|  |  |
| --- | --- |
| **WOJEWODA PODKARPACKI**ul. Grunwaldzka 15, 35-959 RzeszówZK-VI.431.1.2024 | Rzeszów, 2024-12-20 |

**Pan**

**Wojciech Bakun**

**Prezydent Miasta Przemyśla**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*
(t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w dniu w dniach od 4 listopada do 8 listopada 2024 r. r. w Urzędzie Miasta Przemyśla, ul. Rynek 1, 37-700 Przemyśl.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Wydziału Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej PUW) na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielanych przez Wojewodę Podkarpackiego znak: ZK-VI.431.1.2024 z dnia 29 października 2024 r.

- Pani Marzena Naja - inspektor wojewódzki w wieloosobowym stanowisku
pracy do spraw organizacyjno-finansowych w Wydziale Bezpieczeństwa
i Zarządzania Kryzysowego, działając z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego – koordynator zespołu kontrolnego (upoważnienie nr 1/2024) – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

- Pani Magdalena Pękala – starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku
pracy do spraw organizacyjno-finansowych w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego działając z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (upoważnienie nr 2/2024),

- Pani Bożena Barnuś starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu działając z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (upoważnienie nr 3/2024).

Kontrolą objęto: wykonanie zaleceń wynikających z kontroli problemowej przeprowadzonej
w 2023 roku w Urzędzie Miejskim w Przemyślu, oraz na Dworcu PKP w Przemyślu, ul. Plac Legionów 1, 37-700 Przemyśl.
Wyboru kontrolowanych dokumentów księgowych dokonano zgodnie z metodą reprezentatywną, w której wybór próby nastąpił w sposób losowy. W związku z tym szczegółowej analizie w kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2024 r. do 31.08.2024 r. poddane zostały miesiące marzec i lipiec.

Zalecenia pokontrolne wskazane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 31.10.2023 r. tj.:

1. Opisy dowodów księgowych źródłowych prowadzić rzetelnie tj. zgodnie
z obowiązującymi przepisami prawa z zakresu klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Na dowodach finansowo – księgowych stanowiących dowody wewnętrzne urzędu umieszczać datę wpływu do jednostki organizacyjnej (Wydziału/biura) zgodnie
z zasadami wynikającymi z uregulowań wewnętrznych, tj. *Instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.*
3. W zakresie części merytorycznej – należy dołożyć wszelkiej staranności w celu przygotowywania w sposób rzetelny i dokładny informacji przedkładanych Wojewodzie Podkarpackiemu, zawartych w załącznikach do rozliczeń.
4. W celu zatwierdzenia rozliczeń Gminy Miejskiej Przemyśl w zakresie zrealizowanych zadań należało ponownie przedłożyć poprawnie przygotowane załączniki za okres od 01.06.-31.12.2022 oraz za okresy od 01.01.-31.01.2023 r., 01.02-28.02.2023 r. oraz 01.01.-31.03.2023 r. – wszystkie powyższe rozliczenia zostały przesłane.
5. Mając na uwadze celowy i oszczędny sposób wydatkowania środków publicznych
z zachowaniem odpowiedniego wyboru metod i wysokości środków zaangażowanych w prawidłową realizację zleconego zadania, należy kompetentnie oceniać celowość
i konieczność ponoszenia kosztów (szczególnie kosztów osobowych).

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie**.

Prezydent Miasta Przemyśla został poinformowany o planowanej kontroli pismem z dnia
28 października 2024 r., znak: ZK-VI.431.1.2024.

W dniu 4 listopada 2024 r. przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, przewodnicząca zespołu kontrolnego poinformowała – Sekretarza kontrolowanej jednostki o przedmiocie, zakresie oraz sposobie przeprowadzonej kontroli, a także przedstawiła skład zespołu kontrolnego. W tym samym dniu przeprowadzono również w obecności głównego specjalisty Urzędu Miasta Przemyśla (koordynatora punktu recepcyjnego) wizję lokalną prowadzonego punktu recepcyjnego na dworcu PKP w Przemyślu, ul. Legionów1, 37-700 Przemyśl,
w którym zlokalizowane było wyposażenie zakupione w ramach środków z Funduszu Pomocy (tj. krzesło oraz telefon komórkowy).
(akta kontroli str. 109-115)

W pozostałych dniach zrealizowano przedmiotową kontrolę poprzez analizę przedłożonej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji.

Kontrole odnotowano w książce kontroli.

1. **Ustalenia kontroli:**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zalecenia zawarte w punktach od 1 do 2 wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 października 2023 r., znak: ZK-VI.431.1.2023 odnosiły się m. in. do niżej wymienionych wskazań:

1. Opisy dowodów księgowych źródłowych prowadzić rzetelnie, tj. zgodnie
z obowiązującymi przypisami prawa z zakresu klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Na dowodach finansowo – księgowych stanowiących dowody wewnętrzne urzędu umieszczać datę wpływu do jednostki organizacyjnej (Wydziału/biura), zgodnie
z zasadami wynikającymi z uregulowań wewnętrznych, tj. Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Podczas kontroli sprawdzającej stwierdzono, że Miasto Przemyśl wdrożyło ww. zalecenia zawarte w ww. punktach wystąpienia pokontrolnego. Prezydent Miasta Przemyśla poinformował Wojewodę Podkarpackiego o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach w celu ich realizacji pismem znak: OR.3026.9.2023 z dnia
14.11.2023 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

Od dnia 01.06.2022 r. finansowanie prowadzenia punktu recepcyjnego na Dworcu PKP
w Przemyślu, odbywało się ze środków Funduszu Pomocy, utworzonego w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022 r. *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* (Dz. U. z 2024 r., poz. 167 z późn. zm.).

Na podstawie ww. ustawy na okres od 01.06.2022 r. do dnia kontroli Wojewoda Podkarpacki wydał Polecenia, w drodze decyzji administracyjnej, Prezydentowi Miasta Przemyśla, do prowadzenia jednego punktu recepcyjnego przeznaczonego dla obywateli Ukrainy.

Za rok 2024, tj. okres od 01.01.2024 r. do 31.08.2024 r. do kontroli sprawdzającej zakwalifikowano miesiąc: marzec 2024 r. i lipiec 2024 r. Finansowanie zadania związanego
z prowadzeniem punktu recepcyjnego na Dworcu PKP w Przemyślu od dnia 05.03.2024 r. do dnia 31.03.2024 r., odbywało się na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 27.02.2024 r., znak: ZK-VI.0520.2.2024. Powyższa decyzja została wprowadzona, do budżetu Gminy Miejskiej Przemyśl, Zarządzeniem Nr 101/2024 Prezydenta Miasta Przemyśla z dnia 13 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie na 2024 rok.

Kwota wnioskowanych środków z Funduszu Pomocy na miesiąc marzec 2024 r. wynosiła 395 000,00 zł. Środki te zostały przekazane przez PUW w Rzeszowie w dniu 07.03.2024 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Przemyśla nr 88 1560 0013 2787 7120 6000 0215 prowadzony przez VeloBank S.A.

Kwota wykorzystanych środków na kontrolowane zadanie według ewidencji księgowej (Obroty i Salda Kont Analitycznych konto 130-W-00 marzec 2024 r.) wyniosła
275 840,75 zł. Niewykorzystaną kwotę środków w wysokości 119 159,25 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 25.04.2024 r. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono łącznie 19 dokumentów finansowo-księgowych (wybrana próba
z wszystkich dokumentów za m-c marzec 2024 r.), potwierdzających wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 75421- *Zarządzanie kryzysowe,* zaewidencjonowane w:

* § 4350 – *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku
z pomocą obywatelom Ukrainy* - 10 fakturna łączną kwotę 78 386,31 zł.
* § 4370 – *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy* - 2 fakturyna łączną kwotę 37 494,03 zł.
* § 4840 – *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* - 7 rachunków do umowy zleceniena łączną kwotę 10 272,00 zł.

Łączna kwota sprawdzonych wydatków wyniosła 126 152,34 zł, co stanowiło
45,73% ogółu wykorzystanych środków w miesiącu marcu 2024 r., przeznaczonych na prowadzenie punktu recepcyjnego na Dworcu PKP w Przemyślu.

Finansowanie zadania związanego z prowadzeniem punktu recepcyjnego na Dworcu PKP
w Przemyślu od dnia 01.07.2024 r. do dnia 31.07.2024 r. odbywało się na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego z dnia 01.07.2024 r., znak: ZK-VI.0520.10.2024. Powyższa decyzja została wprowadzona, do budżetu Gminy Miejskiej Przemyśl, Zarządzeniem
Nr 300/2024 Prezydenta Miasta Przemyśla z dnia 15 lipca 2024 r. w sprawie zmian
w budżecie na 2024 rok.

Kwota wnioskowanych środków z Funduszu Pomocy na miesiąc lipiec 2024 r. wynosiła
130 000,00 zł. Środki te zostały przekazane przez PUW w Rzeszowie w dniu 10.07.2024 r.
na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Przemyśla nr 88 1560 0013 2787 7120 6000 0215 prowadzony przez VeloBank S.A.

Kwota wykorzystanych środków na kontrolowane zadanie według ewidencji księgowej (Obroty i Salda Kont Analitycznych konto 130-W-00 lipiec 2024 r.) wyniosła
113 500,18 zł. Niewykorzystaną kwotę środków w wysokości 16 499,82 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 26.08.2024 r.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono łącznie 9 dokumentów finansowo-księgowych (wybrana próba z wszystkich dokumentów za m-c lipiec 2024 r.), potwierdzających wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 75421- *Zarządzanie kryzysowe,* zaewidencjonowane w:

* § 4370 – *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy* - 2 fakturyna łączną kwotę 16 961,45 zł.
* § 4840 – *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* - 7 rachunków do umowy zleceniena łączną kwotę 11 628,00 zł.

Łączna kwota sprawdzonych wydatków wyniosła 28 589,45 zł, co stanowiło
25,19% ogółu wykorzystanych środków w miesiącu lipcu 2024 r., przeznaczonych na prowadzenie punktu recepcyjnego na Dworcu PKP w Przemyślu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że sprawdzone dokumenty finansowo – księgowe spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
 *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna
z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

Na dowodach finansowo – księgowych stanowiących dowody wewnętrzne urzędu umieszczano datę wpływu do jednostki organizacyjnej (Wydziału), zgodnie z zasadami wynikającymi z uregulowań wewnętrznych, tj. Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu Pomocy oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Dokumenty opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie.

*Do akt kontroli dołączono: Zarządzenia Prezydenta Miasta Przemyśla wprowadzające przyznane środki z Funduszu Pomocy do budżetu miasta, przelewy przekazania środków, zwroty niewykorzystanych środków, zestawienie analityczne obrotów na koncie 130-W-00
za miesiąc marzec i lipiec 2024 r., protokoły oględzin dokumentów finansowo-księgowych - zestawienia sprawdzonych faktur/rachunków potwierdzających poniesione wydatki
w kontrolowanych okresach. (akta kontroli str. 16-104)*

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zalecenia zawarte w punktach od 3 do 5 wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 października 2023 r., znak: ZK-VI.431.1.2023 dotyczące:

1. W zakresie części merytorycznej – należy dołożyć wszelkiej staranności w celu przygotowywania w sposób rzetelny i dokładny informacji przedkładanych Wojewodzie Podkarpackiemu, zawartych w załącznikach do rozliczeń.
2. W celu zatwierdzenia rozliczeń Gminy Miejskiej Przemyśl w zakresie zrealizowanych zadań należało ponownie przedłożyć poprawnie przygotowane załączniki za okres od 01.06.-31.12.2022 oraz za okresy od 01.01.-31.01.2023 r., 01.02-28.02.2023 r. oraz 01.01.-31.03.2023 r. – wszystkie powyższe rozliczenia zostały przesłane. **Stwierdzono, że zalecenie zostało zrealizowane.**
3. Mając na uwadze celowy i oszczędny sposób wydatkowania środków publicznych
z zachowaniem odpowiedniego wyboru metod i wysokości środków zaangażowanych w prawidłową realizację zleconego zadania, należy kompetentnie oceniać celowość
i konieczność ponoszenia kosztów (szczególnie kosztów osobowych).

Podczas kontroli sprawdzającej stwierdzono, że Gmina Miejska Przemyśl wdrożyła ww. zalecenia zawarte w ww. punktach wystąpienia pokontrolnego. Prezydent Miasta Przemyśla poinformował Wojewodę Podkarpackiego o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach w celu ich realizacji pismem znak: OR.3026.9.2023 z dnia
14.11.2023 r.

W okresie przeprowadzanej kontroli sprawdzającej stwierdza się, że jednostka kontrolowana, Gmina Miejska Przemyśl dokłada należnych starań do przedkładanych do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczeń wraz z załącznikami. Stwierdzono, że zalecenie zostało zrealizowane.

Ponadto po przeprowadzonej analizie oraz skontrolowaniu 14 umów zlecenia
i harmonogramów wraz z rachunkami oraz kartą ewidencji czasu pracy, osób pracujący przy obsłudze punktu recepcyjnego stwierdza się, że dokumentacji jest prowadzona prawidłowo, rzetelnie. Publiczne środki finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów osobowych punktu recepcyjnego wydatkowane są w sposób oszczędny oraz celowy z zachowaniem odpowiedniego poziomu wysokości ich zaangażowania. Należy nadmienić również, że stawka godzinowa z tytułu wykonania prac (usług) i czynności, w związku
z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem i obsługą punktu recepcyjnego „na Dworcu PKP w Przemyślu” ul. Plac Legionów 1, 37-700 Przemyśl, w szczególności udzielenie nieodpłatnej pomocy i wsparcia uchodźcom przyjeżdzającym
 z Ukrainy nadal wynosi 38,00 zł brutto.

Dodatkowo, należy także wspomnieć, że wydatki przeznaczone na pokrycie kosztów osobowych, na przestrzeni kontrolowanego okresu uległy tendencji spadkowej. W miesiącu marcu 2024 r. na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych przy obsłudze punku recepcyjnego wydatkowano pulę środków finansowych w wysokości 72 443,01 zł, natomiast
w miesiącu lipcu 2024 r. na ten cel wydano 64 500,20 zł. Stanowi to około 11 % spadek wydatków przeznaczanych na koszty osobowe.

W zakresie celowego oraz oszczędnego rozdysponowania otrzymanych środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przez jednostkę Gminy Miejskiej Przemyśl podczas kontroli sprawdzającej analizie zostały podane również rozliczenia kosztów nieosobowych (pozostałych), związanych z utrzymaniem punktu. Koszty utrzymania funkcjonowania punktu recepcyjnego w miesiącu marcu 2024 r. wyniosły 203 397,74 zł i uwzględniały w swoim składzie opłaty za media oraz utrzymanie czystości punktu, a w szczególności koszty przeznaczone na zakup żywności i środki higieny osobistej, jak i artykułów bytowych dla cudzoziemców korzystających z punktu recepcyjnego.

 W kontekście wprowadzonych zmian w ustawie *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku
 z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* (zm. Dz. U. z 2024 r. poz. 854) z dniem
1 lipca 2024 r. zmniejszyła się ilość wydatkowanych w tym zakresie środków finansowych. Zgodnie do wprowadzonych zmian jednostka Gminy Miejskiej Przemyśl pokrywa obecnie koszty utrzymania punktu w postaci opłat medialnych i usług, dotyczących utrzymania porządku punktu recepcyjnego. W miesiącu lipcu 2024 r. wysokość ww. kosztów wynosiła 48 999,98 zł, co stanowi znaczący spadek. Fakt ten dowodzi, że jednostka kontrolowana dostosowała poziom wydatkowania publicznych środków finansowych przeznaczonych na realizacje zleconego jej zadania zgodnie do obowiązujących przepisów prawa.

*Do akt kontroli dołączono: Zestawienie wydatków na punkt recepcyjny PKP, kserokopie umów zlecenie z ewidencją godzin oraz rachunkiem do umowy zlecenie, potwierdzenie operacji – lista płac za miesiąc marzec 2024 r. i lipiec 2024r., listy płac za miesiąc marzec 2024 r. oraz lipiec 2024 r.* (akta kontroli str. 117-226 )

1. **Ustalenia końcowe:**

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości badanego zakresu.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

**(-)**

**Teresa Kubas-Hul**

(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)