



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-11-27

F-III.431.9.2023

Pan
Józef Kardyś
Starosta Kolbuszowski

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 11 września do 13 października 2023 r. u Starosty Kolbuszowskiego (Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej, ul. 11-go Listopada 10, 36-100 Kolbuszowej).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 04.09.2023 r. znak: F-III.431.9.2023).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2022 roku.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Powiatu Kolbuszowskiego (dalej: Powiat) na 2022 r. wynosił kwotę 455 800,00 zł, a jego wykonanie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2022* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 714 618,99 zł, co stanowiło 156,78% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 537 321,73 zł, a kwota należna Powiatowi wyniosła 177 297,26 zł.

Uzyskane w 2022 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 450 000,00 zł i został wykonany w kwocie 708 147,99 zł, co stanowiło 157,37% planu. Dochody zrealizowane zostały na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości* (Dz. U. z 2019, poz. 1314 t.j.). Pochodziły one głównie z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwałe zarząd, wpływów z najmu i dzierżawy gruntów Skarbu Państwa, nabycia praw własności, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpływów z pozostałych odsetek i innych dochodów.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2022 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 531 174,28 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 176 973,71 zł, co stanowi 25% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* oraz 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 t.j.).

Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0470 - *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności* 10 509,87 zł,

- § 0550 - <i>Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	597 383,48 zł,
- § 0750 - <i>Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.</i>	4 131,57 zł,
- § 0760 - <i>Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>	3 239,87 zł,
- § 0770 - <i>Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	79 337,00 zł,
- § 0920 - <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	13 229,90 zł,
- § 0970 - <i>Wpływy z różnych dochodów</i>	316,30 zł.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 1 000,00 zł. Dochody nie zostały wykonane z uwagi na brak wpływów uzyskanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kolbuszowej (dalej: PINB w Kolbuszowej).

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dochodów na 2022 rok wyniósł 4 800,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 6 471,00 zł, co stanowiło 134,81% planu. Na uzyskaną kwotę dochodów składają się opłaty za wydanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 6 147,45 zł, natomiast na dochody Powiatu kwotę 323,55 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Powiat terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1364 z późn. zm.).

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, o których mowa w ww. ustawie.

Należności i nadpłaty

Łączna kwota należności w dochodach budżetu państwa na dzień 31 grudnia 2022 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. wyniosła 816 375,29 zł (w tym: 811 307,29 zł - zaległości).

Należności wystąpiły:

1. Dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 – *Pozostała działalność*
 - § 0580 – *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* - 7 500,00 zł.
 - § 0690 – *Wpływy z różnych opłat* - 186,00 zł.
2. Dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*
 - § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* - 460 901,86 zł.
 - § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* - 322,38 zł.
 - § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* - 158 048,57 zł.
3. Dział 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany*
 - § 0570 - *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* - 189 416,48 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej podejmowało wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły nadpłaty w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*

- § 0470 – *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność* - 0,06 zł,
- § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* - 1 054,15 zł,
- § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* - 54,11 zł.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynikających z ustawy budżetowej na 2022 r., wyniósł

8 172 834,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 9 373 335,42 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 9 373 335,42 zł. Wykorzystana dotacja, wg kwartalnego sprawozdania Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2022 (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 9 264 956,84 zł, co stanowiło 98,84% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 108 378,58 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotację wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 -Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 33 221,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolnej,
- wyłączenia gruntów z produkcji rolnej,
- rekultywacji gruntów,
- przeznaczenia gruntów rolnych i leśnych na cele nierolnicze i nieleśne.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 020 – Leśnictwo

Rozdział 02095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 4 047,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- zatwierdzenia uproszczonego planu urządzania lasu,
- wydawania zaświadczeń dotyczących uproszczonego planu urządzania lasu.
- wydawania decyzji o zmianie lasu na użytek rolny,

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 60095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 31 600,21 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- kontroli ośrodków szkolenia kierowców,
- zmian danych w rejestrze kontroli pojazdów,
- zmian danych w rejestrze ośrodków szkolenia kierowców,
- kontroli stacji kontroli pojazdów.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*

Rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 386 114,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 381 014,00 zł, co stanowiło 98,68% planu.

Dotacja została wykorzystana na:

- realizację zadań związanych z gospodarką gruntami
i nieruchomościami Skarbu Państwa - 236 914,00 zł,
- wydatki bieżące - 144 100,00 zł.

Z wydatków bieżących sfinansowano między innymi: zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, sporządzenie wyceny nieruchomości dla celów sprzedaży nieruchomości, wykonanie dokumentacji geodezyjnej, opłacono publikacje w mediach, zwrot kosztów postępowania procesowego w postępowaniu o zasiedzenie nieruchomości oraz opłacono należny podatek od nieruchomości i lasu.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury, rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału,

zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 - *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 133 320,58 zł.

Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz zostały ujęte w księgach rachunkowych i zapłacone terminowo oprócz faktury Nr FV/03/22/07/00086 z dnia 14.07.2022 r. na kwotę 405,90 zł, która została zapłacona 4 dni po terminie płatności. Zapłata należności za fakturę po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej nie poniosło z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek.

Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu, które zostało dołączone do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik w wydziale merytorycznym, natomiast z racji pełnionego nadzoru Skarbnik Powiatu.

W badanych dokumentach użyta klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z 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. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 5 100,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 3 584,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- zatwierdzeń projektów robót geologicznych, których wykonywanie nie wymaga uzyskania koncesji,
- zatwierdzeń dokumentacji geologicznych,
- wysokości opłat eksploatacyjnych,
- zgłoszeń projektów robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystania ciepła

ziemi.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 264 199,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości.

Część dotacji w kwocie 154 190, zł została wykorzystana na realizację zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i obsługi Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w Kolbuszowej.

Pozostałą część dotacji w wysokości 110 009,00 zł przeznaczono na:

- sporządzenie dokumentacji geodezyjnej do celów prawnych wraz z ustaleniem granic w terenie, konfiguracji i wydzielenia, zgodnie ze stanem prawnym działek położonych na terenie Powiatu Kolbuszowskiego - 27 009,00 zł,
- wykonanie analizy materiałów źródłowych dotyczących działki położonej w ms. Dzikowiec - 3 200,00 zł,
- konwersję baz danych GESUT i BDOT500 w programie EWMAPA oraz zmianę numerów ewidencyjnych w 7 bazach danych EGiB - 19 900,00 zł,
- pomiar budynków wykazanych w bazach danych EGIB na podstawie wektoryzacji położonych w obrębach Niwiska, Raniżów - 59 900,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej na łączną kwotę 110 009,00 zł zaewidencjonowane w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*. Stwierdzono, że dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 71015 – *Nadzór budowlany*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 525 210,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 525 197,10 zł, co stanowiło 99,99% planu na działalność PINB w Kolbuszowej.

Wydatki obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich - 473 677,04 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 2 392,60 zł,
- wydatki bieżące jednostki - 49 127,46 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 12,90 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez PINB w Kolbuszowej nie kontrolowano.

Dział 750 - *Administracja publiczna*

Rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 317,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 228,24 zł, co stanowiło 96,17% planu, na realizację zadań dotyczących przygotowań do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 88,76 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 22 290,13 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, wykorzystana została w całości na przeprowadzenie, w okresie 09-31.09.2022 r., kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu kolbuszowskiego.

Wydatki poniesione na sfinansowanie kwalifikacji wojskowej przeprowadzonej przez Powiat Kolbuszowski obejmowały:

- wypłatę wynagrodzeń oraz opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne osobom, z którymi zawarto umowy zlecenia na obsługę przeprowadzenia kwalifikacji

wojskowej,

- zakup materiałów biurowych i innych niezbędnych do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej,
- najem lokalu na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kolbuszowej.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej na łączną kwotę 21 173,39 zł zaewidencjonowane w :

- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* - 14 568,15 zł,
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* - 1 019,24 zł,
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* - 5 586,00 zł.

Stwierdzono, że faktury/rachunki spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 5 636 252,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 5 629 200,37 zł, co stanowiło 99,87% planu, na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kolbuszowej (dalej: KP PSP w Kolbuszowej).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7 051,63 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez KP PSP w Kolbuszowej nie kontrolowano.

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 466,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących:

- udziału w treningach systemu wykrywania i alarmowania,

- wykonania sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań obrony cywilnej,
- udziału w treningu z zakresu prognozowania skażeń według norm NATO,
- wykonania planów dystrybucji stabilnego jodu,
- wykonania sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań obrony cywilnej.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości

Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 132 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 131 760,83 zł, co stanowiło 99,82% planu, na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. *o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej* (Dz. U. z 2021 r. poz. 945 t.j.).

Z ww. kwoty dotacji przeznaczono:

- 64 020,00 zł na realizację zadań z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, edukacji prawnej i mediacji zlecone w trybie konkursowym ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Powiatu Kolbuszowskiego „NIL” z tego:
 - 60 060,00 zł na realizację zadań nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji,
 - 3 960,00 zł na edukację prawną,
- 59 820,83 zł na wynagrodzenie adwokatów i radców prawnych wskazanych przez Okręgową Radę Adwokacką w Rzeszowie oraz Okręgową Izbę Radców Prawnych w Rzeszowie,
- 7 920,00 zł – koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 63 780,83 zł. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały

ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 239,17 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80153 – *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 291,75 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 269,08 zł, co stanowiło 99,01% planu, na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla 16 uczniów Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Kolbuszowej.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 22,67 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo i przelewy bankowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 - Ochrona zdrowia

Rozdział 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 787 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planu, została wykorzystana w kwocie 1 695 944,37 zł, co stanowiło 94,90% planu, na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) przez:

- Powiatowy Urząd Pracy w Kolbuszowej, który wydatkował kwotę 1 691 145,57 zł

na opłacenie składki zdrowotnej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku,

- Zespół Szkół Agrotechniczno-Ekonomicznych w Weryni, który opłacił składkę wysokości 446,40 zł za swoich uczniów,
- Katolicką Placówkę Wychowawczą „*Nasz Dom*” w Widelce prowadzoną przez Zgromadzenie Sióstr Św. Michała Archanioła, która opłaciła składkę w łącznej wysokości 4 352,40 zł za swoich podopiecznych.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono terminowość i wysokość przekazywanych składek zdrowotnych (przelewy bankowe) przez Powiatowy Urząd Pracy w Kolbuszowej i stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo, zgodnie z przepisami ustawy 13 października 1998 r. o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 91 055,63 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 18 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na przeprowadzenie Programu Korekcyjno-Edukacyjnego dla Osób stosujących Przemoc w Rodzinie.

Program realizowany był dla 20 osób i obejmował 60 godzin zajęć. W 2022 r. odbyły się dwie edycje programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie. Pierwsza w dniach od 15.06.2022 r. do 06.08.2022 r., druga w dniach od 20.09.2022 r. do 08.11.2022 r., każda z edycji programu była realizowana w formie 10 zajęć grupowych po 6 godzin dydaktycznych oraz po 2 godz. konsultacji indywidualnych.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono faktury potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 18 000,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz*

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 460 114,33 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 455 677,75 zł, co stanowiło 99,04% planu, na działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej (dalej: Powiatowy Zespół).

W 2022 r. Powiatowy Zespół wydał 1 394 orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w tym: 1 281 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 113 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto, Powiatowy Zespół wydał 214 legitymacji osobom niepełnosprawnym oraz 111 kart parkingowych.

Wydatki Powiatowego Zespołu obejmowały:

- | | |
|---|------------------|
| - wynagrodzenia i pochodne od nich | - 327 681,92 zł, |
| - wynagrodzenia bezosobowe | - 49 830,00 zł, |
| - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | - 2 099,60 zł, |
| - wydatki bieżące jednostki | - 76 066,23 zł. |

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 68 127,74 zł.

Stwierdzono, że dokumenty księgowe (faktury, rachunki) spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo oprócz noty obciążeniowej nr NOB-PK/000064/22 z dnia 10.08.2022 r. na kwotę 284,80 zł, która została zapłacona 21 dni po terminie płatności.

Zapłata należności po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej nie poniosło z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kolbuszowej, które zostało dołączone do akt kontroli.

Z uwagi na złożone wyjaśnienia oraz przedłożoną dokumentację stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe uregulowanie zobowiązania.

Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 4 436,58 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

Rozdział 85395 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 11 546,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na:

- wypłatę świadczenia pieniężnego w związku ze złożeniem wniosku o udzielenie zezwolenia na pobyt stały z powołaniem się na fakt posiadania Karty Polaka – 9 240,00 zł, które było wypłacane na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego Nr O-XI.6152.2.140.2021 z dnia 12.10.2022 r.
- na organizację na terenie Powiatu Kolbuszowskiego obchodów rocznic w celu upamiętniania walki o niepodległość Polski oraz uczczenia pamięci ofiar wojny i okresu powojennego – 2 306,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowo (faktury, rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i usług* na łączną kwotę 2 306,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ponadto sprawdzono terminowość i wysokość kwot świadczenia pieniężnego przekazanego do osoby wymienionej w ww. decyzji.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 25 534,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 25 526,93 zł, co stanowiło 99,97% planu, z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 09.06.2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 447 z późn. zm.) w wysokości 25 274,19 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 252,74 zł (dodatek specjalny dla osoby obsługującej świadczenie).

W 2022 r. wypłacono świadczenia wychowawcze dla:

- 3 rodzin spokrewnionych – liczba dzieci - 3, kwota 7 500,00 zł,
- 5 rodzin niezawodowych – liczba dzieci - 6, kwota 15 000,00 zł,
- 2 rodzin zawodowych – liczba dzieci - 2, kwota 2 774,19 zł.

Sprawdzono terminowość i wysokość przekazanych świadczeń dla rodzin zastępczych spokrewnionych, zastępczych niespokrewnionych, zastępczych zawodowych i rodzinnych domów dziecka za rok 2022 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanych świadczeń odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych decyzji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7,07 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 25 549,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 25 184,83 zł, co stanowiło 98,57% planu, na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* oraz z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu*

dzieci (Dz. U. z 2022 r. poz. 1577 t.j.)

Otrzymana dotacja wykorzystana została na:

- wypłatę dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego, tj. 500,00 zł dla 11 wychowanków umieszczonych w Katolickiej Placówce Wychowawczej „*Nasz Dom*” w Wieleńcu. Łączna wysokość przekazanego dodatku przez pięć miesięcy 2022 r. wyniosła 24 935,48 zł.
- koszty obsługi zadania w wysokości 239,45 zł (dodatek specjalny dla osoby obsługującej świadczenie).

Sprawdzono terminowość i wysokość przekazanych świadczeń dla wychowanków za rok 2022 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanych świadczeń odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych decyzji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 364,17 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 *za IV kwartał 2022 roku*. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane zawarte w nich wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania przekazane zostały terminowo do PUW w Rzeszowie, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 144).

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych do 130 000,00 zł regulowało Zarządzenie Nr 1/2021 Starosty Kolbuszowskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. *w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych*.

W 2022 r. Starostwo Powiatowe w Kolbuszowej nie udzielało zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa

przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 08 listopada 2023 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Z uwagi na fakt niestwierdzenia nieprawidłowości i istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

wz. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Jolanta Sawicka

I WICEWOJEWODA

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)