



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-08-08

F-III.431.5.2023

Pan
Zdzisław Szmyd
Starosta Brzozowski

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 16 maja do 30 czerwca 2023 r. u Starosty Brzozowskiego (Starostwo Powiatowe w Brzozowie, ul. Armii Krajowej 1, 36-200 Brzozów).

Kontrolę przeprowadzi:

- 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 10.05.2023 r. znak: F-III.431.5.2023).

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 Brzozowskiego (dalej: Powiat) na 2022 r. wynosił kwotę 169 500,00 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 343 314,84 zł, co stanowiło 202,50% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 277 297,91 zł, a kwota należna Powiatowi wyniosła 66 016,93 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 163 000,00 zł i został wykonany w kwocie 337 089,63 zł, co stanowiło 206,80% 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 z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwały zarząd, dzierżawy gruntów Skarbu Państwa, nabycia praw własności, odsetek za zwłokę oraz kosztów sądowych i egzekucyjnych.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2022 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 271 383,96 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 65 705,67 zł.

Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0470 - *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* 4 022,19 zł,
- § 0550 - *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* 214 068,07 zł,
- § 0630 - *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczonych na rzecz Skarbu państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego* 240,00 zł,
- § 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej*

<i>i kosztów upomnień</i>	163,66 zł,
- § 0750 - <i>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</i>	9 848,60 zł,
- § 0870 - <i>Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>	15 300,00 zł,
- § 0920 - <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	609,01 zł,
- § 0970 - <i>Wpływy z różnych dochodów</i>	92 838,10 zł.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 2 000,00 zł. Dochody nie zostały wykonane z uwagi na brak wpływów uzyskanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzozowie (dalej: PINB w Brzozowie).

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne

Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów

Plan dochodów na 2022 r. wyniósł 1 000,00 zł. Dochody wykonane zostały w łącznej kwocie 792,21 zł, co stanowiło 79,22% planu i dotyczyły korzystania z energii elektrycznej przez firmę prywatną.

Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 752,60 zł, a kwota 39,61 zł stanowiła dochody własne Powiatu.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Plan dochodów na 2022 rok wyniósł 3 500,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 5 433,00 zł, co stanowiło 155,23% planu. Na uzyskaną kwotę dochodów składają się opłaty za wydanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 5 161,35 zł, a kwota 271,65 zł stanowiła dochody własne Powiatu.

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 369 581,78 zł (w tym: 369 581,78 zł - zaległości).

Kwota należności wystąpiła w dziale 700, rozdziale 70005 i obejmowała następujące paragrafy:

- § 0550 - *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* - 1 473,39 zł,
- § 0760 - *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* - 336 161,30 zł,
- § 0920 - *Wpływy z pozostałych odsetek* - 31 947,09 zł.

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

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2022 r., wyniósł 9 643 301,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 11 611 959,98 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 11 622 377,10 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 11 543 047,89 zł, co stanowiło 99,41% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 79 329,21 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 19 599,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- wyłączenia z produkcji użytków rolnych wytworzonych z gleb pochodzenia mineralnego i organicznego zaliczonych do klas I - III b oraz użytków rolnych klas IV -VI wytworzonych z gleb pochodzenia organicznego przeznaczonych na cele nierolnicze i nieleśne,
- rozpatrzenia wniosków o wyłączeniu z produkcji użytków rolnych wytworzonych z gleb pochodzenia mineralnego i organicznego zaliczonych do klas I - III b oraz użytków rolnych klas IV- VI wytworzonych z gleb pochodzenia organicznego przeznaczonych na cele nierolnicze i nieleśne nie zakończone wydaniem decyzji,
- uzgodnień decyzji w sprawie ustalania lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzji o warunkach zabudowy w odniesieniu do gruntów wykorzystywanych na cele rolne,
- naliczenia wysokości czynszu dzierżawnego dla kół łowieckich za dzierżawę obwodów łowieckich w danym roku,
- rozliczenia otrzymanego czynszu dzierżawnego.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo 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 4 118,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- zatwierdzenia uproszczonego planu urządzenia lasu,
- wydawania zaświadczeń dotyczących uproszczonego planu urządzenia lasu.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowo potwierdzające wykorzystanie

dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 –Transport i łączność

Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 75 301,68 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na rekompensatę przewoźnikom utraconych przychodów w czasie świadczenia przewozów w publicznym transporcie zbiorowym.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia wszystkich wniosków z 2022 r. o przekazanie należnej kwoty dopłaty do biletów z ustawową ulgą, składanych przez operatorów zbiorowego transportu publicznego działających na obszarze Powiatu Brzozowskiego z wyciągami bankowymi, potwierdzającymi przekazanie rekompensaty z tego tytułu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 60095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach ww. rozdziale ustalony został w kwocie 10 190,66 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- dokonania zmian danych w rejestrze kontroli pojazdów,
- kontroli kompleksowych stacji kontroli pojazdów,
- dokonania zmian danych w rejestrze ośrodków szkolenia kierowców
- wprowadzenia zmian danych w rejestrze ośrodków szkolenia kierowców,
- przeprowadzenia kontroli kompleksowych w ośrodkach szkolenia kierowców,
- sporządzenia i opublikowania kwartalnych analiz statystyczne ośrodków szkolenia kierowców.

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 90 641,88 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 90 681,00 zł, została wykorzystana w wysokości 90 169,00 zł, co stanowiło 99,48% planu.

Część dotacji w kwocie 67 681,00 zł została wykorzystana na realizację zadań dotyczących m.in.:

- ewidencjonowania nieruchomości, sporządzania sprawozdań z gospodarowania zasobem nieruchomości,
- sporządzania planów wykorzystania zasobu nieruchomości,
- naliczania należności za nieruchomości udostępniane z zasobu (użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, najem, dzierżawa),
- oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, najem lub dzierżawę,
- przygotowywania wniosków do postępowań sądowych,
- składania wniosków o założenie i wpis w księgach wieczystych,
- wywłaszczania oraz zwrotu wywłaszczonych nieruchomości,
- przejmowania do zasobu Skarbu Państwa mienia pozostawionego po osobach prawnych nie zarejestrowanych do KRS,
- wydawania decyzji dotyczących odszkodowań za przejęte pod drogi nieruchomości.

Pozostała część dotacji została przeznaczona na:

- zapłatę za wycinkę drzew znajdujących się na działkach Skarbu Państwa zagrażających mieniu osób fizycznych, za wykonane operaty szacunkowe dla potrzeb aktualizacji opłat oraz sprzedaży nieruchomości, sporządzanie wykazów synchronizacyjnych dla potrzeb regulacji stanów prawnych – kwota 22 308,00 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – kwota 180,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wszystkie wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Brzozowie na łączną kwotę 22 308,00 zł zaewidencjonowane w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Stwierdzono, że faktury i rachunki 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.) 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* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 512,00 zł została zwrócona do PUW

w Rzeszowie odpowiednio w dniach 21.12.2022 r. – 92,00 zł oraz 30.12.2022 r. – 420,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71005 – *Prace geologiczne (nieinwestycyjne)*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 6 939,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- zatwierdzenia bądź odmowy zatwierdzania projektu robót geologicznych, których wykonywanie nie wymaga uzyskania koncesji,
- zatwierdzenia lub odmowy zatwierdzenia dokumentacji geologicznej,
- przyjmowania informacji dotyczących zmian zasobów złoża,
- gromadzenia, przechowywania i udostępniania informacji geologicznej,
- przyjmowania od podmiotów posiadających koncesję na wydobycie kopalin informacji dotyczących opłat za wydobytą kopalinę.

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 556 337,20 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości.

Część dotacja w kwocie 107 194,00 zł została wykorzystana na realizację zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i obsługi Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego.

Pozostała część dotacji w wysokości 449 143,20 zł przeznaczono na:

- modernizację ewidencji gruntów i budynków obrębu Haczów - 358 019,60 zł,
- modernizację ewidencji gruntów i budynków obrębu Jabłonka - 87 723,60 zł,
- sporządzenie opinii dotyczącej projektu gleboznawczej klasyfikacji gruntów dla działek położonych w Brzozowie - 3 400,00 zł.

Na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja ewidencji gruntów i budynków obrębu Haczów, Jabłonka i Nozdrzec*” ogłoszono postępowanie w trybie przetargu

nieograniczonego, którego treść ukazała się DZ. Urz. UE: 2021/S 131 – 346885 z dnia 09.07.2021 r. W opublikowanym ogłoszeniu dopuszczono składanie ofert częściowych na poszczególne miejscowości.

Najkorzystniejszą ofertę na wykonanie „*Modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Haczów, gmina Haczów*” złożyła firma Geodezja i Kartografia „KADAR” Katarzyna Dmitrowska, z którą w dniu 13 września 2021 r. podpisano umowę na wykonanie ww. zadania na kwotę brutto 546 858,00 zł. W 2021 r. Starostwo Powiatowe w Brzozowie zapłaciło za częściowe wykonanie zadania kwotę 109 371,60 zł. Pozostała część zadania została wykonana i zapłacona w 2022 r. Wybrany wykonawca wystawił dwie faktury na łączną kwotę 437 486,40 zł, które zostały zapłacone z dotacji budżetu państwa w wysokości 358 019,60 zł.

Najkorzystniejszą ofertę na zadanie pn. „*Modernizacja ewidencji gruntów i budynków obrębu Jabłonka, gmina Dydnia*” złożyła firma „GEORES”, z którą w dniu 13 września 2021 r. podpisano umowę na kwotę brutto 219 309,00 zł, z terminem wykonania do dnia 20.06.2022 r. W 2022 r. Starostwo Powiatowe w Brzozowie wybranemu wykonawcy za wykonane prace zapłaciło z dotacji z budżetu państwa kwotę 87 723,60 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Brzozowie na łączną kwotę 449 143,60 zł zaewidencjonowane w § 4300 - *Zakup usług pozostałych* oraz 3 400,00 zł ujęte w § 4390 - *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii*.

Stwierdzono, że faktury 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 494 990,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 494 974,99 zł, co stanowiło 99,99% planu na działalność PINB w Brzozowie.

Wydatki obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich - 446 349,74 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 2 342,55 zł,
- wydatki bieżące jednostki - 46 282,70 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 15,01 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez PINB w Brzozowie 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 wysokości 2 228,24 zł, co stanowiło 99,17% planu, na realizację zadań dotyczących przygotowań do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – Obrona cywilna

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 20 361,17 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, wykorzystana została w całości na przeprowadzenie, w okresie 04-28.04.2022 r. kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu brzozowskiego.

Wydatki poniesione na sfinansowanie kwalifikacji wojskowej przeprowadzonej przez Powiat Brzozowski 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 Brzozowie.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Brzozowie na łączną kwotę 19 440,05 zł

zaewidencjonowane w :

- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* - 13 396,00 zł,
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* - 390,90 zł,
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* - 5 653,15 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 5 600 040,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 5 600 020,97 zł, co stanowiło 99,99% planu, na działalność Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Brzozowie.

Wydatki obejmowały:

- uposażenia oraz wynagrodzenia wraz pochodnymi od nich - 4 974 872,97 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 182 155,29 zł,
- wydatki bieżące jednostki - 442 992,71 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 19,03 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez Powiatową Komendę Państwowej Straży Pożarnej w Brzozowie nie kontrolowano.

Rozdział 75414 – *Obrona cywilna*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 113,00 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.

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 198 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 197 930,92 zł, co stanowiło 99,97% 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.).

Otrzymaną dotację przeznaczono na:

- realizację zadania publicznego pn. „*Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, mediacji oraz edukacji prawnej w Powiecie Brzozowskim w 2022 r.*”
 - 63 029,50 zł, w tym 2 970,00 zł na zadania z zakresu edukacji prawnej,
- realizację zadania publicznego pn. „*Prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji oraz edukacji prawnej w Powiecie Brzozowskim w 2022 r.*” - 63 030,00 zł, w tym 2 970,00 zł na zadania z zakresu edukacji prawnej.
- wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami i radcami prawnymi – 60 060,00 zł,
- koszty obsługi zadania - 11 811,42 zł.

Realizacja zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej wykonywana była na terenie Powiatu Brzozowskiego przez Fundację Rozwoju i Wsparcia „Pasięka” z siedzibą w Rzeszowie. Fundacja została wybrana w konkursie, zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 t.j.). Zarząd Powiatu w Brzozowie uchwałą Nr 349/21 z dnia 12 listopada 2021 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na terenie Powiatu Brzozowskiego w roku 2022 – poprzez prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej zlokalizowanego w miejscowości Jasienica Rosielna oraz punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej zlokalizowanego w miejscowości Nozdrzec. Po przeprowadzeniu konkursu, Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 363/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. powierzył zadanie z zakresu udzielania

nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na terenie powiatu brzozowskiego w roku 2022 Fundacji Rozwoju i Wsparcia „Pasięka” z siedzibą w Rzeszowie, z którą podpisał stosowną umowę.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Starostwo Powiatowe w Brzozowie zaewidencjonowane w:

- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* - 11 811,42 zł,
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* - 20 020,00 zł

(zobowiązania opłacone w IV kwartale).

Ponadto sprawdzono terminowość i wysokość kwot dotacji przekazanych do Fundacji Rozwoju i Wsparcia „Pasięka” w Rzeszowie.

Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych. 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*.

Stwierdzono, że faktura nr FV 38/2022 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 1 001,00 zł została zapłacona 1 dzień po terminie płatności. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu, które zostało dołączone do akt kontroli. Starostwo Powiatowe w Brzozowie nie poniosło z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek.

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.

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

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 69,08 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

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 7 617,23 zł.

Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu, wykorzystana została w całości, z tego:

- 7 541,82 zł wykorzystano na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.) dla 47 uczniów Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Brzozowie.
- 75,41 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wszystkie wydatki poniesione przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczego w Brzozowie na kwotę 7 617,23 zł.

Stwierdzono, że faktury 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 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 3 885 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 3 817 380,71 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:

- Powiatowy Urząd Pracy w Brzozowie, który wydatkował kwotę 3 804 323,51 zł w ramach § 4130 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* na składkę zdrowotną dla osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku i stypendium.
- Starostwo Powiatowe w Brzozowie, które przekazało kwotę 13 057,20 zł w ramach § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych* na składkę zdrowotną na dzieci przebywające w Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie Zgromadzenia

Sióstr Służebniczek NMP NP w Starej Wsi.

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 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 68 119,29 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach 28.12.2022 r. – 0,60 zł i 30.12.2022 r. – 68 118,69 zł.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 510 612,16 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 510 544,47 zł na działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Brzozowie (dalej: Powiatowy Zespół).

W 2022 r. Powiatowy Zespół wydał 1573 orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w tym: 1 378 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 195 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto, Powiatowy Zespół wydał 150 legitymacji osobom niepełnosprawnym oraz 256 kart parkingowych.

Wydatki Powiatowego Zespołu obejmowały:

- | | |
|---|-------------------|
| - wynagrodzenia i pochodne od nich | - 447 267, 57 zł, |
| - pozostałe wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | - 8 599,28 zł, |
| - wydatki bieżące jednostki | - 54 677,62 zł. |

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Powiatowy Zespół zaewidencjonowane w §§: 4210; 4270; 4300. Stwierdzono dwa przypadki faktur, które zostały zapłacone po terminie, tj.:

- fakturę VAT 292/2022 z dnia 30.07.2022 r. na kwotę 148,83 zł, która została zapłacono 6 dni po terminie płatności.
- faktura VAT FBM/2084/04/2022 z dnia 1.04.2022 r. na kwotę 664,20 zł, która została zapłacono 14 dni po terminie płatności.

Na powyższe okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego Powiatowego Zespołu, które zostało dołączone do akt kontroli. Kontrolowana jednostka nie poniosła z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych 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.

Z uwagi na złożone wyjaśnienia oraz przedłożoną dokumentację stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe uregulowanie zobowiązania za fakturę VAT 292/2022 z dnia 30.07.2022 r. na kwotę 148,83 zł (w tym z budżetu państwa 73,80 zł).

Natomiast, za powstałe uchybienie w związku z zapłatą 14 dni po terminie, faktury VAT FBM/2084/04/2022 z dnia 1.04.2022 r. na kwotę 664,20 zł (w tym z budżetu państwa 332,10 zł), odpowiedzialnym jest pracownik realizujący zadania w obszarze objętym kontrolą oraz z racji pełnienia nadzoru główny księgowy Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Brzozowie.

Pozostałe faktury 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 67,69 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

Rozdział 85395 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 13 860,00 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., poz 1589 z późn. zm.). Świadczenie pieniężne było wypłacane na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego nr O-XI.6152.2.104.2021 z dnia 07.07.2022 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 88 122,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości 98 500,00 zł została wykorzystana w wysokości 88 121,65 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 t.j.) w kwocie 87 256,45 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 865,20 zł.

W 2022 r. wypłacono świadczenia wychowawcze dla:

- 9 rodzin spokrewnionych w łącznej wysokości 25 000,00 zł,
- 5 rodzin niezawodowych w łącznej wysokości 17 209,68 zł,
- 3 rodzin zawodowych w łącznej wysokości 15 708,06 zł,
- 2 rodzinnych domów dziecka w łącznej kwota 29 338,71 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Brzozowie na łączną kwotę 865,20 zł zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300.

Stwierdzono, że faktury 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*.

Ponadto, sprawdzono terminowość i wysokość przekazanych świadczeń dla rodzin spokrewnionych, zastępczych niezawodowych, zastępczych zawodowych i rodzinnych domów dziecka za miesiąc maj 2022 r.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 10 378,35 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach 30.06.2022 r. – 10 268,55 zł i 11.07.2022 r. – 109,80 zł.

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 25 300,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 25 240,00 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 t.j.) 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 10 dzieci umieszczonych w Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie Zgromadzenia Sióstr Służebniczek NMP NP w Starej Wsi. Łączna wysokość przekazanego dodatku przez pierwsze pięć miesięcy 2022 r. wyniosła 25 000,00 zł.
- koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 240,00 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 60,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.06.2022 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 w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania przekazane zostały terminowo do PUW w Rzeszowie.

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

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 28.04.2023 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)