



Gorzów Wlkp., 29 października 2021 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.7.2021.PFlu
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel
Telefon: 95 7851685
e-mail: pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
Magdalena Pędziwiatr
Starosta Gorzowski

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28 lipca do 30 września 2021 r. w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp.¹ została przeprowadzona planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja 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 udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 144-2/2021 z dnia 27 lipca 2021 r.
 - Pani Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 144-3/2021 z dnia 27 lipca 2021 r.,
 - Pan Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 144-1/2021 z dnia 27 lipca 2021 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego.
- W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnili:

¹ Zwany 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).

- Pan Michał Wasilewski w okresie od 01 stycznia do 16 lipca 2020 r.⁵,
- Pani Magdalena Pędziwiatr w okresie od 17 lipca 2020 r. do chwili obecnej.⁶

W czasie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pani Karolina Andrzejak - Sekretarz Powiatu,
- Pani Anna Górską – Skarbnik Powiatu,
- Pani Izabela Flis - Naczelnik Wydziału Finansowo Księgowego Starostwa Powiatowego,
- Pani Lilianna Tarasiuk – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo Księgowego Starostwa Powiatowego,
- Pani Monika Klimczak – Inspektor w Wydziale Inwestycji, Rozwoju i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego,
- Pan Tomasz Kobus – p.o. Zastępcy Naczelnika w Wydziale Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na podstawie Sprawozdania Rb-50 o *dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (...)* za 2020 r. ustalono, że plan finansowy na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniósł łącznie: 4 896 111,87 zł, tj.:

- a) 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 3 976 731,87 zł,
- b) 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 919 380,00 zł,

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu Uchwałą nr 80/XIV/2019 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Gorzowskiego na rok 2020 na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) - pismo znak: BF-I.3110.43.2019.AUrb z dnia 24 października 2019 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów zostały wprowadzone do budżetu Powiatu na podstawie uchwał Zarządu Powiatu Gorzowskiego.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości: 4 896 111,87 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie: 4 870 801,82 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 24 310,05 zł, co stanowi 0,50 % 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

⁵ Uchwała Nr 4/I/2018 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Gorzowskiego.

⁶ Uchwała Nr 118/XXI/2020 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 17 lipca 2020 r. w sprawie wyboru Starosty Gorzowskiego.

2009 r. o finansach publicznych. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Szczegółowe dane dotyczące planu, wykonania i terminów rozliczenia niewykorzystanej dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 oraz §2160

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji na podstawie Sprawozdania Rb-50W	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota zwróconej dotacji	Data zwrotu
§2110							
010	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	8 666,00	8 666,00	8 666,00	0,00	-
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	94 788,00	94 788,00	78 526,51	16 261,49	21.01.2021 r.
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	435 000,00	435 000,00	433 478,60	1 521,40	21.01.2021 r.
	71015	Nadzór budowlany	442 492,00	442 492,00	442 469,44	22,56	21.01.2021 r.
750	75011	Urzędy wojewódzkie	175 000,00	175 000,00	175 000,00	0,00	-
754	75414	Obrona cywilna	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	-
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	198 000,00	195 760,68	2 239,32	21.01.2021 r.
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych (...)	7 602,78	7 602,78	7 602,78	0,00	-
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 938 242,00	1 938 242,00	1 934 847,49	3 394,51	21.01.2021 r.
	85195	Pozostała działalność	1 000,00	0,00	0,00	0,00	-
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	567 468,95	567 468,95	567 410,04	58,91	21.01.2021 r.
	85334	Pomoc dla repatriantów	44 439,64	44 439,64	44 439,64	0,00	-
	85395	Pozostała działalność	18 562,50	18 562,50	18 562,50	0,00	-
855	85504	Wspieranie rodziny	42 470,00	42 470,00	42 470,00	0,00	-
§2160							
855	85508	Rodziny zastępcze	826 400,00	826 400,00	826 400,00	0,00	-
	85510	Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	92 980,00	92 980,00	92 168,14	811,86	21.01.2021 r.
x	x	Ogółem	4 896 111,87	4 895 111,87	4 870 801,82	24 310,05	-

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W roku 2020 kwota wydatków zrealizowanych w rozdziale 75011 wyniosła 175 000,00 zł, z czego:

- w § 4010 wydatkowano kwotę 146 382,00 zł,
- w § 4110 wydatkowano kwotę 25 032,00 zł,
- w § 4120 wydatkowano kwotę 3 586,00 zł.

Do kontrolowanej próby⁷ włączono wydatki na łączną kwotę 40 918,87 zł, co stanowi 23,38% wartości wykonanej dotacji. Szczegółowe zestawienie operacji finansowych objętych próbą znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie zakresów czynności, list płac oraz potwierdzeń dokonania przelewów, ustalono, że skontrolowana dotacja została przeznaczona na finansowanie kosztów wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla 5 pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w obszarze geodezji i gospodarki nieruchomościami⁸. Zakresy realizowanych przez pracowników czynności, uprawnień i odpowiedzialności pozostają w zgodzie z zakresem zadań zleconych Powiatowi w obszarze gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

2. Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

Zgodnie z 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 w dalszej części dokumentu ustawą NPP, zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie.

W ramach przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa Powiat otrzymał środki finansowe na organizację trzech punktów dla udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Łączna kwota otrzymanej dotacji wyniosła 198 000,00 zł. Powiat wykorzystał 195 760,68 zł co stanowi 98,87% przyznanej dotacji.

W celu ustalenia stanu faktycznego tj. prawidłowości dokonywanych wydatków, zgodnie z programem kontroli, szczegółowej kontroli poddano wydatki:

- w paragrafie 2810 na kwotę 31 515,00 zł co stanowi 25% wydatków poniesionych w tym paragrafie na kwotę 126 060,00 zł,
- w paragrafie 4300 na kwotę 14 006,01 zł co stanowi 24% wydatków poniesionych w tym paragrafie na kwotę 58 160,55 zł,
- na obsługę organizacyjno-techniczną zadania 100% poniesionych wydatków tj. na kwotę 11 540,13 zł.

Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonych czynności kontrolnych dla wydatków:

paragraf 2810

- zgodnie z art. 11 ust. 1b ustawy NPP Powiat powierzył prowadzenie dwóch punktów organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego (zwanej dalej w skrócie OPP) zawierając w tym celu dwie umowy o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2018.450). Umowy zostały zawarte ze Stowarzyszeniem Wspierania Aktywności Obywatelskiej „CIVIS SUM” w Zielonej Górze, które to Stowarzyszenie jest wpisane na Listę organizacji pozarządowych uprawnionych do

⁷ Wydruk analityczny z karty kontowej 130-750-75011-4010.

⁸ Stanowiska pracownicze w Biurze Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

prowadzenia punktów na obszarze województwa lubuskiego pod pozycją 7 na podstawie Decyzji Wojewody Lubuskiego o wpisie na listę z dnia 28 października 2019 r.,

- Powiat na podstawie zawartych umów przekazał dla OPP środki finansowe w łącznej wysokości 126 060,00 zł zastrzegając, że środki w wysokości 5 940,00 zł zostaną przeznaczone na zadania z zakresu edukacji prawnej co stanowi 3% ogółem przyznanej dotacji na realizację zadania w rozdziale 75515. Kontrolujący na podstawie *Rocznego sprawozdania z wykonania zadania publicznego cz. II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt. 1 Rozliczenie wydatków za 2020 rok* potwierdzili, że OPP wydatkowała otrzymaną dotację zgodnie z celami na jakie dotacja została przyznana,
- wszystkie zobowiązania finansowe wobec OPP były realizowane w terminach i na rachunek wskazany w umowach na podstawie wewnętrznego dokumentu polecenia przelewu odpowiednio opisanego, zadekretowanego i zatwierdzonego do realizacji.

Pozostałe środki z otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 71 940,00 zł Powiat zaplanował na wydatki związane z prowadzeniem samodzielnie jednego punktu oraz na obsługę organizacyjno-techniczną zadania. Na wydatki związane z wynagrodzeniami dla adwokatów i radców prawnych, z którymi zawarto umowy o świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej, Powiat w paragrafie 4300 zaplanował wydatki w wysokości 60 060,00 zł, a na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania kwotę 11 880,00 zł co stanowi 6% ogólnej kwoty dotacji i wypełnia wymóg określony w art.20 ust. 1 ustawy NPP.

paragraf 4300

- wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły 58 160,55 zł co stanowi 96,84% planowanych wydatków,
- wszystkie skontrolowane wydatki były realizowane do wysokości zawartych umów tj. jako iloczyn dyżurów zrealizowanych zgodnie z harmonogramem oraz kwoty bazowej za każdy przepracowany dyżur ustalonej na 237,39 zł,
- płatności odbywały się na podstawie wystawionych faktur na rachunek bankowy i w terminach wskazanych w umowach,
- skontrolowane faktury zostały prawidłowo opisane, sprawdzone, zadekretowane oraz zatwierdzone do wypłaty.

obsługa organizacyjno-techniczna zadania

- łącznie na wydatki związane z obsługą organizacyjno-techniczną zadania Powiat poniósł wydatki w wysokości 11 540,13 zł co stanowi 97,14% planowanych wydatków przeznaczonych na ten cel,
- na wynagrodzenia tj. dodatki specjalne przyznane dla osób obsługujących to zadanie i pochodne od wynagrodzenia wydatkowano łącznie 11 510,13 zł, a na wydatki rzeczowe ujęte w paragrafie 4210 przeznaczono kwotę 30,00 zł (zakup tuszu do drukarki),
- wydatki na wynagrodzenia były realizowane na podstawie pism podpisanych przez Starostę Gorzowskiego skierowanych imiennie do pracowników, w których to pismach była wskazana wysokość dodatku i czas na jaki został przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, polegających na prowadzeniu spraw z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej,
- Płatności były realizowane przelewem na konto pracownika na podstawie odpowiednio zatwierdzonej listy płac w układzie miesięcznym,

- wydatki rzeczowe w wysokości 30,00 zł były rozliczone jedną fakturą prawidłowo opisaną, zadekretowaną i zatwierdzoną do wypłaty, opłaconą przelewem w terminie na rachunek wskazany na fakturze.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Powiat w 2020 r. została ustalona na 1 512 900,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2020 r. wysokość dochodów wykonanych w 2020 r. wyniosła 1 223 025,82 zł, co stanowi 80,84% dochodów planowych. 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 po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane do LUW	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty
70005	0470	0,00	10 652,48	10 652,48	9 253,80	0,00	0,00	0,00
	0550	1 500 000,00	1 493 877,43	1 058 657,99	772 008,06	440 938,57	211 537,82	5 719,13
	0750	0,00	10 942,61	11 277,56	8 299,43	1,78	1,78	336,73
	0760	0,00	177 981,09	96 028,03	65 221,63	85 151,64	81 413,25	3 198,58
	0770	0,00	7 969,99	7 969,99	5 977,49	0,00	0,00	0,00
	0920	0,00	134 815,42	995,32	570,26	133 820,10	133 820,10	0,00
	0970	0,00	76 938,01	25 344,45	24 077,23	51 593,56	51 593,56	0,00
85321	0690	12 900,00	12 100,00	12 100,00	11 495,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	1 512 900,00	1 952 277,03	1 223 025,82	896 902,90	711 505,65	478 366,51	9 254,44

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 § 0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- w § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,

1. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

§0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Dochody wykonane w 2020 r. wyniosły łącznie: 1 058 657,99 zł i dotyczyły wpłat za nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste. Do kontroli wybrano trzy podmioty posiadające nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa reguluje ustawa⁹, zwana dalej ustawą. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

⁹ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2018.2204; Dz.U.2020.65; Dz.U.2020.1990)

- zgodnie z art. 27 ustawy 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,
- oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste nastąpiło w drodze bezprzetargowej,
- w skontrolowanych umowach sprzedaży prawa użytkowania wieczystego wskazano, że oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości zabudowanych nastąpiło z równoczesną sprzedażą położonych na tej nieruchomości budynków, co pozostaje w zgodzie z art. 31 ustawy,
- wszystkie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zostały wyliczone przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. prawidłowo, tzn. z zastosowaniem właściwej stawki procentowej w oparciu o wartość rynkową nieruchomości zgodną z operatami szacunkowymi,
- wszyscy kontrahenci uścili naliczone opłaty w wymaganych terminach,
- w dwóch przypadkach ostatnie aktualizacje wartości nieruchomości zostały dokonane w 2014 r., w jednym przypadku aktualizacja została wykonana w 2018 r. Pan Tomasz Kobus – p.o. Zastępcy Naczelnika w Wydziale Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami poinformował, że: „ (...) rokrocznie wybierane jest kilkadziesiąt nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w celu aktualizacji opłaty rocznej. Wybór następuje na podstawie daty ostatniej aktualizacji Nieruchomości, których opłata roczna była aktualizowana najdawniej, wybierane są w pierwszej kolejności, ponieważ im dłuższy okres czasu od ostatniej aktualizacji upływie, tym poprzednia wartość nieruchomości prawdopodobnie coraz bardziej odbiega od wartości aktualnej. W 2020 r. dokonano 66 aktualizacji nieruchomości obejmujących 134 działki.”,
- wykonane dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na koncie: 130-700-70005-0550.

§0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przystępującego osobom fizycznym w prawo własności

Dochody wykonane w tym paragrafie w 2020 r. wyniosły łącznie: 96 028,03 zł i dotyczyły opłat wniesionych przez osoby fizyczne za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Ustalono, że z mocy ustawy¹⁰ z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności tych gruntów. Zgodnie z przyjętą metodologią do kontroli, do sprawdzenia wybrano trzy osoby, które dokonały wpłat w 2020 r. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- stosownie do zapisów art. 1 pkt 2 ustawy wszystkie skontrolowane osoby posiadały grunty zabudowane na cele mieszkaniowe budynkami jednorodzinnymi i/lub wielorodzinnymi,
- zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. wydało wymagane zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

¹⁰ Art. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U.2018.1716, Dz.U.2019.916, Dz.U..2020.139, Dz.U.2020.2040)

- skontrolowane zaświadczenia zostały wydane z urzędu i dostarczone do właściwych osób, tj. do dotychczasowych użytkowników wieczystych nieruchomości pocztą tradycyjną za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w prawidłowym terminie, tj. nie później niż 12 miesięcy od dnia przekształcenia,
- stosownie do zapisów art. 4 ust. 7 ustawy zaświadczenia zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. do sądów właściwych do prowadzenia danej księgi wieczystej,
- wszystkie skontrolowane osoby przyjęły okres wnoszenia i wysokość opłat, które zostały ustalone przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. i wykazane w wystanych zaświadczeniach,
- wszystkie opłaty roczne zostały wyliczone w sposób prawidłowy, tzn. wysokość opłat była równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, które obowiązywałyby w dniu przekształcenia, co jest zgodne z art. 7 ust. 2 ustawy,
- zgodnie z art. 7 ust. 6 obowiązek wnoszenia opłat został ustalony na okres 20 lat,
- w okresie kontrolowanym żadna osoba nie zgłosiła do Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp. zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej,
- wszystkie osoby wniósł wymagane opłaty w ustawowym terminie,
- wykonane dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130-700-70005-0760.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań kontrolowanej Jednostki w przedmiotowym zakresie. Dochody wykonane w 2020 r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności zostały uzyskane zgodnie z wymogami ww. ustaw, prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

2. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z metodyką kontroli terminowość odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu państwa i prawidłowość dokonywania należnych potrąceń przeprowadzono na próbie, do której włączono zgodnie z programem kontroli nie mniej niż 25% dochodów wykonanych w 2020 r. w rozdziale 70005 i w wybranych paragrafach:

- w § 0550 skontrolowano dochody wykonane za okres 01.01-20.04.2020 r. w wysokości 940 393,20 zł co stanowi 88,83% dochodów wykonanych w tym paragrafie na kwotę 1 058 657,99 zł,
- w § 0760 skontrolowano dochody wykonane za okres 01.01-10.03.2020 r. w wysokości 29 528,82 zł co stanowi 30,75% dochodów wykonanych w tym paragrafie na kwotę 96 028,03 zł.

Tryb i terminy przekazywania dochodów do budżetu państwa reguluje art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869). Zapisy tej ustawy mówią, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek

bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca;
- Pobrane do dnia 31 grudnia i dochody nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Terminowość i wysokość dokonanych należnych potrąceń dla dochodów budżetowych w roku 2020 r., zbadano w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną przez Powiat na koncie 130 i 240 oraz w oparciu o ewidencję pomocniczą prowadzoną w arkuszu kalkulacyjnym Excel. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych na przyjętej próbie ustalono, że:

- a) dochody otrzymane Powiat przekazywał na rachunek bankowy LUW bez zbędnej zwłoki w terminach określonych ustawą,
- b) w zakresie dokonywania należnych potrąceń dochody w rozdziale 70005 zostały odprowadzone przez Powiat w prawidłowej wysokości w części należnej dla budżetu państwa:

- § 0550 (wpływu z tytułu użytkowania wieczystego) gdzie 75% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art.23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2020.65 i 1990)¹¹,
- § 0760 (opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dla osób fizycznych) gdzie 75% dochodów zostało odprowadzonych do LUW co pozostaje w zgodzie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U.2020.139 i 2040)¹².

3. Prowadzenie działań windykacyjnych dla zaległych należności budżetu państwa

Stan należności pozostałych do zapłaty na rzecz Skarbu Państwa w roku 2020, w kontrolowanych paragrafach rozdziału 70005, na dzień 31.12.2020 r. wynosił 526 090,21 zł, z tego:

- w § 0550 należności wyniosły 440 938,57 zł,
- w § 0760 należności wyniosły 85 151,64 zł.

Kontrolą objęto prowadzenie działań windykacyjnych dla 6 podmiotów posiadających zaległości w spłacie należności budżetu państwa, w tym dla 3 podmiotów w § 0550 i 3 podmiotów w §0760, z poniższych tytułów:

- § 0550 – wieczystego użytkowania gruntu,
- § 0760 – przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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 te nieruchomości.

¹² Do wpływów osiągniętych z opłat i opłat jednorazowych w odniesieniu do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, reprezentowanego przez starostę wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej, przepis art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami stosuje się odpowiednio.

Łączna kwota zaległości dla skontrolowanych podmiotów w § 0550 i § 0760 , na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 87 338,94 zł, co stanowi 16,6 %¹³ zaległości pozostałych do zapłaty w obu paragrafach.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w roku 2020 Starostwo Powiatowe podjęło następujące działania zmierzające do odzyskania zaległości budżetu państwa:

- do dłużników posiadających zaległości w § 0760 wysłano 3 wezwania do zapłaty (tabela nr 3 - dłużnik 4, 5, 6), natomiast do dłużników posiadających zaległości w § 0550 wezwania do zapłaty nie zostały wysłane, pomimo występującej zaległości (tabela nr 3 - dłużnik 1, 3). Wezwania te zostały wysłane w roku 2021. W odpowiedzi na wezwania wysłane w roku 2020, żaden z kontrolowanych dłużników nie uregulował zaległości w terminach wskazanych w wezwaniu do zapłaty. Częściowe uregulowanie zaległości przez trzech dłużników (tabela nr 3 - dłużnik 2, 3, 5) nastąpiło w roku 2021, w łącznej wysokości 22 438,81 zł (§ 0550 i § 0760);

- do Kancelarii Adwokackiej wysłano 3 prośby o wszczęcie postępowania egzekucyjnego: dwie prośby w dniu 20.05.2020 r. (tabela nr 3 - dłużnik 1, 3) i jedna prośba w dniu 25.09.2020 r. (tabela nr 3 - dłużnik 4). W odpowiedzi na prośby o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, po upływie prawie jednego roku od wystania prośby, Kancelaria Adwokacka w dniu 14 maja 2021 r. przygotowała pozwy o zapłatę. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Pani Anna Górka - Skarbnik Powiatu: „W trakcie pandemii pracownicy Starostwa w części/na zmiany pracowali zdalnie, w tym prawnicy. Do tego nastąpiła zmiana radców prawnych obsługujących starostwo. Przekazanie dokumentów windykacyjnych nastąpiło nie bezpośrednio (zmiana osób), stąd takie opóźnienie. Obecnie sprawy są podejmowane niezwłocznie.”.

Zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez Starostwo Powiatowe dla zaległych należności budżetu państwa wobec dłużników obrazuje tabela nr 3.

Tabela nr 3. Zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez Starostwo Powiatowe dla zaległych należności b.p. w odniesieniu do kontrolowanych dłużników.

Dłużnik paragraf (§)	Wymagalne terminy płatności oraz kwota zaległości wg wezwania do zapłaty	Data wystawienia wezwania do zapłaty do dłużnika	Data wystania do Kancelarii Adwokackiej prośby o wszczęcie postępowania egzekucyjnego	Data przygotowania sądowego pozwu o zapłatę przez Kancelarię Adwokacką	Data i kwoty zaległości uregulowanych przez dłużników
1 § 0550	31.03.2019 - 2 973,00 zł Odsetki do 31.10.2019 - 118,06 zł, Razem: 3 091,06 zł	22.10.2019 Termin płatności: 31.10.2019	20.05.2020	14.05.2021	x
	31.03.2019 - 2 973,00 zł 31.01.2021 - 2 973,00 zł 31.03.2021 - 1 352,01 zł Odsetki do 08.06.2021 - 476,94 zł, Razem: 7 774,95 zł	Brak wezwania do zapłaty w 2020 r. 31.05.2021 Termin płatności: 08.06.2021	x	x	x
2 § 0550	31.01.2021 - 2 805,78 zł 31.03.2021 - 2 807,40 Odsetki do 26.05.202 - 73,20 zł, Razem: 5 686,38	17.05.2021 Termin płatności: 26.05.2021	x	x	25.05.2021- 5 686,38 zł
3 § 0550	31.03.2018 - 3 000,00 zł 31.03.2019 - 8 134,50 zł Odsetki do 31.10.2019 - 528,48 zł, Razem: 11 662,98 zł	22.10.2019 Termin płatności: 31.10.2019	20.05.2020	14.05.2021	x

¹³ 87 338,94 x 100 / 526 090,21

Dłużnik paragraf (§)	Wymagalne terminy płatności oraz kwota zaległości wg wezwania do zapłaty	Data wystawienia wezwania do zapłaty do dłużnika	Data wystawienia do Kancelarii Adwokackiej próśby o wszczęcie postępowania egzekucyjnego	Data przygotowania sądowego pozwu o zapłatę przez Kancelarię Adwokacką	Data i kwoty zaległości uregulowanych przez dłużników
	31.03.2018 - 528,48 zł 31.03.2019 - 8 134,50 zł 31.01.2021 - 8 134,50 zł 31.03.2021 - 8 134,50 zł Odsetki do 26.05.2021 - 1 030,14 zł, Razem: 25 962,12 zł	Brak wezwania do zapłaty w 2020 r. 17.05.2021 Termin płatności: 26.05.2021	x	x	W okresie od 02.06-03.08.2021 wpłacono 18 000,00 zł
4 § 0760	31.03.2018 - 4 098,45 zł 31.03.2019 - 3 984,00 zł 31.03.2020 - 3 972,00 zł Odsetki do 30.06.2020 - 1 026,04 zł, Razem: 13 080,49 zł	19.06.2020 Termin płatności: 30.06.2020	25.09.2020	14.05.2021	x
5 § 0760	29.02.2020 - 10,20 zł Odsetki do 30.06.2020 - 0,21 zł Razem: 10,41 zł	19.06.2020 Termin płatności: 30.06.2020	26.02.2021	x	x
	29.02.2020 - 10,20 zł 30.06.2020 - 10,20 zł 31.03.2021 -10,20 zł Odsetki do 26.05.2021 - 1,33 zł Razem: 31,93 zł	17.05.2021 Termin płatności: 26.05.2021	x	x	26.05.2021-31,93 zł
6 § 0760	31.03.2013 - 1 714,50 zł 31.03.2014 - 3 564,35 zł 31.03.2015 - 8028,22 zł 31.03.2016 - 7 286,56 zł 31.03.2017 - 7 286,56 zł 31.03.2018 - 7 286,56 zł 31.03.2019 - 7 286,56 zł 31.03.2020 - 7 261,52 zł Razem: 49 714,83 zł	19.06.2020 Termin płatności: 30.06.2020	26.02.2021	x	x

Powyższe ustalenia wskazują, że w odniesieniu do skontrolowanych podmiotów, działania podejmowane przez Starostwo Powiatowe w roku 2020, zmierzające do odzyskania należności budżetu państwa, prowadzone były w sposób długotrwały (tabela nr 3 - dłużnik 1, 3, 4, 6).

Zgodnie z zapisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Z kolei w art. 354. § 1 Kodeksu Cywilnego (Dz.U.2020.1740) zawarty jest m.in. sposób, w jaki dłużnik ma wywiązać się ze swojego zobowiązania: „Dłużnik powinien wykonać zobowiązanie zgodnie z jego treścią i w sposób odpowiadający jego celowi społeczno-gospodarczemu oraz zasadom współzycia społecznego, a jeżeli istnieją w tym zakresie ustalone zwyczaje – także w sposób odpowiadający tym zwyczajom”. Z przepisu tego wynika, że wierzyciel może i powinien użyć wszelkich zgodnych z prawem środków, aby odzyskać od dłużnika zaległe należności.

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:

1) Sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo¹⁴, z wyjątkiem jednodniowego opóźnienia w przekazaniu sprawozdania Rb-27ZZ za II kwartał 2020 r., które to zostało przekazane do LUW za pośrednictwem TREZOR w dniu 14.07.2020 r. a powinno zostać przekazane nie później niż w dniu 13.07.2020 r. Wyjaśnień udzieliła Pani Anna Górską – Skarbnik Powiatu, w których czytamy, że „opóźnienie spowodowała awaria systemu informatycznego”.

Wyjaśnienia zostały przyjęte przez Kontrolujących.

2) Sprawozdania kwartalne za IV kwartał 2020 r. zostały prawidłowo sporządzone na podstawie danych pochodzących z ewidencji księgowej oraz w oparciu o dane zawarte w zestawieniach tabelarycznych prowadzonych w arkuszu kalkulacyjnym Excel (sprawozdanie Rb-27ZZ). Kontrolujący potwierdzili dane w przedmiotowych zakresie uwzględniając poniższe ustalenia.

W Starostwie Powiatowym dochody uzyskiwane w rozdziale 70005, w tym dochody należne budżetowi państwa, ujmowane są na koncie księgowym 240- - - 1 o nazwie „wieczyste użytkowanie gruntów”¹⁵, prowadzonym dla całego rozdziału 70005:

- a) bez podziałek (paragrafów) klasyfikacji budżetowej,
- b) bez podziału na dochody należne budżetowi państwa i dochody należne budżetowi Powiatu.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)¹⁶ oraz zgodnie z planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 50/2020 Starosty Gorzowskiego¹⁷, konto 240, o nazwie „Pozostałe rozrachunki”, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

¹⁴ 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).

¹⁵ Źródło: Karta kontowa – analitycznie, rok obrotowy 2020.

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911; Dz.U.2020.342).

¹⁷ Zarządzenie Nr 50/2020 Starosty Gorzowskiego z dnia 08.10.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2020 r.);

Powyższy opis konta księgowego 240 – „Pozostałe rozrachunki” wskazuje, że konto dedykowane jest na potrzeby inne niż ewidencja dochodów budżetu państwa, która powinna być prowadzona na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”.

W Starostwie Powiatowym nie funkcjonuje konto księgowo 224 - „Rozrachunki budżetu”, którego obowiązek stosowania przewidziany został w:

- zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 50/2020 Starosty Gorzowskiego,
- załączniku 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planu kont(...).

Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 224 – „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, w tym w szczególności do rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Wyjaśnienie udzieliła Pani Izabela Flis – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego :
„Informuję, iż księgowanie dochodów budżetu państwa odbywało się na koncie 240 zgodnie z przyjętą praktyką poprzedniego pracownika. Konto 224- „Rozrachunki budżetu” funkcjonuje dla części operacji księgowych. Zgodnie z Pani uwagami obecnie zostanie wprowadzone ujmowanie, także dochodów dla budżetu państwa na koncie 224.”

Sposób prowadzenia przez SP ewidencji księgowej na koncie 240- - - 1 nie pozwolił Kontrolującym na:

- zidentyfikowanie na koncie 240- - - 1 poszczególnych tytułów (paragrafów) dla pobieranych przez Powiat dochodów w rozdziale 70005¹⁸,
- powiązanie danych zaewidencjonowanych na koncie 240- - - 1 z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał rok 2020 w rozdziale 70005 w paragrafach: 470, 0550, 0750, 0760, 0770, 0920 w kolumnie 8 (dochody przekazane).

Na prośbę Kontrolujących, w celu potwierdzenia zgodności danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej rozdziału 70005, Pani Liliana Tarasiuk – zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego, przesała Kontrolującym zestawienia tabelaryczne w Excel-u z uwzględnieniem podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz podziału na dochody należne budżetowi państwa i dochody należne budżetowi Powiatu.

Dane zaprezentowane w otrzymanym zestawieniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.

Zgodnie z §4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019. 351), Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zgodnie z zapisami §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393, Dz.U.2020.1564) kwoty

¹⁸ §0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności; §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; §0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności; §0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości; §0920 - Wpływy z pozostałych odsetek.

wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami art. 39 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, szczegółowa klasyfikacja budżetowa została określona Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053), i powinna być stosowana zarówno w celu zapewnienia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jak i w celu jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej jst.

V. REALIZACJA USŁUG NA RZECZ OBYWATELA.

Kontroli poddano zadania z zakresu administracji rządowej realizowane bezpośrednio przez Powiat w rozdziałach 70005, 75011 i 75515 oraz w zakresie:

- dostępności usług publicznych – komunikacja z obywatelem,
- zapewnienia jakości świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących.

Rozdział 70005

Ustalenie stanu faktycznego dokonano na podstawie działań podejmowanych przez Wydział Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp., który wykonuje m.in. zadania z zakresu określonego w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Kontrolujący ustalili, że na stronie internetowej oraz stronie BIP Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp.¹⁹ znajdowały się niezbędne informacje umożliwiające załatwienie spraw związanych m.in. z aktualizacją opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, udzieleniem bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, czy przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na stronie internetowej Starostwa, w zakładce aktualności na bieżąco zamieszczano informacje dotyczące zasad i sposobu obsługi interesanta, w związku z pandemią COVID-19. Dodatkowo Pan Tomasz Kobus – p.o. Zastępcy Naczelnika w Wydziale Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami wskazał, że: „(...) W odniesieniu do obsługi interesanta w czasie trwania pandemii spowodowanej wirusem COVID-19 Starosta Gorzowski zapewnił wszelkie środki bezpieczeństwa w postaci maseczek ochronnych oraz płynów do dezynfekcji rąk. Środki te wymagane były również od interesantów chcących załatwić sprawę bezpośrednio w urzędzie. Natomiast w okresie, gdy Urząd nie prowadził bezpośredniej obsługi interesanta istniała przede wszystkim możliwość uzyskania szczegółowych informacji przez telefon lub drogą mailową a petenci mogli składać swoje wnioski poprzez specjalnie do tego stworzoną wrzutnię znajdującą się na zewnątrz budynku lub tradycyjnie drogą pocztową. W przypadku, gdy zaistniała konieczność obsługi bezpośredniej, interesant mógł zostać wpuszczony do budynku po uprzednim umówieniu się na konkretny termin. Przed wejściem należało wpisać się na listę odwiedzających, sprawdzana była temperatura oraz przeprowadzany był wywiad.”.

¹⁹ <https://www.powiatgorzowski.pl/> oraz

https://bip.powiatgorzowski.pl/178/Wydzial_Budownictwa_i_Gospodarki_Nieruchomosciami/

Rozdział 75011²⁰

Ustaleń w zakresie obsługi klientów w czasie pandemii dokonano na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz informacji otrzymanej od Pani Karoliny Andrzejak - Sekretarz Powiatu. W związku z pandemią COVID-19 na stronie internetowej Starostwa Powiatowego rotacyjnie zamieszczane były komunikaty dotyczące tymczasowego wstrzymania bezpośredniej obsługi klientów²¹ oraz wznowienia obsługi bezpośredniej²². Dodatkowo, Pani Karolina Andrzejak udzieliła następujących informacji: „ (...) W czasie ograniczonej obsługi bezpośredniej interesanta Starostwo realizowało wszystkie zadania ustawowe oraz zleczone. Sprawy załatwiane były korespondencyjnie, a w wyjątkowych sytuacjach po uprzednim telefonicznym umówieniu się z konkretnym pracownikiem bezpośrednio w przedsiönku Starostwa przy zachowaniu środków ostrożności zalecanych przez Ministerstwo Zdrowia (obowiązek zakrywania ust i nosa, obowiązek dezynfekcji rąk). W czasie pandemii w miarę możliwości część pracowników pracowała zdalnie, tak, by w razie zachorowania nie było zagrożenia zawieszenia pracy wydziału czy całego Starostwa. W celu mimo wszystko zwiększenia dostępności Starostwa władze podjęły współpracę z InPost, by mieszkańcy mieli większą swobodę w odbiorze korespondencji ze Starostwa. Dzięki tym działaniom przy budynku stanął paczkomat. W przedsiönku Starostwa stanęła profesjonalna wrzutnia na dokumenty.”

Rozdział 75515

W celu zbadania dostępności informacji dotyczących udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej i poradnictwa obywatelskiego dokonano przeglądu oficjalnego serwisu internetowego Starostwa Powiatowego. Ustalono, że strona zawierała aktualne i niezbędne informacje umożliwiające zainteresowanym obywatelom skorzystanie z porad. Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych oraz na podstawie udzielonych informacji przez Powiat ustalono, że pomimo obowiązującego stanu zagrożenia epidemią a następnie ogłoszenia stanu epidemii COVID-19, świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej i poradnictwa obywatelskiego były realizowane nieprzerwanie za pośrednictwem kanałów komunikacji zdalnej o czym mieszkańcy powiatu gorzowskiego byli na bieżąco informowani na oficjalnej stronie internetowej w zakładce dedykowanej NPP. W informacji przekazanej przez Powiat czytamy, że „Dokładano wszelkich starań, aby umożliwić beneficjentom korzystanie z nieodpłatnej pomocy prawnej i poradnictwa obywatelskiego. Starosta Powiatu Gorzowskiego skorzystał z przywileju art. 28a ustawy, wprowadzając porady w formie zdalnej, aby obniżyć wskaźnik zachorowalności na COVID-19. Porady odbywały się w formie bezkontaktowej, wykonawcy świadczyli je za pomocą środków porozumiewania się na odległość (telefon, e-mail). W momencie

²⁰ Ocena na podstawie usług świadczonych przez pracowników SP realizujących zadania zleczone z zakresu administracji rządowej w obszarze geodezji i gospodarki nieruchomościami.

²¹ <http://old.powiatgorzowski.pl/aktualnosci/glowna/1674-uwaga-od-dnia-16-marca-2020-roku-do-odwolania-zostaje-zamknieta-obsługa-klientow-w-starostwie-powiatowym-w-gorzowie-wlkp-oraz-jednostkach-podleglych>

<https://www.powiatgorzowski.pl/komunikat-o-ograniczeniu-bezposredniej-obsługi-interesantow-w-starostwie-powiatowym-w-gorzowie-wlkp/>

²² <https://www.powiatgorzowski.pl/od-1-czerwca-2020-r-wznowienie-bezposredniej-obsługi-interesanta/>

<https://www.powiatgorzowski.pl/od-7-czerwca-2021-r-wznowienie-bezposredniej-obsługi-interesanta-w-starostwie/>

odwieszenia porad w formie stacjonarnej dla osób, które preferowały porady zdalne z obawy na własne zdrowie i życie, powiat umożliwił zasięgnięcie porady również w formie bezkontaktowej. Wykonawcy realizowali zadanie tak, by jakość obsługi nie uległa obniżeniu. Koordynator powiatowy z najwyższą starannością czuwał nad wykonywaniem zadania w trakcie trwania epidemii."

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 uchybienia:

1. Działania podejmowane przez SP w roku 2020, zmierzające do odzyskania należności budżetu państwa, prowadzone były w sposób długotrwały (ss. 9-11).
2. W Starostwie Powiatowym nie funkcjonuje konto księgowo 224 - „Rozrachunki budżetu” na potrzeby ujmowania dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (ss. 11-12).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam²³:

1. Podejmowanie w stosunku do dłużników czynności zmierzających do odzyskania należności budżetu państwa, bez zbędnej zwłoki.
2. Ujmowanie dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa na koncie księgowym 224 - „Rozrachunki budżetu”.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²³ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

²⁴ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).