



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2025-01-22

F-III.431.12.2024

Pan

Adam Krzysztoń

Starosta Łańcucki

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 pokontrolnego po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 14 października 2024 r. do 20 listopada 2024 r. u Starosty Łańcuckiego (Starostwo Powiatowe w Łańcucie, ul. Mickiewicza 2, 37-100 Łańcut).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 08.10.2024 r., znak: F-III.431.12.2024).
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 08.10.2024 r., znak: F-III.431.12.2024).

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 2023 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 Łańcuckiego (dalej: Powiat) na 2023 r. wynosił kwotę 2 021 900,00 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 2023 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 933 910,72 zł, co stanowiło 46,19% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 709 458,90 zł, a kwota należna Powiatowi, zgodnie z ewidencją księgową, wyniosła 224 451,82 zł.

Uzyskane w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 700 -Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan dochodów w 2023 r. został ustalony w wysokości 2 016 000,00 zł. Dochody zostały wykonane w wysokości 903 441,92 zł, co stanowiło 44,81% planu. Dochody zrealizowane zostały na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344 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 z późn. zm.). Pochodziły z opłat z użytkowania wieczystego nieruchomości, trwałego zarządu, 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.

Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0470 - *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* - 10 889,70 zł,
- § 0550 - *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* - 724 419,92 zł,
- § 0750 - *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* - 5 812,55 zł,
- § 0760 - *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* - 60 731,50 zł,
- § 0770 - *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności*

- oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości* - 80 278,74 zł,
- § 0800 - *Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego* - 14 660,17 zł,
- § 0920 - *Wpływy z pozostałych odsetek* - 6 649,34 zł.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2023 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 680 513,53 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 222 928,39 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 z późn. zm.).

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów został ustalony na kwotę 300,00 zł. Dochody zostały wykonane w kwocie 379,60 zł, co stanowiło 126,53% planu i pochodziły z grzywny w celu przymuszenia oraz kosztów upomnienia. Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* - 343,00 zł,
- § 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* - 36,60 zł.

Z wyżej wymienionego rozdziału przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej wysokości 360,62 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 18,98 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dochodów w tym paragrafie nie został ustalony. Dochody ponadplanowe zostały wykonane w kwocie 14 786,20 zł i dotyczyły czynszu za wynajem pomieszczeń, czynszu za tablicę reklamową oraz odsetek rachunku sum na zlecenie. Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0750 – *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu*

- terytorialnego lub innych jednostek do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* - 14 778,00 zł
- § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* - 8,20 zł

Kwota 14 046,90 zł została przekazana do PUW w Rzeszowie, a kwota 739,30 zł stanowiła dochód własny Powiatu Łańcuckiego, 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 § 0690 – *Wpływy z różnych opłat* wyniósł 5 600,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 15 303,00 zł, co stanowiło 273,27% planu. Na uzyskaną kwotę dochodów składały się opłaty za wydanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 14 537,85 zł, natomiast na dochody Powiatu kwotę 765,15 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.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, wynikających z ww. ustawy.

Należności i nadpłaty

Łączna kwota należności w dochodach budżetu państwa na dzień 31 grudnia 2023 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r., wyniosła 99 086,79 zł (w tym: 98 979,79 zł zaległości).

Należności wystąpiły:

- Dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*:
 - § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości* – 29 454,34 zł, (należności zaległe),
 - § 0750 – *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu*

terytorialnego lub innych jednostek do sektora finansów

publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 214,00 zł

(w tym zaległości - 107,00 zł),

- § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania
wieczystego w prawo własności* – 31 074,17 zł, (należności zaległe),
- § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* – 4 873,03 zł, (należności zaległe),
- Dział 710 – *Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór budowlany:*
 - § 0570 - *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów
i innych kar pieniężnych od osób
fizycznych* – 33 250,85 zł, (należności zaległe).
 - § 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych,
opłaty komorniczej i kosztów upomnień* - 211,60 zł, (należności zaległe).

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

Nadpłata w wysokości 53,21 zł wystąpiła w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, - § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.*

Nadpłata powstała w wyniku wpłat od osób, które naliczyły sobie wyższą kwotę odsetek niż wynikało to z ewidencji księgowej.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2023 r., wyniósł 10 486 367,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 12 751 548,23 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 12 735 038,08 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 2023* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 12 724 068,03 zł, co stanowiło 99,78% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 10 970,05 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 225 275,00 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,
- uzgadniania decyzji w sprawie lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzji o warunkach zabudowy w odniesieniu do gruntów wykorzystywanych na cele rolne,
- rekultywacji gruntów na cele rolnicze,
- naliczania i rozliczania czynszu dzierżawnego od kół łowieckich.

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 11 474,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.: zmiany lasu niestanowiącego własność Skarbu Państwa na użytek rolny.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe 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 399 376,43 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na rekompensatę przewoźnikom utraconych przychodów za świadczone usługi w publicznym transporcie zbiorowym na terenie Powiatu Łańcuckiego

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia wszystkich wniosków z 2023 r. o przekazanie

należnej kwoty dopłaty do biletów z ustawową ulgą, składanych przez operatorów zbiorowego transportu publicznego działających na obszarze Powiatu Łańcuckiego 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 16 120,00 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,
- 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 519 243,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 504 932,85 zł, została wykorzystana w kwocie 502 828,20 zł, co stanowiło 96,84% planu.

Dotacja została wykorzystana na:

- realizację zadań związanych z gospodarką gruntami
i nieruchomościami Skarbu Państwa - 206 465,43 zł,
- wydatki bieżące - 296 362,77 zł.

Z wydatków bieżących sfinansowano m.in.: zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, przygotowanie dokumentacji geodezyjno-prawnej, wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz opłacono koszty postępowań sądowych i prokuratorskich.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury, rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4390 – *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* oraz § 4700 – *Szkolenie pracowników niebędących członkami służby cywilnej* na łączną kwotę 121 170,00 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 104,65 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

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 2 671,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących m.in.:

- zatwierdzania lub odmowie zatwierdzenia projektu robót geologicznych, których wykonywanie nie wymaga uzyskania koncesji,
- przyjmowania informacji dotyczących zmian zasobów złoża,
- odmowy udzielania koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż,
- przyjmowania 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 406 701,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości.

Część dotacji w kwocie 206 701,00 zł została wykorzystana na realizację zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i obsługi Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego.

Pozostałą część dotacji w wysokości 200 000,00 zł przeznaczono na sfinansowanie zadania pn. *Skanowanie Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego oraz weryfikacja*

i uzupełnienie atrybutów w systemie „Ośrodek” i bazach EGIB, BDOT 500, GESUT w systemie „EWMAPA” realizowanego przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowe dotyczące wykorzystania 200 000,00 zł zaewidencjonowanych w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*. Stwierdzono, że dokument (faktura) spełnia wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i został ujęty w księgach rachunkowych oraz zapłacony 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 741 241,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 741 111,91 zł, co stanowiło 99,98% planu, na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łąncucie (dalej: PINB w Łąncucie).

Wydatki obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich - 640 423,75 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 17 302,99 zł,
- wydatki bieżące jednostki - 83 385,17 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 129,09 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w PINB w Łąncucie nie kontrolowano.

Dział 750 - *Administracja publiczna*

Rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 765,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 548,00 zł, co stanowiło 92,15% planu, na realizację zadań dotyczących przygotowań do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 217,00 zł została zwrócona do PUW

w Rzeszowie w dniu 11.01.2024 r.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 3 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 614,95 zł, co stanowiło 20,50% planu, na przeprowadzenie powiatowego ćwiczenia doskonalącego nt. „Sprawdzenie systemu obiegu informacji w procesie doręczenia dokumentów powołania w relacji Wojskowe Centrum Rekrutacji w Rzeszowie – Starostwo Powiatowe w Łańcucie – wybrane Urzędy Gmin z terenu powiatu”. Otrzymana dotacja została wykorzystana na zakup usługi gastronomicznej, zakup artykułów biurowych oraz zwrot kosztów akcji kurierskiej.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dokumenty księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji w wysokości 614,95 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 2 385,05 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 25.10.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 27 132,16 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Z otrzymanej dotacji sfinansowano m.in. umowy zlecenia na przeprowadzenie czynności związanych z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej oraz zakup artykułów biurowych i wynajem sali na potrzeby przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu i analizie poddano wydatki na łączną kwotę 11 776,69 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 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 7 417 404,80 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 7 411 300,32 zł, co stanowiło 99,92% planu, na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łąncucie (dalej: KP PSP w Łąncucie).

Wydatki obejmowały:

- | | |
|--|--------------------|
| – uposażenie i wynagrodzenia wraz z pochodnymi od nich | - 6 444 455,24 zł, |
| – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | - 209 171,55 zł, |
| – wydatki bieżące jednostki | - 687 673,53 zł, |
| – wydatki majątkowe | - 70 000,00 zł. |

Niewykorzystana część dotacji została zwrócona odpowiednio w dniu 29.12.2023 r. w wysokości 6 094,11 zł oraz w dniu 02.01.2024 r. w wysokości 10,37 zł.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w KP PSP w Łąncucie nie kontrolowano.

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 po zmianach, została wykorzystana w kwocie 197 999,28 zł, co stanowiło 99,99% 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:

1. 126 060,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *„Powierzenie prowadzenia punktów przeznaczonych na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Łańcuckiego w 2023 r.”* realizowanego przez Stowarzyszenie Sursum Corda z siedzibą w Nowym Sączu, ul. Lwowska 11 z tego:
 - 60 060,00 zł (brutto) przekazano na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - 60 060,00 zł (brutto) przekazano na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego,
 - 5 940,00 zł na edukację prawną mieszkańców powiatu łańcuckiego.
2. 60 059,28 zł na wynagrodzenie adwokatów i radców prawnych wskazanych przez Okręgową Radę Adwokacką w Rzeszowie oraz Okręgową Izbę Radców Prawnych w Rzeszowie.
3. 11 880,00 zł na 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 § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 10 174,29 zł i § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 51 271,73 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 0,72 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2023 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

12 092,76 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości.

Dotacja została przekazana dla:

- Niepublicznego Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Łańcucie /Szkoła Podstawowa Specjalna/ w wysokości 10 927,60 zł w dniu 22.08.2023 r.
- Niepublicznej Szkoły Specjalnej z Oddziałami Specjalnymi „Niebieska Kraina” w Soninie w wysokości 1 045,44 zł w dniu 31.10.2023 r.

Pozostałą część dotacji w wysokości 119,72 zł przeznaczono na koszty obsługi zadania.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (fakturę) potwierdzające wydatki bieżące zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 119,72 zł. Stwierdzono, że sprawdzony dokument spełniał wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, został ujęty w księgach rachunkowych oraz zapłacony 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 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 065 936,08 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 2 065 907,02 zł, co stanowiło 99,99% planu, na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Łańcucie z Filią w Rakszawie (dalej: ŚDS w Łańcucie) dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Wydatki obejmowały:

1. Wynagrodzenia i pochodne od nich – 1 413 775,44 zł,
2. Wydatki bieżące – 652 131,58 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki) potwierdzające wydatki bieżące z 2023 roku zaewidencjonowane w §§: 4210; 4270; 4280 i § 4700 na łączną kwotę 109 955,76 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.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości związane z zapłatą faktury nr Fp/48/2022/01-MG z dnia 30.11.2022 r. wystawioną na kwotę 194,00 zł. Przedmiotowa faktura została zapłacona częściowo w dniu 02.12.2022 r. w wysokości 157,72 zł, a pozostałą część w wysokości 36,28 zł w dniu 31.01.2023 r. Działanie to stanowi naruszenie zapisów *ustawy o finansach publicznych* dotyczących wykorzystania dotacji przyznanych i wykorzystanych w danym roku budżetowym. Wynika to z zapisów w art. 109 ust. 1 i 3 oraz ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, które stanowią, że ustawa budżetowa jest podstawą gospodarki finansowej państwa w danym roku budżetowym i jest uchwalana na okres roku budżetowego. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Ponadto art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, definiuje termin wykorzystanie dotacji „przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji”. Zgodnie z powyższym dotacja przekazana na działalność ŚDS w Łąncucie w 2023 r. była ujęta w ustawie budżetowej na rok 2023 i powinna dotyczyć tylko kosztów z danego roku budżetowego.

Wobec powyższego dotacja z 2023 r. wydatkowana na koszty poniesione w 2022 r. uznaje się za pobraną nienależnie. Podlega ona zgodnie z art. 169 ust.1 pkt. 2 oraz ust. 4 i 5 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami.

Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie Dyrektora ŚDS w Łąncucie i głównego księgowego ŚDS w Łąncucie.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi główny księgowy ŚDS w Łąncucie a z racji pełnienia nadzoru Dyrektor ŚDS w Łąncucie.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 29,06 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 02.01.2024 r.

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 7 200,00 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 w formie zajęć grupowych i indywidualnych. Program realizowany był dla 8 osób i obejmował 60 godzin zajęć edukacyjnych.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono fakturę potwierdzającą poniesiony wydatek w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowany w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 7 200,00 zł. Stwierdzono, że faktura spełnia wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona 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.

Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 54 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 51 800,00 zł została wykorzystana w całości, co stanowiło 95,93% planu, na wypłatę świadczeń pieniężnych dla 2 rodzin cudzoziemców, którym została udzielona ochrona uzupełniająca.

W trakcie kontroli sprawdzono kwoty przelewów przekazywanych środków pieniężnych osobom uprawnionym z kwotami przyznanymi w Indywidualnym Programie Integracji dla Cudzoziemców, którzy otrzymali w Rzeczypospolitej Polskiej ochronę uzupełniającą, zamieszkałych w Łąncucie.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dotacji na realizację zadań w 2023 roku wyniósł 641 916,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Łąncucie (dalej: Powiatowy Zespół).

Wydatki obejmowały:

1. wynagrodzenia i pochodne od nich – 436 803,46 zł,
2. wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 300,00 zł,
3. wydatki bieżące jednostki – 204 812,54 zł, w tym wypłaty za usługi lekarzy orzeczników – 136 796,00 zł.

W 2023 r. Powiatowy Zespół wydał 2 698 orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w tym: 2 370 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 328 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto, Powiatowy Zespół wydał 382 legitymacje osobom

niepełnosprawnym oraz 712 kart parkingowych.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wydatki poniesione przez Powiatowy Zespół zaewidencjonowane w §§: 4210; 4270; 4360 oraz § 4300 z I kwartału 2023 r. na łączną kwotę 56 327,63 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, zapłacone terminowo za wyjątkiem 4 faktur nr:

- F0080689744/009/23 z dnia 01.05.2023 r. na kwotę 59,26 zł z terminem płatności do dnia 15.05.2023 r. zapłacono w dniu 16.05.2023 r. – 1 dzień opóźnienia,
- F0080689744/010/23 z dnia 01.05.2023 r. na kwotę 97,17 zł z terminem płatności do dnia 15.05.2023 r. zapłacono w dniu 16.05.2023 r. – 1 dzień opóźnienia,
- F0080689744/013/23 z dnia 01.07.2023 r. na kwotę 63,19 zł z terminem płatności do dnia 17.07.2023 r. zapłacono w dniu 21.07.2023 r. – 4 dni opóźnienia,
- F0080689744/014/23 z dnia 01.07.2023 r. na kwotę 97,17 zł z terminem płatności do dnia 17.05.2023 r. zapłacono w dniu 21.05.2023 r. – 4 dni opóźnienia.

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.

Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego Powiatowego Zespołu. Starostwo Powiatowe w Łąncucie nie poniosło z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi główny księgowy Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Łąncucie, a z racji pełnienia nadzoru kierownik jednostki.

Klasyfikacja budżetowa wydatków wykazana na fakturach i księgach rachunkowych 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*.

Starostwo Powiatowe w Łąncucie przekazało do PUW w Rzeszowie następujące sprawozdania z realizacji zadań zleconych:

- *Rb-27ZZ sprawozdanie 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 2023, (dalej: Rb-27ZZ),

- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023, (dalej: Rb-50).

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 za IV kwartał 2021 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.

Ponadto stwierdzono nw. nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „*potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*” wykazano dla wszystkich rozdziałów wartość 0,00 zł. Prawidłowe kwoty należne Powiatowi wynikające z ewidencji księgowej zostały przedstawione w wyjaśnieniu złożonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Powiatu Łańcuckiego.
2. W sprawozdaniu Rb-50 w wierszu dotyczącym poniesionych wydatków w dziale 752 – *Obrona narodowa*, rozdziale 75212 – *Pozostałe wydatki obronne*, został podany błędny § 4120 - *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy*, właściwy wynikający z ewidencji księgowej winien być § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Łańcucie.

Wykazanie danych w sprawozdaniach niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) zgodnie z którym: „*Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym*”. Powyższe nieprawidłowości noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Przewodniczący Zarządu Powiatu Łańcuckiego.

W Starostwie Powiatowym w Łańcucie w 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*, na wyłonienie wykonawcy zadania pn. *"Skanowanie Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego oraz weryfikacja i uzupełnienie atrybutów w systemie „Ośrodek” i bazach EGIB, BDOT 500, GESUT w systemie „EWMAPA”*. Z wybranym w toku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w dniu 31 października 2023 r. została zawarta umowa z wykonawcą na realizację zadania na kwotę 896 373,00 zł brutto, w tym kwota płatna w 2023 r. z dotacji budżetu państwa w wysokości 200 000,00 zł.

Zamówienia publiczne do 130 000,00 zł reguluje Zarządzenie Nr 12/2021 Starosty Łańcuckiego z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie *udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto*.

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 18.11.2024 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 i uchybień – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- dokonać zwrotu dotacji w kwocie 36,28 zł, przeznaczonej na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Łańcucie z Filią w Rakszawie w 2023 r, wykorzystanej bez podstawy prawnej czyli nienależnie pobranej i podlegającej zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi poczynszy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego,

tj. od dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej. Środki należy zwrócić w ciągu 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego (art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 4 i 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*),

- sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- 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.

WOJEWODA PODKARPACKI
(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)