zł oraz 460,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 306-308, 425-430, 487-504, 566-571)

Na podstawie próby dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w marcu i kwietniu w roku 2018, 2019 i 2020 na łączną kwotę 3.888,4 tys. zł (52% dochodów ogółem) ustalono, że Starostwo naliczało i potrącało swój udział w uzyskanych dochodach w sposób prawidłowy. Kwota potrącona wyniosła 971,3 tys. zł, z czego:

- 25% (tj. 971,1 tys. zł) potrącono w przypadku wpływów osiąganych ze sprzedaży oraz opłat pobieranych w związku z realizacją zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wraz z odsetkami za nieterminowe wnoszenie tych należności;
- 5% (tj. 0,2 tys. zł) potrącono w przypadku pozostałych dochodów, realizowanych na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³².

Kwoty udziałów Skarbu Państwa odprowadzane były na rachunek bankowy dysponenta części budżetowej w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 1419-1496)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Starostwa w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. W kontrolowanym okresie prawidłowo ustalano udział Starostwa w uzyskanych dochodach. Na badanej próbie dochodów stwierdzono także, że należna Skarbowi Państwa kwota pobranych dochodów odprowadzana została na rachunek dysponenta części budżetu państwa terminowo i w prawidłowych kwotach.

³² Dz. U. z 2021 r. poz. 38.

OBSZAR	<p>5. Realizacja obowiązków sprawozdawczych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa</p>
Opis stanu faktycznego	<p>5.1. W badanym okresie kwartalne sprawozdania budżetowe Rb-27 ZZ³³ były sporządzane i przekazywane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁴. (akta kontroli str. 406-430, 469-504, 548-571)</p> <p>5.2. Kontrola zgodności sprawozdań budżetowych Starostwa Rb-27 ZZ za IV kwartał 2018, 2019 i 2020 roku z ewidencją księgową w zakresie danych dotyczących działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami wykazała, iż zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz z ewidencją księgową. Wykazane w sprawozdaniach plany były zgodne z uchwałami budżetowymi (po zmianach), a dane dotyczące: należności, dochodów uzyskanych, przekazanych i zaległości wynikały z ewidencji księgowej. W stanach należności i zaległości wykazywane były zaległości przedawnione i nieściągalne (zagadnienie to zostało opisane szerzej w obszarze 3). (akta kontroli str. 392-405, 425-455, 456-468, 487-531, 532-547, 566-593)</p> <p>5.3. Zgodnie z art. 23 ust. 1a ugn, w Starostwie opracowano i w terminie (tj. do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy), przekazano sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2018 i 2019 r. Sprawozdania obejmowały wykazy nieruchomości Skarbu Państwa: oddanych w trwały zarząd, będących przedmiotem sprzedaży, oddanych w dzierżawę, przekazanych w drodze darowizny oraz nieruchomości nierozdysponowanych. Ponadto przekazywano informacje dotyczące użytkowania wieczystego (ogólną powierzchnię nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie, liczbę użytkowników i dane o roku naliczenia opłaty). (akta kontroli str. 1497-1548)</p>
Stwierdzone nieprawidłowości	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Objęte badaniem sprawozdania Rb-27 ZZ zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz z ewidencją księgową. W stanach należności i zaległości wykazywane były zaległości przedawnione i nieściągalne. Zarówno sprawozdania Rb-27 ZZ, jak i przekazywane wojewodzie roczne sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa zostały sporządzone terminowo.</p>

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski	<p>W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o wystąpienie do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o umorzenie przedawnionych i nieściągalnych należności.</p>
Uwagi	<p>Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.</p>

³³ Sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

³⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

V. 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 30 kwietnia 2021 r.

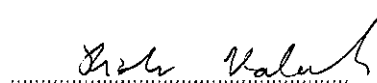
Kontroler

Ewelina Dębowska
starszy inspektor k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Piotr Walczak


.....
podpis

