



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-11-16

F-III.431.7.2023

Pan
Piotr Chęciek
Starosta Powiatu Dębickiego

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 08 sierpnia 2023 r. do 15 września 2023 r. u Starosty Powiatu Dębickiego (Starostwo Powiatowe w Dębicy, ul. Parkowa 28, 39-200 Dębica).

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 02.08.2023 r., znak: F-III.431.7.2023).

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 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Powiatu Dębickiego (dalej: Powiat) na 2022 r. wynosił kwotę 2 849 900,00 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 4 326 580,75 zł, co stanowiło 151,82% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 3 274 214,94 zł, a kwota należna Powiatowi wyniosła 1 052 365,81 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 2 839 000,00 zł i został wykonany w kwocie 4 286 247,25 zł, co stanowiło 150,98% 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 r., poz. 1314 t.j.). Pochodziły one głównie z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwały zarząd, odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawy gruntów Skarbu Państwa oraz odsetek za zwłokę w płatnościach należności.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2022 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 3 235 878,72 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 1 050 368,53 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.).

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 4 000,00 zł i został wykonany w kwocie 28 123,50 zł, co stanowiło 703,09% planu. Dochody pochodziły między innymi z tytułu nałożenia grzywny w celu przymuszenia, opłat egzekucyjnych za wydanie postanowień o nałożeniu grzywny lub upomnienia, z opłat za najem i dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat za korzystanie z energii elektrycznej przez firmy prywatne.

Pobrane dochody w kwocie 26 736,72 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły kwotę 1 386,78 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dochodów w 2022 r. w tym rozdziale wyniósł 6 900,00 zł i został wykonany w kwocie 12 210,00 zł, co stanowiło 176,95% planu. Dochody uzyskano z wpłat za wydanie kart parkingowych na podstawie orzeczeń wydanych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dębicy oraz duplikatów legitymacji dla osób niepełnosprawnych uprawniających do zniżkowych przejazdów. Pobrane dochody w kwocie 11 599,50 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast na dochody Powiatu kwotę 610,50 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. 1634 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Powiat Dębicki stwierdzono, że w 6 przypadkach dochody budżetu państwa przekazane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 3 do 10 dni i dotyczyła kwoty dochodów w wysokości 32 608,72 zł. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Starostwo przekazało do PUW w Rzeszowie

odsetki w wysokości 48,29 zł w dniu 14.09.2023 r., tj. w trakcie trwania kontroli. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik Wydziału Budżetowo – Księgowego Starostwa Powiatowego w Dębicy, zobowiązany do przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Skarbnik Powiatu.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.). Łączna kwota dochodów, które zostały przekazane z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, wynosiła łącznie 32 608,72 zł i przekroczyła w 2022 r. kwotę minimalną w rozumieniu art. 26 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2021 r. wyniosło 4 134,02 zł.

Łączna kwota należności w dochodach budżetu państwa na dzień 31.12.2022 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wyniosła kwotę 2 894 400,25 zł (w tym: zaległości: 2 880 400,25 zł).

Należności dotyczyły:

1) działu 700, rozdziału 70005 - 2 880 400,25 zł i obejmowały:

- § 0550 - *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* - 1 755 572,17 zł;
- § 0630 - *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego* - 4 120,70 zł;
- § 0750 - *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych*

<i>umów o podobnym charakterze</i>	-	0,09 zł;
- § 0760 - <i>Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</i>	-	103 771,49 zł;
- § 0920 - <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	-	1 016 932,35 zł;
- § 0970 - <i>Wpływy z różnych dochodów</i>	-	3,45 zł.
2) działu 754, rozdziału 75411 - 14 000,00 zł i obejmowały:		
- § 0580 - <i>Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</i>	-	14 000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Dębicy oraz jego podległe jednostki organizacyjne podejmowały wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości ogółem 6 164,74 zł i dotyczyły:

- rozdziału 70005 i pochodziły z tytułu:
 - użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550) 4 932,61 zł,
 - przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) 290,23 zł,
 - odsetek (§ 0920) 458,90 zł,
- rozdziału 85321 i pochodziły z tytułu:
 - opłaty za karty parkingowe (§ 0690) 483,00 zł.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynikający z ustawy budżetowej na 2022 r., wyniósł 14 473 208,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 15 762 213,68 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 15 762 213,68 zł, w tym dotacja w kwocie 9 771,95 zł z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2021 r. ze środków własnych na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej. 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 15 716 706,45 zł, co stanowiło 99,71% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 35 735,28 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 77 430,00 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,
- rekultywacji gruntów,
- przeznaczenia gruntów rolnych i leśnych na cele nierolnicze i nieleśne,
- opracowywania umów dzierżawnych na wydzierżawienie obwodów łowieckich polnych.

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 7 146,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- wydawania zaświadczeń dotyczących objęcia nieruchomości uproszczonym planem urządzania lasu,
- wydawania decyzji o zmianie lasu na użytek rolny w stosunku do lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa,
- dokonywania oceny udatności upraw.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 –Transport i łączność

Rozdział 60095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach ww. rozdziale ustalony został w kwocie 64 979,60 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- kontroli ośrodków szkolenia kierowców,
- kontroli stacji kontroli pojazdów,
- wpisu do rejestru ośrodków szkolenia kierowców,
- wydawania zaświadczeń o wpisie do rejestru ośrodków szkolenia kierowców,
- wydawania zaświadczeń o wpisie do rejestru stacji kontroli pojazdów,
- wydawania decyzji na realizację inwestycji drogowej,
- rozpatrywania wniosków o wydanie decyzji na realizację inwestycji drogowej.

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 356 310,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 356 283,33 zł, co stanowiło 99,99% planu.

Wydatki zostały wykorzystane na:

- realizację zadań związanych z gospodarką gruntami
i nieruchomościami Skarbu Państwa - 252 250,00 zł,
- wydatki bieżące - 104 033,33 zł.

Wydatki bieżące w kwocie 104 033,33 zł dotyczyły realizacji zadań związanych z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa. Z dotacji budżetu państwa sfinansowano między innymi: sporządzenie wyceny nieruchomości dla celów sprzedaży nieruchomości, wypłaty odszkodowań, przekształceń użytkowania wieczystego w prawo własności, ograniczenia w rozporządzaniu nieruchomości, aktualizacji stawki użytkowania wieczystego, zwrotu nieruchomości. Ponadto środki przekazano na zadanie związane z ustaleniem stawki do przetargu najmu nieruchomości, sporządzenie dokumentacji geodezyjno-prawnej dla celów regulacji stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa.

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*, § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, § 4390 – *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii*, § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 48 676,06 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.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Wyjątek stanowił dokument księgowy (wezwanie do uzupełnienia braków formalnych wniosku) Sygn. akt Kmn 1/22 z dnia 05.01.2022 r. na kwotę ogółem 72,20 zł, gdzie był 1 dzień opóźnienia. Za ww. nieterminową zapłatę Starostwo Powiatowe w Dębicy nie poniosło żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Zapłata należności za faktury 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. Wyjaśnienie w ww. zakresie złożył Skarbnik Powiatu, które dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik Wydziału Budżetowo-Księgowego, 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 26,67 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 39 067,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- udzielania koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż,
- zmiany, przeniesienia i wygaszenia koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż,
- gromadzenia, przechowywania i udostępniania informacji geologicznej,
- prowadzenia ewidencji złóż kopalin,

- przyjmowania zgłoszeń projektów robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystania ciepła ziemi,
- nadzoru i kontroli zakładów górniczych.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo 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 245 478,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- koordynacji usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu,
- zakładanie osnów szczegółowych,
- przeprowadzanie powszechnej taksacji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości,
- ochrony znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 71015 – *Nadzór budowlany*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 688 480,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 688 097,53 zł, co stanowiło 99,94% planu na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Dębicy (dalej: PINB w Dębicy).

Wydatki obejmowały:

- | | |
|---|------------------|
| - wynagrodzenia i pochodne od nich | - 617 421,36 zł, |
| - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | - 5 278,83 zł, |
| - wydatki bieżące jednostki | - 65 397,34 zł. |

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 382,47 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2022 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez PINB w Dębicy 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 30.01.2023 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 45 969,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 45 969,00 zł, wykorzystana została w kwocie 36 197,05 zł, na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w okresie od 16.05.2022 r. do 23.05.2022 r. na terenie powiatu dębickiego oraz zwrot wydatków poniesionych ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwróconych z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym - 9 771,95 zł.

Z dotacji sfinansowano wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń osób wykonujących zadania związane z obsługą przebiegu kwalifikacji wojskowej (wprowadzanie danych do ewidencji wojskowej, wydawanie zaświadczeń), zakup materiałów biurowych, sanitarnych, książek lekarskich oraz wynajem lokalu na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej w Dębicy.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowo (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 33 178,69 zł. 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 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 2 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 2 000,00 zł została wykorzystana w całości na przeprowadzenie ćwiczenia obronnego doskonalącego w dniu 12.10.2022 r. pn. „Sprawdzenie przyjętych rozwiązań w ramach przygotowań obronnych oraz doskonalenie procedur kierowania wybranymi obszarami przygotowań obronnych.”

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 2 000,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury 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 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 10 226 183,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 10 226 171,83 zł, co stanowiło 99,99% planu, na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Dębicy (dalej: KP PSP w Dębicy).

Wydatki obejmowały:

– świadczenia na rzecz osób fizycznych	- 373 656,68 zł,
– uposażenia oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi od nich	- 9 070 064,21 zł,
– wynagrodzenia bezosobowe	- 18 000,80 zł,
– wydatki bieżące jednostki	- 764 450,14 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 11,17 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 03.01.2023 r.

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

Rozdział 75414 – *Obrona cywilna*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 1 826,88 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących:

- wykonania sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań obrony cywilnej,
- udziału w treningach z zakresu prognozowania skażeń wg normy natowskiej ATP 45B.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo 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 330 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 329 784,77 zł, co stanowiło 99,93% 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:

- kwotę 190 080,00 zł na realizację zadań z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej przez organizacje pozarządowe, na podstawie zawartych umów. Powierzenie realizacji zadania odbyło się na podstawie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i wolontariacie* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.),
- kwotę 12 394,80 zł na wypłatę wynagrodzenia bezosobowego wypłaconego na podstawie umowy zawartej z radcą prawnym, z tytułu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej,
- kwotę 107 725,17 zł na wypłatę wynagrodzenia osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą z tytułu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, na podstawie

umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi, które ewidencjonowane były w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*,

- kwotę 19 584,80 zł na koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania, które nie przekroczyły 6% dotacji przeznaczonej na finansowanie 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*, § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 36 770,64 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 215,23 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 05.01.2023 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 wyniósł 26 461,73 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 21 761,72 zł, tj. w 82,24%, z tego:

- przez 1 szkołę podstawową publiczną na kwotę 4 409,40 zł, tj. Zespół Szkół Specjalnych w Dębicy,
- przez 2 niepubliczne szkoły podstawowe na kwotę 17 352,32 zł, tj. Szkołę Podstawową Mistrzostwa Sportowego „LKS IGLOPOL” Dębica – 12 902,08 zł oraz Niepubliczną Szkołę Podstawową Specjalną „Ukryty Dar” w Dębicy - 4 450,24 zł,

na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych (klasy I-VIII), zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wszystkie wydatki poniesione przez Zespół Szkół Specjalnych w Dębicy na kwotę 4 409,40 zł. Stwierdzono, że

faktury 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*.

Niewykorzystaną część kwoty dotacji w wysokości 4 700,01 zł, Powiat Dębicki zwrócił do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 2 655 600,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 627 050,17 zł, na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 4 i 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:

1. Powiatowy Urząd Pracy w Dębicy w wysokości 2 613 434,97 zł, który opłacił łącznie 27 453 składek przy średniej miesięcznej liczbie osób objętych ubezpieczeniem – 2 288 bezrobotnych bez prawa do zasiłku,
2. Dom Dziecka „HANKA” w Dębicy w wysokości 7 644,60 zł, który opłacił łącznie 137 składek za 13 osób przy średniej miesięcznej liczbie wychowanków objętych ubezpieczeniem - 11,
3. Dom Dziecka ”JAS” w Dębicy w wysokości 5 970,60 zł, który opłacił łącznie 107 składek za 10 osób przy średniej miesięcznej liczbie wychowanków objętych ubezpieczeniem - 9.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono terminowość i wysokość przekazywanych składek zdrowotnych przez ww. jednostki organizacyjne, które dokonywały wpłat i stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 28 549,83 zł zwrócona została do PUW w Rzeszowie w dniu 03.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 wysokości 20 709,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 20 074,52 zł, tj. w 96,94% planu po zmianach na sfinansowanie programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Dębicy (dalej: PCPR w Dębicy).

W 2022 r. odbyły się dwie edycje programu. Do pierwszej edycji przystąpiło 13 osób, ukończyło ją 9 osób. Do drugiej edycji przystąpiło 11 osób, ukończyło ją 6 osób. Program prowadzony był przez pracownika PCPR w Dębicy, posiadającego niezbędne kwalifikacje do prowadzenia zajęć korekcyjno-edukacyjnych.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 2 384,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 634,48 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 27.12.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 5 051,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na wypłatę zasiłku pieniężnego na utrzymanie cudzoziemca, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach realizacji Indywidualnego Programu Integracji na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*

(Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 07 kwietnia 2015 r. w sprawie udzielania pomocy cudzoziemcom (Dz. U. z 2019 r., poz. 1946).

Świadczenie pieniężne było wypłacane na podstawie decyzji Starosty Dębickiego Nr DŚiDPS.62.1.2022 z dnia 16.08.2022 r.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość i wysokość kwot świadczenia pieniężnego przekazanego do osoby wymienionej w ww. decyzji.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 629 249,47 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 629 248,68 zł na działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dębicy (dalej: Powiatowy Zespół).

W 2022 r. Powiatowy Zespół wydał 2 343 orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w tym: 2 060 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 283 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto, Powiatowy Zespół wydał 409 legitymacji osobom niepełnosprawnym oraz 576 kart parkingowych.

Wydatki Powiatowego Zespołu obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich	- 447 948,68 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe	- 60 818,00 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	- 326,76 zł,
- wydatki bieżące jednostki	- 120 155,24 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4270 – *Zakup usług remontowych*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 25 309,66 zł. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty księgowe 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 0,79 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 03.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85395 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 9 240,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (Dz.U. z 2019 r., poz. 1598 z późn. zm.). Świadczenie pieniężne było wypłacane na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego Nr O-XI.6152.2.77.2021 z dnia 09.05.2022 r.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość i wysokość kwot świadczenia pieniężnego przekazanego do osoby wymienionej w ww. decyzji.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 285 400,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 284 276,51 zł, 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 281 461,90 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 2 814,61 zł.

W 2022 r. wypłacono świadczenia wychowawcze dla:

- | | |
|--|----------------|
| - rodzin zastępczych spokrewnionych w łącznej wysokości | 119 878,60 zł, |
| - rodzin zastępczych niespokrewnionych w łącznej wysokości | 90 000,00 zł, |
| - rodzin zastępczych zawodowych w łącznej wysokości | 25 000,00 zł, |
| - rodzinnych domów dziecka w łącznej wysokości | 46 583,30 zł. |

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu i analizie poddano wydatki poniesione przez PCPR w Dębicy na łączną kwotę 86,15 zł zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Stwierdzono, że faktury 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 przekazanych świadczeń dla rodzin zastępczych spokrewnionych, zastępczych niespokrewnionych, zastępczych zawodowych i rodzinnych domów dziecka za miesiąc maj 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 1 123,49 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.06.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85510 – *Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 43 316,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 43 313,62 zł, na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 447 z późn. zm.) oraz z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1577 z późn. zm.).

Otrzymana dotacja wykorzystana została na:

- wypłatę dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego, tj. 500,00 zł dla 18 wychowanków umieszczonych w Domach Dziecka w Dębicy. Łączna wysokość przekazanego dodatku przez pierwsze pięć miesięcy 2022 r. wyniosła 42 887,10 zł.
- koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 426,52 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu i analizie poddano wydatki poniesione przez PCPR w Dębicy na łączną kwotę 34,00 zł zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Stwierdzono, że faktury 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 przekazanych świadczeń dla wychowanków Domów Dziecka za miesiąc maj 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 2,38 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.06.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 2022 r. Starostwo Powiatowe w Dębicy 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.

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych, reguluje – Zarządzenie Starosty Dębickiego Nr 3/2021 z dnia 19 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 10.10.2023 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
- terminowo regulować płatności wynikające z faktur.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

wz. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Jolanta Sawicka
I WICEWOJEWODA

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)