



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 12 marca 2025 r.

F-III.431.13.2024

Pan
Janusz Zarzeczny
Starosta Stalowowski

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 po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 04.11.2024 r. do 24.01.2025 r. u Starosty Stalowowskiego (Starostwo Powiatowe w Stalowej Woli, ul. Podleśna 15, 37-450 Stalowa Wola).

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 28.10.2024 r. znak: F-III.431.13.2024).

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 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 Stalowowolskiego (dalej: Powiat) na 2023 r. został ustalony w wysokości 3 626 400,00 zł. 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 od początku roku do końca IV kwartału roku 2023* (dalej: Rb-27ZZ) wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 5 306 905,90 zł, co stanowi 146,34% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 1 322 871,68 zł, zaś dochody przekazane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) w 2023 r. były równe kwocie 3 984 034,22 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 2023 r. wyniósł 3 607 000,00 zł i został wykonany w kwocie 5 287 631,90 zł, co stanowiło 146,59% 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 2023 r. poz. 1463). Pochodziły one z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwały zarząd, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawy gruntów Skarbu Państwa, nabycia praw własności oraz odsetek za zwłokę.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2023 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 3 965 723,92 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 1 321 907,98 zł, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.).

Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0470 - *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* 5 124 457,08 zł,
- § 0750 - *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych*

<i>Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze</i>	1 752,00 zł,
- § 0760 - <i>Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności</i>	148 557,60 zł,
- § 0920 - <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	12 865,22 zł.

Dział 710 – Działalność usługowa

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 6 500,00 zł i został wykonany w kwocie 932,00 zł, co stanowiło 14,34% planu. Dochody dotyczyły wpłat z tytułu grzywien w celu przymuszenia do obowiązku o charakterze niepieniężnym oraz kosztów upomnień przed egzekucyjnych wzywających do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym.

Z wyżej wymienionego rozdziału w 2023 r. przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w łącznej kwocie 885,40 zł, natomiast dochody własne Powiatu z tego tytułu wyniosły 46,60 zł.

Dochody zostały wykonane w następujących paragrafach:

- § 0570 - <i>Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych</i>	900,00 zł,
- § 0690 - <i>Wpływy z różnych opłat</i>	32,00 zł.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Plan dochodów na 2023 rok wyniósł 4 000,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 4 428,00 zł, co stanowiło 110,70% planu.

Dochody pochodziły z związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dochody z najmu i dzierżawy). Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 4 206,60 zł, a kwota 221,40 zł stanowiła dochody własne Powiatu.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dochodów na 2023 rok wyniósł 8 900,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 13 914,00 zł, co stanowiło 156,37% planu. Dochody dotyczyły wpływów opłat za wydawanie kart parkingowych oraz duplikatów legitymacji dla osób niepełnosprawnych.

Z wykonanych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 13 218,30 zł, a kwota 695,70 zł stanowiła dochody własne Powiatu.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w trzech przypadkach w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, oraz w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie przez Powiat Stalowowolski z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Kwota dochodów, która została przekazana z naruszeniem terminu, o którym mowa w powyższym artykule wyniosła 21 248,39 zł, a liczba dni zwłoki wynosiła 1 dzień.

Na okoliczność powyższego stosowne wyjaśnienie złożył Starosta Stalowowolski. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik powiatu, a z racji pełnionego nadzoru Skarbnik Powiatu.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa wskazuje na możliwość popełnienia czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).

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 1 430 967,51 zł (w tym: 1 409 967,51 zł stanowiły zaległości).

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

- § 0470 - 776 765,97 zł,
- § 0750 - 654 201,54 zł.

W toku kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Stalowej Woli podejmowało wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

Plan dotacji na 2023 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami wynikający z ustawy budżetowej wynosił kwotę

14 252 734,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 18 425 531,68 zł. Kontrolowana jednostka w 2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 18 398 601,69 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, wyniosła kwotę 18 382 218,04 zł, co stanowiło 99,76% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 16 383,65 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 89 178,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości. Dotacja w ww. kwocie została wykorzystana na realizację zadań wynikających z:

a) ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych, dotyczących między innymi:

- wyłączania z produkcji użytków rolnych wytworzonych z gleb pochodzenia mineralnego i organicznego zaliczonych do klas I - III b oraz użytków rolnych klas IV - VI wytworzonych z gleb pochodzenia organicznego przeznaczonych na cele nierolnicze i nieleśne (art. 11, ust. 1),
- uzgadniania decyzji w sprawie ustalania lokalizacji inwestycji celu publicznego w odniesieniu do gruntów wykorzystywanych na cele rolne i leśne (art. 5 w zw. z art. 53 ust. 4 pkt 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym,
- wydawania decyzji w sprawie rekultywacji na cele rolnicze gruntów położonych na obszarach rolniczej przestrzeni produkcyjnej zdewastowanych lub zdegradowanych przez nieustalone osoby, w wyniku klęsk żywiołowych i ruchów masowych ziemi, rekultywacja gruntów przeznaczonych do zalesiania (art. 20 i art. 22),
- sporządzania sprawozdawczości,

b) ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie między innymi na:

- naliczanie wysokości czynszu dzierżawnego dla kół łowieckich za dzierżawę obwodów łowieckich w danym roku (art. 30),
- rozliczanie otrzymanego czynszu dzierżawnego (art. 31 ust. 1).

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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 3 129,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości. Dotacja w ww. kwocie została przeznaczona na wykonywanie zadań wynikających z ustawy dnia 28 września 1991 r. *o lasach*, które polegały na:

- zatwierdzaniu uproszczonego planu urządzenia lasu (art. 22 ust. 2),
- wydawaniu zaświadczeń dotyczących uproszczonego planu urządzenia lasu (art. 217 KPA w związku z art. 22 ust. 2 ustawy *o lasach*).

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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 090 000,00 zł. Otrzymana dotacja w kwocie 2 084 948,18 zł, została wykorzystana w całości.

Dotacja w ww. kwocie została przekazana Operatorowi publicznego transportu zbiorowego jako rekompensata z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym na liniach komunikacyjnych o charakterze użyteczności publicznej, do wysokości poniesionej z tego tytułu straty.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 60095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 26 871,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 26 871,00 zł, została wykorzystana w całości i przeznaczona na zadania wynikające z:

a) ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. *o kierujących pojazdami* dotyczące m. in.:

- dokonywania wpisów do rejestrów przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców (art. 28),
- wydawania zaświadczeń o wpisie do rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców (art. 28 ust. 8),
- przeprowadzania kontroli ośrodków szkolenia kierowców (art. 44),
- wydawania decyzji o zakazie prowadzenia działalności i skreślaniu z rejestru ośrodków szkolenia kierowców (art. 45r).

b) ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. *Prawo o ruchu drogowym* polegające na:

- dokonywaniu wpisów do rejestru przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów (art. 83a),
- wydawaniu zaświadczeń o wpisie do rejestru stacji kontroli pojazdów (art. 83aa),
- przeprowadzaniu kontroli stacji kontroli pojazdów (art. 83b),
- wydawaniu decyzji o zakazie prowadzenia działalności i skreśleniu z rejestru stacji kontroli pojazdów.

c) ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. *o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych* poprzez:

- zawiadamianie o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej wnioskodawcy (właścicielom nieruchomości, użytkownikom wieczystym nieruchomości, wojewodom, starostom, pozostałym stronom w drodze obwieszczeń).

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 został ustalony w kwocie 662 455,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 646 598,91 zł została wykorzystana w całości na realizację zadań ww. rozdziału. Uzyskane środki przeznaczono na:

– na realizację zadań wynikające z niżej wymienionych ustaw:

z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze* (Dz. U. z 2023 r. poz. 633),

a. z dnia 3 lutego 1995 r. *O ochronie gruntów rolnych i leśnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2409),

b. z dnia 28 września 1991 r. *O lasach* (Dz. U. z 2022 r., poz. 672),

c. z dnia 13 października 1995 r. *Prawo Łowieckie* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1082),

Wykonywane zadania polegały m. in. na udzielaniu koncesji na wydobycie kopalin, zatwierdzaniu lub odmowie zatwierdzenia projektu robót geologicznych, zmianie, przeniesieniu i wygaszeniu koncesji na wydobycie kopalin, wyłączeniu z produkcji użytków rolnych, uzgodnieniu decyzji w sprawie lokalizacji inwestycji celu publicznego, rekultywacji gruntów, odnowieniu lub przebudowie drzewostanu po wystąpieniu klęsk żywiołowych oraz zadania związane z łowiectwem.

Pozostała część dotacji w wysokości 113 117,91 zł, (§ 4300 - *Zakup usług pozostałych*), przeznaczono na zapłatę za wykonane operaty szacunkowe, ogłoszenia w prasie, a także na projekty podziału i wyceny nieruchomości. Kontrola poddano wydatki z IV kwartału 2023 roku zaliczone do § 4300 za: ogłoszenia w prasie, wykonanie operatu szacunkowego nieruchomości, podział nieruchomości. Sprawdzeniu podlegały wszystkie dokumenty źródłowe potwierdzające ich dokonanie na łączną kwotę 70 044,19 zł, tj. 61,92% wydatków ww. paragrafu. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Klasyfikacja budżetowa poniesionych 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 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 25 078,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na zadania wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze* (Dz. U. z 2023 r. poz. 633 z późn. zm.) polegające m. in. na: udzielaniu, zmianie, przeniesieniu i wygaszaniu koncesji na wydobywanie kopalin, określaniu

wysokości należnej opłaty eksploatacyjnej oraz gromadzeniu, przechowywaniu i udostępnianiu informacji geologicznej. 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 291 467,50 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości. Na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i obsługi Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego przeznaczono kwotę 134 928,00 zł. Pozostałą część dotacji w wysokości 156 539,50 zł (§ 4300 - *Zakup usług pozostałych*) wydatkowano na zadania z zakresu geodezji i kartografii.

W trakcie kontroli sprawdzono zadanie zrealizowane na podstawie umowy z Wykonawcą nr SP/205/2023 z dnia 31.10.2023 r. polegające na wykonaniu usługi okresowego przeglądu i uzupełnienia szczegółowej wysokościowej osnowy geodezyjnej na obszarze Powiatu Stalowowolskiego na kwotę 78 720,00 zł, która stanowiła 27,01% wydatków rozdziału. Ww. wydatek został potwierdzony fakturą zakupową nr 00019/12/2023 z dnia 21.12.2023 r. na kwotę 78 720,00 zł. Stwierdzono, że faktura była sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych i terminowo zapłacona. Klasyfikacja budżetowa poniesionych 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 na realizację zadań w 2023 roku wyniósł 833 710,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 833 702,70 zł na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Stalowej Woli (dalej: PINB w Stalowej Woli). Wydatki obejmowały:

- wydatki osobowe - płace wraz z pochodnymi na kwotę **752 066,40 zł**,
- wydatki rzeczowe na łączną kwotę **81 636,30 zł**.

Dokumentów źródłowych wydatków potwierdzających wykorzystanie dotacji przez PINB w Stalowej Woli nie kontrolowano.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 7,30 zł została zwrócona w dniu 05.01.2024 r.

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 po zmianach, została wykorzystana w całości na zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej i sprawowaniem bieżącego nadzoru nad jej przebiegiem. Wydatki poniesiono również na opracowanie tras doręczeń dokumentów.

Informację o realizacji ww. zadań za 2023 r. Starosta Stalowowolski przekazał do PUW w Rzeszowie (Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego) przy piśmie z dnia 10.01.2024 r., znak: OKZ.5561.1.2024.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 752 – *Obrona narodowa*

Rozdział 75224 – *Kwalifikacja wojskowa*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 37 156,88 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na zadania zlecone związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, wynikające z przepisów art. 65 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *O obronie Ojczyzny* (Dz.U. z 2022 r., poz. 2305 z późn. zm.). Polegały one przede wszystkim na wydawaniu zaświadczeń osobom o przystąpieniu do kwalifikacji wojskowej, posiadaniu uregulowanego stosunku do służby wojskowej, a także zaświadczeń o orzeczonej zdolności do służby wojskowej.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące wydatków zaliczonych do paragrafów: 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* i 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 33 510,57 zł, która stanowiła 90,19% wydatków rozdziału. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Klasyfikacja budżetowa poniesionych 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 kwotę 13 125 290,16 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 13 119 840,18 zł została wykorzystana w kwocie 13 119 688,47 zł, tj. w 99,99% planu i przeznaczona na funkcjonowanie i realizację zadań przez Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Stalowej Woli (dalej: KP PSP w Stalowej Woli). Wydatki w kwocie 13 119 688,47 zł obejmowały:

- płace i pochodne od nich (dotyczy wydatków KP PSP w Stalowej Woli) – 11 388 674,08 zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 616 558,78 zł;
- wydatki bieżące w wysokości 1 014 455,61 zł;
- wydatki majątkowe w wysokości 100 000,00 zł.

Dokumentów potwierdzających wydatki poniesione w trakcie 2023 roku przez KP PSP w Stalowej Woli nie kontrolowano.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 151,71 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 05.01.2024 r.

Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości

Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 264 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości 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 2021 r., poz 945 t.j.).

Z kwoty otrzymanej dotacji w wysokości 264 000,00 zł przeznaczono:

1. 128 040,00 zł na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej na terenie Powiatu Stalowowolskiego w 2023 roku”. Wykonanie zadania publicznego z ww. zakresu zostało powierzone organizacji pożytku publicznego, tj. Fundacji „Masz prawo” z siedzibą w Tarnobrzegu, wybranej w

konkursie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327).

2. 120 120,00 zł na wynagrodzenia z tytułu 10 umów zleceń podpisanych z adwokatami i radcami prawnymi. W ramach powyższych środków Powiat Stalowowolski podpisał umowy na świadczenie za wynagrodzeniem nieodpłatnej pomocy prawnej oraz prowadzenie mediacji w ramach zorganizowanego przez zleceniodawcę punktu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie ze wskazaną lokalizacją.

3. 15 840,00 zł zostało przeznaczone na koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano dokumenty związane z realizacją wydatków w kwocie: 128 040,00 zł zaliczonych do § 2360 - *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego*, udzielonych w trybie art. 221 ww. ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji Fundacji „Masz prawo”. W maju, czerwcu i lipcu 2023 r. przekazano ww. organizacji łącznie kwotę 31 031,00 zł tytułu wynagrodzenia na podstawie umów zleceń zaewidencjonowanych w § 4300. Natomiast kwotę 1 270,98 zł przeznaczono na koszty obsługi zadania w ramach § 4210. Łącznie kontroli poddano wydatki na kwotę 160 341,98 zł, która stanowiła 60,74% wszystkich wydatków rozdziału. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Klasyfikacja budżetowa poniesionych 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 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 kwocie 21 759,66 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 21 187,56 zł, została wykorzystana w całości.

Dotacja została przeznaczona na wyposażenie szkół podstawowych w: podręczniki, materiały edukacyjne, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.).

Dokonano kontroli wydatków poniesionych przez Zespół Szkół Nr 6 Specjalnych w Stalowej Woli. Przeprowadzono oględziny losowo wybranych dowodów księgowych (faktur) z miesiąca października 2023 r. z § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 8 596,98 zł. Kontrolowane faktury dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych, które opłacone zostały ze środków pochodzących z dotacji. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych i 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, każda z faktur zawierała opis przeznaczenia nabytych podręczników oraz materiałów edukacyjnych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 31 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości. Środki dotacji zostały wydatkowane na realizację *Programu Korekcyjno-Edukacyjnego dla Osób Stosujących przemoc w Rodzinie* i pokryły wydatki na realizację działań, tj. na:

- spotkania indywidualne diagnostyczno-konsultacyjne,
- prowadzenie grup psychoedukacyjnych,
- monitorowanie efektów Programu,
- ewaluację,
- koordynację projektu,
- obsługę księgową,
- koszty administracyjno-biurowe.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 878 602,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach na koniec 2023 r. została wykorzystana w kwocie 862 377,36 zł, tj. w 98,15% na pokrycie wydatków związanych z działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Stalowej Woli, który funkcjonuje w ramach Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stalowej Woli. W 2023 r. Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Stalowej Woli wydał 3 452 orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, w tym: 3 141 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia i 311 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia. Ponadto, Zespół wydał 682 legitymacje osobom niepełnosprawnym, w tym: 632 osobom niepełnosprawnym po 16 roku życia oraz 50 legitymacji osobom przed 16 rokiem życia na podstawie ważnych orzeczeń o niepełnosprawności. W 2023 roku wydano 663 karty parkingowe, tzn. 660 kart dla osób niepełnosprawnych, a także 3 karty parkingowe przeznaczone dla placówek.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące zaewidencjonowane w paragrafach: 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* na kwotę 324 743,09 zł, 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 4 569,90 zł, § 4300 na kwotę 144 670,52 zł oraz 4400 - *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* na kwotę 82 312,80 zł. Łączna kwota sprawdzonych wydatków wynosiła 556 295,41 zł, która stanowiła 65,51% wydatków rozdziału. Wyboru dokumentów do kontroli dokonano za pomocą programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2* w przypadku dokumentów źródłowych z § 4210 oraz faktur z § 4300 zgodnie z przedłożonymi „Zestawieniami kont z budżetem” za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa poniesionych 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 16 224,64 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 10.01.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85395 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 3 310,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości.

Dotacja w ww. kwocie została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń (§ 4010) dla pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Stalowej Woli (w Wydziale Promocji, Kultury, Zdrowia i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi), którzy wykonywali zadania wynikające z ustawy *o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego*, tj.: pomocy kombatantom oraz niektórym osobom będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego.

W roku 2023 Powiat Stalowowolski współuczestniczył w inicjatywach związanych z upamiętnieniem walk o niepodległość Polski oraz uczczeniem pamięci ofiar wojny i okresu powojennego.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85510 – *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 39 259,48 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości.

Dotacja w ww. kwocie została przeznaczona na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówce Dom dla Dzieci i Młodzieży im św. Jana Pawła II, zgodnie z art. 181 pkt 2 ustawy *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*. W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2023 r. do PUW w Rzeszowie zachowując terminy wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 144). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2023 r. kontrolowana jednostka nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 130 000,00 zł, określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Przebieg postępowania w przypadku zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* zostało uregulowane przez:

- Uchwałę Nr 112/56/2021 Zarządu Powiatu Stalowowolskiego z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu określającego zasady udzielania w Starostwie Powiatowym w Stalowej Woli zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 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 20.02.2025 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

- terminowo przekazywać pobrane dochody do PUW w Rzeszowie, które uzyskane zostały podczas realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami,
- 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

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)