



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2020-11-02

F-III.431.7.2020

Pan
Andrzej Olesiuk
Starosta Leski

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 24 lipca do 11 września 2020 r. u Starosty Leskiego (Starostwo Powiatowe w Lesku, 38-600 Lesko, ul. Rynek 1).

Kontrolę przeprowadzili:

- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Birut – 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 22.07.2020 r. znak: F-III.431.7.2020).

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 2019 roku.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Powiatu Leskiego na 2019 r. został ustalony w wysokości 650 800 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 823 099,21 zł, co stanowi 126,47% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 200 961,06 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 622 138,15 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 700 -Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 -Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 638 800,00 zł i został wykonany w kwocie 813 323,55 zł, co stanowiło 127,32% planu. Dochody zrealizowane zostały na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 1995 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019, poz. 1314). Pochodziły one głównie z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwałe zarząd, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, najmu i dzierżawy gruntów Skarbu Państwa, sprzedaży działek Skarbu Państwa oraz odsetek za zwłokę.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2019 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 612 851,27 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 200 472,28 zł.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 3 000,00 zł i został wykonany w kwocie 2 222,05 zł, co stanowiło 74,07% planu. Dochody pochodziły z grzywny nałożonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lesku oraz z tytułu kosztów upomnień i opłat egzekucyjnych za wydanie postanowień o nałożeniu grzywien.

Z powyższego rozdziału w 2019 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w kwocie 2 110,95 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły kwotę 111,10 zł, 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 2019 r. w powyższym rozdziale wyniósł 9 000,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 7 553,61 zł, co stanowiło 83,93% planu. Uzyskane dochody pochodziły przede wszystkim z tytułu czynszu za wynajem lokalu. Z powyższego rozdziału w 2019 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w kwocie 7 175,93 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły kwotę 377,68 zł, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w 3 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie przez Powiat Leski z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, tj.:

- 8 953,38 zł – 26.04.2019 r. – opóźnienie 1 dzień,
- 7 498,78 zł – 26.08.2019 r. – opóźnienie 1 dzień,
- 68 450,95 zł – 16.12.2019 r. – opóźnienie 1 dzień.

Łączna kwota dochodów, które zostały przekazane z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynosiła łącznie 84 903,11 zł. 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 2019 r. poz. 1440 z późn. zm.).

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 r. poz. 224), na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto pisemne wyjaśnienie, w którym Skarbnik Powiatu Leskiego uznał 1 przypadek nieterminowego przekazywania dochodów do budżetu (przekazanie 8 953,38 zł w dniu 26.04.2019 r. – opóźnienie 1 dzień). W pozostałych przypadkach Skarbnik powołał się na przepis art. 115 ustawy z dnia 23.04.1964 r. - *Kodeks Cywilny*, zgodnie z którym „*jeżeli koniec*

terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, termin upływa następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą” oraz na przepis art. 12 § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. - *Ordynacja podatkowa*, według którego *„jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej”*. Powyższe wyjaśnienie załączono do akt kontroli.

Przyczyny zaistnienia ww. nieprawidłowości leżały po stronie pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Powiatu.

Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty (w tym zaległości) na koniec 2019 r., według sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., wyniosła kwotę 442 870,76 zł i dotyczyły działu:

- 700, rozdziału 70005 i obejmowały:
 - § 0550 – 202 554,74 zł,
 - § 0630 – 18 134,76 zł,
 - § 0750 – 1 906,56 zł,
 - § 0920 – 36 700,18 zł.
- 710, rozdziału 71015 i obejmowały:
 - § 0570 – 103 733,70 zł,
 - § 0580 – 79 620,02 zł,
 - § 0640 – 220,80 zł.

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2019r. wystąpiły nadpłaty w rozdziale 70005 w wysokości ogółem 4 404,91 zł, z tego:

- § 0550 – 598,19 zł,
- § 0750 – 135,89 zł,
- § 0760 – 3 670,83 zł.

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

Plan dotacji na 2019 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 6 365 486,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 6 958 496,05 zł. Kontrolowana jednostka w 2019 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 6 958 496,05 zł, w tym dotacja w kwocie 9 254,90 zł z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2018 r.

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 2019*, wyniosła kwotę 6 946 675,89 zł, co stanowiło 99,83% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 565,26 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 -Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 5 480,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 5 480,00 zł, została wykorzystana w całości.

Dotacja w kwocie 3 920,00 zł została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§: 4010; 4110; 4120) dla pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Lesku, którzy wykonywali zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa.

Natomiast, pozostała część dotacji w wysokości 1 560,00 zł (§4210) przeznaczona została na zakup materiałów biurowych. Co potwierdzono fakturami ich zakupu. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatku 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 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 020 – Leśnictwo

Rozdział 02095 – Pozostała działalność

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 873,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 873,00 zł, została wykorzystana w całości. Dotacja w kwocie 873,00 zł (§4210) została przeznaczona na zakup materiałów biurowych. Ww. wydatek został potwierdzony fakturami ich zakupu. 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 w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 –Transport i łączność

Rozdział 60095 – Pozostała działalność

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 3 379,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 3 379,00 zł, została wykorzystana w całości na zakup wyposażenia stanowisk pracy wykonujących zadania zlecone Powiatom, potwierdzony fakturą VAT. Stwierdzono, że sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 121 185,56 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 121 185,56 zł, została wykorzystana w wysokości 111 930,66 zł. Natomiast kwota 9 254,90 zł stanowiła dotację otrzymaną w 2019 r. na refundację wydatków z 2018 r.

Dotacja w kwocie 28 387,00 zł została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120) dla pracowników zatrudnionych w Starostwie

Powiatowym w Lesku, którzy wykonywali zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa.

Dotacja w wysokości 24 906,43 zł została wykorzystana w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* tj. na:

- wykonanie operatu szacunkowego nieruchomości,
- podział nieruchomości,
- wycenę nieruchomości.

Pozostałe wydatki bieżące w tym rozdziale wynosiły 58 637,23 zł (dotyczyły §§: 4210; 4480; 4500; 4610).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 70005, zaewidencjonowane w § 4300 - *Zakup usług pozostałych* na kwotę 24 906,43 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 w terminie. 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 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 163 115,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 163 115,00 zł, została wykorzystana w wysokości 160 805,54 zł, tj. w 98,58% planu.

Dotacja w kwocie 13 115,00 zł została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120) dla pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Lesku wykonywujących zadania wynikające z prawa geodezyjnego.

Natomiast, pozostała część dotacji w wysokości 147 690,54 zł zaewidencjonowana w §4300 – *Zakup usług pozostałych* została przeznaczona na przegląd, inwentaryzację i konserwację szczegółowej osnowy geodezyjnej na obszarze Miasta Leska oraz za dostosowanie osnowy zasobu PODGiK. Poniesione wydatki zostały potwierdzone fakturami. 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 w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatku 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 dotacja w kwocie 2 309,46 zł została zwrócona w dniu 31.12.2019 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 341 931,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w całości na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesku (dalej: PINB w Lesku).

Wydatki PINB w Lesku w kwocie 341 931,00 zł obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich - 273 184,99 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 2 393,69 zł,
- wydatki bieżące jednostki – 66 352,32 zł.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez PINB w Lesku nie kontrolowano.

Rozdział 71095 – Pozostała działalność

Plan dotacji na realizację zadań ww. ustalony został w kwocie 5 447,00 zł. Dotacja przekazana z budżetu Wojewody Podkarpackiego w kwocie 5 447,00 zł została wykorzystana w całości, z czego:

- 4 447,00 zł z przeznaczeniem na refundację części wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika realizującego zadania wynikające z ustawy *Prawo geologiczne i górnicze* oraz ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
- 1 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów biurowych na potrzeby realizacji zadań wynikających z ww. ustawy.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 12 661,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została

wykorzystana w całości, z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Powiatu realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, tj. m. in. treningi SWA, aktualizacja planu obrony cywilnej, sprawozdawczość roczna ze stanu przygotowań OC sporządzanie kalendarzowych planów działań, treningi z zakresu prognozowania skażeń ATP, aktualizacja planu ewakuacji III – go dla ludności, zwierząt i mienia;

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 15 619,49 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r. w Lesku. Kontrolni poddano wszystkie dokumenty księgowe zaewidencjonowanych w rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* na łączną kwotę 15 619,49 zł.

Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty księgowe tj. noty księgowe, faktury i rachunki do umów zleceń związane były z przeprowadzoną kwalifikacją wojskową i dotyczyły: wynajmu pomieszczeń, wypożyczenia sprzętu i aparatury medycznej, zakupu środków czystości i materiałów biurowych oraz obsługi administracyjnej. Dokumenty księgowe spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. 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 75295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 27 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na zakup zestawu ubrań specjalnych wg nowego wzoru, tj. 3 - częściowe dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lesku (dalej: KP PSP w Lesku).

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

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 kwotę 4 249 850,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 4 249 838,45 zł, tj. blisko 100% planu na funkcjonowanie i realizację zadań przez KP PSP w Lesku.

Wydatki KP PSP w Lesku w kwocie 4 249 838,45 zł obejmowały:

- płace i pochodne od nich pracowników – 3 152 586,28 zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 87 768,75 zł;
- wydatki bieżące jednostki – 1 009 483,42 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 11,50 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2019 r.

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

Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 5 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na zwrot kosztów poniesionych przez KP PSP w Lesku w związku z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, na zakup pilarki spalinowej.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez KP PSP w Lesku 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 132 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 131 996,30 zł, tj. prawie 100 % planu, na sfinansowanie zadań związanych z udzieleniem nieodpłatnej pomocy prawnej, na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym

poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 234 z późn. zm.).

Z ww. kwoty dotacji przeznaczono:

- 64 020,00 zł na realizację zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej,
- 60 056,30 zł na wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami i radcami prawnymi,
- 7 920,00 zł na koszty obsługi zadania.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano oględzin dokumentów związanych z realizacją wydatków w kwocie 64 020,00 zł (§ 2810 - *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*).

Kontroli poddano umowę o powierzenie zadania publicznego nr SP.070.1.38.2018 z dnia 18.12.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 6.05.2019 r., historię operacji na koncie za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, oraz zapisy na koncie 130-75515-2810-W-1 za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 r.

Realizacja zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej wykonywana była przez Centrum Poradnictwa Prawnego Prawikon z siedzibą w Rzeszowie. Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 64 020,00 zł i został przekazany w 100%. Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na jaki została przekazana.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 3,70 zł została zwrócona w dniu 31.12.2019 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 -Ochrona zdrowia

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 028 550,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1373)* przez Powiatowy Urząd Pracy w Lesku w wysokości 1 028 550,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 554 544,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 554 544,00 zł, została wykorzystana w całości.

Ww. dotacja została przeznaczona na funkcjonowanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia Dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku, tj. na:

- wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi – 369 641,19 zł,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 2 472,70 zł,
- pokrycie kosztów umów - zleceń – 13 700,00 zł,
- wydatki związane z pracami remontowymi w Ośrodku – 22 970,00 zł.
- pozostałe wydatki bieżące związane z bieżącą działalnością Ośrodka – 145 760,11 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wydatki zaliczone do § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, oraz wybrane faktury w § 4270 – *Zakup usług remontowych*.

Sprawdzeniu podlegały z § 4170 rachunki do umowy zlecenia za wykonanie prac sprzątających, z § 4210 wybrane faktury wg załącznika dołączonego do sporządzonego protokołu oględzin dokumentów oraz z § 4270 wszystkie dokumenty źródłowe potwierdzające ich dokonanie. Stwierdzono, że badane dokumenty wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994 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*. Zapłaty za zobowiązania wynikające ze sprawdzonych dokumentów dokonano z zachowaniem terminów w nich wyznaczonych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 13 020,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 13 020,00 zł wykorzystana została w kwocie 13 018,85 zł, tj. w 99,99% planu.

Dotację przeznaczono na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” na podstawie art. 187 a ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1111), zgodnie z § 10 ust. 5-7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w *sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061) w kwocie 12 600,00 zł oraz na koszty obsługi w wysokości 418,85 zł.

Do kontroli wybrano 42 informację w sprawie ustalenia prawa do świadczenia „Dobry Start” oraz listy wypłat nr 1/09/2019, 2/09/2019, 3/09/2019, 4/09/2019 za miesiąc wrzesień z dnia 10.09.2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń „Dobry start” odbywały się w kwotach wynikających z informacji.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1,15 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2019 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85508 – *Rodziny zastępcze*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 278 841,00 zł. Otrzymana dotacja w planowanej wysokości wykorzystana została w kwocie 278 601,60 zł, tj. 99,91% planu, z tego przekazano na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11.02.2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.) w kwocie 275 825,26 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 2 776,34 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono 44 decyzje za grudzień 2019 r., przyznających świadczenia wychowawcze oraz listy wypłat 1/12/2019 2/12/2019 3/12/2019 4/12/2019, z dnia 09.12.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 239,40 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2019 r.

Nieprawidłowości w kontrolowanych zakresie nie stwierdzono.

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 za *IV kwartał 2019 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 2019 r. Powiat Leski nie udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 08.10.2020 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:

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa były terminowo odprowadzane do PUW w Rzeszowie,
- naliczyć i odprowadzić do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych od nieterminowo przekazanych dochodów należnych budżetowi państwa.

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
(-)

Ewa Leniart
(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)