



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-01-25

F-III.431.11.2020

Pan

Robert Bednarz

Starosta Niżański

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 19 października do 11 grudnia 2020 r. u Starosty Niżańskiego (Starostwo Powiatowe w Nisku, ul. Plac Wolności 2, 37-400 Nisko).

Kontrolę przeprowadzili:

- Tomasz Birut – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Robert Śmieszek – główny specjalista 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 13.10.2020 r. znak: F-III.431.11.2020).

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 uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Powiatu Niżańskiego (dalej: Powiat) na 2019 r. wynosił kwotę 537 949,00 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 2019*, zamknęło się kwotą 749 038,87 zł, co stanowiło 139,24% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano w 2019 r. dochody w wysokości 563 030,54 zł oraz 20,84 zł w dniu 13.01.2020 r. Kwota należna Powiatowi wyniosła 185 987,49 zł.

Uzyskane w 2019 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 700 -Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 -Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 535 049,00 zł i został wykonany w kwocie 743 772,86 zł, co stanowiło 139,01% 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 2005 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości* (Dz. U. z 2019, poz. 1314). Pochodziły one z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwały 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 558 027,83 zł oraz 20,84 zł w dniu 13.01.2020 r., natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 185 724,19 zł, tj. 25%, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy *o gospodarce nieruchomościami* oraz 5%, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 100,00 zł i został wykonany w kwocie 58,01 zł, co stanowiło 58,01% planu. Dochody dotyczyły kosztów upomnienia.

Z powyższego rozdziału w 2019 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w kwocie 55,11 zł. Dochody własne Powiatu wyniosły kwotę 2,90 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 853 –Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 -Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dochodów w 2019 r. w tym rozdziale wyniósł 2 800,00 zł i został wykonany w kwocie 5 208,00 zł, co stanowiło 186,00% planu. Dochody uzyskano z wpłat za wydanie kart parkingowych osobom niepełnosprawnym i placówkom uprawnionym do uzyskania karty na podstawie orzeczeń wydanych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności Powiatu Nizańskiego. Pobrane dochody w kwocie 4 947,60 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast na dochody Powiatu kwotę 260,40 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, wynikającej z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Sprawdzono i zweryfikowano ewidencję księgową oraz zestawienia sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Nisku. Stwierdzono, że w 1 przypadku dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*. Opóźnienie odnotowano w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* § 0760 - *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*. Kwota dochodów, która została przekazana z naruszeniem terminu, o którym mowa powyżej wyniosła 20,84 zł a liczba dni zwłoki 17. Powiat Nizański w dniu 13.01.2020 r. wpłacił do PUW w Rzeszowie odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów w wysokości 0,08 zł.

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, z którego wynika, że pracownik odpowiedzialny za rozliczenie sporządził błędny przelew. Przyczyny zaistnienia ww. nieprawidłowości leżały po stronie pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, zaś z racji pełnionego nadzoru, Skarbnika Powiatu.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 z późn. zm.). Jednak, ze względu na wskazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie Powiatu Niżańskiego nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Łączna kwota należności na koniec 2019 r., według sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., wyniosła kwotę 124 278,78 zł.

Należności dotyczyły działu 700, rozdziału 70005 i obejmowały:

- § 0550	-	46 648,48 zł,
- § 0760	-	26 523,05 zł,
- § 0920	-	51 107,25 zł.

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

Wykazana nadpłata, w wysokości 53,83 zł, w sprawozdaniu RB-27ZZ dotyczy kwot nadpłaconych przez osoby dokonujące wpłat gotówkowych, które nie podały numeru konta, na które można dokonać zwrotu nadpłaty.

Plan dotacji na 2019 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 7 580 673 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 8 661 285,56 zł. Kontrolowana jednostka w 2019 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 8 657 085,56 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 2019*, wyniosła kwotę 8 655 200,93 zł, co stanowiło 99,93% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 884,63 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW

w Rzeszowie, zgodnie z art. 168 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*.

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 2 819,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w pełnej wysokości planu, została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zadania realizowane w ww. rozdziale.

Z dotacji budżetu państwa sfinansowano:

- 1) realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o *ochronie gruntów rolnych i leśnych*, tj. dot.: wyłączenia gruntów z produkcji rolnej (9 spraw), wydania decyzji o ustaleniu kierunku rekultywacji i zakończenia kierunku rekultywacji gruntów rolnych (10 spraw), uzgodnienia decyzji w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego i warunków zabudowy (393 sprawy), sporządzenia sprawozdawczości (2 sprawy),
- 2) realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 15 października 1995 r. *Prawo łowieckie*, tj. dot.: naliczenia czynszu dzierżawnego dla kół łowieckich za dzierżawę obwodów łowieckich w danym roku (3 sprawy), rozliczenia otrzymanego czynszu dzierżawnego (1 sprawa).

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 1 267,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 1 267,00 zł, została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika realizującego zadania w ww. rozdziale. Z dotacji budżetu państwa sfinansowano wydanie decyzji o zmianie terenu leśnego niestanowiącego własności Skarbu Państwa na użytek rolny (1 sprawa) oraz zatwierdzenie uproszczonego planu urządzenia lasu (12 spraw).

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 20 276,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 20 276,00 zł, została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania w ww. rozdziale. Z dotacji budżetu państwa sfinansowano takie zadania jak: wpis do rejestru ośrodków szkolenia kierowców (2 sprawy), kontrolę ośrodków szkolenia kierowców (5 spraw), wydanie zaświadczeń o wpisie do rejestru ośrodków szkolenia kierowców (2 sprawy), kontrolę stacji kontroli pojazdów (9 spraw), wydawanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (10 spraw).

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 464 747,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 460 547,00 zł, została wykorzystana w wysokości 460 139,71 zł, tj. w 99,10% planu po zmianach.

Dotacja w kwocie 313 690,00 zł została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110, 4120) dla pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Nisku realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Natomiast z dotacji budżetu państwa w wysokości 146 449,71 zł sfinansowano:

- 1) wykonanie operatów szacunkowych niezbędnych do wydania decyzji ustalających wysokość odszkodowań,
- 2) regulację stanów prawnych nieruchomości w celu założenia ksiąg wieczystych,
- 3) opłatę sądową,
- 4) sporządzenie wyceny nieruchomości w celu zwrotu wywłaszczonej nieruchomości,
- 5) ogłoszenie w prasie dotyczące ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości,
- 6) aktualizację opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,
- 7) wykonanie operatu szacunkowego w sprawie zbycia i nabycia nieruchomości,
- 8) utrzymanie i aktualizację zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono faktury, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 70005, zaewidencjonowane w §§: 4210; 4270; 4300, na kwotę 115 691,60 zł i stwierdzono, że powyższe faktury dotyczyły realizacji zadań związanych z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Skarbu Państwa. Spełniały

one wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), 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* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 407,29 zł została zwrócona w dniu 14.01.2020 r.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 351 782,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w pełnej wysokości.

Dotacja w kwocie 116 782,00 zł została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) 17 pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Nisku wykonywujących zadania wynikające z prawa geodezyjnego.

Natomiast, pozostała część dotacji w wysokości 235 000,00 zł, zaewidencjonowana w § 4300, została przeznaczona na realizację zadania pn „Cyfryzacja materiałów źródłowych zasobu geodezyjnego i kartograficznego”. Wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego, po zakończeniu realizacji zadania wystawił fakturę VAT, na kwotę 269 247,00 zł, która została zapłacona w dniu 16.12.2019 r., w tym 235 000,00 zł z budżetu państwa.

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 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, ustalony został w wysokości 404 168,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po

zmianach, została wykorzystana w wysokości 404 159,28 zł, tj. prawie 100% planu wydatków, na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nisku (dalej: PINB w Nisku).

Wydatki PINB w Nisku w kwocie 404 159,28 zł obejmowały:

- wynagrodzenia i pochodne od nich – 361 124,13 zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1 103,06 zł,
- wydatki bieżące jednostki – 41 932,09 zł.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez PINB w Nisku nie kontrolowano.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 8,72 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 14.01.2020 r.

Rozdział 71095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji na realizację zadań ww. ustalony został w kwocie 8 272,00 zł. Dotacja przekazana z budżetu Wojewody Podkarpackiego w wysokości planu została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika wykonującego zadania zlecone w tym rozdziale. Z dotacji budżetu państwa sfinansowano zadania dot.: zmiany, przeniesienia i wygaszenia koncesji na wydobywanie kopalin (6 spraw), zatwierdzenia/odmowy zatwierdzenia projektu robót geologicznych (2 sprawy), zatwierdzenia/odmowy zatwierdzenia dokumentacji geologicznej (5 spraw), przyjmowania informacji w zakresie zmian zasobów złoża (14 spraw), określenia wysokości opłaty eksploatacyjnej (4 sprawy), przyjmowania zgłoszeń projektów robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystania ciepła ziemi (2 sprawy), gromadzenia, przechowywania i udostępniania informacji geologicznej (1 sprawa), przyjmowania od podmiotów posiadających koncesję na wydobywanie kopalin informacji w zakresie opłaty za wydobywaną kopalinę (36 spraw), sprawowania nadzoru i kontroli w zakresie wykonywania przez przedsiębiorców obowiązków i uprawnień z tytułu uzyskanej koncesji (2 sprawy).

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 7 232,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników

realizujących zadania zlecone w ww. rozdziale.

Z dotacji budżetu państwa sfinansowano realizację takich zadań jak:

- przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej – 1 sprawa,
- opracowanie planu akcji kurierskiej – 1 sprawa,
- trening SWA – 2 sprawy,
- sporządzenie rocznego planu działania (obrona cywilna) – 1 sprawa,
- sporządzenie sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań OC – 2 sprawy,
- przeprowadzenie treningów w zakresie prognozowania skażeń wg normy NATO ATP 45B – 4 sprawy,
- sporządzenie planu ewakuacji III stopnia dla ludności, zwierząt i mienia – 1 sprawa,
- aktualizacja planu ewakuacji III stopnia dla ludności, zwierząt i mienia – 1 sprawa.

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 26 529,12 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2019 r. w Powiecie Niżańskim.

Wydatki poniesione na sfinansowanie kwalifikacji wojskowej obejmowały:

- zakup materiałów biurowych – 678,65 zł,
- zakup usług (wynajem sali, sporządzenie wydruków) – 13 260,99 zł,
- wypłatę wynagrodzeń osobom zatrudnionym na umowę zlecenia (personel pomocniczy świadczący pracę przy przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej - zakładanie ewidencji wojskowej – 4 sprawy, prowadzenie zajęć świetlicowych – 1 sprawa) – 12 589,48 zł.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowe zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 20 964,17 zł, w tym zapłacone z dotacji budżetu państwa w kwocie 13 939,64 zł.

Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty księgowe faktury i rachunki do umów zleceń związane były z przeprowadzoną kwalifikacją wojskową i dotyczyły: wynajmu pomieszczeń, 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 30 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na zakup przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nisku (dalej: KP PSP w Nisku) 8 zestawów ubrań specjalnych częściowo składających się ze spodni, kurtki o właściwościach trudnopalnych oraz kurtki lekkiej o właściwościach wodo i olejoodpornych w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”.

Dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez KP PSP w Nisku 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 4 399 559,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 4 399 551,40 zł, tj. prawie 100% planu na funkcjonowanie i realizację zadań przez KP PSP w Nisku.

Wydatki KP PSP w Nisku w kwocie 4 399 551,40 zł obejmowały:

- płace i pochodne od nich pracowników – 3 334 864,93 zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 657 390,83 zł;
- wydatki bieżące jednostki – 407 295,64 zł.

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

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7,60 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2019 r.

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 wykorzystana została w kwocie 197 999,99 zł, na sfinansowanie zadań 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:

- 120 120,00 zł na realizację zadania publicznego pn. *prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Niżańskiego*,
- 60 060,00 zł na wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami i radcami prawnymi,
- 5 940,00 zł na zadania z zakresu edukacji prawnej,
- 11 879,99 zł na koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano dokumenty związane z realizacją wydatków w kwocie 126 060,00 zł (§ 2360 – *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*), tj. dwie umowy na realizację zadania publicznego wraz aneksem, uchwałą Nr 13 Zarządu Powiatu Niżańskiego z dnia 13.12.2018 r., zestawienie obrotów na rachunku bankowym, oraz zapisy na koncie 130 - W - 75515 – 2360 – 1 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Realizacja zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej wykonywana była przez Fundację „Masz prawo” z siedzibą w Tarnobrzegu. Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł łącznie 126 060,00 zł. Na podstawie powyższych dokumentów stwierdzono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na jaki została przekazana. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto dokonano kontroli losowo wybranych faktur wystawionych przez adwokatów i radców prawnych na łączną kwotę 12 511,60 zł, zaewidencjonowanych w § 4300. Stwierdzono, że kontrolowane faktury dotyczyły świadczeń realizowanych na podstawie ustawy *o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej* w ramach organizowanych przez Powiat Niżański punktów świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej i spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. 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. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,01 zł została zwrócona w dniu 31.12.2019 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 z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 23 949,19 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w kwocie 23 949,19 zł została wykorzystana w wysokości 23 712,09 zł, na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla 80 uczniów w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Rudniku nad Sanem. Pozostała część otrzymanej dotacji w wysokości 237,09 zł została przeznaczona na koszty obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu i analizie poddano wszystkie wydatki poniesione na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na łączną kwotę 23 712,09 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 badanych dokumentach 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.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2019 r.

Dział 851 -Ochrona zdrowia

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 169 950,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości (§ 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne*) na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób wymienionych 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 2018 r., poz. 1510 z późn. zm.) przez:

1. Powiatowy Urząd Pracy w Nisku, który opłacił składki za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku wymienione w art. 86 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* – w kwocie 2 164 146,80 zł.
2. Dom Dziecka „Nasz Dom Dzieciątka Jezus” w Rudniku nad Sanem, który opłacił składki za osoby wymienionych w art. 86 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* – w kwocie 5 803,20 zł.

W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano przedłożone przez Powiatowy Urząd Pracy w Nisku deklaracje ZUS P DRA wraz z przelewami bankowymi oraz zestawieniami tabelarycznymi. Stwierdzono, że składki opłacane były terminowo, tj. zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.).

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 6 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 6 000,00 zł, została wykorzystana w całości na sfinansowanie zadania pn. Program korekcyjno-edukacyjny dla sprawców przemocy w rodzinie „*Ocalić to, co zginęło*” realizowanego przez Caritas Diecezji Sandomierskiej z siedzibą w Sandomierzu.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy zadania, umowę oraz potwierdzenie przekazania środków do Caritas Diecezji Sandomierskiej wraz z rozliczeniem przekazanej dotacji.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 853 – Pomoc społeczna

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan wydatków na realizację zadań w powyższym rozdziale został ustalony w wysokości 244 334,25 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w wysokości 243 434,62 zł, tj. 99,63% planu wydatków.

W 2019 r. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności wydał 1697 orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, w tym: 1 474 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 223 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto wydano 177 legitymacji osobom niepełnosprawnym.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 22 losowo wybrane dokumenty księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 85321, zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 23 174,84 zł, w tym zapłacone z dotacji budżetu państwa w wysokości 13 308,13 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 badanych dokumentach 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.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 899,63 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2019 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 15 810,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 15 792,84 zł, tj. w 99,89% planu wydatków. Na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” przeznaczono 15 300,00 zł, 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 z późn. zm.), 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). Na koszty obsługi ww. zadania przekazano 492,84 zł.

Skontrolowano wszystkie 22 informacje w sprawie ustalenia prawa do świadczenia „Dobry Start” wraz z listami wypłat. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń „Dobry start” odbywały się w kwotach wynikających z informacji.

Ponadto, skontrolowano fakturę zaewidencjonowaną w § 4210 i stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i została ujęta w księgach rachunkowych i zapłacona 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*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 17,16 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2019 r.

Rozdział 85508 – *Rodziny zastępcze*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 228 265,00 zł. Otrzymana dotacja wykorzystana została w kwocie 227 730,46 zł, w 99,77% planu 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 225 526,74 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 2 203,72 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono 39 decyzje przyznające świadczenia wychowawcze w miesiącach październik, listopad, grudzień 2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Nieprawidłowości w kontrolowanych zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 534,54 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2019 r.

Rozdział 85510 – *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 58 326,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 58 316,33 zł, tj. w 99,98% planu, na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*. Otrzymaną dotację wykorzystano na:

- wypłatę dodatków wychowawczych na rzecz małoletnich dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo – wychowawczej typu socjalizacyjnego, tj. Domu Dziecka w Rudniku nad Sanem w wysokości 57 741,94 zł,
- koszty obsługi zadania w kwocie 574,39 zł, tj. wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Dodatki wychowawcze wypłacane były na podstawie 20 decyzji wydanych przez Starostę Niżańskiego. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające ww. dodatek wychowawczy, listy wypłat dodatku wychowawczego za IV kwartał 2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 9,67 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2019 r.

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 związku realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, w 2019 r. Powiat Niżański przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.). Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania pn. *Cyfryzacja materiałów źródłowych zasobu geodezyjnego i kartograficznego*. W wyniku przetargu nieograniczonego w dniu 25.04.2019 r. zawarta została umowa nr GM.272.11.2019.I z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjno – Projektowych Sp. z o.o. z Jarosławia. Rozliczenie przedmiotu umowy nastąpiło na podstawie protokołu odbioru robót oraz faktury VAT nr 180/2019 z dnia 11.12.2019 r. na kwotę 269 247,00 zł, z tego 235 000,00 zł sfinansowano z dotacji budżetu państwa.

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 05.01.2021 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 stwierdzonej nieprawidłowości - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa były terminowo odprowadzane do PUW w Rzeszowie.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, 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)