



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-05-31

F-III.431.2.2024

Pan
Leszek Kisiel
Burmistrz Miasta Przeworska

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 26 lutego 2024 r. do 12 kwietnia 2024 r. u Burmistrza Miasta Przeworska (Urząd Miasta Przeworska, ul. Jagiellońska 10, 37- 200 Przeworsk).

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – 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 20.02.2024 r., znak: F-III.431.2.2024).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2023 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Miasto Przeworsk (dalej: Miasto) na 2023 r. wynosił kwotę 220 560,00 zł, a jego wykonanie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2023* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 238 446,52 zł, co stanowiło 108,11% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 197 841,50 zł, a kwota należna Miastu wyniosła 40 605,02 zł.

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

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 230,00 zł i został wykonany w kwocie 899,00 zł, co stanowiło 390,87% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL, rejestru mieszkańców i rejestru dowodów osobistych, na podstawie ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1191 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 06 sierpnia 2010 r. *o dowodach osobistych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 671 z późn. zm.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 854,05 zł, natomiast na dochody Miasta kwotę 44,95 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 z późn. zm.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 8 600,00 zł i został wykonany w kwocie 12 298,10 zł, co stanowiło 143,00% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób (dzieci i młodzieży) z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przeworsku (dalej: MOPS w Przeworsku). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 11 683,21 zł, zaś na dochody Miasta Przeworska kwotę

614,89 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 211 700,00 zł i został wykonany w kwocie 225 127,42 zł, co stanowiło 106,34% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 185 188,34 zł, natomiast kwota 39 939,08 zł, stanowiła dochody Miasta.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 122,00 zł, co stanowiło 406,67% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny, wynikającej z realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2023 r., poz. 2424 t.j.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 115,90 zł, zaś na dochody Miasta kwotę 6,10 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 Miasto Przeworsk terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, o których mowa w ww. ustawie.

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 13 039 093,55 zł) na koniec 2023 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r., wynosiła 13 039 577,39 zł i dotyczyła:

1. dz. 852 – Pomoc społeczna

- rozdziału 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

z tego:

- § 0830 – *Wpływy z usług* 483,84 zł;

2. dz. 855 – Rodzina,

- rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

z tego:

- § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 4 659 016,59 zł;

- § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* 854 792,91 zł;

- § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 7 525 284,05 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że MOPS w Przeworsku, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2023 r., wyniósł 7 683 576,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 9 641 872,04 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 9 643 188,37 zł, w tym dotacja w kwocie 4 019,63 zł z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2022 r. ze środków własnych na wypłatę wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone oraz zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych. Wykorzystana dotacja, wg kwartalnego sprawozdania Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023 (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 9 570 381,43 zł, co stanowiło 99,26% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji za 2023 r. w wysokości 68 787,31 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 po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 121 500,99 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 119 118,62 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesionych przez Miasto Przeworsk w wysokości 2 382,37 zł.

W 2023 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 108 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 108 decyzji pozytywnych o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Przeworska w 2023 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Stwierdzono trzy przypadki błędnie naliczonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego w wydanych decyzjach. Kwoty należne beneficjentom były mniejsze, odpowiednio o 0,88 zł, 0,12 zł i 42,44 zł. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Miasta Przeworska dokonał korekt poszczególnych decyzji, co umożliwiło wypłatę w dniu 11.03.2024 r. brakującej części zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W związku z powyższym kontrolujący przyjęli od pracowników UM Przeworska w dniu 12.03.2024 r. protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Miasta.

Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Burmistrza, które zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami faktur VAT lub ich kopiami dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo – księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 2 382,37 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury 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.).

Dział 600 – Transport i łączność

Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 598,20 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na czynności związane z przewozem osób do lokali wyborczych w dniu 15.10.2023 r., w związku z realizacją przez gminę obowiązku wynikającego z art. 37e *Kodeksu Wyborczego* (Dz. U. z 2023 r., poz. 497 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce, z ww. transportu skorzystały dwie osoby, tj. osoby 60+ w tym jedna osoba z orzeczeniem o niepełnosprawności.

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2023 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 296 271,26 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 295 511,96 zł, tj. w 99,74% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu USC, ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 278 596,00 zł;
- pozostałych zadań realizowanych przez Miasto Przeworsk – 16 915,96 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 10 333,96 zł, przygotowania wyboru ławników – 515,80 zł oraz ewidencji działalności gospodarczej – 6 066,20 zł.

Pozostała część przekazanych środków w wysokości 759,30 zł stanowiło refundację wydatków poniesionych w 2022 r., w związku z realizacją przez Miasto Przeworsk, ww. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z wyłączeniem zadań z zakresu spraw obywatelskich.

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

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 stanowił kwotę 195 856,87 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 197 173,20 zł wykorzystana została w kwocie 191 485,26 zł, tj. w 97,12%, z tego:

- przez 3 publiczne szkoły podstawowe na kwotę 189 548,15 zł, na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych (klasy I-VIII), zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 t.j.),
- na pokrycie kosztów obsługi zadania na kwotę 1 937,11 zł.

Pozostała część przekazanych środków w wysokości 3 260,33 zł stanowiło refundację wydatków poniesionych w 2022 r. na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych przez Miasto Przeworsk.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Hugona Kołłątaja w Przeworsku. 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 terminowo. W kontrolowanych 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.

Ponadto sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału przez Miasto Przeworsk,

zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 1 937,11 zł. 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 terminowo. 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 część dotacji w wysokości ogółem 2 427,61 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 22 września 2023 r. – 1 316,33 zł,
- 27 grudnia 2023 r. – 1 109,99 zł,
- 29 grudnia 2023 r. – 1,29 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 Ochrona zdrowia

Rozdział 85195– *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 210,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na zwrot kosztów wydania 6 decyzji w tym 1 odmownej w sprawach świadczeniobiorców, o których mowa w art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.). Decyzje dotyczyły świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 901 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – *Ośrodki wsparcia*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 585 772,72 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości na sfinansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Przeworsku dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dalej: ŚDS w Przeworsku).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4220 – *Zakup środków żywności*, § 4270 – *Zakup usług remontowych*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 691 843,80 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 90 225,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 90 223,74 zł, tj. w 99,99%, z tego przeznaczono:

- 88 890,38 zł na wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie lub częściowo ubezwłasnowolnionymi, wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie kurateli nad osobą częściowo ubezwłasnowolnioną,
- 1 333,36 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniami sądów wynagrodzenia za cały rok 2023,
- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi, za wyjątkiem wypłaty jednego wynagrodzenia wynikającego z Postanowienia Sądu Rejonowego w Przeworsku III Wydział Rodzinny i Nieletnich (Sygn. akt III. RNs 22/23 z dnia 31.01.2023 r.). Wynagrodzenie wypłacone zostało kuratorowi, a nie opiekunowi prawnemu. W 2023 r. na podstawie ww. Postanowienia wypłacono łącznie 4 800,00 zł za okres od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. Z przepisów ustawy *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.) wynika, iż jednym ze świadczeń

z pomocy społecznej jest wypłata wynagrodzenia z tytułu sprawowania opieki, a nie wynagrodzenia z tytułu realizowania obowiązków kuratora. Wypłacenie wynagrodzenia kuratorom nie jest zadaniem zleconym gminy z zakresu pomocy społecznej, gdyż zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy *o pomocy społecznej* jest nim jedynie wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki. Wypłata powyższego wynagrodzenia stanowi naruszenie art. 169 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości w dniu 04.04.2024 r. przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, od Dyrektora MOPS w Przeworsku, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą a z racji pełnionego nadzoru Dyrektora MOPS w Przeworsku.

Kontrolowana Jednostka w dniu 04.04.2024 r., tj. w trakcie trwania kontroli dokonała zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 4 800,00 zł plus 72,00 zł (1,5% kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem jako koszty obsługi zadania) wraz z należnymi odsetkami do PUW w Rzeszowie.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 4 872,00 zł nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonej w art. 9 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.). Ww. kwota przekroczyła w 2023 r. kwotę minimalną w rozumieniu art. 26 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 998 z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2022 r. wyniosło 4 434,58 zł.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 802,59 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 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.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1,26 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 22 grudnia 2023 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 105 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 102 095,91 zł, tj. w 96,77% i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 12 osób (dzieci, młodzieży) z zaburzeniami psychicznymi z terenu Miasta Przeworska w okresie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanych przez MOPS w Przeworsku. W ww. decyzjach ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. *w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), ilość godzin świadczenia usług w wymiarze miesięcznym, okres na jaki przysługuje świadczenie. W przypadku odpłatności ustalono także jej wysokość, jak również termin i sposób wnoszenia odpłatności za świadczone usługi.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawarte umowy zlecenie z osobami świadczącymi usługi w 2023 r. Powyższe usługi wykonywały osoby, w większości przypadków, wskazane przez rodziców świadczeniobiorców i od wielu lat świadczące w MOPS w Przeworsku specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi. W jednym przypadku usługodawca został wyłoniony w drodze konkursu na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowo (ewidencje przepracowanych godzin, faktury, rachunki) za 2023 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydaną decyzją.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 3 404,09 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28 grudnia 2023 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2023 r. kwotę 7 156 259,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 7 093 967,68 zł, tj. w 99,13%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 6 176 098,60 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 5 783 484,21 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 390 z późn. zm);
- świadczeń „Za życiem” w wysokości 12 000,00 zł, zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o *wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1923 t.j.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 380 614,39 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.).

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono kwotę 718 891,81 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek do ZUS przez MOPS w Przeworsku i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 198 977,27 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń „Za życiem” dla łącznie 68 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2023 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Dyrektora MOPS w Przeworsku.

Ponadto sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup*

materiałów i wyposażenia, § 4260 – *Zakup energii*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 10 372,74 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*, za wyjątkiem jednej faktury (nr FA/169/01/2023 z dnia 02.01.2023 r.), dotyczącej opłaty licencyjnej na użytkowanie programu komputerowego AMAZIS, i jednej faktury (nr FA/170/01/2023 z dnia 02.01.2023 r.), dotyczącej opłaty licencyjnej na użytkowanie programu NEMEZIS, które zadekretowane i ujęte zostały w programie finansowo – księgowym w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatków oraz faktury (nr 32/4/2023 z dnia 13.04.2023 r.), dotyczącej przeglądu i konserwacji urządzenia Ricoh, dojazdu i części zamiennych, która zadekretowana i ujęta została w programie finansowo – księgowym w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* zamiast § 4270 – *Zakup usług remontowych*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatku. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożyła Główna księgowa MOPS w Przeworsku, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą a z racji pełnionego nadzoru Dyrektora MOPS w Przeworsku.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 62 291,32 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2023 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 3 486,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Przeworsku, dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 3 396,00 zł, tj. 97,42% planu i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2023 r., poz. 2424 t.j.).

W 2023 r. MOPS w Przeworsku przyznał 365 kart tradycyjnych oraz 366 kart elektronicznych Dużej Rodziny.

W trakcie czynności kontrolnych, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 296,32 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 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 90,00 zł zwrócono terminowo do PUW Rzeszowie w dniu 28 grudnia 2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2023 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 86 192,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 85 618,97 zł, tj. w 99,34% na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.).

W 2023 r. ubezpieczeniem objęto 42 świadczeniobiorców, opłacono łącznie 430 składek. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek zdrowotnych do ZUS przez MOPS w Przeworsku i stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 573,03 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28 grudnia 2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2023 r. Urząd Miasta Przeworska udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 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.

Miasto Przeworsk przeprowadziło w 2023 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, zgodnie z ww. ustawą, w wyniku, którego dokonano wyboru wykonawcy na zadanie pn. "Remont elewacji i pracowni kulinarnej Środowiskowego Domu Samopomocy w Przeworsku" na kwotę 575 995,70 zł brutto.

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 złotych, reguluje – Zarządzenie Burmistrza Miasta Przeworska Nr 41/2021 z dnia 09 kwietnia 2021 r. (ze zmianami).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 07.05.2024 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

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

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

- prawidłowo naliczać kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków,
- przekazane dotacje celowe z budżetu państwa wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem.

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)