



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-07-02

F-III.431.5.2024

Pan
Robert Serkis
Wójt Gminy Horyniec – Zdrój

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 16 maja 2024 r. do 22 maja 2024 r. u Wójta Gminy Horyniec – Zdrój (Urząd Gminy w Horyńcu – Zdroju, Al. Przyjaźni 5, 37-620 Horyniec – Zdrój).

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 upoważnień Nr 1 i Nr 2 do przeprowadzenia kontroli znak: F-III.431.5.2024 z dnia 10.05.2024 r. wystawionych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z up. Wojewody Podkarpackiego

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji budżetowej przekazanej gminom uzdrowiskowym na zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowisk za 2023 rok.

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

Wydział Finansów i Budżetu PUW w Rzeszowie pismem z dnia 24.10.2022 r. znak: F-I.3110.14.2022 powiadomił Wójta Gminy Horyniec-Zdrój o kwotach wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2023.

Dla Gminy Horyniec-Zdrój plan dotacji uzdrowiskowej został określony w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* w § 2870 – *Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych* na kwotę 519 131,00 zł. Powyższa kwota została uwzględniona w budżecie Gminy Horyniec-Zdrój, uchwałą budżetową na 2023 r. Rady Gminy Horyniec-Zdrój Nr XLVIII.425.2022 z dnia 28.12.2022 r.

Wydział Finansów i Budżetu PUW pismem z dnia 23.02.2023 r. znak: F-VI.3120.1.2023 powiadomił Wójta Gminy Horyniec-Zdrój, że Wojewoda Podkarpacki decyzją znak: F-VI.3120.1.2023 z dnia 23.02.2023 r. w sprawie podziału kwot dochodów i dotacji na jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z ustawy budżetowej na 2023 rok ustalił plan dotacji dla Gminy Horyniec-Zdrój w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe* w § 2870 – *Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych* na kwotę 519 131,00 zł.

Wójt Gminy Horyniec-Zdrój wystąpił przy piśmie z dnia 30.03.2023 r. znak: F.3153.1.2023 skierowanym do Wojewody Podkarpackiego, z wnioskiem o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska na 2023 rok.

Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz. U. Nr 103, poz. 705) – w terminie do dnia 31 sierpnia roku budżetowego wojewoda przekazuje na rachunek budżetu gminy uzdrowiskowej kwotę dotacji, ustaloną na podstawie złożonego wniosku. Wypełniając zapisy tego rozporządzenia kwota 519 130,90 zł została przekazana przez PUW w Rzeszowie na rachunek bankowy Gminy Horyniec-Zdrój, w dniu 23.08.2023 r.

Wójt Gminy Horyniec-Zdrój pismem z dnia 12.02.2024 r. przesłał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu w Rzeszowie rozliczenie otrzymanej dotacji na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2023 r.

Z powyższego rozliczenia wynika, że dotacja w kwocie 519 130,90 zł została wydatkowana przez kontrolowaną Jednostkę w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:

- dział 630, rozdział 63095 § 4300 kwota 109 296,00 zł,

- dział 900, rozdział 90003 § 4300 kwota 41 554,90 zł,
- dział 900, rozdział 90004 § 4300 kwota 368 280,00 zł.

W wyniku analizy i kontroli przedstawionych przez Urząd Gminy Horyniec-Zdrój dokumentów stwierdzono, że:

- wniosek przesłany przez Gminę Horyniec-Zdrój w 2023 r. o dotację z budżetu państwa na kwotę 519 130,90 zł na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska – został sporządzony w sposób prawidłowy i przekazany do PUW w Rzeszowie terminowo. Dane wykazane we wniosku wynikały z ewidencji księgowej, sprawozdania budżetowego Rb-27S oraz uchwały Rady Gminy Horyniec-Zdrój,
- wydatki dotyczące kontrolowanych faktur obejmowały: utrzymanie czystości i zieleni, utrzymanie deptaka w dzielnicy DLU (Dzielnica Lecznictwa Uzdrowskiego), utrzymanie Parku Zdrojowego. Wszystkie te wydatki dotyczyły miejscowości uzdrowskiej Horyniec-Zdrój,
- przekazane do PUW w Rzeszowie w terminie rozliczenie otrzymanej dotacji, zawierało dane wynikające z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Horyniec-Zdrój,
- 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, za wyjątkiem faktury VAT 3/FVU/08/2023 z dnia 31.08.2023 r. na łączną kwotę 86 076,00 zł (środki dotacji - 43 416,00 zł), z terminem płatności 14.09.2023 r., którą zapłacono w dniu 15.09.2023 r. (1 dzień opóźnienia). Za ww. nieterminową zapłatę faktury UG Horyniec-Zdrój nie poniósł żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Na powyższą okoliczność stosowne wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy Horyniec-Zdrój, które dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarze objętym kontrolą, a z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Gminy. W badanych dokumentach użyta 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.).

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 04.06.2024 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 zalecenie pokontrolne:

- terminowo regulować płatności wynikające z faktur.

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

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)