



Gorzów Wlkp., 17 listopada 2021 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.8.2021.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Grzegorz Garczyński
Starosta Krośnieński

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 09 sierpnia do 30 września 2021 r. w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 146-1/2021 z dnia 30 lipca 2021 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pani Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 146-2/2021 z dnia 30 lipca 2021 r.
- Pan Paweł Flugel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 146-3/2021 z dnia 30 lipca 2021 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Grzegorz Garczyński. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielili:

¹ zwanym dalej zamiennie Powiatem lub Starostwem Powiatowym.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464).

⁴ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

- Pani Ewa Obara – Skarbnik Powiatu,
- Pani Anna Halicka – Sekretarz Powiatu,
- Pani Aleksandra Harasymowicz – Kierownik w Referacie Finansowym,
- Pan Wojciech Niezbecki – Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich,
- Pani Barbara Michalska – Inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Gruntami.

Działalność jednostki w obszarze objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Powiat w 2020 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 12 985 521,98 zł, tj.:

- w §2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w łącznej wysokości 12 137 718,98 zł,

- w §2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 847 803,00 zł.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałą nr X/76/2019 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 17 grudnia 2019 r. na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów i wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałami Zarządu Powiatu. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 12 989 727,98 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 12 957 233,33 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 28 288,65 zł, co stanowi 0,22% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone (w odniesieniu do rozdziałów). **Kontrola wykazała jednak, że w rozdziale 75515, §4300 plan (po zmianach) został ustalony na kwotę: 50 010,00 zł, natomiast środki zostały wydatkowane w kwocie: 50 090,40 zł, tj. o 80,40 zł ponad plan ustalony w tym paragrafie. Pani Aleksandra Harasymowicz – Kierownik Referatu Księgowości w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „Omyłkowo zakwalifikowałam kwotę w wysokości 949,60 zł w paragrafie 4170 za wynagrodzenie radcy, kwota ta powinna być zakwalifikowana w paragrafie 4300. Dokonałam przeksięgowania pod datą 30.12.2020 r., nie było już możliwości zmiany planu przez Zarząd w związku z powyższym nastąpiło przekroczenie w paragrafie 4300.”.** Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie i jednocześnie wskazuje, że co prawda powyższe przekroczenie planu w paragrafie 4300 nie spowodowało przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone w rozdziale 75515. Zauważyć jednak należy, że zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Szczegółowe dane dotyczące planu, wykonania i terminów rozliczenia niewykorzystanej dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Dotacje celowe w § 2110 i § 2160

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§2110						
01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	15 000,00	15 000,00	13 895,00	1 105,00	05.01.2021
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	211 141,00	211 141,00	209 701,28	1 439,72	05.01.2021
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	350 000,00	350 000,00	350 00,00	-	-
71015	Nadzór budowlany	461 804,00	461 804,00	461 791,80	12,20	30.12.2020
75011	Urzędy wojewódzkie	154 000,00	154 000,00	154 000,00	-	-
75045	Kwalifikacja wojskowa	7 103,55	7 103,55	7 103,55	-	-
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00	10.12.2020
75295	Pozostała działalność	53 350,00	53 350,00	53 350,00	-	-
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 163 941,00	8 163 941,00	8 163 941,00	-	-
75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-	-
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132 000,00	132 000,00	130 236,00	1 764,00	05.01.2021
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	24 300,68	24 300,68	24 300,68	-	-
85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	999 144,00	999 144,00	989 733,54	9 410,46	22.12.2020
85203	Ośrodki wsparcia	1 525 200,75	1 520 994,75*	1 520 994,75	-	-
85504	Wspieranie rodziny	38 440,00	38 440,00	38 440,00	-	-
		12 141 924,98	12 137 718,98	12 122 487,60	15 231,38	x
§ 2160						
85508	Rodziny zastępcze	687 570,00	687 570,00	676 885,32	10 684,68	30.12.2020
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	160 233,00	160 233,00	157 860,41	2 372,59	30.12.2020
		847 803,00	847 803,00	834 745,73	13 057,27	x
Ogółem		12 989 727,98	12 985 521,98	12 957 233,33	28 288,65	x

*dotację otrzymano do wysokości wykonania

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

2.1 Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2020 r. Starostwo Powiatowe otrzymało dotację w kwocie: 154 000,00 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2020 r., ewidencji księgowej na koncie: 130 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Starostwa Powiatowego realizujących zadania zlecone, w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 121 350,00 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości: 8 700,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości: 21 600,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Niepełnosprawnych w wysokości: 2 350,00 zł.

Zgodnie z informacją Pani Ewy Obara – Skarbnika Powiatu w 2020 r. zadania zlecone były wykonywane przez ośmiu pracowników Starostwa Powiatowego, zatrudnionych na podstawie umów o pracę, w szacunkowych częściach etatów przypadających na wskazane zadania, tj.:

- Naczelnika Wydziału Budownictwa, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – 0,25 etatu,
- Głównego Specjalistę ds. ochrony środowiska w Wydziale Budownictwa, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – 0,20 etatu,
- Specjalistę ds. ochrony powietrza i ochrony gruntów rolnych w Wydziale Budownictwa, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – 0,75 etatu,
- Podinspektora ds. gospodarki leśnej w Wydziale Budownictwa, Ochrony Środowiska i Rolnictwa – 0,25 etatu,
- Kierownika Referatu Księgowości – 0,25 etatu,
- Starszego Inspektora ds. budżetu w Wydziale Finansowym – 0,25 etatu,
- Podinspektora ds. organu w Wydziale Finansowym – 0,50 etatu,
- Kierownika Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich – 0,20 etatu.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w opisach stanowisk pracy poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: budownictwa, środowiska i rolnictwa oraz obrony cywilnej.

Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale zostały prześięgowane z rozdziału 75020 – Starostwa powiatowe na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 154 000,00 zł, tj.: PK 296 z dn. 29.02.2020 r. na kwotę 30 240,00 zł, PK 419 z dn. 31.03.2020 r. na kwotę 14 720,00 zł, PK 710 z dn. 30.06.2020 r. na kwotę 36 000,00 zł, 829 z dn. 31.07.2020 r. na kwotę 12 173,00 zł, PK 932 z dn. 31.08.2020 r. na kwotę 12 107,00 zł, PK 1037 z dn. 30.09.2020 r. na kwotę 11 760,00 zł, PK 1149 z dn. 31.10.2020 r. na kwotę 12 713,00 zł, PK 1254 z dn. 30.11.2020 r. na kwotę: 12 143,50 zł, PK 1357 z dn. 29.12.2020 r. na kwotę 12 143,50 zł.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

2.2 Dział 755 – Wymiar Sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna Pomoc Prawna

Zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez Powiat w porozumieniu

z gminami albo samodzielnie⁵. W roku 2020 Powiat realizował zadanie samodzielnie w dwóch punktach nieodpłatnej pomocy prawnej zlokalizowanych w budynku Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim oraz filii Powiatowego Urzędu Pracy w Gubinie. Na realizację zadania Powiat otrzymał dotację celową w wysokości 132 000 zł, która została podzielona zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o n.p.p.e., tj.:

- 91% dotacji, tj. kwota 120 120,00 zł – wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami i radcami prawnymi, z czego:
 - kwota 60 060,00 zł - wynagrodzenia osób udzielających pomocy prawnej w punkcie w Krośnie Odrzańskim (§ 4110, § 4120, § 4170 i § 4300),
 - kwota 60 060,00 zł – na rzecz organizacji pozarządowej świadczącej usługi pomocy prawnej w punkcie w Gubinie (§ 2360),
- 3% dotacji, tj. kwota 3 960,00 zł – zadania z zakresu edukacji prawnej realizowane przez organizację pozarządową (§ 2360),
- 6% dotacji, tj. kwota 7 920,00 zł – pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania (§ 4210).

W trakcie realizacji zadania w roku 2020 Powiat wydatkował kwotę 130 236,00 zł, co stanowi 98,66% otrzymanej dotacji. Dotacja została wydatkowana w następujący sposób:

- w § 2360 kwotę 64 020,00 zł przeznaczono na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej świadczącej usługi nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatne poradnictwo obywatelskie oraz edukację prawną w punkcie w Gubinie,
- w § 4170 kwotę 8 205,60 zł przeznaczono na wynagrodzenie radcy prawnego zatrudnionego na umowę zlecenie,
- w § 4210 kwotę 7 920,00 zł przeznaczono na obsługę organizacyjno-techniczną zadania, w tym na zakup wyposażenia biurowego,
- w § 4300 kwotę 50 090,40 zł przeznaczono na usługi radców prawnych i adwokatów prowadzących kancelarie i świadczących usługi w punkcie w Krośnie Odrzańskim.

Wysokość wykonanej dotacji nie przekroczyła planu ustalonego na etapie podziału dotacji.

Szczegółową kontrolę przeprowadzono na próbie, do której włączono wydatki zrealizowane w następujących paragrafach i wysokościach:

- w § 2360 - kwota 64 020,00 zł, co stanowi 100% wydatków w paragrafie,
- w § 4170 - kwota 2 727,20 zł, co stanowi 33,24% wydatków w paragrafie,
- w § 4210 - kwota 4 834,00 zł, co stanowi 61,04% wydatków w paragrafie,
- w § 4300 - kwota 19 941,17 zł, co stanowi 39,81% wydatków w paragrafie.

W trakcie czynności kontrolnych na próbie dokonano następujących ustaleń.

§ 2360

Kwota 64 020,00 zł, została przeznaczona na sfinansowanie zadania realizowanego przez [REDAKTOR], w tym:

- 60 060,00 zł na pomoc prawną i nieodpłatne poradnictwo obywatelskie,
- 3 960,00 zł na edukację prawną.

Płatność za wykonanie zadania następowała na podstawie zawartej umowy⁶, zgodnie z ustalonym harmonogramem transz, które przelewane były na rachunek bankowy Stowarzyszenia raz w miesiącu (12 transz) w terminach i kwotach wynikających z umowy. Łączna wartość przekazanych transz wyniosła 64 020,00 zł, co pozostaje w zgodzie

⁵ art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz.U.2019.294), zwanej dalej ustawą o n.p.p.e.

⁶ Umowa nr ZK.032/4/2019 zawarta dnia 13 grudnia 2019 r. na zadanie pn. Powierzenie realizacji zadania z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w 2020 r.

z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej⁷ oraz w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2020 r.

§ 4170

Wydatki w wysokości 2 727,20 zł zostały poniesione na wynagrodzenie radcy prawnego zatrudnionego przez Starostwo Powiatowe na umowę zlecenie w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej w Krośnie Odrzańskim. Skontrolowane wynagrodzenie obejmowało 4 miesiące świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej w miesiącach: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020 r. Wypłata wynagrodzenia następowała zgodnie z zapisami umowy. Wystawione rachunki pozostają w zgodzie z kartą płacową pracownika.

§ 4210

Wydatki z przeznaczeniem na obsługę organizacyjno-techniczną zadania w wysokości 4 834,00 zł zostały poniesione na zakup wyposażenia biurowego na potrzeby pracowników zajmujących się obsługą finansową nieodpłatnej pomocy prawnej:

- monitor komputerowy za kwotę 1 098,00 zł,
- laptop wraz z akcesoriami oraz urządzeniem Access Point na łączną kwotę 3 736,00 zł.

Wydatki zostały zrealizowane na podstawie pisemnych zamówień i przedpłaty, tj. zamówienie elektroniczne oraz faktura proforma. Kwoty na końcowych fakturach VAT pozostają w zgodzie z pisemnymi zamówieniami.

§ 4300

Wydatki w wysokości 19 941,17 zł zostały poniesione na zakup usług nieodpłatnej pomocy prawnej świadczonej w całym roku 2020 przez 2 kancelarie prowadzone przez radców prawnych obsługujących punkt w Krośnie Odrzańskim na podstawie zawartych umów zlecenia. Płatność za wykonanie usług następowała zgodnie z zapisami umów zlecenia, łączna wartość zrealizowanych przez obie kancelarie wydatków pozostaje w zgodzie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych przez Powiat w 2020 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami objętych niniejszą kontrolą została ustalona na kwotę 441 500,00 zł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2020 r. wysokość dochodów wykonanych w 2020 r. wyniosła 2 006 382,45 zł. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek LUW w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2020 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane dla budżetu państwa
70005	0470	0,00	30 964,02	23 223,01
	0550	430 000,00	609 435,71	353 335,06
	0750	0,00	17 163,12	9 785,05
	0760	0,00	50 594,55	36 491,48
	0770	0,00	1 285 885,00	649 711,25
	0920	0,00	690,06	385,11

⁷ Obroty na klasyfikacjach wydatków.

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane dla budżetu państwa
	Rozdział	430 000,00	1 994 732,46	1 072 930,96
75411	0640	0,00	23,20	22,04
	0920	0,00	15,37	14,60
	0970	1 000,00	0,00	0,00
	Rozdział	1 000,00	38,57	36,64
85203	0970	10 500,00	11 611,42	11 030,85
RAZEM		441 500,00	2 006 382,45	1 083 998,45

Szczegółowej kontroli pod kątem ustalania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa i terminowości odprowadzania dochodów na konto budżetu państwa poddano dochody wykonane w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafach:

- 0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

3.1 Prawidłowość ustalania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolę ustalania należności oraz naliczonych i pobranych dochodów przeprowadzono na próbie nie mniej niż 3 podmiotów w każdym z ww. paragrafów.

a) § 0550 – do próby włączono dochody dla 4 podmiotów, którym w 2020 r. odnotowano na koncie 700 700050550 000 przypis należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (szczegółowy wykaz skontrolowanych podmiotów znajduje się w aktach kontroli). Łączna wartość przyjętych do próby należnych dochodów wyniosła 62 042,58 zł, co stanowi 9,01% ogółem należności przypadających z tego tytułu w 2020 r., tj. z kwoty 688 702,86 zł. Kontrolujący potwierdzili, że:

- opłaty z tytułu użytkowania wieczystego (należności) dla wszystkich skontrolowanych podmiotów zostały naliczone prawidłowo, zgodnie z art. 72 ust. 1 i 3 pkt. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁸(Dz.U.2018.2204/2020.65/2020.1990) i wyniosły 3% ceny nieruchomości,
- dla każdego podmiotu prowadzona jest oddzielnie ewidencja uwzględniająca przypis należności na koncie 221 i wpłaty według konta 130-1.
- opłaty zostały wniesione przez skontrolowane podmioty w pełnej wysokości, tj. w kwocie 62 042,58 zł, co stanowi 100% przypadających na te podmioty należności i 10,18% dochodów wykonanych ogółem w tym paragrafie, tj. z kwoty 609 435,71 zł,
- zgodnie z art. 27 u.o.g.n. przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste nastąpiło na podstawie umów sprzedaży zawartych w formie aktu notarialnego,
- w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości każdorazowo dokonano stosownych wpisów w księgach wieczystych,
- w skontrolowanych umowach sprzedaży prawa użytkowania wieczystego wskazano, że oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości zabudowanych nastąpiło

⁸ Zwanej dalej: u.o.g.n

z równoczesną sprzedażą położonych na tej nieruchomości budynków, co pozostaje w zgodzie z art. 31 u.o.g.n,

- wartości nieruchomości, od której wyliczana jest wysokość opłaty rocznej została ustalona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych. Operaty były sporządzone odpowiednio: 1 operat w 2010 r., 2 operaty w 2016 r., w jednym przypadku ustalona wysokość opłaty rocznej na podstawie wykonanego operatu szacunkowego z 2013 r. została zaskarżona przez użytkownika wieczystego do SKO, które w swoim orzeczeniu postanowiło uznać rację skarżącego i utrzymać wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów na dotychczasowym poziomie,

- zgodnie z przedłożoną informacją Powiat w latach 2017, 2019 i 2020 nie wykonał żadnej aktualizacji wartości nieruchomości należących do Skarbu Państwa,

- w 2018 r. Powiat przeprowadził aktualizację wartości nieruchomości poprzez wykonanie operatów szacunkowych dla 41 nieruchomości. Zgodnie z przekazaną informacją Powiat w 2018 r. gospodarował 671 nieruchomościami należącymi do zasobów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste.

W wyjaśnieniu podpisanym przez Panią Annę Halicką Sekretarza Powiatu czytamy: „(...)po uzyskaniu wyjaśnień z wydziału merytorycznego uprzejmie informuję, że:

1) opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa przez osoby prawne i fizyczne zostały zaktualizowane w 2013 r. oraz w 2016 r.;

2) w 2017 r. nie przeprowadzono aktualizacji ustalonych w latach 2013 i 2016 opłat ze względu na fakt minimalnej zmiany wartości nieruchomości;

3) poniesione na wykonanie operatów szacunkowych koszty byłyby nieadekwatne do wysokości wpływów z aktualizacji opłat.;

4) w 2020 r. nie aktualizowano opłat ze względu na pandemię.” (pełna treść informacji znajduje się w aktach sprawy).

- ponadto w informacji podpisanej przez Panią Barbarę Michalską – Inspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Gruntami SP czytamy, że „(...) Powiat nie posiada polityki (zasad) prowadzenia aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym przez podmioty niebędące osobami fizycznymi i dla osób fizycznych.” (pełna treść informacji w aktach sprawy).

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i odstępują od formułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie. Jednocześnie zwracają uwagę, by w przyszłości Powiat przeprowadzał na bieżąco aktualizacje wartości nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste i gospodarowanych przez Powiat. W ocenie kontrolujących zaniechanie cyklicznego aktualizowania wartości nieruchomości Skarbu Państwa może skutkować w przyszłości koniecznością wykonania operatów szacunkowych dla wielu nieruchomości w krótkim czasie, a w konsekwencji zwiększonego zapotrzebowania na środki z budżetu państwa.

b) § 0750 – do próby włączono dochody dla 3 podmiotów, którym w 2020 r. odnotowano na koncie 700 700050750 000 przypis należności z tytułu najmu nieruchomości (szczegółowy wykaz skontrolowanych podmiotów znajduje się w aktach sprawy). Łączna wartość przyjętych do próby należnych dochodów wyniosła 9 832,08 zł, co stanowi 57,29% ogółem należności przypadających z tego tytułu w 2020 r., tj. z kwoty 17 163,12 zł.

Kontrolujący potwierdzili, że:

- z wszystkimi podmiotami zawarto umowy dzierżawy lub najmu,

- przypis należności został dokonany w prawidłowej wysokości wynikającej z zawartych umów,
- opłaty były wnoszone w prawidłowej wysokości, określonej w umowie i na podstawie faktury prawidłowo wystawionej przez Powiat, bez zbędnej zwłoki na rachunek Powiatu,
- dla każdego podmiotu prowadzona jest oddzielnie ewidencja uwzględniająca przypis należności dokonany na koncie 221 i wpłaty według konta 130-1.

3.2. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów sprawdzono na próbie, do której włączono dochody przekazane do budżetu państwa w 2020 r. w rozdziale 70005 na łączną kwotę 886 780,36 zł, z tego:

- w § 0550⁹ – dochody przekazane od 20 czerwca do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 237 069,11 zł,
- w § 0770¹⁰ – dochody przekazane w całym roku 2020 w wysokości 649 711,25 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zgromadzone przez Starostwo Powiatowe dochody budżetowe, w części należnej dla budżetu państwa, zostały przekazane do LUW:

- w prawidłowej wysokości, tj. 75% dochodów zgromadzonych do dnia 23 czerwca 2020 r. i 50% dochodów zgromadzonych od dnia 24 czerwca 2020 r. do dnia 30 grudnia 2020 r., co pozostaje w zgodzie z:

- art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2018.2204, Dz.U.2020.65, Dz.U.2020.1990)¹¹,
 - pkt 47 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz.U.2020.1086)¹², która weszła w życie 24 czerwca 2020 r.
- w terminach wymagalnych, zgodnych z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Prawidłowość działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości w rozdziale 70005

Ewidencja należności w rozdziale 70005 prowadzona była za pośrednictwem konta 221-wg dłużników, tytułów, których należności dotyczą oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31 grudnia 2020 r. wysokość ogółem: należności pozostałych do zapłaty wyniosła 723 314,24 zł, w tym zaległości

⁹ Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

¹⁰ Wpływy z opłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego nieruchomości.

¹¹ Od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód Powiatu, na obszarze którego położone są nieruchomości.

¹² Od wpływów i odsetek, o których mowa w art. 23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, osiągniętych w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. potrąca się 50% środków, które stanowią dochód Powiatu, na obszarze którego są położone nieruchomości, o których mowa w tym przepisie.

638 794,28 zł. Ustalono, że w porównaniu do roku 2019 stan zaległości zwiększył się o kwotę: 5 439,95 zł¹³.

Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 3. Stan należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości w rozdziale 70005
Kwoty w zł

Paragraf	Tytuł należności	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2020 r.:	
		ogółem:	w tym zaległości:
0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	0,00	0,00
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	182 681,20	99 382,08
0750	Wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	39 184,00	39 184,00
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	98 294, 80	97 073,96
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	5 554,80	5 554,80
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	359 537,96	359 537,96
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	12 287,70	12 287,70
0970	Wpływy z różnych dochodów	25 773,78	25 773,78
Kwota ogółem:		723 314,24	638 794,28

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim¹⁴ wskazano, że przygotowanie dokumentów dotyczących windykacji należności pod względem finansowym i przekazywanie ich do Radcy prawnego należy do zadań Wydziału Finansowego. Dodatkowo wskazano, że wykonywanie nadzoru prawnego nad egzekucją należności oraz współdziałanie z komórkami organizacyjnymi w podejmowaniu czynności egzekucyjnych należy do zakresu działania Biura Radców Prawnych. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, szczegółowej analizie pod kątem prawidłowości działań Jednostki kontrolowanej, mających na celu wyegzekwowanie zaległości, poddano 6 podmiotów, w tym 2 podmioty, które posiadały zaległości zarówno w paragrafie 0750 i 0970 tj.:

- w par. 0550 – trzy podmioty na łączną sumę zaległości: 9 486,09 zł,
- w par. 0750 – trzy podmioty na łączną sumę zaległości: 39 184,00 zł,
- w par. 0970 – dwa podmioty na łączną sumę zaległości: 25 773,78 zł .

Szczegółowe dane dotyczące skontrolowanych zaległości na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

¹³ Kwotę ustalono na podstawie danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.

¹⁴ Wprowadzonym do stosowania Uchwałą nr XXXVII/297/10 z dn. 29.10.2017 r. ze zm.

Tabela nr 4. Podmioty posiadające zaległości w rozdz. 70005 w paragrafach: 0550, 0750 i 0970

Rodzaj tytułu z jakiego powstała zaległość	Podmiot	Kwota zaległości	Data wymagalności zobowiązania	Kwota odsetek ustawowych należnych na dzień 31.12.2020 r.
Zaległości z tytułu nieuiszczenia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości par. 0550	Dłużnik 1	115,22 zł	15.06.2012 r.	74,45 zł
	Dłużnik 2	2 907,49 zł	31.03.2016 r.	938,94 zł
		2 907,49 zł	31.03.2017 r.	735,41 zł
		2 907,49 zł	31.03.2018 r.	530,21 zł
	Dłużnik 3	648,40 zł	31.03.2019 r.	73,45 zł
Suma w par. 0550:		9 486,09 zł	Suma należnych odsetek:	2 352,46 zł
Zaległości z tytułu najmu nieruchomości par. 0750	Dłużnik 4	2 078,40 zł	15.01.2010 r.	2 211,77 zł
		2 078,40 zł	15.02.2010 r.	2 188,82 zł
		2 078,40 zł	15.03.2010 r.	2 168,10 zł
		1 871,00 zł	15.04.2010 r.	1 931,09 zł
	Dłużnik 5	3 182,82 zł	15.06.2010 r.	3 215,89 zł
		6 931,15 zł	15.07.2010 r.	6 929,10 zł
		6 931,15 zł	15.08.2010 r.	6 850,10 zł
	Dłużnik 6	4 677,56 zł	15.07.2012 r.	3 456,68 zł
		4 677,56 zł	15.08.2012 r.	3 405,03 zł
		4 677,56 zł	15.09.2012 r.	3 355,05 zł
Suma w par. 0750:		39 184,00 zł	Suma należnych odsetek:	35 711,63 zł
Zaległości z tytułu wpływu różnych dochodów – opłaty za media par. 0970	Dłużnik 5	3 755,24 zł	15.06.2010 r.	3 794,25 zł
		3 114,88 zł	15.07.2010 r.	3 113,96 zł
		5 978,41 zł	26.08.2010 r.	5 887,21 zł
	Dłużnik 6	4 387,77 zł	15.06.2012 r.	3 290,97 zł
		3 849,39 zł	15.07.2012 r.	2 844,67 zł
		3 782,29 zł	15.08.2012 r.	2 753,32 zł
		905,80 zł	15.09.2012 r.	649,70 zł
Suma w par. 0970:		25 773,78 zł	Suma należnych odsetek:	22 334,08 zł

Szczegółowe dane dotyczące działań windykacyjnych podjętych przez Powiat znajdują się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- skontrolowane zaległości dotyczą: w §0550 niezapłaconych opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, §0750 niezapłaconych czynszów najmu, §0970 niezapłaconych faktur za media, w związku z najmem nieruchomości,
- w każdym skontrolowanym przypadku po upływie terminu na zapłatę Powiat wystawił wezwania do zapłaty,
- wezwania do zapłaty wystawione zostały w okresie od 2 do 16 dni po upływie wymaganego terminu na zapłatę, w jednym przypadku, w związku z korektą faktury i częściową spłatą zaległości wezwanie wystawiono po upływie 46 dni,
- każdorazowo po upływie terminu na zapłatę, określonego w wystawianych wezwaniach, pracownik Wydziału Finansowego przekazywał sprawę do Radcy prawnego, w celu podjęcia stosownych czynności egzekucyjnych,
- w każdym przypadku prawidłowo naliczane były odsetki ustawowe za opóźnienia w płatnościach,
- Radca prawny w każdym skontrolowanym przypadku sporządził i wysłał do Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim pozwy o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu

upominawczym, w wyniku omawianych działań zostały wydane nakazy zapłaty na łączną kwotę: 97 125,41 zł¹⁵

- w każdym skontrolowanym przypadku wobec dłużników zostały wszczęte postępowania egzekucyjne,
- w 4 przypadkach egzekucja komornicza okazała się całkowicie bezskuteczna (pomimo dokonania zajęć rachunków bankowych, ruchomości i nieruchomości), w tym w 2 przypadkach sprawy zostały przekazane do dalszej egzekucji do komorników niemieckich (zgodnie z dokonanymi przez Powiat i komorników ustaleniami dłużnicy na stałe zamieszkują terytorium Niemiec, w Polsce nie posiadają żadnego majątku), z uwagi na powyższe Powiat skierował wnioski o wydanie europejskich tytułów wykonawczych wobec dłużników,
- w jednym przypadku wobec dłużnika toczy się postępowanie upadłościowe, na dzień 31.12.2020 r. Radca prawny ustalił, że: „(...) należności Skarbu Państwa nie zostały zaspokojone ponieważ należności z wyższych kategorii, podatkowe i zakresu ubezpieczeń społecznych, czy pracownicze, wyczerpały sumę upadłościową.”,
- na dzień 31.12.2020 r. w 2 przypadkach rozważana jest zasadność umorzenia należności Skarbu Państwa, za zgodą Wojewody, w trybie art. 12a Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w jednym przypadku, w wyniku działań komorniczych dłużnik w dniu 12.08.2021 r. dokonał wpłaty w wysokości 651,45 zł,
- w okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki rozłożenia na raty, przesunięcia i odroczenia terminu płatności oraz umorzenia skontrolowanych należności Skarbu Państwa.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki kontrolowanej w omawianym zakresie wskazując, że Powiat wykonał obowiązki wynikające z art. 42 ust. 5 Ustawy o finansach publicznych, tj. ustalił przypadające należności pieniężne i terminowo podejmował w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- sprawozdania kwartalne Rb-50D o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Sprawozdania skontrolowano w zakresie zachowania terminów sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2020 r. w zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

¹⁵ Kwota uwzględnia: zaległości wynikające z par. 0750 i 0970 w wartościach brutto (faktury VAT) oraz odsetki ustawowe naliczone na dzień wystawienia pozwu i koszty wysyłki.

1) Sprawozdania kwartalne zostały przekazane do LUW terminowo¹⁶, z wyjątkiem jednodniowego opóźnienia w przekazaniu sprawozdania Rb-50(D,W) za III kwartał 2020 r., które zostało przekazane do LUW za pośrednictwem systemu TREZOR w dniu 15.10.2020 r. a powinno zostać przekazane nie później niż w dniu 14.10.2020 r. Pani Aleksandra Harasymowicz – Kierownik Referatu Finansowego wyjaśniła, że: „(...) sprawozdania zostały wysłane dzień po terminie z powodu awarii zasilacza w serwerze, w związku z czym nie było dostępu do zasobów serwera – wydziału. Po usunięciu awarii informatyk udostępnił aplikację do pracy.”.

Kontrolujący przyjmują złożone wyjaśnienia i nie formułują ustaleń w przedmiotowym zakresie.

2) Dane w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartał 2020 r. zostały ujęte w sposób prawidłowy oraz zgodny z ewidencją księgową.

V. REALIZACJA USŁUG NA RZECZ OBYWATELA

Kontroli poddano realizację zadań w zakresie dostępności usług publicznych – komunikacja z obywatelem oraz zapewnienia jakości świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących w kontrolowanych rozdziałach 70005, 75011 oraz 75515.

Rozdział 70005 i 75011¹⁷

Ustalenia stanu faktycznego w zakresie obsługi klienta, w tym w czasie pandemii covid-19 dokonano na podstawie informacji zamieszczonych na stronach internetowych Starostwa Powiatowego oraz informacji udzielonych przez Panią Annę Halicką – Sekretarza Powiatu. Kontrolujący ustalili, że na stronie internetowej Powiatu automatycznie wyświetla się komunikat dotyczący aktualnych zasad obsługi klientów¹⁸. Dodatkowo w zakładce praca urzędu w czasie pandemii publikowane są komunikaty Starosty Krośnieńskiego związane z bieżącą sytuacją pandemiczną w Powiecie oraz zasady obsługi petentów przez poszczególne Wydziały Starostwa Powiatowego oraz niezbędne dane teleadresowe. Ponadto, Pani Sekretarz Powiatu wskazała, że: „(...) od początku pandemii Starostwo Powiatowe w Krośnie Odrzańskim wdrożyło szereg procedur i zabezpieczeń mających na celu ochronę pracowników przed potencjalnym zakażeniem i rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-Cov2. Wszyscy pracownicy Starostwa, w tym Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Gruntami wykonują swoje obowiązki w osobnych pomieszczeniach. Ograniczono dostęp do Starostwa poprzez obowiązek umówienia się na spotkanie oraz sprowadzenie pełnej obsługi klienta do jednego wyznaczonego i przystosowanego do tego miejsca. W Krośnie Odrzańskim zamknięto dostęp na poszczególne kondygnacje

¹⁶ Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 – zgodnie terminami wskazanymi w załączniku nr 40 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393, Dz.U.2020.1564) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U.2020.570). Natomiast sprawozdania Rb-ZN – zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

¹⁷ ocena na podstawie usług świadczonych przez pracowników SP realizujących zadania zleczone z zakresu administracji rządowej w obszarze geodezji i gospodarki nieruchomościami.

¹⁸ zrzut ekranu z dnia 12.10.2020 r. w aktach kontroli.

budynku oraz dokonano przebudowy pomieszczeń Biura Obsługi Interesanta w ten sposób, iż wyodrębniono stanowiska ds. obsługi klienta oraz wypełniania wniosków (wyposażone w długopisy jednorazowe). Przy stanowisku zainstalowano specjalny telefon dzięki któremu klient może skorzystać z pomocy pracownika bez konieczności bezpośredniego kontaktu. Wyznaczono też osobny pokój do obsługi klienta. W Delegaturze w Gubinie zainstalowano system domofonowy oraz wyznaczono miejsce do obsługi klienta poza pomieszczeniami dla pracowników. Obsługa klienta w wyznaczonych miejscach odbywa się z zachowaniem zasady "DDM" przy wykorzystaniu przegród szklanych. Starostwo przeszło również na system płatności bezgotówkowych. Przy drzwiach wejściowych umieszczone zostały skrzynki, do których klient może wrzucić korespondencję, natomiast przy wejściu do budynku w Krośnie Odrzańskim umieszczono również specjalne pojemniki, do których można również wrzucić duże materiały. Część pracowników, mogących świadczyć pracę w sposób zdalny, wykonywała ją w ten sposób zgodnie z ustalonymi harmonogramami. Stanowiska pracowników zostały wyposażone w niezbędne narzędzia, co pozwoliło ograniczyć kontakt również pomiędzy pracownikami. Zarządzeniem Nr 13/2020 Starosty Krośnieńskiego z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w zakresie organizacji pracy w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim oraz w jego Delegaturze w Gubinie mających na celu zapobieganie rozprzestrzenianiu się zakażeń wirusem SARS-CoV-2 określono podstawowe zasady zachowań, w tym określono podstawowe formy kontaktu z klientem, tj. pocztę elektroniczną, kontakt telefoniczny itp. W zakresie obsługi geodezyjnej duża część zadań realizowana jest za pośrednictwem systemów informatycznych. Z ewidencji księgowej nie wynika, aby w przypadku Powiatu Krośnieńskiego pandemia miała negatywny wpływ na osiągnięte dochody budżetu państwa (...)."

Rozdział 75515¹⁹

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zbiorcze informacje dotyczące funkcjonowania nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu zamieszczane były na dedykowanej stronie internetowej²⁰, która na bieżąco była aktualizowana i uzupełniana o niezbędne informacje umożliwiające zainteresowanym osobom skorzystanie z porad prawnych. Informacje w zakresie świadczenia pomocy prawnej w warunkach stanu epidemii COVID-19 przekazał Pan Wojciech Niezbecki - Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich, w których czytamy: „W związku z sytuacją epidemiczną Starosta Krośnieński podjął decyzję, że od 23 marca 2020 r. udzielanie porad prawnych odbywało się zdalnie. Sytuacja taka trwała do 19 czerwca 2020. Podczas drugiej fali epidemii, Starosta podjął taką decyzję ponownie i od 28 października do 31 grudnia 2020 r. udzielanie porad również odbywało się zdalnie. O tych zmianach informowaliśmy mieszkańców w mediach społecznościowych i na naszej stronie www. (...).”

Kontrola potwierdziła, że na stronach internetowych²¹ znajdują się pełne informacje umożliwiające skorzystanie z porad prawnych w formie zdalnej, tj.:

- harmonogram pracy z danymi kontaktowymi poszczególnych radców prawnych i adwokatów,

¹⁹ ocena na podstawie usług świadczonych przez SP w ramach nieodpłatnej pomocy prawnej

²⁰ <https://powiatkrosnienski.pl/kategoria/nieodplatna-pomoc-prawna/>

²¹ <http://powiatkrosnienski.pl/pomoc-prawna-zdalnie/>
<http://powiatkrosnienski.pl/nieodplatna-pomoc-prawna-zdalnie/>

- link do strony internetowej oraz numer telefonu kontaktowego, pod którymi można zapisać się na poradę prawną online,
- adres e-mail do przesłania dokumentów dotyczących konsultowanej sprawy.

Kontrolujący ustalili również, że na stronie BIP Starostwa Powiatowego w zakładce *załatw sprawę*²² znajdują się niezbędne informacje, wzory druków, formularze umożliwiające załatwienie danej sprawy przez poszczególne Wydziały Starostwa Powiatowego. Powyższe ustalenia pozwalają na stwierdzenie, że Powiat zapewnił ciągłość realizacji zadań oraz utrzymanie jakości usług publicznych w sytuacji kryzysowej wynikającej ze stanu zagrożenia epidemią a następnie z wprowadzonego stanu epidemicznego.

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

W rozdziale 75515, §4300 plan (po zmianach) został ustalony na kwotę: 50 010,00 zł, natomiast środki zostały wydatkowane w kwocie: 50 090,40 zł, tj. o 80,40 zł ponad plan ustalony w tym paragrafie (str. 2).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia zalecam²³ wydatkowanie środków finansowych do wysokości planu określonego w danym roku budżetowym, tj. zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia²⁴.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²² <https://bip.powiatkrosnienski.pl/procedury/17/wydzial/6/>

²³ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

²⁴ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).