



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 20 maja 2025 r.

F-III.431.3.2025

Pani

Urszula Brzuszek

Wójt Gminy Jasienica Rosielna

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 lutego 2025 r. do 28 marca 2025 r. u Wójta Gminy Jasienica Rosielna (Urząd Gminy w Jasienicy Rosielnej, 36-220 Jasienica Rosielna 240).

Kontrolę przeprowadziły:

- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego,
- Bożena Barnuś – starszy 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 24.02.2025 r., znak: F-III.431.3.2025).

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 2024 r.

W zakresie i okresie objętym niniejszą kontrolą u Wójta Gminy Jasienica Rosielna nie była przeprowadzona kontrola zewnętrzna przez inne instytucje uprawnione do kontroli.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Gminę Jasienica Rosielna (dalej: Gmina) na 2024 r. wynosił kwotę 25 040,00 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 2024* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 40 534,77 zł, co stanowiło 161,88% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 32 262,84 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 8 271,93 zł.

Uzyskane w 2024 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów na 2024 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 31,00 zł. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL, na podstawie ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2024 r., poz. 736 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. *w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL* (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 29,45 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 1,55 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 z późn. zm.).

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2024 r. wyniósł 25 000,00 zł i został wykonany w kwocie 40 460,77 zł, co stanowiło 161,84% 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 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 32 192,54 zł, natomiast kwota 8 268,23 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2024 r. wyniósł 40,00 zł i został wykonany w kwocie 43,00 zł, co stanowiło 107,50% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie trzech 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 2024 r., poz. 1512 t.j.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 40,85 zł, zaś na dochody Gminy kwotę 2,15 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę Jasienica Rosielna 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Gminę Jasienica Rosielna stwierdzono, że w 4 przypadkach dochody budżetu państwa przekazane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 74 do 84 dni i dotyczyła kwoty dochodów w łącznej wysokości 3 556,32 zł. Wystąpiła w rozdz. 85502: §0920 – 2 przypadki na kwotę 2 848,86 zł oraz §0980 – 2 przypadki na kwotę 707,46 zł. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 107,52 zł w dniu 07.10.2024 r. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik Referatu Budżetu, Finansów i Oświaty Gminy Jasienica Rosielna, odpowiedzialny za przekazywanie dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Skarbnik Gminy.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi 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 2024 r., poz. 104 t.j.).

Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (3 556,32 zł), w świetle art. 26 ww. ustawy, *nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej* (ogłoszonej 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 socjalnym* zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2023 r. wyniosło 6 246,13 zł.

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 1 296 298,06 zł) na koniec 2024 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., wynosiła 1 296 298,06 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>	441 091,26 zł;
– § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	40 981,50 zł;
– § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	814 225,30 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasienicy Rosielnej (dalej: GOPS w Jasienicy Rosielnej), 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 z późn. zm.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2024 r., wyniósł 6 329 195,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 8 070 823,51 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2024 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację

w wysokości 8 020 379,45 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 2024 (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 7 973 826,07 zł, co stanowiło 98,80% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji za 2024 r. w wysokości 46 553,38 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 134 069,36 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 131 440,55 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesionych przez Gminę Jasienica Rosielna w wysokości 2 628,81 zł.

W 2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 304 wnioski, po rozpatrzeniu których, wydano 303 decyzje pozytywne 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.) oraz 1 decyzję odmowną (wykorzystanie limitu rocznego na 2024 r. w I półroczu).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Jasienica Rosielna w 2024 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach, za wyjątkiem 1 decyzji z dnia 05.03.2024 r. o nr.: PIO.3153.1.31.2024.

W powyższej decyzji limit roczny ustalony został w sposób prawidłowy. Przy wyliczaniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2024 r., pobrano do zwrotu części podatku akcyzowego 695,06 litrów oleju napędowego a winno być 698,98 l oleju napędowego. W wyniku powyższego wypłata dotacji dla wnioskodawcy została zaniżona o kwotę 5,72 zł. W dniu 17.03.2025 r. Wójt Gminy wydał decyzję zmieniającą o nr: PIO.3153.1.181.2025, w której uwzględnił prawidłową ilość zakupionego oleju napędowego. Ponadto Wójt Gminy w dniu 17.03.2025 r. wydał decyzję zmieniającą o nr PIO.3153.1.182.2025, w której ustalił nowy pozostały limit na II półrocze 2024 r.

Producent rolny, któremu zaniżono kwotę zwrotu części podatku akcyzowego za I półrocze 2024 r. o kwotę 5,72 zł, miał ustalony limit roczny na kwotę 1 391,80 zł. W kwietniu 2024 r. wypłacono producentowi kwotę 1 014,79 zł a winno być 1 020,51 zł, natomiast w październiku 2024 r. wypłacono kwotę 377,01 zł zamiast 371,29 zł. Łącznie producent rolny otrzymał całą przysługującą mu kwotę zwrotu części podatku akcyzowego przysługującą za 2024 r.

W związku z powstałą nieprawidłowością kontrolujący przyjęli od pracowników UG Jasienica Rosielna 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 Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w UG Jasienica Rosielna.

Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta, 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 dokumenty finansowo – księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 2 628,81 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.).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2024 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 95 648,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 93 371,32 zł, tj. w 97,62% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu USC, ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 72 452,57 zł;
- pozostałych zadań realizowanych przez Gminę Jasienica Rosielna – 11 171,75 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 6 271,00 zł, ewidencji działalności gospodarczej, wyborów ławników – 4 900,75 zł;

oraz na konserwację Księgi Urodzeń Parafii Rzymskokatolickiej z miejscowości Blizne z okresu 1905 r.-1945 r. – 9 747,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokument finansowo – księgowy (rachunek), potwierdzający wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* na kwotę 9 747,00 zł. Sprawdzony rachunek, spełniał wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, został ujęty w księgach rachunkowych oraz zapłacony 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 2 276,68 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 13 stycznia 2025 r. – 315,25 zł,
- 22 stycznia 2025 r. – 1 961,43 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na 2024 r. na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 1 300,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 1 244,59 zł, tj. 95,74% na zorganizowanie ćwiczenia doskonalącego w dniu 06 czerwca 2024 r., pn. „*Działanie systemu obrony w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i wojny*”.

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* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 1 244,59 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 55,41 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 19 czerwca 2024 r.

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 94 216,87 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 94 189,08 zł, tj. w 99,97% z tego:

- przez 4 publiczne szkoły podstawowe na kwotę 93 256,25 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 2024 r., poz. 754 z późn. zm.).
- na pokrycie kosztów obsługi zadania na kwotę 932,83 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową im. Świętego Michała Archaniola w Bliznem, zaewidencjonowane w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 42 748,73 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. 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 wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału przez Gminę Jasienica Rosielna zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 932,83 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 27,79 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 06 grudnia 2024 r.

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 1 267 963,80 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 1 266 044,80 zł wykorzystana została w kwocie 1 263 666,31 zł, tj. w 99,81% na sfinansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Bliznem dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dalej: ŚDS w Bliznem).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów*

i wyposażenia, § 4270 – *Zakup usług remontowych*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej oraz* § 6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* na łączną kwotę 132 369,04 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 numer 30/12/2024 z dnia 04.12.2024 r. na kwotę 250,00 zł dotyczącej usługi na wykonanie tablicy informacyjnej. Faktura zadekretowana i ujęta została w programie finansowo – księgowym w paragrafie 4270 – *Zakup usług remontowych* zamiast w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatku.

W związku z powstałą nieprawidłowością kontrolujący przyjęli od Głównej Księgowej ŚDS w Bliznem protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie głównego księgowego oraz z racji pełnionego nadzoru Dyrektora ŚDS w Bliznem.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 2 378,49 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 252 227,42 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 240 312,01 zł, tj. w 95,28%, na wypłatę bonu energetycznego, zgodnie z ustawą z 23 maja 2024 r. *o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego* (Dz. U. 2024 r., poz. 859 z późn. zm.).

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 233 312,91 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłaty bonu energetycznego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 4 801,90 zł, wydatki bieżące na kwotę 2 197,20 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego bonu energetycznego za miesiąc październik 2024 r., zgodnie z listą wypłat nr GOPS.4421.1.2024.BO. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanego świadczenia odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należyne 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* na łączną kwotę 2 197,20 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 11 915,41 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na 2024 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 15 834,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości, z tego przeznaczono:

- 15 600,00 zł na wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi, wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie kurateli nad osobą częściowo ubezwłasnowolnioną,
- 234,00 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniami sądu wynagrodzenia za cały rok 2024,
- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2024 wypłata wynagrodzeń była dokonywana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi za wyjątkiem, wypłaty wynagrodzenia wynikającego z Postanowienia Sądu Rejonowego w Brzozowie III Wydział Rodzinny i Nieletnich (Sygn. akt III. RNs 15/22 z dnia 10.05.2022 r.). Wynagrodzenie wypłacone zostało kuratorowi za sprawowanie kurateli nad częściowo ubezwłasnowolnioną osobą, a nie opiekunowi prawnemu. W 2024 r. na podstawie ww. Postanowienia wypłacono łącznie 6 000,00 zł za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. Z przepisów ustawy *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 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. Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości w dniu 12.03.2025 r. przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, 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 Kierownika GOPS Jasienica Rosielna.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż wypłata ww. wynagrodzenia kuratorowi ze środków budżetu państwa na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Brzozowie III Wydział Rodzinny i Nieletnich (Sygn. akt III. RNs 15/22 z dnia 10.05.2022 r.) następowała w kontrolowanej jednostce od dnia obowiązywania ww. Postanowienia, tj. od dnia 08.07.2022 r. a nie tylko w roku objętym kontrolą. W 2022 r. na podstawie ww. Postanowienia wypłacono łącznie 3 000,00 zł za okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. W 2023 r. na podstawie ww. Postanowienia wypłacono łącznie 6 000,00 zł za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. W 2025 r. na podstawie ww. Postanowienia wypłacono łącznie 1 500,00 zł za okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 marca 2025 r. Zgodnie z powyżej przywołanymi przepisami ustawy *o pomocy społecznej* wypłacenie wynagrodzenia kuratorowi nie jest zadaniem zleconym gminy i nie powinno być finansowane ze środków dotacji celowej z budżetu państwa.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 27.03.2025 r. Gmina Jasienica Rosielna zwróciła do PUW w Rzeszowie środki w łącznej kwocie 1 500,00 zł wykorzystane w roku 2025 na wypłatę wynagrodzenia kuratorowi.

Wykorzystanie dotacji w łącznej kwocie 15 000,00 zł na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie kurateli w okresie od 01.07.2022 r. do 31.12.2024 r., uważa się za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż narusza to zapisy art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy *o finansach publicznych* i tym samym podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z art. 169 ust. 4-5 ustawy *o finansach publicznych*.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 6 000,00 zł w 2023 r. 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 2024 r. poz. 104 t.j.). 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 2024 r., poz. 288 z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”). Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2022 r. wynosiło 5 540,25 zł.

Podczas kontroli, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 234,00 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 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 14 250,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, do wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 14 022,00 zł, tj. w 98,40% i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 dziecka z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy Jasienicy Rosielnej w okresie od dnia 02.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie dwóch decyzji wydanych przez GOPS w Jasienicy Rosielnej. W ww. decyzjach ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. w sprawie *specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. z 2024, poz. 816 t.j.), ilość godzin świadczenia usług w wymiarze tygodniowym, okres na jaki przysługuje świadczenie.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dziecka z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawarte umowy zlecenie z osobą świadczącą usługę w 2024 r. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowe (ewidencje przepracowanych godzin, rachunki) za 2024 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydanymi decyzjami.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 228,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 245 487,06 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości 254 412,00 zł została wykorzystana w kwocie 245 487,06 zł, tj. w 96,49%, na wypłatę jednorazowego świadczenia o charakterze zasiłku dla gospodarstw domowych, zgodnie z ustawą z 17 grudnia 2021 r. o *dodatku osłonowym* (Dz. U. 2024 r., poz. 953 t.j.) oraz opłatę licencji POMOST.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 236 348,10 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłaty dodatku osłonowego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały koszty obsługi zadania – 4 726,96 zł oraz opłatę licencji POMOST – 4 412,00 zł.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego dodatku osłonowego za miesiąc marzec 2024 r., zgodnie z listą wypłat nr GOPS.4421.1.2024.DO. 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* na łączną kwotę 7 208,40 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 8 924,94 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 04 lipca 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2024 r. kwotę 5 867 700,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 5 810 000,00 zł, została wykorzystana w kwocie 5 790 811,34 zł, tj. w 99,67%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 085 079,44 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 5 029 713,61 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 323 z późn. zm.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 55 365,83 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.).

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono kwotę 535 532,72 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2024 r. składek do ZUS przez GOPS w Jasienicy Rosielnej i stwierdzono, że składki odprowadzano w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*

(Dz. U. z 2024 r., poz. 497 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 170 199,18 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 60 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2024 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Kierownika GOPS w Jasienicy Rosielnej.

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 1 000,00 zł. 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 19 188,66 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na 2024 r. w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 770,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do Gminy Jasienica Rosielna, dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 539,00 zł 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 2024 r., poz. 1512 t.j.).

W 2024 r. do GOPS w Jasienicy Rosielnej wpłynęło 44 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, na podstawie których wydano 66 Kart w formie tradycyjnej i 66 Kart w formie elektronicznej.

W trakcie czynności kontrolnych, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 539,00 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 231,00 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 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 2024 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 81 357,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 80 280,00 zł, tj. w 98,68% 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 2024 r., poz. 146 z późn. zm.).

W 2024 r. ubezpieczeniem objęto 27 świadczeniobiorców (2 osoby – specjalny zasiłek opiekuńczy, 25 osób – świadczenie pielęgnacyjne). Opłacono łącznie 341 składek zdrowotnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2024 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Jasienicy Rosielnej i stwierdzono, że składki odprowadzano w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 077,00 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb–27ZZ i Rb–50 za IV kwartał 2024 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 2024 r., poz. 454 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2024 r. UG w Jasienicy Rosielnej nie udzielał zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza 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 2024 r., poz. 1320 t.j.), 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 130 000,00 złotych, reguluje – Zarządzenie Wójta Gminy Jasienica Rosielna Nr 72/2024 z dnia 11 października 2024 r.

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 17.04.2025 r. przysługiwało Pani 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 Pani nie skorzystała.

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 i uchybień – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa.
2. Prawidłowo naliczać kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

3. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.
4. Przekazane dotacje celowe z budżetu państwa wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem.
5. W związku ze zwrotem w dniu 22.04.2025 r. do PUW w Rzeszowie (po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*, w wysokości 15 000,00 zł wraz z należnymi odsetkami – 3 527,00 zł, odstępuję od formułowania zalecenia w ww. zakresie.

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)