



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.32.2025.JJ

Gdańsk, 28 maja 2026, r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Słupsku¹

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 r. (zadania powiatu).

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

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

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

29 sierpnia – 17 września 2025 r., przy czym czynności kontrolne na miejscu w Jednostce prowadzano w planowanym okresie od 29 sierpnia do 11 września 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Krystyna Danilecka-Wojewódzka – pełniąca funkcję Prezydenta Miasta Słupska od dnia 21 listopada 2018 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

29 sierpnia 2025 r. pod poz. 3

¹z siedzibą władz przy Placu Zwycięstwa 3, 76-200 Słupsk

² tj. Dz. U. z 202 r., poz. 1483

³ tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Skład zespołu kontrolnego:

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

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2024 r. z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005) oraz prawidłowość wykorzystania środków na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły do spraw Orzekania o Niepełnosprawności (rozdział 85321).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz zawartych umów.

Ostatnia kontrola w Mieście Słupsk została przeprowadzona przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego w 2024 r. w zakresie: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł. W dniu 4 listopada 2025 r. zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne FB-III.431.61.2024.JJ, w którym dokonano oceny kontrolowanego zakresu jako pozytywna z uchybieniami.

Ponadto w 2022 r. w ww. Jednostce przeprowadzona została kontrola w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 30/2025 z dnia 25 sierpnia 2025 r.

otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa”. W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.47.2022.JJ z dnia 16 stycznia 2023 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z nieprawidłowościami.

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Mieście Słupsk kontrola wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **nienaliczania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, stanowiącej równowartość kwoty 40,00 euro, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,**
- **wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie należności – należności przyszłych okresów,**
- **brak regulacji w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto dla wydatków o wartości nieprzekraczającej 30.000 zł netto – PZON**

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

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2024 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ustalono, że należności przypisane, dochody i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	100.000,00	122.280,14	122.899,23	30.724,81	103.834,62	0,16	0,16	619,25
0550	3.573.000,00	5.912.424,02	5.401.632,07	1.350.408,02	4.051.224,05	545.018,53	544.481,03	34.226,58

0640	0,00	80,00	64,00	3,20	60,80	16,00	16,00	0,00
0750	200.000,00	372.246,13	347.932,34	86.983,09	260.949,25	25.135,79	25.135,79	822,00
0760	100.000,00	249.580,13	237.855,81	11.892,79	225.963,02	24.629,25	23.312,68	12.904,93
0770	90.000,00	1.064.282,22	1.079.802,22	269.950,55	809.851,67	0,00	0,00	15.520,00
0920	0,00	427.130,41	18.952,01	4.738,00	14.214,01	408.178,40	408.178,40	0,00
0970	0,00	17,00 zł	0,00	0,00	0,00	17,00	17,00	0,00
razem	4.063.000,00	8.148.040,05	7.209.137,68	1.754.700,46	5.466.097,42	1.002.995,13	1.001.141,06	64.092,76

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 8.148.040,05 zł, dochody wykonane 7.209.137,68 zł. (co stanowiło 89 % przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 5.466.097,42 zł oraz potrącone przez Miasto 1.754.700,46 zł.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej kont 130 i 221.⁵

Do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności przypisywane były raz na kwartał, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ oraz przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej stwierdzono nadpłaty w kwocie łącznej 64.092,76 zł, które zostały opisane w poszczególnych paragrafach klasyfikacji dochodów.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły łącznie 1.002.995,13 zł, w tym zaległości w kwocie 1.001.141,06 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż „(...) różnica pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty ogółem a zaległościami, w kwocie 1.854,07 zł wynika z:

- 537,70 zł – kontrahent 97110 (...) – § 0550 – Należność przypisana przez wydział merytoryczny dot. 2025 r. z terminem płatności 31.03.2025 r.,
- 0,88 zł – kontrahent 65540 (...) – § 0760 – Należność dot. 2038 r. z terminem płatności 31.03.2038 r. Należność zafakturowana przez wydział merytoryczny w związku z wpłatą na lata przyszłe,

⁵ akta kontroli str. 2, 26-344 – ewidencja księgowa

- 0,52 zł – kontrahent 278679 (...) – § 0760 – Należność dot. 2028 r. z terminem płatności 31.03.2028 r. Należność zafakturowana przez wydział merytoryczny w związku z wpłatą na lata przyszłe,
- 1.315,17 zł – kontrahent 307968 – § 0760 – Należność z tytułu jednorazowej opłaty przekształceniowej z terminem płatności 31.01.2025 r. Faktura wystawiona w styczniu 2025 r. po nabyciu prawnej dokumentu merytorycznego.”⁶

W nawiązaniu do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, iż **w oparciu o instrukcję do sprawozdania Rb-27ZZ – w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął). Wykazane należności dotyczą przyszłych okresów i nie powinny być wykazywane w ww. sprawozdaniu.**

Ponadto w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dochodów wystąpiły rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem, tj.:

- § 0550 plan 3.573.000,00 zł, wykonanie 5.401.632,07 zł,
- § 0750 plan 200.000,00 zł, wykonanie 347.932,34 zł,
- § 0760 plan 100.000,00 zł, wykonanie 237.855,81 zł,
- § 0770 plan 90.000,00 zł, wykonanie 1.079.802,22 zł.

W piśmie z dnia 29 sierpnia 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie przyczyn rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem w poszczególnych paragrafach klasyfikacji dochodów.⁷ W odpowiedzi z dnia 1 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Zarządzania Nieruchomościami poinformowała, iż „par. 0550 (...) Miasto Słupsk w 2024 r. planowało realizację dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości 5 000.000,00 złotych. Taki plan został przekazany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pismem FB-I.3110.9.8.2023.EP z dnia 25.10.2023 r. Miasto Słupsk zostało poinformowane o wysokości dochodów ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 w wysokości 4 063.000,00 złotych (tj. 937 000,00 zł mniej niż planowany przez miasto dochód). W związku z tym na poszczególnych paragrafach konieczne było zmniejszenie planu

⁶ akta kontroli str.345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

⁷ akta kontroli str. 355-359 – pytanie kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2025 r.

o prawie milion złotych, między innymi na paragrafie 0550 Miasto Słupsk planowało dochód w wysokości 4 200.000,00 złotych, a po otrzymaniu ww. planu dochodów, plan ten został zmniejszony do kwoty 3 573 000,00 złotych. Rozbieżność nie jest spowodowana nieprawidłowym planowaniem a otrzymaniem mniejszego planu dochodów z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. (...) Na paragrafie 0750 dochód jest niemożliwy do oszacowania. (...) W paragrafie 0760 mieszczą się dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo wieczystego w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Przekształcenie na podstawie ustawy z 2005 r. następuje na wniosek użytkownika wieczystego. Na etapie planowania budżetu nie ma możliwości zaplanowania ilości nieruchomości, które zostaną przekształcone, a tym bardziej dochodu, który zostanie osiągnięty z tego tytułu. Analogiczne jest w przypadku przekształceń z ustawy z 2018 r. W tym przypadku właściciele nieruchomości wnoszą począwszy od 2019 r. opłaty roczne, które są dochodem stałym. Lecz na każdym etapie mogą złożyć wniosek o spłatę jednorazową i ilość takich wniosków nie jesteśmy w stanie przewidzieć. Ponadto nieruchomości będące w użytkowaniu wieczystym z dniem oddania nowowynbudowanych budynków mieszkalnych do użytkowania przekształcają się we własność, co powoduje zmniejszenie opłat z tytułu użytkowania wieczystego i wpływa na zwiększenie dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na paragrafie 0760 dochód jest niemożliwy do oszacowania. (...) par. 770 (...) 31 sierpnia 2023 r. weszły w życie przepisy epizodyczne dotyczące sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowania wieczystego. Użytkownicy wieczystości mieli rok czasu do wejścia w życie ustawy na złożenie wniosku o sprzedaż nieruchomości. Na etapie planowania budżetu na rok 2024 nie było możliwości oszacowania ilości wniosków, a tym bardziej dochodu jaki zostanie osiągnięty.”⁸

⁸ akta kontroli str. 360-364 – wyjaśnienie z dnia 1 września 2025 r. Wydział Zarządzania Nieruchomościami

W wniesionych w dniu 9 kwietnia 2026 r. zastrzeżeniach do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 marca 2026 r. Prezydent Miasta Słupska poinformowała, iż „Odnosząc się do stwierdzonego w projekcie wystąpienia pokontrolnego nierzetelnego planowania dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami informuję, że dochody te były trudne do zaplanowania między innymi z uwagi na wejście w dniu 31 sierpnia 2023 r. w życie przepisów epizodycznych dotyczących sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego. Użytkownicy wieczystości mieli rok czasu od wejścia w życie ustawy nałożenie wniosku o sprzedaż nieruchomości.

Na etapie planowania budżetu nie było możliwości oszacowania dochodu jaki zostanie osiągnięty z tego tytułu w paragrafie 0770.

Na etapie planowania budżetu prowadzone były jeszcze postępowania administracyjne dotyczące aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu, w związku z czym w tamtym czasie niemożliwe było zaplanowanie zwiększonych dochodów w paragrafie 0470.

Podobna sytuacja występuje w paragrafie 0760, gdzie mieszczą się dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Przekształcenie na podstawie ustawy z 2005 r. następowało na wniosek użytkownika wieczystego. Na etapie planowania nie było możliwości zaplanowania ilości nieruchomości, które zostaną przekształcone, a tym bardziej dochodu, który zostanie osiągnięty z tego tytułu. Analogicznie jest w przypadku przekształceń z ustawy z 2018 r. W tym przypadku właściciele nieruchomości wnoszą począwszy od 2019 roku opłaty roczne, które są dochodem stałym. Lecz na każdym etapie mogą złożyć wniosek o spłatę jednorazową i ilości takich wniosków nie jesteśmy w stanie przewidzieć. Ponadto nieruchomości będące w użytkowaniu wieczystym z dniem oddania nowo wybudowanych budynków mieszkalnych do użytkowania przekształcają się we własność, co powoduje zmniejszenie opłat z tytułu użytkowania wieczystego i wpływa na zwiększenie dochodów z

tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na paragrafie 0760 dochód jest niemożliwy do oszacowania.

Natomiast w odniesieniu do paragrafu 0750, tj. wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa dochód również jest niemożliwy do zaplanowania. Większość dochodu generowanego na wskazanym paragrafie pochodzi z wpływów najmu lokali położonych w budynku stanowiącym własność Skarbu Państwa, położonym przy ul. Jana Pawła II w Słupsku. Zarządca budynku po zakończonym roku przekazuje nadwyżkę dochodów nad wydatkami występującą w związku z realizacją zadania w zakresie zarządzania ww. nieruchomością. Nadwyżka ta stanowi różnicę pomiędzy osiągniętymi dochodami, a poniesionymi wydatkami związanymi z eksploatacją i utrzymaniem zarządzanej nieruchomości za okres danego roku, w związku z czym na etapie planowania budżetu nie było możliwości oszacowania dochodu z tego tytułu.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że dochody Skarbu Państwa były trudne do zaplanowania z uwagi na niemożliwe do przewidzenia ilości wniosków jakie mogą wpłynąć, dotyczących sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a także dochodu jaki zostanie osiągnięty z tytułu najmu lokali w budynku przy ul. Jana Pawła II 1.”⁹

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał zostało złożone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 10 lutego 2025 r., tj. w terminie.

Wykonywaniem zadań związanych z realizacją dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami zajmowały się cztery wydziały Urzędu Miejskiego w Słupsku:

1. Wydział Zarządzania Nieruchomościami realizuje następujące zadania:
 - prowadzenie obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa, które mogą być przedmiotem zamiany i zrzeczenia się, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, darowizny, aportu,

⁹ akta kontroli str. 1177 – Zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego

- zniesienia współwłasności, leasingu itp.,
- gospodarowanie zasobem nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami, w kodeksie cywilnym oraz innych przepisach,
- prowadzenie i aktualizowanie ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, o której mowa w art. 23 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami, w systemie teleinformatycznym w zakresie kompetencyjnym ustalonym niniejszym zarządzeniem,
- zapewnianie wycen nieruchomości Skarbu Państwa oraz sporządzanie planów wykorzystania zasobu Skarbu Państwa,
- obciążanie nieruchomości Skarbu Państwa ograniczonymi prawami rzeczowymi (użytkowanie, służebność, hipoteka),
- udostępnianie zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w tym w szczególności wydierżawianie, wynajmowanie, użyczanie oraz udzielanie zezwoleń na zajęcie nieruchomości, w tym na cele związane z budową infrastruktury technicznej,
- naliczanie i aktualizowanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, użytkowania dzierżawy, najmu i zajęcia nieruchomości należących do Skarbu Państwa,
- nabywanie nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa, ustalanie warunków nabycia i prowadzenie negocjacji,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, w tym ustalanie opłat z tego tytułu,
- regulowanie stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa,
- ewidencjonowanie czasu trwania użytkowania wieczystego nieruchomości,
- naliczenie bonifikat od opłat związanych z użytkowaniem wieczystym,
- wydawanie zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zaświadczeń o wysokości opłat związanych z przekształceniem

oraz innych informacji, zawiadomień i decyzji administracyjnych dotyczących przekształceń na mocy ustaw szczególnych,

- zmiana celów oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w tym zmiana stosowanych stawek procentowych zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami,
- planowanie, analiza, sprawozdawczość i kontrolowanie prawidłowości wykonania budżetu Skarbu Państwa, w ramach środków dysponowanych przez Wydział Zarządzania Nieruchomościami,
- prowadzenie i aktualizowanie wykazu nieruchomości należących do Skarbu Państwa w ramach ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości,
- wywłaszczanie nieruchomości, ustalanie odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości oraz za szkody powstałe w wyniku udzielonego zezwolenia lub wyrażonej zgody na zajęcie nieruchomości,
- prowadzenie postępowań w zakresie zwrotów wywłaszczonych nieruchomości,
- sporządzanie niezbędnych sprawozdań, wykazów, raportów dotyczących zasobu Skarbu Państwa,
- rozliczanie środków finansowych w zakresie otrzymywanych dotacji celowych na realizację zadań zleconych,
- sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych;

2. Wydział Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami realizuje zadania w zakresie:

- bieżącej analizy kont kontrahentów w celu terminowej windykacji należności Skarbu Państwa poprzez wystawianie upomnień i wezwań do zapłaty,
- analizy poprawności skutecznego doręczenia upomnień i wezwań do zapłaty,
- wystawianie tytułów wykonawczych na nieuregulowane w terminie należności podlegające egzekucji w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji,

- przygotowywanie i przekazywanie dokumentów do Zespołu Radców Prawnych w celu skierowania dłużników wierzytelności na drogę postępowania sądowego,
- sporządzanie informacji do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o dłużnikach posiadających zaległości wobec Skarbu Państwa powyżej kwoty 5 tys. zł;

3. Wydział Księgowości realizuje następujące zadania:

- księgowanie wpłat z wyciągów bankowych z tytułu należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także związanych z gospodarowaniem zasobami nieruchomości oraz naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat,
- naliczanie oprocentowania i sporządzanie not księgowych dot. sprzedaży nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- sporządzanie zezwoleń na wykreślenie z hipoteki z działu IV ksiąg wieczystych z tytułu spłaty zadłużenia,
- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów do Wydziału Budżetu,
- terminowe przekazywanie należnego podatku VAT na wydzielony rachunek - scentralizowane rozliczenie podatku VAT,
- prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej i syntetycznej w zakresie dochodów Skarbu Państwa,
- kwartalne sporządzanie sprawozdania z wykonania planu dochodów Rb27-ZZ oraz sprawozdania Rb-ZN;

4. Zespół Radców Prawnych realizuje następujące zadania

- przygotowywanie i przekazywanie do właściwych sądów pozwów,
- przygotowywanie i kierowanie do sądów pism procesowych,
- kierowanie wniosków o nadanie klauzul wykonalności orzeczeniom sądowym zasądzającym dochodzone należności,
- przygotowywanie i kierowanie do komorników sądowych wniosków o wszczęcie postępowań egzekucyjnych,
- przygotowywanie odpowiedzi na sprzeciwy i zarzuty pozwanych dłużników,

- zgłaszanie wierzytelności do sądów (postępowania upadłościowe i restrukturyzacyjne),
- częściowa obsługa dokumentacji finansowej w zakresie opłat ponoszonych w toku postępowań sądowych i egzekucyjnych,
- współpraca przy sporządzaniu informacji dla Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o dłużnikach posiadających zaległości wobec Skarbu państwa powyżej kwoty 5 tysięcy złotych,
- współpraca z pracownikami ds. windykacji należności oraz pracownikami referatu egzekucji w zakresie prowadzonych postępowań,
- wprowadzanie w system informatyczny przypisów z tytułu zasądzonych kosztów sądowych,
- prowadzenie ogólne spraw z zakresu obsługi prawnej.¹⁰

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce nie istniały pisemne procedury przekazywania informacji w zakresie powstałych należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa pomiędzy Wydziałem Zarządzania Nieruchomościami, a Wydziałem Księgowości. Przepływ informacji w tym zakresie odbywał się w formie elektronicznej. Wydział Zarządzania Nieruchomościami nanosi dane dotyczące między innymi opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w programie TURBOEwid, następnie ok. marca danego roku następuje synchronizacja programu TURBOEwid z programem finansowo-księgowym KASAT. W przypadku przekształceń praw użytkowania wieczystego w prawo własności Wydział Zarządzania Nieruchomościami bezpośrednio wprowadzał dane do programu finansowo-księgowego, tj. dokonywał przypisu należności. W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy dokumentów źródłowych dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych podatników w poszczególnych formach władania oraz windykację należności.

Przypis należności na 2024 r. w poszczególnych paragrafach dochodów obejmował: bilans otwarcia plus przypisane należności wymagalne w 2024 r. minus odpisy wraz z rozliczeniem

¹⁰ akta kontroli str. 365-367 – wyjaśnienie z dnia 3 września 2025 r. Wydział Zarządzania Kadrami i Organizacji Urzędu

podatku VAT. Przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane są na podstawie zawartych umów (dzierżawa, najem), aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, wieczyste użytkowanie) oraz decyzji administracyjnych (trwały zarząd, przekształcenie).

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

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały opłaty z tytułu trwałego zarządu (18 podmiotów) i wyniosły 122.280,14 zł, w tym kwota 519,04 zł stanowiła bilans otwarcia.

Dochody wykonane wyniosły łącznie **122.899,23 zł**.

Dochody przekazane na rachunek Wojewody Pomorskiego w kwocie 103.834,62 zł dotyczyły:

- kwota 92.554,53 zł, tj. 75 % kwoty należnej z tytułu opłat za trwały zarząd,
- kwota 11.660,20 zł – tytułem zwrotu nienależnie pobranych dochodów Skarbu Państwa za 2023 r. dotyczących ustanowionej służebności (nieprawidłowy % naliczenia dochodów dla Miasta),¹¹
- minus kwota odpisu w kwocie 380,11 zł – szczegółowy opis poniżej.

Ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2024 r. wykazano dochody wykonane w kwocie łącznej 123.406,05 zł, następnie w II kwartale dokonano odpisu kwoty 506,82 zł, w tym należnej dla budżetu państwa kwoty 380,11 zł. Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów źródłowych wynika, iż odpis dotyczył nadpłaty dokonanej przez płatnika tytułem opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu – proporcjonalne naliczenie opłaty w związku z wygaszeniem trwałego zarządu. Nadpłata została zwrócona w dniu 14 maja 2024 r.¹²

Ustalono, iż Jednostka prowadzi szczegółowy rejestr użytkowników trwałego zarządu w systemie TURBOEwid.

Kontroli pod względem poprawności przypisywania należności w ewidencji księgowej poddano 10 losowo wybranych decyzji, w toku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż:

¹¹ akta kontroli str. 368 – 385 Wyjaśnienie z dnia 2 września 2025 r. Skarbnik Miasta

¹² akta kontroli str. 368 – 385 Wyjaśnienie z dnia 2 września 2025 r. Skarbnik Miasta

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (PK) sporządzone na podstawie decyzji ustanowienia trwałego zarządu oraz decyzji aktualizujących roczne opłaty z tytułu ustanawianego zarządu,
- na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w prawidłowych wysokościach.

Nadpłaty w przedmiotowym paragrafie wyniosły 619,25 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż nadpłaty dotyczyły „kontrahent 95710 (...) – kwota 439,25 zł – wpłata dokonana w 2021 r. w nadmiernej wysokości – dokonano przedawnienia nadpłaty w 2025 r. Kontrahent 119784 (...) – kwota 180,00 zł – nadpłata za 2023 r. i 2024 r. – wpłata dokonana przez kontrahenta pomimo zakończenia trwałego zarządu – w dniu 09.07.2025 r. na wniosek zwrócono kontrahentowi środki.”¹³

§ 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Należności przypisane w powyższym paragrafie w 2024 r. wyniosły 5.912.424,02 zł, w tym kwota 476.833,69 zł stanowiła bilans otwarcia. Dochody wykonano w kwocie **5.401.632,07 zł**, z czego Miasto potrąciło na dochody własne 25% kwoty, tj. 1.350.408,02 zł na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W związku z powyższym na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego zostały przekazane środki w wysokości 4.051.224,05 zł.

Rejestracją dokumentacji związanej z opłatami z tytułu użytkowania wieczystego zajmował się Wydział Zarządzania Nieruchomościami, który prowadził rejestr podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa w systemie TURBOEwid – w toku czynności kontrolnych okazano kontrolującemu rejestr podmiotów. Corocznie około marca następowała synchronizacja programów TURBOEwid z programem finansowo-księgowym KASAT. W przypadku korekt, bonifikat lub innych zmian przypisy były na bieżąco aktualizowane.

¹³ akta kontroli str. 345-354 Wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

Wydział Księgowości, przesłane dane w systemie komputerowym księgowal PK do księgi głównej oraz naliczał odsetki za zwłokę w płatnościach.

W zakresie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, że w 2023 r. Urząd Miejski w Słupsku dokonał 30 aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste dokonując 38 naliczeń opłat. Nowe opłaty ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych i obowiązywały od 1 stycznia 2024 r. z terminem płatności 31 marca każdego roku

W związku z wypowiedzeniem użytkownikom dotychczasowej opłaty i przedstawienia propozycji nowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, 10 użytkowników złożyło wnioski do Samorządowego Kolegium

Odwoławczego (dalej: SKO) o ustalenie czy aktualizacja opłat jest uzasadniona lub jest uzasadniona w innej wysokości – 2 wnioski w trakcie procedowania zostały wycofane przez użytkowników wieczystych.

W toku czynności kontrolnych poddano analizie 8 aktualizacji opłat rocznych pod względem poprawności przypisania należności Skarbu Państwa, we wszystkich przypadkach użytkownicy złożyli wnioski do SKO.¹⁴ Ustalono, iż w 4 przypadkach Miasto zawarło ugodę z użytkownikiem wieczystym przed SKO, natomiast w pozostałych 4 SKO uwzględniło propozycję opłaty rocznej użytkownika wieczystego. Ustalono, iż w związku ze złożonymi wnioskami do SKO przez użytkowników wieczystych, w ewidencji księgowej przypisana została należność w wysokości opłaty obowiązującej przed aktualizacją. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadpłaty w przedmiotowym paragrafie wyniosły 34.226,58 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż „Największa nadpłata dot. kontrahenta 95024 (...) – kwota 13.355,56 zł – wpłata dokonana w 2021 r. w nadmiernej wysokości – dokonano przedawnienia nadpłaty w 2025 r. Pozostała kwota nadpłaty 20.871,02 zł w wielu drobnych wpłatach 284 kontrahentów – wpłata dokonywana 1 raz na 3 lata, zmiana tytułu prawnego, czyli wpłaty dokonane pierwotnie na wieczyste użytkowanie

¹⁴ akta kontroli str. 400-405 – ewidencja księgowa SKO

do momentu wydania decyzji o przekształceniu z mocy prawa przed nabyciem mocy prawnej, zaokrąglenia wpłat do pełnych złotych w związku z wpłatą po terminie i naliczeniem odsetek od nieterminowej wpłaty. W 2025 r. przedawniono kwotę 15.889,57 zł.”¹⁵

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

W powyższym paragrafie należności przypisane w 2024 r. wyniosły 80,00 zł, z czego bilans otwarcia stanowił kwotę 16,00 zł. Podstawą przypisu były 4 upomnienia skierowane do wierzycieli, którzy nie uregulowali opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego. W kontrolowanej Jednostce prowadzony jest rejestr upomnień przez Wydział Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami – na podstawie którego stwierdzono, iż przypis upomnień w ewidencji księgowej dokonywany jest w momencie ich skutecznego doręczenia dłużnikowi.

Dochody wykonane wyniosły **64,00 zł** i dotyczyły kosztów upomnień skierowanych do wierzycieli zobowiązanych z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Po potrąceniu na rzecz Powiatu kwoty 3,20 zł, tj. 5 % przekazano należny dochód dla Skarbu Państwa w wysokości 60,80 zł.

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

Przypisane należności w ww. paragrafie wynosiły 372.246,13 zł, z czego bilans otwarcia stanowił kwotę 22.964,84 zł. Dochody wykonane wyniosły **347.932,34 zł**. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25%, tj. 86.983,09 zł na rzecz Miasta na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 260.949,25 zł. Dochody dotyczyły opłat z tytułu dzierżawy oraz najmu nieruchomości.

Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w II kwartale 2024 r. w kwocie łącznej 248.321,28 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż największa kwota zrealizowanych dochodów w II kwartale w wysokości 240.000,00 zł, co stanowi 97 % ogółu dochodów w II kwartale – dotyczyła wpływów z tytułu najmu pomieszczeń w budynku przy ul. Jana Pawła II 1 w Słupsku (siedziba m.in. Delegatury PUW). Nieruchomość ta stanowi własność Skarbu Państwa w udziale wynoszącym 54,58 % zasobu nieruchomości Skarbu

¹⁵ akta kontroli str. 345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

Państwa, a w udziale 45,42 % ustanowione jest prawo trwałego zarządu na rzecz Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – na podstawie Porozumienia w sprawie trybu rozliczania nieruchomości położonej w Słupsku przy ul. Jana Pawła II 1 zawartego w dniu 14 kwietnia 2011 r. pomiędzy Panią Aliną Reiter – Dyrektorem Wydziału Administracyjno-Gospodarczego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Panem Maciejem Kobylińskim – Prezydentem Miasta Słupska wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontroli pod względem poprawności przypisywania należności w ewidencji księgowej poddano 10 losowo wybranych umów dzierżawy i najmu, w toku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

1. umowa dzierżawy nr 2/2014/SP zawarta w dniu 8 października 2014 r. z Panem H.J (przeznaczenie garaż murowany) – miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 48,00 zł netto plus podatek Vat płatny do 20 dnia każdego miesiąca. W 2024 r. miesięczna opłata obowiązywała w następujących wysokościach:
 - od 1 kwietnia 2023 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 6 kwietnia 2023 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 14,4%), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 54,91 zł netto + podatek Vat,
 - od 1 kwietnia 2024 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 16 kwietnia 2024 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 11,4 %), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 61,17 zł netto + podatek Vat.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w prawidłowych wysokościach,

2. umowa dzierżawy nr 2/SP/2021 zawarta w dniu 7 czerwca 2021 r. (przeznaczenie ogródek warzywno-kwiatowy) z Panem L.S.– czynsz dzierżawny w wysokości 120,00 zł netto plus podatek Vat, płatny do dnia 30 lipca każdego roku dzierżawy. Na

podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy dzierżawy,

3. umowa dzierżawy nr 3/SP/2023 zawarta w dniu 1 listopada 2023 r. (przeznaczenie ogródek warzywno-kwiatowy) z Panem M.B.– czynsz dzierżawny w wysokości 120,00 zł netto plus podatek Vat, płatny do dnia 30 listopada każdego roku dzierżawy.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy dzierżawy,

4. umowa dzierżawy nr 6/SP/2023 zawarta w dniu 27 grudnia 2023 r. (przeznaczenie ogródek warzywno-kwiatowy) z Panią T.S. – czynsz dzierżawny w wysokości 160,00 zł netto plus podatek Vat, płatny do dnia 31 stycznia każdego roku dzierżawy.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy dzierżawy,

5. umowa najmu nieruchomości nr 2/2012/SP zawarta w dniu 21 sierpnia 2012 r. z Panem K.Ż. – miesięczny czynsz najmu wysokości 135,00 zł netto plus podatek Vat, płatny w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. W 2024 r. miesięczna opłata obwijała w następujących wysokościach:

- od 1 lutego 2023 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 10 lutego 2023 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 14,4%), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 154,44 zł netto + podatek Vat,
- od 1 kwietnia 2024 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 16 kwietnia 2024 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 11,4 %), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 172,05 zł netto + podatek Vat.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu,

6. umowa najmu nieruchomości nr 2/SP/2024/N zawarta w dniu 15 kwietnia 2024 r. z Państwem Z. – miesięczny czynsz najmu wysokości 800,00 zł netto plus podatek Vat, płatny w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu,

7. umowa najmu dzierżawy nr 1/SP/2023 zawarta w dniu 27 marca 2023 r. z Panią P. Ż (przeznaczenie ogródek warzywno-kwiatowy) – miesięczny czynsz za dzierżawę wysokości 120,00 zł netto plus podatek Vat, płatny w terminie do 31 marca każdego następnego roku dzierżawy. W 2024 r. opłata roczna obowiązywała w wysokości:

- od 1 stycznia 2024 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 27 lutego 2024 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 11,4 %), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 133,68 zł netto + podatek Vat.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu,

8. umowa dzierżawy nr 18/SP/2024 zawarta w dniu 12 października 2021 r. (przeznaczenie ogródek warzywno-kwiatowy) z Panią J.L. – czynsz dzierżawny w wysokości 290,00 zł netto plus podatek Vat, płatny do dnia 30 września każdego roku dzierżawy. Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu,

9. umowa dzierżawy nr 2/SP/2019 zawarta w dniu 29 stycznia 2019 r. (przeznaczenie cele garażowe) z Panem L.S. – czynsz dzierżawny miesięczny w wysokości 54,00 zł netto plus podatek Vat, płatny do dnia 15 dnia każdego miesiąca. W aneksie nr 1/2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r. zmianie uległa wysokość czynszu dzierżawnego – 72 zł netto. Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu,

10. umowa najmu dzierżawy nr 1/SP/2017 zawarta w dniu 29 grudnia 2017 r. z Panem J.L. (przeznaczenie ogródek przydomowy) – roczny czynsz za dzierżawę wysokości

100,00 zł netto plus podatek Vat, płatny w terminie do 31 marca każdego następnego roku dzierżawy. W 2024 r. opłata roczna obowiązywała w wysokości:

- od 1 kwietnia 2023 r. na podstawie pisma Referatu Budżetu, Opłat i Skarbu Państwa z dnia 6 kwietnia 2023 r. dotyczącego aktualizacji czynszu dzierżawnego zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych (wzrost cen o 14,4%), ustalającym wysokość czynszu w wysokości 114,40 zł netto + podatek Vat.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221 ustalono, iż przypis należności został dokonany w wysokości wynikającej z umowy najmu.

Nadpłaty w przedmiotowym paragrafie wyniosły 822,00 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż „Największa nadpłata dot. kontrahenta 37091 (...) – kwota 188,24 zł – wpłata dokonana w 2022 r. dwukrotnie w danym roku pomimo posiadania umowy o dzierżawę roczną. Pozostała kwota nadpłaty 633,76 zł w wielu drobnych wpłatach 13 kontrahentów – wpłaty dokonywane w nadmiernej wysokości po terminie w związku z naliczeniem odsetek, wpłata na wadium, która powinna zostać zaliczona na pierwszą dzierżawę została pominięta przez kontrahenta. W 2025 r. przedawniono kwotę 156,35 zł.”¹⁶

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

Należności przypisane w opisywanym paragrafie wyniosły 249.580,13 zł, w tym bilans otwarcia stanowił kwotę 13.708,16 zł. Dochody wykonane w 2024 r. wyniosły **237.855,81 zł**, z czego Miasto miało prawo potrącić 25 %, tj. kwotę w wysokości 59.463,96 zł. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ ustalono, iż Miasto dokonało potrącenia w wysokości 11.892,79 zł, tj. w kwocie o 47.571,16 zł (5 %) niższej. W złożonym wyjaśnieniu z dnia 2 września 2025 r. Skarbnik Miasta poinformowała, iż „dochody Skarbu Państwa za 2024 r. w rozdziale 70005 § 0760 potrącane były w wysokości 5 % należnych dochodów jst. Dochody należne jst. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo

¹⁶ akta kontroli str. 345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

własności oraz gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawa własności tych gruntów wynoszą 20 % wartości tych środków. W związku z powyższym Miasto Słupsk pismem nr BM.RB.3032.12.2025.JW z dnia 11 lipca 2025 r. zwróciło się do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku o zwrot różnicy odprowadzonych środków w kwocie 47.571,16 zł. Zwrot otrzymano 14.07.2025 r.”¹⁷

Na podstawie weryfikacji należności 10 losowo wybranych płatników ustalono, że:

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (PK) sporządzone na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Słupska dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.
W zaświadczeniach określono między innymi wysokość opłat, termin zapłaty (tj. do 31 marca danego roku) oraz informację o obowiązku uiszczenia przez wskazany okres rocznej opłaty przekształceniowej,
- w przypadku, gdy opłaty zostały rozłożone na raty (zobowiązania z tego tytułu zabezpieczane były hipoteką przymusową), należności przypadające do spłaty w bieżącym roku ewidencjonowane były na koncie 221 – należności z tytułu dochodów, oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji (...). Pozostałe raty do uregulowania w następnych latach ewidencjonowano na koncie 226 – należności długoterminowe i nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27 ZZ.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli zaświadczeń, decyzji oraz ewidencji księgowej stwierdzono, iż roczne opłaty z tytułu przekształceń przypisywane były w odpowiednich wysokościach.

Nadpłaty w przedmiotowym paragrafie wyniosły 12.904,93 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż „Największa nadpłata dot. kontrahenta 64805 (...) – kwota 3.700,19 zł – wpłata dokonana 31.12.2024 r. na poczet

¹⁷ akta kontroli str. 368-358 – wyjaśnienie z dnia 2 września 2025 Skarbnik Miasta

przekształcenia z mocy prawa z bonifikatą przed zakończeniem postępowania udzielenia takowej bonifikaty przez wydział merytoryczny. Pozostała kwota nadpłaty 9.207,74 zł w wielu drobnych wpłatach 234 kontrahentów – zmiana statusu prawnego np. z dewelopera na nowego właściciela a wpłata dokonana przez dewelopera jest na stan na początku roku, wpłata całej wartości przekształcenia pomnożonej na 20 lat a następnie uzyskanie bonifikaty i zmniejszenie wartości przypisu.”¹⁸

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

Należności przypisane wyniosły 1.064.282,22, w tym kwota 3,28 zł stanowiła bilans otwarcia. Dochody wykonane w opisywanym paragrafie wyniosły **1.079.802,22 zł**. Miasto dokonało potrąceń należnych w wysokości 25% wykonanych dochodów w kwocie 269.950,55 zł, w związku z czym na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 809.851,67 zł.

Na podstawie analizy kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ stwierdzano odpis dochodów w IV kwartale 2024 r. w kwocie 20.900,00 zł. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożyła w dniu 1 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Zarządzania Nieruchomościami, w którym poinformowała, iż „ (...) różnica wynika z dokonanego zwrotu na rachunek dochodów Miasta kwoty 30.500,00 zł za sprzedaż udziału w prawie własności nieruchomości lokalowej położonej w miejscowości Kołtki, stanowiącego własność Miasta Słupska, za które kupujący dokonał przelewu środków na rachunek dochodów zleconych a wpłatę w kwocie 9.600,00 złotych dokonana przez użytkownika wieczystego na podstawie protokołu uzgodnień za zakup działki, której sprzedaż nastąpiła w 2025 r.”¹⁹

Miasto dokonało potrąceń należnych w wysokości 25% wykonanych dochodów w kwocie 269.950,55 zł, w związku z czym na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 809.851,67 zł.

Kontrolą objęto wszystkie sprawy dotyczące sprzedaży nieruchomości.

¹⁸ akta kontroli str.345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

¹⁹ akta kontroli str. 386-399 – wyjaśnienie z dnia 1 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Zarządzania Nieruchomościami oraz wyciąg bankowy

Uzyskane dochody w kwocie 1.079.802,22 zł dotyczyły:

- 5 sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych na podstawie przepisów epizodycznych (Dział VIa) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w kwocie łącznej 974.240,00 zł. W dwóch przypadkach została udzielona bonifikata w wysokości 90 % od ceny sprzedaży na podstawie art. 198k ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, natomiast w 3 przypadkach spłaty zostały dokonane jednorazowo. Sprzedaży dokonano w formie aktów notarialnych,
- wpływu raty należnej wraz z oprocentowaniem w wysokości równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski w kwocie łącznej 95.962,22 zł. Rata dotyczyła sprzedaży nieruchomości zabudowanej – w trybie rokowań dokonanej w formie aktu notarialnego z dnia 28 października 2015 r. Należność przypadająca do spłaty w bieżącym roku ewidencjonowana była na koncie 221 – należności z tytułu dochodów oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji (...). Pozostałe raty do uregulowania w następnych latach ewidencjonowano na koncie 226 – należności długoterminowe i nie wykazano ich w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, co było zgodne z obowiązującymi przepisami,
- wpływu w kwocie 9.600,00 zł w dniu 20 grudnia 2024 r. na poczet sprzedaży dokonanej przed podpisaniem aktu notarialnego, które miało miejsce w 2025 r.

Kontroli poddano poprawność ustalenia wysokości bonifikat oraz wysokości dokonanych przypisów w ewidencji księgowej – nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Nadpłaty w przedmiotowym paragrafie wyniosły 15.520,00 zł. W wyjaśnieniu z dnia 8 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości poinformowała, iż nadpłaty dotyczą „Kontrahent 70283 (...) kwota 9.600,00 zł wpłata z dn. 20.12.2024 r. na poczet sprzedaży dokonanej przed podpisaniem aktu notarialnego w styczniu 2025 r. i przypisaniem należności przez wydział merytoryczny. Kontrahent 87011 (...) – kwota 5.920,00 zł – wpłata w nadmiernej wysokości z tytułu sprzedaży nieruchomości (...). W 2024 r. kontrahent złożył

wniosek o zwrot z tytułu proporcjonalnego rozliczenia wieczystego użytkowania w związku ze sprzedażą. W celu zwrotu całkowitej nadpłaty skontaktowano się z kontrahentem, który nie wyraził chęci napisania wniosku o zwrot ww. kwoty, w związku z czym pozostała ona w nadpłacie. W 2025 r. nastąpiło przekazanie należności pieniężnej w związku z postanowieniem wystawionym przez Organ Egzekucyjny.”.²⁰

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Należności przypisane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 427.130,41 zł, z czego kwota 408.178,40 zł stanowiła bilans otwarcia. Przypisane należności dotyczyły naliczonych dłużnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2024, jak i w latach wcześniejszych. Ustalono, iż przypisu należności z tytułu odsetek jednostka dokonywała w 2024 r. kwartalnie oraz w momencie ich zapłaty, co jest zgodne z obowiązującymi przepisami.

W złożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu z dnia 1 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Księgowości informuje, iż przypis odsetek następuje w dwojaki sposób, tj. odsetki prognozowane do sprawozdania Rb-27ZZ przypis dokonywany jest kwartalnie po zakończonym okresie, odsetki z poprzedniego kwartału zostają wyksięgowane oraz wyliczone na nowo uwzględniając kolejny kwartał, przypis odsetek prognozowanych od zaległości wymagalnych jest widoczny w kolumnie zaległości. Natomiast odsetki od nieterminowych wpłat są przypisywane automatycznie do wpłaty księgowej w dacie wyciągu bankowego. Przypis odpowiada zaliczeniu odsetek od nieterminowej wpłaty liczonej od terminu płatności do dnia zapłaty.²¹

Wykonane dochody wyniosły **18.952,01 zł**, z czego Miasto potrąciło kwotę 4.738,00 zł, tj. należne 25%. W związku z powyższym na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego zostało przekazane 14.214,01 zł.

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów

²⁰ akta kontroli str.345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

²¹ akta kontroli str.345-354 – wyjaśnienie z dnia 1 i 8 września 2025 r. Wydział Księgowości

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 17,00 zł i wynikały z bilansu otwarcia. Kwota należności dotyczy opłaty na poczet kosztów postępowania w sprawie rozpatrzenia wniosku z dnia 1 grudnia 2010 r. o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym – postanowienie znak sprawy GR.RRSP.V.7224-80/09/10 z dnia 11 maja 2010 r. W piśmie z dnia 12 września 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie jakie czynność windykacyjne podjęto w stosunku do opisanej powyżej zaległości.²² W odpowiedzi z dnia 16 września 2025 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami wyjaśniła, iż „(...) W związku z brakiem wpłaty na powyższe zobowiązanie 27 września 2012 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr TW/JDSP/KPNDZ/2012/5, a następnie przekazany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku. W dniu 08.09.2025 r. uzgodniono telefonicznie z pracownikiem Urzędu Skarbowego w Słupsku, że postanowienie egzekucyjne zostało umorzone 27.01.2015 r. z uwag na przedawnienie należności. W najbliższym czasie należność zostanie wykazana do przedawnienia w celu aktualizacji ksiąg rachunkowych.”²³

Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły ogółem 1.002.995,13 zł w tym zaległości w kwocie 1.001.141,06 zł z czego kwota:

- 0,16 zł – zaległości z tytułu trwałego zarządu § 0470 (dłużnik od 2021 r. wpłaca o 0,04 zł niższą opłatę niż należna)²⁴,
- 544.481,03 zł – zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste § 0550,
- 16,00 zł – zaległości z tytułu kosztów upomnienia § 0640,
- 25.135,79 zł – zaległości z tytułu umów dzierżawy § 0750,
- 23.312,68 zł – zaległości z tytułu opłat za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności § 0760,
- 408.178,40 zł – zaległości z tytułu odsetek § 0920,

²² akta kontroli str. 428 – Pytanie kontrolującego z dnia 12 września 2025 r.

²³ akta kontroli str. 429 – Wyjaśnienie z dnia 16 września 2025 r. Wydział Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami

²⁴ akta kontroli str. 430 – Analityczna ewidencja księgowa kontrahenta

- 17,00 zł – zaległości z tytułu kosztów rozpatrzenia wniosku dotyczącego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0970.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość podejmowanych przez Prezydenta Miasta Słupska działań windykacyjnych wobec 4 największych dłużników ogółem oraz 2 największych dłużników, których zaległości powstały w roku objętym kontrolą.

Na podstawie ewidencji księgowej, dokumentów przedstawionych w toku czynności kontrolnych oraz wyjaśnień złożonych w toku czynności kontrolnych ustalono:

1. **B. J.** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła **30.920,97 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie dwóch działek gruntowych za lata 2011-2012. Termin dokonania opłaty z ww. tytułu został określony w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami do dnia 31 marca każdego roku. W związku z nieuiszczeniem opłat przez zobowiązanego, Miasto wysłało dwa wezwania do dobrowolnego spełnienia świadczenia, tj.:
 - w dniu 26 maja 2011 r. na kwotę 30.661,50 zł oraz należne odsetki 611,55 zł – opłata za użytkownię za 2011 r.,
 - w dniu 6 września 2012 r. na kwotę 30. 661,50 zł oraz należne odsetki w kwocie 1.736,36 zł – opłata za użytkowanie za 2012 r.

W związku z brakiem zapłaty zobowiązanej w dniu 3 stycznia 2013 r. UM w Słupsku złożył pozwy o zapłatę w postępowaniu upominawczym na kwoty tożsame z ww. wezwaniemi do zapłaty. W przedstawionych do kontroli aktach sprawy dłużnika znajduje się postanowienie Sądu Rejonowego w Słupsku I Wydział Cywilny z dnia 28 maja 2013 r. nadające klauzulę wykonalności prawomocnemu nakazowi zapłaty wydanemu przez Sad Rejonowy w Słupsku I Wydział Cywilny z dnia 25 lutego 2013 r. W dniu 22 lipca 2013 r. zaległość została skierowana do komornika sądowego celem wszczęcia egzekucji. Egzekucja prowadzona przez komornika postanowieniem w listopadzie 2013 r. została uznana za bezskuteczną. Miasto pismem z dnia 11 lipca 2017 r. wystąpiło z wnioskiem do Urzędu Skarbowego w Słupsku o udostępnienie danych dłużnika ze zbiorów osobowych.

W toku czynności kontrolnych na podstawie analitycznej ewidencji dłużnika ustalano, iż należność w kwocie 30.402,03 zł (za 2013 r.) została uznana za przedawnioną i odpisana w księgach rachunkowych. W piśmie z dnia 12 września 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie na jakiej podstawie dokonano odpisu powyższej należności.²⁵ W odpowiedzi z dnia 16 września 2025 r. Dyrektor Wydziału Zarządzania Nieruchomościami wyjaśniła, iż „Podstawą dokonania odpisu należności w kwocie 30 402,03 zł było postanowienie o przesądzeniu prawa użytkowania wieczystego IXCO880/07 z dnia 21.03.2012 r. – od 2013 r. Pani J.B. nie jest zobowiązana do wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego.”²⁶

Z przedstawionej kontrolującemu ewidencji księgowej wynika, iż należności wynikająca z bilansu otwarcia wg stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. wyniosła 62.289,43 zł i dotyczyła zadłużenia z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie za lata:

- 2006 r. – kwota 6.273,69 zł,
- 2007 r. – kwota 6.273,69 zł,
- 2008 r. – kwota 6.220,60 zł,
- 2008 r. – kwota 53,09 zł,
- 2009 r. – kwota 53,09 zł,
- 2010 r. – kwota 53,09 zł,
- 2009 r. – kwota 6.220,60 zł,
- 2010 r. – kwota 6.220,60 zł,
- 2011 r. – kwota 30.402,03 zł,
- 2011 r. – kwota 259,47 zł,
- 2012 r. – kwota 259,47 zł.

²⁵ akta kontroli str. 428 – Pytanie kontrolującego z dnia 12 września 2025 r.

²⁶ akta kontroli str. 431 – Wyjaśnienie z dnia 16 września 2025r. Wydział Zarządzania Nieruchomościami

6 maja 2024 r. na podstawie zgody Prezydenta Miasta Słupska dokonano odpisu należności w kwocie 31.368,45 zł dotyczącej lat 2006-2010 z uwagi, na jak podano w uzasadnieniu – iż wyczerpano wszystkie możliwe drogi dochodzenia na zaspokojenie należności.²⁷

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległości wyniosły 30.920,97 zł. W dniu 25 lutego 2023. złożono wniosek wierzyciela o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego – nakaz zapłaty Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 25 lutego 2013 r. wraz z klauzulą wykonalności z dnia 10 września 2013 r. – dotyczy należności w kwocie 30.920,97 zł za lata 2011-2012. W dniu 27 czerwca 2024 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku zawiadomił o zajęciu świadczenia emerytalno-rentowego dłużnika oraz postanowieniem z dnia 10 lipca 2024 r. dokonał podziału wyegzekwowanej należności, w tym Skarb Państwa kwoty, tj. 200,00 zł, która została pobrana na poczet kosztów egzekucyjnych.

2. **A. S.A. w upadłości likwidacyjnej** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła **95.817,60 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie wieczyste gruntów za lata 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017. W dniu 24 maja 2017 r. zgłoszono wierzytelności za lata 2012-2017 w postępowaniu upadłościowym do Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego Katowice-Wschód Wydział X Gospodarczy. Według stanu na dzień 3 września 2025 r. Advadis S.A. w upadłości likwidacyjnej nie została wykreślona z Krajowego Rejestru Spółek.
3. **PH Y. Sp. z o.o.** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła **161.961,29 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie dwóch działek gruntowych za lata 2004-2024. Zaległość w kwocie łącznej 127.290,32 zł za lata 2004-2021. Zaległości za lata 2004-2011 podlegały kontroli przeprowadzonej przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego w 2009 r., 2012 r. oraz w 2021 r. – stwierdzono wówczas, iż Jednostka podejmowała szereg czynności egzekucyjnych, jednakże za każdym razem

²⁷ akta kontroli str. 432-437 – Dokumentacja dotycząca odpisu należności

postępowanie komornicze było umarzane ze względu na bezskuteczność egzekucji. Szczegółowej kontroli poddano należności dotyczące lat 2022, 2023 i 2024 r. w kwocie łącznej 34.670,97 zł.

Należności dotyczące 2022 r. – kwota 8.750,97 zł. W przedstawionych do kontroli aktach sprawy znajdują się między innymi:

- wezwanie do zapłaty z dnia 22 kwietnia 2022 r.,
- pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 5 września 2022 r.,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28 listopada 2022 r.,
- wniosek o nadanie klauzuli wykonalności z dnia 21 marca 2023 r.,
- klauzula wykonalności z dnia 27 kwietnia 2023 r.,
- wniosek wierzyciela o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania egzekucyjnego oraz przyłączenie do egzekucji z nieruchomości z dnia 16 lutego 2024 r.,
- postanowienie z dnia 29 lipca 2024 r. komornika sądowego – umorzenie postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

Należności dotyczące 2023 r. – kwota 12.960,00 zł. W przedstawionych do kontroli aktach sprawy znajdują się między innymi:

- wezwanie do zapłaty z dnia 25 kwietnia 2023 r.,
- pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 9 sierpnia 2023 r.,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- wniosek o nadanie klauzuli wykonalności z dnia 21 marca 2023 r.,
- zobowiązanie Sądu Rejonowego w Słupsku do doręczenia odpisu pozwu i nakazu zapłaty pozwanemu za pośrednictwem komornika (brak odbioru pozwu i nakazu przez pozwanego) – pismo z dnia 9 października 2023 r.,
- protokół z dnia 23 listopada 2023 r. – doręczenie pozwu i nakazy zapłaty.

Należności dotyczące 2024 r. – kwota 12.960,00 zł. W przedstawionych do kontroli aktach sprawy znajdują się między innymi:

- wezwanie do zapłaty z dnia 7 maja 2024 r.,
- pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 13 sierpnia 2024 r.,

- wniosek o nadanie klauzuli wykonalności z dnia 11 października marca 2024 r.,
- klauzula wykonalności z dnia 28 października 2024 r.,
- wezwanie komornika sądowego z dnia 17 lutego 2023 r. do wykazu zaległości podatkowych w sprawie egzekucji prowadzonych przeciwko dłużnikowi,
- informacja przesłana do komornika sądowego z wykazem prowadzonych postępowań za lata 2012-2022.

Ustalono, iż w stosunku do należności za lata 2023-2024 nie podjęto dalszych czynności windykacyjnych, tj. nie skierowano zaległości do komornika sądowego.

W toku czynności kontrolnych okazano notatkę służbową sporządzoną przez pracownika Zespołu Radców Prawnych z dnia 18 listopada 2024 r., z której wynika, iż „zaległości za lata 2023-2024, przeciwko dłużnikowi prowadzonych jest szereg postępowań sądowych i w ich następstwie obejmujących między innymi zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa. W związku z wszczęciem przez komornika sądowego egzekucji z nieruchomości (obwieszczenie o licytacji w dniu 05.04.2024 r. i 13.09.2024 r.) uzyskano od komornika informacje, z których wynika, że dłużnicy posiadają zaległości, których suma przewyższa wartość wspomnianej powyżej nieruchomości, oraz ma charakter roszczeń innych wierzycieli powoduje, że dołączenie się do egzekucji w tym momencie i na podstawie tytułu wykonawczego z 2024 r. nie będzie skutkować uzyskaniem jakichkolwiek środków finansowych. Pierwszeństwo w podziale sumy uzyskanej z licytacji mają wierzyciele hipoteczni oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Urząd Skarbowy. W związku z tym postanowiono pozostawić tytuł wykonawczy z 2024 r. w aktach sprawy do czasu rozliczenia sumy uzyskanej z licytacji nieruchomości i prawomocnego zakończenia postępowania egzekucyjnego z tejże nieruchomości.”²⁸

Ponadto w aktach sprawy znajduje się postanowienie komornika sądowego z dnia 3 kwietnia 2025 r. w sprawie sporządzenia planu podziału kwoty uzyskanej z egzekucji z prawa użytkowania wieczystego gruntu wraz z prawem własności budynku i budowli posadowionych na gruncie.

²⁸ akta kontroli str. 438 – Notatka służbowa z dnia 18 listopada 2024 r. Zespół Radców Prawnych

4. **D.J.** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi **67.311,42 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości za lata 2014-2024 (opłata roczna w kwocie 6.119,22 zł). Zaległości za lata 2014-2021 zostały poddane kontroli przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego w 2022 r. W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.47.2022.JJ z dnia 16 stycznia 2023 r. wykazano między innymi, iż Miasto podejmowało szereg czynności windykacyjnych poprzez kierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego i egzekucji komorniczej. Za każdym razem postępowania sądowe i egzekucyjne stawały się bezskuteczne z uwagi na brak możliwości skutecznego doręczenia korespondencji. Na przestrzeni lat Miasto podejmowało próby ustalenia bieżącego adresu dłużnika, które również okazywały się bezskuteczne. W dniu 28 lutego 2022 r. skierowano wniosek do Sądu Rejonowego w Słupsku o wyznaczenie kuratora dla pozwanego celem skutecznego doręczenia korespondencji. W toku przeprowadzanych czynności kontrolnych w 2022 r. stwierdzono, **że w stosunku do zaległości za lata 2020-2021 w kwocie łącznej 12.238,44 zł jednostka kontrolowana ograniczyła się jedynie do skierowania wezwań do zapłaty dla dłużnika.** Wydział merytoryczny zajmujący się windykacją skierował dwa wnioski do Zespołu Radców Prawnych z prośbą o skierowanie zaległości na drogę postępowania sądowego. Ponadto w aktach sprawy znajduje się notatka służbowa z dnia 16 czerwca 2021 r. pracownika merytorycznego Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami, z której wynika, iż należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa za 2020 i 2021 r. dochodzone będą po skutecznym ustaleniu adresu doręczenia lub wyznaczonego przez Sąd Rejonowy w Słupsku kuratora.

W piśmie z dnia 12 września 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie, jakie podjęto działania windykacyjne w stosunku do zaległości dłużnika za lata 2020-2021 w

kwocie łącznej 12.238,44 zł oraz za lata 2022-2024 w kwocie łącznej 18.357,66 zł.²⁹ W odpowiedzi z dnia 16 września 2025 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Należnościami wyjaśniła, iż „Lata 2020-2021 i 2022-2023 objęte zostały jednym powództwem. Pozew został sporządzony 26.09.2023 r. i złożony w Sądzie Rejonowym w Słupsku. Czas skierowania należności do Sądu przedłużono ze względu na toczące się postępowania sądowe dotyczące lat wcześniejszych, w których wystąpiły znaczne trudności z doręczaniem korespondencji pozwanemu. Postępowania te obejmowały procedurę doręczenia korespondencji przez komorników sądowych i były przez sąd zawieszane i umarzane. W dniu 16.01.2024 r. pełnomocnik pozwanego wniósł do sądu odpowiedź na pozew. Powód odniósł się do niej 06.02.2024 r. W dniu 07.11.2024 r. pozwany wniósł kolejne pismo procesowe podtrzymujące stanowisko o oddaleniu powództwa w całości. 18.11.2024 r. Sąd Rejonowy w Słupsku wydał wyrok uznający roszczenia powoda za lata 2020-2023 za zasadne i wymagalne. Dnia 16.12.2024 r. pozwany złożył wniosek o sporządzenie pisemnego uzasadnienia wyroku. W dniu 28.01.2025 r. pozwany złożył wniosek o przywrócenie terminu do sporządzenia wniosku o pisemne uzasadnienie całości wyroku, a następnie w dniu 10.06.2025 r. zażalenie na postanowienie Sądu. Dnia 26 czerwca 2025 r. Sąd Rejonowy w Słupsku wydał postanowienie (doręczone powodowi 24.07.2025 r.) odrzucające zażalenie pozwanego. W dniu 19.08.2025 r. sporządzono wniosek o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności. Zaległość za 2024 r. została objęta powództwem z dnia 19.08.2025 r. obejmującym lata 2024-2025.”³⁰

5. **L. Sp. z o.o.** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła **59.050,51 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za 2024 r. za wieczyste użytkowanie nieruchomości. W aktach sprawy znajduje się wezwanie do zapłaty z dnia 6 maja 2024 r. W związku z brakiem zapłaty za użytkowanie wieczyste trzech działek, będącego własnością Skarbu Państwa, Prezydent Miasta Słupska skierował sprawę na drogę postępowania sądowego – pozew z dnia 22 lipca 2024 r. W dniu 13 sierpnia 2024 r. Sąd Rejonowy w Słupsku Wydział I Cywilny

²⁹ akta kontroli str. 428 – Pytanie kontrolującego z dnia 12 września 2025 r.

³⁰ akta kontroli str. 431 – Wyjaśnienie z dnia 16 września 2025r. Wydział Zrządzania Nieruchomościami

wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym – klauzula wykonalności z dnia 21 października 2024 r. W dniu 11 marca 2025 r. tytułem przedmiotowej zaległości-należności głównej dokonano wpłaty w kwocie łącznej 59.050,51 zł.

6. **M. Sp. z o.o.** – kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła **1.641,01 zł** i dotyczyła zaległości z tytułu opłat za 2024 r. za wieczyste użytkowanie trzech nieruchomości. W aktach sprawy znajduje się wezwanie do zapłaty z dnia 6 maja 2024 r. na kwotę 44.446,82 zł (należność główna) dotyczące zaległych opłaty za 2023 r. (kwota 31,40 zł) i 2024 r. (kwota 44.415,42 zł). W związku z brakiem zapłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, Prezydent Miasta Słupska skierował sprawę na drogę postępowania sądowego – pozew z dnia 22 lipca 2024 r. W dniu 13 sierpnia 2024 r. Sąd Rejonowy w Słupsku Wydział I Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 26 sierpnia 2024 r. pozwany złożył do Prezydenta Miasta Słupska wniosek o wycofanie pozwu o zapłatę, wyjaśniając, iż dokonał wpłaty zadłużenia w kwocie łącznej 44.415,42 zł. Zgodnie z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją ustalono, iż z wpłaconego zadłużenia na poczet należności głównej uznano kwotę 42.805,81 zł, natomiast różnica w wysokości 1.608,61 zł została zaksięgowana jako zaległe koszty uboczne, tj. odsetki za opóźnienia. Reasumując kwota należności pozostała do zapłaty na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 1.641,01 zł, w tym należności dotyczące 2024 r. kwota 1.609,61 zł oraz należności dotyczące 2023 r. kwota 31,40 zł.

W dniu 2 września 2024 r. pozwany złożył do Sądu Rejonowego w Słupsku I Wydział Cywilny sprzeciw do nakazu zapłaty. W aktach spraw znajduje się korespondencja pism pomiędzy pozwanym a powodem oraz pismo z dnia 22 stycznia 2025 r. Sądu Rejonowego w Słupsku informujące, iż sprawę z powództwa Skarbu Państwa skierowano do rozpoznania na posiedzeniu niejawnym w trybie art. 148 (1) kpc. Na

podstawie analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że dłużnik dokonał spłaty zadłużenia w 2025 r. w kwocie 1.609,61 zł.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych dokonano szczegółowej analizy terminowości i wysokości przekazywania pobranych dochodów w III kwartale 2024 r. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224 w konfrontacji z kontem 133 ustalono, iż Miasto przekazywało pobrane dochody w odpowiedniej wysokości, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zleconych zadań z zakresu administracji rządowej, w terminach wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych.³¹ W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 3 września 2025 r. Zastępcy Dyrektora Wydziału Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami³² poinformowano, iż **w stosunku do dłużników, Jednostka nie naliczała rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, stanowiącej równowartość kwoty 40,00 euro, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1a ww. ustawy – równowartość kwoty rekompensaty jest ustalana przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne.**

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2024 r. nie było przypadków umorzenia należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.³³ W jednym przypadku ustalono inny termin płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, opisano poniżej.

³¹ akta kontroli str. 368-364 – Wyjaśnienie z dnia 2 września 2025 r. Skarbnik Miasta

³² akta kontroli str. 440 – Wyjaśnienie z dnia 3 września 2025 r. Wydział Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami

³³ akta kontroli str. 439 – Wyjaśnienie z dnia 2 września 2025 r. Wydział Podatków Lokalnych i Zarządzania Nieruchomościami

Pismem z dnia 14 marca 2024 r. Prezydent Miasta Słupsk wskazał, iż zgodnie z wpływem wniosku użytkownika o przesunięcie terminu i rozłożenie na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za 2024 r. gruntów Skarbu Państwa położonych w Słupsku w kwocie 19.680,00 zł, ustalił nowy termin płatności, tj.:

- pierwsza rata w wysokości 6.560,00 zł płatna do 30 czerwca 2024 r.,
- druga rata w wysokości 6.560,00 zł płatna do 30 września 2024 r.,
- trzecia rata w wysokości 6.560,00 zł płatna do 30 listopada 2024 r.

W toku kontroli nie okazano dokumentacji pozwalającej ustalić naliczenie w stosunku do ww. użytkownika wieczystego – opłaty prolongacyjnej.

Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Ostatnia kontrola finansowa dotycząca realizacji dochodów budżetu państwa w Jednostce została przeprowadzona w 2022 r. w zakresie: „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. w wybranych rozdziałach (zadania powiatu)”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16 stycznia 2023 r. Wojewoda Pomorski wniósł o:

1. w przypadku aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste i wniesienia przez zobowiązanego sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, księgowanie przypisu należności w dotychczasowej wysokości do momentu rozstrzygnięcia sprawy przez SKO, zgodnie z art. 78 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
2. rzetelne planowanie dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, z uwzględnieniem wszystkich dostępnych informacji;
3. dokonywanie potrąceń od wpływów z tytułu służebności przesyłu w prawidłowej wysokości, tj. 5 % zrealizowanych dochodów;
4. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym ewidencjonowaniem dochodów do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie;

5. przeprowadzenie weryfikacji należności pozostałych do zapłaty pod kątem możliwości podjęcia skutecznej egzekucji, a w przypadku uznania należności za nieściągalne, dokonanie umorzenia tych należności na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w celu zachowania zgodności stanu należności, wynikającego z ewidencji księgowej ze stanem faktycznym;
6. księgowanie zwrotów wydatków dotyczących wpłat od wnioskodawców na poczet kosztów prowadzonych postępowań w sprawie zbycia nieruchomości i ustanowienia służebności przesyłu poniesionych w tym samym roku budżetowym na pomniejszenie wydatków, a nie na dochody budżetu państwa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Jednostka zastosowała się do większości ww. zaleceń, tj.:

- w zakresie prawidłowego przypisu należności opłaty aktualizacji rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, tj. w dotychczasowej wysokości do momentu rozstrzygnięcia sprawy przez SKO,
- prawidłowo ewidencjonowano dochody do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- należności nieściągalne po wyczerpaniu możliwości zaspokojenia roszczeń były aktualizowane i wyksięgowywane,
- w kontrolowanym okresie nie było wpływów z tytułu służebności przesyłu, a także wpłat dokonywanych przez wnioskodawców na poczet kosztów zbycia nieruchomości³⁴, w związku z czym nie było możliwości sprawdzenia stopnia realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych w toku poprzedniej kontroli.

Jednakże, zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku czynności kontrolnych w 2024 r. Miasto nierzetelnie zaplanowało dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami, w związku z czym nie można uznać zalecenia wskazanego w punkcie 2 za wypełnione.

³⁴ akta kontroli str. 441 – Wyjaśnienie z dnia 16 września 2025 r. Wydział Księgowości

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów prawa.

Skutkiem powyższego jest:

- nienaliczanie rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, stanowiącej równowartość kwoty 40,00 euro, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienia jest Prezydent Miasta Słupsk oraz osoba zajmująca stanowisko Skarbnika Miasta.

Prawidłowość wykorzystania środków na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły Orzekania o Niepełnosprawności – rozdział 85321

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku z siedzibą przy ul. Poniatowskiego 4a (dalej: Zespół, PZON) działa na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych³⁵ oraz przepisów wykonawczych.

Zespół został powołany 1 lipca 1999 r. przez Prezydenta Miasta Słupska, a od dnia 1 stycznia 2006 r. jest samodzielną jednostką organizacyjną miasta Słupska wydzieloną ze struktur Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku, działającą na podstawie Uchwały Nr XLVIII/597/05 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 26 października 2005 r. Uchwałą Nr IX/141/19 Rady Miejskiej w Słupsku z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej pod nazwą Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności z siedzibą w Słupsku wprowadzono aktualny statut Jednostki. Podstawowy cel działania Zespołu obejmuje realizację zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności, o stopniu orzekania niepełnosprawności oraz wskazania do ulg i uprawnień w zakresie wyznaczonym w

³⁵ t.j. Dz.U. 2025 r. poz. 913 ze zm.

ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Nadzór nad działalnością Zespołu sprawuje Prezydent Miasta Słupska. Przedmiot działania Zespołu obejmuje realizację następujących zadań:

1. prowadzenie postępowań i wydawanie orzeczeń:
 - o niepełnosprawności osób, które nie ukończyły 16 roku życia,
 - o stopniu niepełnosprawności osób powyżej 16 roku życia,
 - o wskazaniach do ulg i uprawnień,
2. wydawanie legitymacji osobom niepełnosprawnym,
3. wydawanie kart parkingowych na podstawie ustawy – Prawo o ruchu drogowym.

Nadzór nad działalnością Zespołu sprawuje Prezydent Miasta Słupska.

W skład Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku w 2024 r., wchodzi:

- przewodniczący (umowa o pracę),
- sekretarz (umowa o pracę),
- 18 specjalistów – orzeczników działających w ramach składów orzekających – zatrudnionych w ramach umów zleceń, w tym:
 - 10 lekarzy,
 - 8 specjalistów (specjalność: psycholog, pedagog, pracownik socjalny, doradca zawodowy),
- 8 pracowników do obsługi administracyjno-biurowej, w tym główna księgowa.

Przewodniczącą Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku w okresie objętym kontrolą była Pani Alina Adamiak do dnia 10 stycznia 2024 r. Obecnie funkcję Przewodniczącego pełni Pan Maciej Andrzejewski.

Siedzibą PZON w Słupsku jest lokal znajdujący się przy ul. Poniatowskiego 4a w Słupsku, zajmowany na podstawie Umowy najmu nr PZPK.DA.O.201.1.2019 zawartej w dniu 8 stycznia 2019 r. Umowę zawarto pomiędzy Województwem Pomorskim ul. Okopowa 21/27 w Gdańsku (właścicielem) – Pomorskim Zespołem Parków Krajobrazowych z siedzibą w

Słupsku (zarządca trwały nieruchomości – wynajmujący) a Miastem Słupskiem z siedzibą w Słupsku przy Placu Zwycięstwa 3 (najemca).³⁶

Najem dotyczył pomieszczeń biurowych na parterze budynku przy ul. Poniatowskiego 4a o łącznej powierzchni 453,44 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi (piwnice) o powierzchni 113,28 m² oraz prawem do korzystania z części wspólnych budynku. Najemca ma prawo do korzystania z 7 miejsc parkingowych zlokalizowanych na działce 174/5. Strony ustaliły, że miesięczny czynsz za najem pomieszczeń wynosić będzie 2.507,52 zł netto + podatek VAT. Czynsz polegał podwyższeniu o procentowy wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych raz w roku, poczynwszy od 2020 od miesiąca następnego po ogłoszeniu Komunikatu Prezesa GUS-u w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. W 2024 r. czynsz wynosił 3.552,67 zł netto + podatek VAT.

Niezależnie od czynszu najemca zobowiązał się do ponoszenia opłat za:

- pobór energii elektrycznej,
- odprowadzanie zimnej wody,
- odprowadzanie ścieków,
- wywóz odpadów,
- dostarczanie energii cieplnej i ciepłej wody,
- konserwację węzła cieplnego,
- utrzymanie obiektu, w tym, dozór, konserwację i sprzątanie części wspólnych obiektu.

Rozliczenie mediów wymienionych powyżej było dokonywane po otrzymaniu faktur od bezpośrednich dostawców z zastosowaniem niezmiennych stawek. Opłata za utrzymanie obiektu, w tym dozór, konserwacja i sprzątanie części wspólnych była powiększona o obowiązującą stawkę podatku VAT. Opłaty rozliczane były według procentowej powierzchni zajmowanej przez Zespół. W budynku przy ul. Poniatowskiego 4a zajmowana jest łącznie przez 3 najemców – udział procentowy PZON-u wynosi 24,30 %. Sposób rozliczenia przedstawiał się następująco:

³⁶ akta kontroli str. 442-450 Umowa najmu nr PZPK.DA.O.201.1.2019

- energia ciepła – opłata proporcjonalnie podzielona na wszystkich użytkowników stosownie do zajmowanej powierzchni,
- energia elektryczna, woda i ścieki – opłata według liczników na poszczególnych piętrach+ opłata za część wspólną, podzielona proporcjonalnie na użytkowników stosownie do zajmowanej powierzchni,
- konserwacja węzła cieplnego – opłata w wysokości ¼,
- odpady – opłata proporcjonalna podzielona na 3 użytkowników,
- utrzymanie obiektu – opłata podzielona proporcjonalnie na 3 użytkowników stosownie do zajmowanej powierzchni – obejmująca dozór, konserwację, sprzątanie części wspólnych.

Umowę najmu zawarto na czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd.

W 2024 r. powołano **547** składów orzekających, na których wydano **8.547 orzeczeń** o niepełnosprawności, o stopniu niepełnosprawności, o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych, o odmowie ustalenia niepełnosprawności oraz o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności. Ponadto wydano **2.773 szt. legitymacji** osób niepełnosprawnych oraz **1.605 kart parkingowych** uprawnionym osobom niepełnosprawnym i uprawnionym placówkom.

W celu ustalenia ilości wydanych orzeczeń w systemie informatycznym „Elektroniczny Krajowy System Monitoringu Orzeczeń o Niepełnosprawności” prowadzone są codzienne rejestry ze składów orzekających. Ponadto, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w związku z art. 6a ust. 1 ustawy o rehabilitacji (...) prowadzone są kwartalne i roczne sprawozdania z realizacji zadań zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym ilości wydanych orzeczeń i legitymacji osób niepełnosprawnych i dodatkowo z ilości wydanych kart parkingowych. Dodatkowo w przypadku legitymacji i kart parkingowych prowadzono papierowy rejestr.

Plan budżetu Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku

na 2024 r. ustalony był na podstawie wskazań wprowadzonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Słupska na rok 2024 i lata następne.

Plan wydatków Urzędu Miejskiego w Słupsku na 2024 rok w rozdziale 85321 ustalony został w wysokości 1.752.000,00 zł.³⁷ W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków łącznie o kwotę 444.561,00 zł, tj.:

- decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/121/2024 z dnia 17 czerwca 2024 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 56.561,00 zł,
- decyzją Wojewody Pomorskiego nr 153.1/2024 z dnia 23 października 2024 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 280.000,00 zł (środki z rezerwy celowej poz. 38),
- decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.161.2024.ZW z dnia 13 listopada 2024 r. zwiększono plan wydatków o kwotę 108.000,00 zł.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń plan wydatków na 2024 r. Urzędu Miejskiego w Słupsku w rozdziale 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności wyniósł ogółem 2.196.561,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2024 r. w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130³⁸ ustalono, iż wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

§	Opis	Plan po zmianach	Wykonanie	Środki niewykorzystane
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	766.005,00	765.726,64	278,36
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	51.460,00	51.459,81	0,19
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	185.928,00	185.928,00	-
4120	Składki na Fundusz Pracy	18.850,00	18.751,41	98,59
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	356.172,00	356.045,86	126,14
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	101.152,00	101.144,68	7,32
4260	Zakup energii	17.258,00	17.249,33	8,67
4270	Zakup usług remontowych	45.450,00	43.713,64	1.736,36
4300	Zakup usług pozostałych	628.469,00	628.313,86	155,14

³⁷ akta kontroli str. 451 – Plan dotacji

³⁸ akta kontroli str. 452-488 – ewidencja księgowa konto 130

4360	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	3.260,00	3.253,31	6,69
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	21.557,00	21.557,00	-
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.000,00	1.000,00	-
	łącznie	2.196.561,00	2.194.143,54	2.417,46

Wydatki zrealizowane wyniosły **2.194.143,54 zł**, tj. w wysokości 99,88 % planu dotacji.

Niewykorzystane środki w kwocie ogółem **2.417,46 zł** zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miejskiego w Słupsku przez Zespół w dniu 31 grudnia 2024 r., natomiast Miasto przekazało środki do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 stycznia 2025 r., tj. w terminie.

Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2024 r. za IV kwartał zostało złożone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14 lutego 2025 r.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły ds. Orzekania o Niepełnosprawności, szczegółowej kontroli poddano wydatki dotyczące całego 2024 r., w wybranych paragrafach. Kontroli poddano wydatki dotyczące kwartału o najwyższej kwocie obrotów.

Wydatki bieżące Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, listy płac, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej.

§ 4010 – Wydatki osobowe pracowników

W przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości 765.726,64 zł, szczegółową kontrolą objęto IV kwartał 2024 r., w którym z budżetu państwa pokryto wydatki w wysokości **257.250,81 zł** co stanowiło 33,60 % wydatków ogółem. Wydatki w powyższej kwocie dotyczyły wynagrodzeń 8 pracowników Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności wraz z pochodnymi.

Ustalono, iż w Powiatowym Zespole zatrudnionych na umowę o pracę było 10 osób, z czego w pełnym 8 etatów finansowanych było w 100 % ze środków dotacji, natomiast 2 etaty ze środków miasta.

Wydatki w kwocie 257.250,81 zł dotyczyły 8 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- przewodniczącego Zespołu,
- głównej księgowej,
- starszego inspektora,
- 3 inspektorów,
- 2 podinspektorów.

W zakresie obowiązków wykazano szczegółowy zakres zadań związanych z wykonywaniem obowiązków na poszczególnych stanowiskach całościowo w ramach funkcjonowania Zespołu. Wysokość poniesionych wydatków jest zgodna z dokumentacją źródłową (listy płac) oraz ewidencją księgową.

§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki roczne w przedmiotowym paragrafie wyniosły 51.459,81 zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego 9 pracownikom (w tym 1 pracownika częściowe uzupełnienie DWR) zatrudnionym w Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności wraz z pochodnymi.

W toku czynności kontrolnych zostały przedstawione zestawienia dokumentujące podstawy wynagrodzenia rocznego za 2023 r., kontroli poddano podstawy wszystkich pracowników, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne. DWR wypłacone w 8 lutego 2024 r. zostało obliczone w prawidłowej wysokości tj. 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego w 2023 r.

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe

W przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości 356.045,86 zł, szczegółową kontrolą objęto IV kwartał 2024 r., w którym z budżetu państwa pokryto wydatki w wysokości **178.851,60 zł** co stanowiło 50,23 % wydatków ogółem.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie rachunki, wystawione w związku z zawartymi umowami zlecenia, będące podstawą wydatkowania środków we wskazanym powyżej okresie.

Ustalono, iż ze środków budżetu państwa Jednostka wydatkowała kwotę w wysokości 168.800,00 zł na pokrycie rachunków za czynności orzecznicze w charakterze: lekarza, pracownika socjalnego, psychologa, pedagoga i doradcy zawodowego. Na każdym z rachunków wskazana była ilość wydanych orzeczeń w rozliczeniu miesięcznym oraz stawka za wykonanie dokonanie powyżej czynności. Stawki wynikały z zawartych umów zlecenie, tj.

- 40,00 zł brutto w okresie od 1 stycznia do września 2024 r. oraz 60 zł brutto od października do grudnia 2024 r. – dla pracownika socjalnego, psychologa, pedagoga i doradcy zawodowego,
- 50 zł brutto w okresie od 1 stycznia do września 2024 r. oraz 80 zł brutto od października do grudnia 2024 r. – dla lekarza,
- wysokość kwot wynikających z wystawionych przez orzeczników rachunków była zgodna ze stawkami określonymi w umowach.

Umowy zawarto z okresem obowiązywania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. W umowach wskazano, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedstawieniu rachunku za wykonanie przedmiotu umowy w terminie do 21 dni po doręczeniu.

Kontrolujący pismem z dnia 16 września 2025 r. zwrócił się z prośbą o wskazanie w jaki sposób ustalono wysokość kwoty wynagrodzenia dla osób wykonujących czynności orzecznicze na podstawie umów zleceń. W odpowiedzi z dnia 17 września 2025 r.

Przewodniczący Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wskazał, iż „Wysokość kwoty wynagrodzenia dla przewodniczących składów orzekających (lekarzy) i członka składów orzekających (psychologa) (...) określono na podstawie informacji uzyskanych od innych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz rozmów z w/w osobami w celu ustalenia minimalnej realnej kwoty mając na uwadze wzrost minimalnej

kwoty wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w latach poprzednich i planowanych na 2025 r.”³⁹

Ponadto Jednostka wydatkowała środki w wysokości 10.051,60 zł, w tym:

- kwota 7.451,00 zł – za świadczenie usług w zakresie prowadzenia prac polegających między innymi na: przygotowywaniu dokumentów dotyczących wydatków do zatwierdzenia i zadekretowania, wprowadzaniu do programu finansowo-księgowego zadekretowanych dokumentów, sporządzaniu listy płac do umów-zleceń, prowadzeniu dokumentacji finansowo-księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- kwota 2.600,00 zł – za obsługę prawną.

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

W przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości **101.144,68 zł**, szczegółową kontrolą objęto IV kwartał 2024 r., w którym z budżetu państwa pokryto wydatki w wysokości **76.281,15 zł** co stanowiło 76 % wydatków ogółem.

W toku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż wskazana kwota dotyczyła zakupu:

- artykułów biurowych (skoroszyty z zawieszka, teczki A4, cienkopisy, koperty, markery, teczki na akta osobowe, koszulki biurowe, kalendarze, przekładki, zszywacze, laminator A4, datowniki, dziurkacze, segregatory, książka korespondencyjna) – kwota 6.042,19 zł,
- automatu biletowego dotykowego wolnostojącego (kolejkomat) – kwota 9.630,90 zł,
- konsola WiFi z podstawką (kolejkomat) – 879,45 zł,
- mebli biurowych (3 zestawy biurko i dostawka, szafy, regały, szafki) – kwota 17.700,04 zł,
- drukarek laserowych HP Laser (5 szt.), urządzenia wielofunkcyjnego HP LaserJet (1 szt.), listwy zasilające, zasilacze, pandrive, dyski SSD Samsung, monitory iiyama ProLite (5 szt.) skaner Epson Prefection, głośniki komputerowe – kwota 21.136,22 zł,

³⁹ akta kontroli str. 1069-1070 – Pytane kontrolującego z dnia 16 września 2025 r. oraz odpowiedź z dnia 17 września 2025 r.

- akcesoriów komputerowych (napędy, klawiatury, mysz komputerowa, switch, karty graficzne, pamięć Kingston, dyski SSD Samsung) – kwota 6.997,57 zł,
- krzesel biurowych (5 szt.) – kwota 4.350,00 zł,
- papieru ksero – kwota 1.895,18 zł,
- tonerów – kwota 2.321,33 zł,
- pozostałego wyposażenia (rękawice nitrylowe, baterie, zegar ścienny, bęben do drukarki, lampy przenośne, naświetlacze oraz przedłużacze, apteczki medyczne) – kwota 5.328,27 zł.

W złożonych na potrzeby kontroli wyjaśnieniach z dnia 3 września 2025 r. Przewodniczący Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku poinformował, iż „(...) wydatki w powyższym paragrafie przeznaczone zostały na zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku. Płatności za powyższe zakupy dokonywane były ze środków z dotacji i w przypadku braku uzupełniane ze środków własnych miejskich zgodnie z planem budżetowym. Zamówienia w powyższym paragrafie dokonywane były z wyłączeniem Pzp, zgodnie z obowiązującym w tut. Zespole „Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto” na podstawie zawartych umów z wykonawcami po rozeznaniu rynku (materiały biurowe, papier ksero, materiały eksploatacyjne do drukarek), zamówień po rozeznaniu rynku (sprzęt komputerowy, meble), lub doraźnie „z wolnej ręki” w zależności od niezbędnych potrzeb i posiadanych środków. Zakup oświetlenia, okablowania, sprzętu komputerowego i biurowego, mebli podyktowany był koniecznością przywrócenia funkcjonowania Zespołu po zalaniu w wyniku awarii sieci hydraulicznej Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Słupsku zlokalizowanego w pomieszczeniach nad Zespołem.”⁴⁰

W toku czynności kontrolnych okazano kontrolującemu Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2021 Przewodniczącej Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o

⁴⁰ akta kontroli str. 489-1069 – Wyjaśnienie z dnia 3 września 2025 r.

Niepełnosprawności w Słupsku z dnia 4 stycznia 2021 r.⁴¹ Zgodnie z powyższym Regulaminem ramowe procedury udzielania zamówień publicznych z wyłączeniem Pzp uregulowano w następujący sposób:

1. zamówienia o wartości do 30.000 zł netto,
2. zamówienia o wartości od 30.000 zł do 80.000 zł netto,
3. zamówienia o wartości przekraczającej 80.000 zł do 130.000 zł netto.

Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty 30.000 zł netto nie stosowało się niniejszego Regulaminu.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono brak uzasadnienia do ponoszenia wydatków z wyłączeniem zasad dla zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30.000 zł netto. Regulamin powinien zawierać również procedury dla takich wydatków w celu realizacji dyspozycji prawnej zawartej w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji, tj. zapytania ofertowego, notatki z rozeznania rynku oraz protokołu z przeprowadzonego rozeznania rynku dotyczącego: usługi wykonania, dostawy i montażu mebli biurowych oraz zakupu podzespołów do złożenia jednostek centralnych komputerów, monitorów, drukarek, urządzenia wielofunkcyjnego i innych akcesoriów komputerowych i sieciowych w celu wymiany urządzeń wyeksploatowanych oraz urządzeń zniszczonych przez awarię sieci wodociągowej – stwierdzano, iż procedurę zakupu dokonano zgodnie z obowiązującym w Zespole Regulaminem.

Jednakże w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż zapytanie ofertowe z dnia 25 listopada 2024 r. dotyczyło usługi wykonania, dostawy i montażu mebli biurowych.⁴² Wobec powyższego w piśmie z dnia 16 września 2025 r. kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie podstaw zaewidencjonowania zakupu mebli biurowych w § 4210. W piśmie z dnia 17 września 2025 r. Przewodniczący Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku wskazał, iż „W związku z pilną potrzebą zakupu mebli celem wymiany przez zalanie pomieszczeń Zespołu przeprowadzono rozeznanie rynku dotyczącego

⁴¹ akta kontroli str. 1108-1118 – Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto

⁴² akta kontroli str. 1071-1085 – Dokumentacja dotycząca zapytania cenowego – meble biurowe

kosztu ww. mebli. Przy przygotowaniu zapytań o cenę przyjęto, iż meble będą wykonywane na indywidualne zamówienie Zespołu zgodnie z SIWZ. Po dokonaniu rozeznania rynku wybrano wykonawcę na podstawie otrzymanych ofert cenowych. W chwili dokonania ostatecznych ustaleń z wybranym wykonawcą, wykonawca poinformował nas, iż wzory mebli będących przedmiotem zamówienia posiada w swojej standardowej ofercie (standaryzację wymiarów ma zapisaną w swoich systemach odpowiedzialnych za produkcję mebli) przez co nie musi wykonywać mebli pod standardowe wymiary. Mając na uwadze powyższe oraz zapisy w wystawionej fakturze nr 11/12/2024 z dnia 05.12.2024 r. zmieniono klasyfikację paragrafu z planowanego § 4300 przy rozeznaniu rynku na § 4210 po wybraniu wykonawcy.”⁴³ Powyższe wyjaśnienie uwzględniono.

§ 4260 – zakup energii

W przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości 17.249,33 zł, szczegółową kontrolą objęto I kwartał 2024 r., w którym z budżetu państwa pokryto wydatki w wysokości **11.013,18 zł**.

W toku analizy dokumentów źródłowych ustalono, iż wskazana kwota dotyczyła zakupu energii cieplnej i elektrycznej rozlicznej na podstawie faktur otrzymywanych od najemcy – rozliczna wg liczników na poszczególnych piętrach nieruchomości + opłata części wspólnej podzielona proporcjonalnie stosownie do zajmowanej powierzchni przez PZON.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

W przedmiotowym paragrafie wydatkowano środki budżetu państwa w wysokości **43.713,64 zł**, kontrolą objęto wydatki dotyczące kwartału o najwyższej kwocie obrotów. W IV kwartale realizacja wydatków wyniosła **42.498,64 zł** i dotyczyła:

- cyklicznej konserwacji wężła ciepłego – partycypacja w miesięcznych kosztach konserwacji wężła ciepłego na potrzeby C.O. i centralnego ujęcia wody – wydatek związany z najmem pomieszczeń Zespołu przy ul. Poniatowskiego 4a zgodnie z umową najmu – kwota 212,19 zł,

⁴³ akta kontroli str. 1069-1070 – Pytane kontrolującego z dnia 16 września 2025 r. oraz odpowiedź z dnia 17 września 2025 r.

- cyklicznej konserwacji systemu alarmowego – partycypacja w miesięcznych kosztach konserwacji węża ciepłego na potrzeby C.O. i centralnego ujęcia wody – wydatek związany z najmem pomieszczeń Zespołu przy ul. Poniatowskiego 4a zgodnie z umową najmu – kwota 192,81 zł,
- okresowej regeneracji gaśnic proszkowych – kwota 147,60 zł,
- konserwacji, kalibracji i regulacji serwisowej kserokopiarki – kwota 307,50 zł,
- usług remontowych po zalaniu pomieszczeń Zespołu w związku z zalaniem pomieszczeń w wyniku awarii instalacji hydraulicznej Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli zlokalizowanego nad pomieszczeniami Zespołu w kwocie łącznej 41.638,54 zł, w tym:
 - badanie oraz naprawa instalacji elektrycznej wraz z wymianą zabezpieczeń w rozdzielnicach – kwota 1.895,00 zł,
 - remont pomieszczeń po zalaniu pomieszczeń Powiatowego Zespołu – kwota 39.743,54 zł.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie dotyczące remontu pomieszczeń PZON w Słupsku.⁴⁴

W dniu 18 listopada 2024 r. PZON udzielił zamówienia publicznego o wartości poniżej kwoty 130 tys. zł pn. „Remont pomieszczeń po zalaniu pomieszczeń Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przy ul. Poniatowskiego 4a, 76-200 Słupsk”.

Procedurę przeprowadzono zgodnie z obowiązującym w PZON-ie „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto”.

Postępowanie prowadzone było w formie zapytania cenowego skierowanego do 3 wykonawców pocztą elektroniczną. Przedmiot zamówienia obejmował prace remontowe w 3 pokojach, toalecie dla osób niepełnosprawnych i pracowników oraz korytarzu.

Składania ofert ustalono od dnia 3 grudnia 2024 r. za pomocą poczty elektronicznej lub osobiście. Do zapytania ofertowego dołączono formularz ofertowy oraz Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. Termin wykonania prac ustalono na grudzień 2024 r. W wyznaczonym terminie złożono 3 oferty, tj.:

⁴⁴ akta kontroli 1086-1107 – Dokumentacja postępowania dotyczącego remontu pomieszczeń PZON

- nr 1 firmy: Ch. A. – cena brutto 51.953,66 zł,
- nr 2 firmy: Z.O. – cena brutto 59.554,69 zł,
- nr 3 firmy SM – cena brutto 65.472,72 zł.

W przedstawionych do kontroli aktach postępowania znajduje się notatka służbowa, z której wynika, iż po przeanalizowaniu budżetu Zespołu na rok 2024 stwierdzono, że PZON nie posiada wystarczających środków finansowych do przeprowadzenia pełnego remontu pomieszczeń po zalaniu w bieżącym roku. Na podstawie kosztorysu i przeprowadzonych rozmów z Wykonawcą najkorzystniejszym cenowo (oferta nr 1) stwierdzono, iż w roku 2024 zostanie przeprowadzony remont korytarza, pokoju nr 16 oraz wymiana drzwi wejściowych z ościeżnicą do toalety dla osób niepełnosprawnych, które uległy największym zniszczeniom po zalaniu. Wartość prac ustalono na podstawie dodatkowego kosztorysu przedstawionego przez Wykonawcę na kwotę 39.743,54 zł.

W dniu 11 grudnia 2024 r. w rezultacie dokonania wyboru oferty Wykonawcy nr 1, tj. firmy Ch. A. w zapytaniu cenowym podpisano umowę **nr 1/PZOON/2024**, której przedmiotem było wykonanie remontu pomieszczeń po zalaniu pomieszczeń Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przy ul. Poniatowskiego 4a w Słupsku. Termin rozpoczęcia prac remontowych ustalono od dnia 11 grudnia 2024 r. do dnia 27 grudnia 2024 r.

Wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalono na kwotę zgodną z kosztorysem ofertowym, tj. 39.743,54 zł brutto. W związku z zakończeniem prac remontowych w dniu 27 grudnia 2024 r. Wykonawca wystawił fakturę Vat nr FV/53/2024/12 na kwotę 39.743,54 zł – uregulowaną w dniu 27 grudnia 2024 r. przelewem bankowym.

Na podstawie weryfikacji przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, iż wyżej opisane postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującą w kontrolowanej Jednostce procedurą.

§ 4300 – zakup usług pozostałych

W przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wykonano wydatki w łącznej wysokości 628.313,86 zł, szczegółową kontrolą objęto IV kwartał 2024 r., w którym z budżetu państwa pokryto wydatki w wysokości **253.743,36 zł** co stanowiło 41 % wydatków ogółem.

Wydatki IV kwartału dotyczyły:

- usług pocztowych – kwota 27.697,80 zł,
- usług sprzątnia pomieszczeń biurowych i socjalnych – kwota 13.831,56 zł – na podstawie umowy o świadczenia usług sprzątnia z dnia 2 grudnia 2019 r. Umowę zawarto na okres 24 miesięcy do 31 grudnia 2021 r. z możliwością przedłużenia o kolejne 12 miesięcy. Aneks nr 4 z dnia 10 listopada 2023 r. zmieniono okres obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2024 r., jednocześnie zmieniając wynagrodzenie miesięczne za usługi sprzątnia na kwotę 3.457,89 zł. Ustalono, iż wysokość kwot wynikających faktur dotyczących usługi sprzątnia pomieszczeń biurowych oraz socjalnych była zgodna ze stawką określoną w Aneksie nr 4 z dnia 10 listopada 2023 r.,
- elektronicznej ochrony mienia – kwota 596,31 zł,
- wywozu nieczystości – kwota 410,79 zł,
- wywozu ścieków – kwota 228,78 zł,
- usług wykonania druków, między innymi: wnioski o ustalenie niepełnosprawności, zaświadczenia lekarskie, spis dokumentów, nadruki na kopertach, wnioski o wydanie legitymacji, blankiet do wpłaty za kartę parkingową – kwota 3.413,25 zł,
- aktualizacji oprogramowania kadrowo-księgowego – kwota 1.261,68 zł,
- utrzymania obiektu – dozór, konserwacja, sprzątnie części wspólnych – kwota 6.002,22 zł,
- pozostałych usług w kwocie łącznej 12.110,97 zł, w tym:
 - wykonanie pieczętek – kwota 1.020,00 zł,
 - usługa INFORLEX Księgowość i Kadry Premium – kwota 3.594,32 zł,
 - usługa informatyczna – ocena uszkodzeń sprzętu elektronicznego po zalaniu wodą – kwota 738,00 zł,
 - usługa zagospodarowania odpadów (wywóz) – kwota 1.285,15 zł,
 - usługa utylizacji sprzętu elektronicznego – kwota 725,70 zł,
 - usługa dostawy i montażu automatu biletowego (kolejkomat) – kwota 4.747,80 zł,

- usługi orzecznicze – kwota łączna 188.190,00 zł – prowadzenie postępowań orzecznich w sprawie ustalenia niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności realizowanych przez lekarzy orzeczników oraz psychologa. Wydatki realizowano na podstawie wystawionych przez lekarzy orzeczników faktur.

W toku czynności kontrolnych na podstawie przedłożonych faktur za IV kwartał 2024 r. stwierdzono, iż:

- na fakturach wystawionych przez orzeczników wskazana była ilość wydanych orzeczeń w rozliczeniu miesięcznym oraz stawka za wykonanie powyżej czynności. Stawki wynikały z zawartych umów oraz z aneksów, tj.:
 - 40,00 zł brutto w okresie od 1 stycznia do września 2024 r. oraz 60 zł brutto od października do grudnia 2024 r. – psycholog,
 - 50,00 zł brutto w okresie od 1 stycznia do września 2024 r. oraz 80 zł brutto od października do grudnia 2024 r. – lekarze,
- wysokość kwot wynikających z wystawionych przez orzeczników faktur była zgodna ze stawkami określonymi w umowach.

Umowy zawarto z okresem obowiązywania od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. W umowach wskazano, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi po przedstawieniu faktury za wykonanie przedmiotu umowy w terminie do 21 dni po doręczeniu.

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Wydatki w przedmiotowym paragrafie w 2024 r. wyniosły **1.000,00 zł** i dotyczyły:

- usług szkoleniowych (szkolenia online) – kwota 907,40 zł. Szkolenia dotyczyły (w nawiasach podano stanowiska osób uczestniczących w szkoleniach):
 - „Zamknięcie roku 2024 w jednostkach sektora finansów publicznych” (Główna Księgowa) – kwota 339,15 zł, w tym udział środków budżetu państwa 109,40 zł,
 - „Jak prawidłowo zaplanować, przeprowadzić i udzielić zamówienia publicznego poniżej 130.000 zł?” (starszy inspektor) – kwota 399,00 zł,

- „Klasyfikacja budżetowa – zmiany od 1 lipca 2024 r. (Główna Księgowa) – kwota 399,00 zł,
- kosztów dojazdu – kwota 92,60 zł – zwrot dotyczył obowiązkowego szkolenia dla pedagoga (członka składu orzekającego) zorganizowanego przez Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Pomorskim z siedzibą w Gdańsku. Zwrot kosztów był zgodny z umową zleceniem nr 11/2023 zwartej z pedagogiem w dniu 27 grudnia 2023 r. – w § 1 pkt 8 i 9 umowy zapisano między innymi: „Zleceniodawca zobowiązuje Zleceniobiorcę do uczestnictwa w szkoleniach w zakresie zadań określonych w niniejszej umowie. Zleceniodawca pokrywa koszty przejazdu na szkolenia środkami transportu do wysokości ceny biletu II klasy pociągu pośpiesznego.”

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niewłaściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie powyższych aktów prawnych w tym:

- brak regulacji w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto dla wydatków o wartości nieprzekraczającej 30.000 zł netto – naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Przewodniczący Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oraz Prezydent Miasta Słupska.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych

dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 r. (zadania powiatu) – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami**.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

- naliczanie rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, stanowiącej równowartość kwoty 40,00 euro, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w stosunku do zobowiązanych, do których ma zastosowanie powyższa ustawa,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdania Rb-27ZZ zgodnie z obowiązującą instrukcją w tym zakresie a w szczególności nie wykazywanie należności przyszłych okresów w ww. sprawozdaniu.

W zakresie pozostałych uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli, w szczególności dotyczących braku regulacji w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto dla wydatków o wartości nieprzekraczającej 30.000 zł netto, Prezydent Miasta Słupska pismem nr KS.1710.3.2026.MK z dnia 9 kwietnia 2026 r. poinformowała o ich usunięciu oraz podjęciu działań mających na celu wyeliminowanie wystąpienia podobnych uchybień w przyszłości.

Zatem odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/