



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-02-12

F-III.431.10.2023

Pan
Zygmunt Frańczak
Burmistrz Miasta Dynowa

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 27 listopada 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. u Burmistrza Miasta Dynowa (Urząd Miejski Dynów, ul. Rynek 2, 36 - 065 Dynów).

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 21.11.2023 r., znak: F-III.431.10.2023).

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 2022 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Miasto Dynów (dalej: Miasto) na 2022 r. wynosił kwotę 27 050,00 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 2022*, zamknęło się kwotą 75 363,55 zł, co stanowiło 278,61% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 64 131,83 zł, a kwota należna Miastu wyniosła 11 231,72 zł.

Uzyskane w 2022 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 62,00 zł, co stanowiło 206,67% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL i rejestru mieszkańców, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r., poz. 2482). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 58,90 zł, natomiast na dochody Miasta kwotę 3,10 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 t.j.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów na 2022 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 648,00 zł. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla jednego dziecka z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dynowie (dalej: MOPS w Dynowie). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 615,60 zł, zaś na dochody Miasta Dynowa kwotę 32,40 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 2022 r. wyniósł 27 000,00 zł i został wykonany w kwocie 74 643,55 zł, co stanowiło 276,46% 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 2022 r., poz. 1205 t.j.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 63 447,83 zł, natomiast kwota 11 195,72 zł, stanowiła dochody Miasta.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 20,00 zł i został wykonany w kwocie 10,00 zł, co stanowiło 50,00% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie duplikatu 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 2021 r., poz. 1744 t.j.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 9,50 zł, zaś na dochody Miasta kwotę 0,50 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 Dynów 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 2022 r., poz. 1634 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: 3 467 360,89 zł) na koniec 2022 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wynosiła 3 467 360,89 zł i dotyczyła:

1. dz. 855 – Rodzina,

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

z tego:

– § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	1 080 954,43 zł;
– § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych</i>	100 284,34 zł;
– § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	2 286 122,12 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że MOPS w Dynowie, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205 t.j.).

Plan dotacji na 2022 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 5 822 934,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 6 733 796,68 zł. Kontrolowana jednostka w 2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 6 735 103,28 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 2022*, wyniosła kwotę 6 696 400,77 zł, co stanowiło 99,44% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji za 2022 r. w wysokości 38 702,51 zł, została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 64 330,63 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 63 069,25 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesionych przez Miasto Dynów w wysokości 1 261,38 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 202 wnioski, po rozpatrzeniu których, wydano 202 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 2022 r., poz. 846 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Dynowa w 2022 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach, w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. 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 kontroli sprawdzono ewidencję księgową kontrolowanego rozdziału.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2022 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 77 420,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 72 246,95 zł, tj. w 93,32% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 68 492,00 zł;
- pozostałych zadań realizowanych przez Miasto Dynów – 3 754,95 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 2 482,13 zł oraz ewidencji działalności gospodarczej – 1 272,82 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowo, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 4 222,46 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 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.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 5 173,05 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 12 stycznia 2023 r. – 3 986,00 zł,
- 16 stycznia 2023 r. – 1 187,05 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*

Plan dotacji po zmianach na 2022 r. na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 153,54 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie przed dokonaniem zmian w planie wydatków w wysokości 1 000,00 zł, wykorzystana została w kwocie 153,54 zł, tj. w 15,35% i przeznaczona została na pokrycie kosztów przejazdu osobom, które stawily się do kwalifikacji wojskowej w 2022 r., zgodnie z art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2021 r., poz. 372 z późn. zm.). Kontrolni poddano całość kosztów związanych ze stawieniem się poborowych do kwalifikacji wojskowej przed Powiatową Komisją Lekarską w Rzeszowie i porównano je z zestawieniem kosztów poniesionych przez Miasto Dynów.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 846,46 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 09 czerwca 2022 r.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 169,42 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na realizację zadań dotyczących:

- sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań OC;
- opracowania rocznych planów działań w zakresie OC.

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 44 673,52 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 43 294,03 zł, tj. w 96,91%, z tego:

- przez 2 publiczne szkoły podstawowe na kwotę 42 865,38 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 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.),
- na pokrycie kosztów obsługi zadania na kwotę 428,65 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową Nr 1 im. Twórców Niepodległej Polski w Dynowie. 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 za wyjątkiem 3 faktur na kwotę ogółem 17 582,40 zł, tj.: Faktura VAT nr 5032626902 z dnia 18.07.2022 r. – 2 dni opóźnienia, Faktura VAT nr 5032627494 z dnia 19.07.2022 r. – 1 dzień opóźnienia, Faktura VAT nr 5032728921 z dnia 26.08.2022 r. – 2 dni opóźnienia. Za ww. nieterminową zapłatę faktur Szkoła Podstawowa w Dynowie nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożył Skarbnik Gminy oraz pracownik

ds. księgowości Urzędu Miasta w Dynowie (dalej: UM w Dynowie), który dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Wicedyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1, natomiast z racji pełnionego nadzoru Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Dynowie. Zapłata należności za faktury po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 wszystkie dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału przez Szkołę Podstawową Nr 1 im. Twórców Niepodległej Polski w Dynowie, zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 394,82 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 379,49 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 878 410,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości na sfinansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Dynowie dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dalej: ŚDS w Dynowie).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww.

rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 – *Zakup usług remontowych*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 52 202,46 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 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 679,57 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, przed dokonaniem zmian w planie wydatków w wysokości 1 140,00 zł, została wykorzystana w kwocie 679,57 zł, tj. w 59,61% z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1385 z późn. zm.) – 666,25 zł oraz na koszty obsługi zadania w kwocie 13,32 zł. W 2022 r. z dodatków energetycznych skorzystało 9 rodzin.

Kontroli poddano wszystkie decyzje przyznające dodatek energetyczny, których termin wypłaty przypadał w 2022 r. oraz listy wypłat za ww. rok. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z wymaganymi załącznikami. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego wynikała z obwieszczenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 kwietnia 2021 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.* (M. P. z 2021 r., poz. 393).

W trakcie prowadzenia 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 13,32 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 460,43 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30 czerwca 2022 r.

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 6 132,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 6 130,19 zł, tj. w 99,97%, z tego przeznaczono:

- 6 039,60 zł na wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi,
- 90,59 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniami sądów wynagrodzenia za cały rok 2022,
- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi.

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo–księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. 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*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1,81 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 3 960,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 3 240,00 zł, tj. w 81,82% i przeznaczona na

pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 dziecka z zaburzeniami psychicznymi z terenu Miasta Dynowa w okresie od dnia 01.09.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanej przez MOPS w Dynowie. W ww. decyzji 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.), w której ustalono 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 dziecka z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawartą umowę zlecenie z osobą świadczącą usługę w 2022 r. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowo (ewidencje przepracowanych godzin, rachunki) za 2022 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydaną decyzją.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 720,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 590 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 570 687,23 zł, tj. w 96,69%, na wypłaty jednorazowego świadczenia o charakterze zasiłku dla gospodarstw domowych, zgodnie z ustawą z 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. 2022 r., poz. 1 z późn. zm.).

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 559 497,28 zł w § 3110 – Świadczenia społeczne, przeznaczona na wypłaty dodatku osłonowego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale na kwotę 11 189,95 zł stanowiły koszty obsługi zadania i obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 8 984,08 zł oraz wydatki bieżące na kwotę 2 205,87 zł.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego dodatku osłonowego za miesiąc lipiec 2022 r., zgodnie z listą wypłat nr 5541.115.07.2022. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanego świadczenia odbywała się w terminach i kwotach wynikających

z wystawionych informacji. Należne świadczenie wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 2 205,87 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 19 512,77 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2022 r. kwotę 2 473 700,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 469 687,47 zł, tj. w 99,83%.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 461 524,26 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłatę świadczenia wychowawczego wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1577 t.j.). Pozostałe wydatki w tym rozdziale stanowiły koszty obsługi zadania na kwotę 8 163,21 zł, które obejmowały płace i pochodne pracownika.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c marzec 2022 r., z listą wypłat nr 5261.01.03.2022 dla 100 wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez MOPS w Dynowie.

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

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 4 012,53 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2022 r. kwotę 2 531 124,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości 2 531 123,71 zł, została wykorzystana w kwocie 2 525 290,89 zł, tj. w 99,77%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 261 904,81 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 615 z późn. zm.);
- świadczeń „Za życiem”, zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o *wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1329 t.j.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205 t.j.).

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono kwotę 191 432,75 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2022 r. składek do ZUS przez MOPS w Dynowie 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 2022 r., poz. 1009 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 71 953,33 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń „Za życiem” dla łącznie 63 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2022 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez MOPS w Dynowie.

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

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5 832,82 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 1 276,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Dynowie dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 1 276,00 zł, tj. 100,00% 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 2021 r., poz. 1744 z późn. zm.).

W 2022 r. do MOPS w Dynowie wpłynęło 80 wniosków rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 161 Kart w formie tradycyjnej i elektronicznej.

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

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 2022 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 59 568,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 58 804,85 zł, tj. w 98,72% 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 2022 r. ubezpieczeniem objęto 30 świadczeniobiorców, opłacono łącznie 315 składek. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2022 r. składek zdrowotnych do ZUS przez MOPS w Dynowie 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 763,15 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2022 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). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2022 r. UM w Dynowie nie udzielał zamówień publicznych, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych, reguluje – Zarządzenie Burmistrza Miasta Dynów Nr 12/120/SG.2021 z dnia 02 sierpnia 2021 r.

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 19.01.2024 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 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)