



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2020-11-03

F-III.431.8.2020

Pan

Tomasz Matuszewski

Burmistrz Miasta Sanoka

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 05.08.2020 r. do 14.08.2020 r. i 31.08.2020 r. do 18.09.2020 r. u Burmistrza Miasta Sanoka (Urząd Miasta Sanoka, ul. Rynek 1, 38-500 Sanok).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 04.08.2020 r., znak: F-III.431.8.2020),
- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 04.08.2020 r., znak: F-III.431.8.2020).

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 2019 roku.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych zawartych w projekcie ustawy budżetowej dla Miasta Sanoka (dalej: Miasta) na 2019 r. wynosił kwotę 332 600,00 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 2019, zamknęło się kwotą 461 461,78 zł, co stanowiło 138,74% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 364 639,23 zł, a kwota należna Miastu wyniosła 96 726,74 zł.

Uzyskane w 2019 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 1 600,00 zł i został wykonany w kwocie 558,00 zł, co stanowiło 34,88% planu. Dochody obejmowały wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych.

Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 530,10 zł, natomiast kwota 27,90 zł, stanowiła dochód własny Miasta, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.)

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 41 000,00 zł i został wykonany w kwocie 47 822,70 zł, co stanowiło 116,64% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności

za świadczone usługi specjalistyczne od osób dorosłych, dzieci i młodzieży z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 45 335,77 zł, natomiast dochody własne Miasta z tego tytułu wyniosły kwotę 2 391,12 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 ubezpieczenia społecznego

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 290 000,00 zł i został wykonany w kwocie 412 863,05 zł, co stanowiło 142,37% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności od odsetek od funduszu alimentacyjnego, wpływy z zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2018 r. poz. 554 z późn. zm.) przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w wysokości 318 566,23 zł, natomiast kwota 94 296,82 zł stanowiła dochody Miasta.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów na 2019 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 218,03 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny i drugą formę karty - elektroniczną. Pobrane dochody przekazano w całości do PUW w Rzeszowie. Z ww. dochodów Miasto przekazało do PUW w Rzeszowie dochody w wysokości 207,13 zł, a na dochody własne 10,90 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 Urząd Miasta Sanoka (dalej: UM Sanoka) terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikającą z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące pobranych dochodów, tj. ewidencję księgową i zestawienia sporządzone przez UM

Sanoka stwierdzając, że w 3 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - *o finansach publicznych*.

Opóźnienia odnotowano:

1. w rozdziale 75011 § 0690 – 1 przypadek na łączną kwotę 25,45 zł, (odsetki należne - przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 0,05 zł, w trakcie trwania kontroli),
2. w rozdziale 85228 § 0830 – 1 przypadek na kwotę 95,81 zł, (odsetki należne - przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 0,02 zł, w trakcie trwania kontroli).
3. w rozdziale 85503 § 0640 – 1 przypadek na kwotę 8,80 zł, (odsetki należne - przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 0,03 zł, w trakcie trwania kontroli).

Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem wyniosła 134,06 zł. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła odpowiednio: 1 dzień, 7 dni i 18 dni. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów UM Sanoka w dniu 18 września 2020 r. odprowadził odsetki do PUW w Rzeszowie w łącznej wysokości 0,10 zł.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości był pracownik UM Sanoka, a z racji pełnienia nadzoru Skarbnik Miasta Sanoka. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Skarbnik Miasta złożył stosowne wyjaśnienia.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa może nosić 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 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.). Jednak, ze względu na wskazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie UM Sanoka nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Kwota należności na dzień 31 grudnia 2019 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., wyniosła 20 504 941,32 zł (w tym: 20 500 131,66 zł stanowiły zaległości).

Kwota należności wystąpiła w:

1. dziale 852, rozdziale 85228 i obejmowała:
 - § 0830 - 8 287,14zł,

2. dziale 855, rozdziale 85502 i obejmowała:

- § 0920 - 5 632 301,51 zł,
- § 0940 - 1 654 060,79 zł,
- § 0980 - 13 210 291,88 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UM Sanoka poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sanoku podejmował wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

WYDATKI

Plan dotacji na 2019 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 30 584 873,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 40 791 327,95 zł. Kontrolowana jednostka w 2019 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 40 850 543,78 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 2019*, wyniosła kwotę 40 465 629,80 zł, co stanowiło 99,20% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 384 913,98 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 ustalony został w wysokości 4 510,12 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości wykorzystana została na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 4 421,68 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 88,44 zł. Dotacja została przyznana na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 z późn. zm.).

W 2019 r. wpłynęło do kontrolowanej jednostki 13 wniosków, po rozpatrzeniu

których wydano 13 decyzji przyznające zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym. Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie złożone wnioski wraz z wydanymi przez Burmistrza Miasta Sanoka decyzjami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz potwierdzenia przelania należności wnioskodawcom.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych skontrolowano również wydatki ujęte w § 4360 – *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* na kwotę 88,44 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 402 317,00 zł. Dotacja dla Miasta została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 380 980,00 zł, tj. w 94,70%.

UM Sanoka wykorzystał otrzymaną dotację na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich oraz na pozostałe zadania m. in. na prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej, spraw wojskowo-obronnych, bezpieczeństwa publicznego, wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem Krajowego Rejestru Sądowego, a także przygotowywanie wyborów ławników do sądów okręgowych i sądów rejonowych. W ramach dotacji przekazano na:

- § 4010 - Wynagrodzenia pracowników w kwocie	282 632,04 zł,
- § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44 840,91 zł,
- § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	48 303,84 zł,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz	
<i>Wsparcia Osób Niepełnosprawnych</i>	5 203,21 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 21 337,00 zł została zwrócona do PUW

w Rzeszowie w dniu 21.01.2020 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 ustalony został na kwotę 258 613,83 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 251 502,86 zł, tj. w 97,25% z tego:

- 248 942,33 zł przeznaczono na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów 9 szkół z terenu Miasta,
- 2 506,53 zł przeznaczono na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie faktury dokumentujące zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkół Podstawowych Nr 4, Nr 6 i Nr 8 w Sanoku na łączną kwotę 93 716,76 zł, w tym na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych wydane zostało 92 747,50 zł (§ 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek*), zaś na koszty obsługi zadania w tych placówkach przeznaczono 969,26 zł (wydatki w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*).

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 terminowo zapłacone. 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 7 110,97 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 040,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na wynagrodzenia pracowników socjalnych

przeprowadzających wywiady środowiskowe, które były podstawą wydania 79 decyzji dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o *świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych poddano sprawdzeniu i analizie zapisy na kontach analitycznych potwierdzających wykorzystanie otrzymanych środków na sfinansowanie rzeczywistych kosztów obsługi.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85215 - *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 5 820,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 3 585,67 zł w tym:

- 3 515,36 zł na wypłatę dodatków mieszkaniowych,
- 70,31 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W 2019 roku z tej formy pomocy skorzystały 31 gospodarstwa domowe z terenu Miasta.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono:

- wypłatę dodatków energetycznych z listami za cały 2019 rok. Kontrolujący stwierdzili, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w wydanych decyzjach.
- fakturę na kwotę 70,31 zł dokumentującą poniesione wydatki na pokrycie kosztów obsługi zadania. 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 w terminie. 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 2 234,33 zł została zwrócona w dniach:

- 05.04.2019 r. – 521,43 zł,
- 04.07.2019 r. – 594,79 zł,

- 04.10.2019 r. – 700,28 zł,
- 08.01.2020 r. – 417,83 zł.

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 22 350,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na wypłaty wynagrodzeń 8 kuratorom i opiekunom prawnym z tytułu sprawowania kurateli nad osobami częściowo ubezwłasnowolnionymi bądź pełnienia opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi, zgodnie z postanowieniami sądu oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 330,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- terminowość i wysokość wszystkich wypłat mających miejsce w 2019 roku dla kuratorów i opiekunów prawnych z wydanymi postanowieniami. Stwierdzono że, listy wypłat opisane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi.
- zakup materiałów biurowych na kwotę 330,00 zł z przeznaczeniem na obsługę kontrolowanego zadania i zaliczone do § 4210 - *Zakup materiałów i usług*. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 630 518,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na koniec 2019 r. została wykorzystana w kwocie 600 321,66 zł, tj. w 95,21% otrzymanych środków, na sfinansowanie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla dzieci

i dorosłych zamieszkałych na terenie Miasta Sanoka. W 2019 r. opieką objęto około 54 osoby dorosłe oraz około 45 dzieci.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sanoku ogłosił z dniem 25.10.2018 r. otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych pod nazwą „Organizowanie i realizacja usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania klienta na terenie Miasta Sanoka”. W wyniku rozstrzygnięcia ww. konkursu dokonano wyboru Wykonawcy obydwu zadań, którym został Polski Czerwony Krzyż Podkarpacki Oddział Okręgowy 35-302 Rzeszów, ul. Jana III Sobieskiego 3. Z wybranym Wykonawcą zostały podpisane w dniu 27.12.2018 r. stosowne umowy (Nr 44/2018 dotyczyła osób dorosłych, a Nr 45/2018 – dzieci), sporządzone oddzielnie dla każdego zadania. W Aneksach do poszczególnych umów została zmniejszona wysokość dotacji i zmieniony harmonogram przekazywania środków budżetowych Wykonawcy.

Kontrolujący zwrócili uwagę na błędną numerację Aneksów do poszczególnych umów na realizację zadań publicznych polegającą na kolejnym numerowaniu zawieranych aneksów do poszczególnych umów, a nie zachowaniu rosnącej numeracji oddzielnie do każdej z nich. Ponadto, Główna księgowa MOPS wyjaśniła, że w 2019 r. do każdej umowy został zawarty tylko jeden aneks.

W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie dowody źródłowe potwierdzające wydatkowanie w 2019 r. kwoty 600 321,66 zł zaewidencjonowanej w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* rozdziału 85228. Przyjęta klasyfikacja budżetowa wydatków związanych ze świadczeniem specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi zamieszkałymi na terenie Miasta nie 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Wykazany został § 4300 zamiast § 2820 - *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatków.

W decyzjach Burmistrza Miasta Sanoka przyznających usługi opiekuńcze określono m.in. miejsce, czas, ilość godzin świadczenia oraz ewentualną odpłatność za 1 godzinę świadczonych usług w ujęciu zarówno procentowym jak i kwotowym. Dodatkowo, wskazana została w nich organizacja, która będzie wykonawcą zadania społecznego, a także zakres udzielanej pomocy. Do kontroli świadczonych usług opiekuńczych na rzecz dzieci i dorosłych

z zaburzeniami psychicznymi wybrano grudzień 2019 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 30 196,34 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 - Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 24 400 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na koniec 2019 r. wykorzystana została w kwocie 24 205 670,01 zł, tj. w 99,20% planu po zmianach, z tego przekazano:

- 23 896 101,16 zł na wypłatę świadczenia wychowawczego,
- 309 568,85 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Do szczegółowej kontroli wybrano 235 elementową próbę decyzji przyznających świadczenie wychowawcze i stwierdzono, że wypłaty świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, które zostały zapłacone we wrześniu 2019 r., oraz całość wydatków poniesionych w 2019 r. w § 4700 – *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, na łączną kwotę 4 984,18 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 terminowo zapłacone. 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*.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 194 329,99 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach w tym rozdziale wyniósł 13 767 089,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 13 767 074,83 zł wykorzystana została w kwocie 13 698 963,98 zł, tj. w 99,51%, z tego przekazano:

1). 12 409 208,62 zł na wypłatę zasiłków w tym:

- zasiłki rodzinne	- 1 987 146,41 zł,
- dodatki do zasiłków rodzinnych	- 1 000 221,05 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	- 2 700 846,00 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne	- 4 277 606,00 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	- 235 080,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna	- 162 720,00 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia się dziecka	- 211 000,00 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	- 1 150 718,92 zł,
- świadczenie rodzicielski	- 667 870,24 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za życiem”	- 16 000,00 zł,

2). 904 546,89 zł na opłacenie składek emerytalno-rentowych,

3). 385 190,47 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wypłaty dla 124 losowo wybranych świadczeniobiorców otrzymujących następujące rodzaje świadczeń: świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, świadczenie pielęgnacyjne, świadczenie rodzicielskie, zasiłek dla opiekuna, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek pielęgnacyjny oraz wypłaty z funduszu alimentacyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich skontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również losowo wybrane wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* i w § 4700 – *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 4 872,03 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 terminowo zapłacone. 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.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 68 110,85 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85503 - *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 7 600,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 6 800,00 zł wykorzystana została w kwocie 6 618,60 zł, tj. w 87,08% planu po zmianach z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2019 r. poz., 1390 z późn. zm.). Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ww. ustawy oraz sprawdzono wszystkie faktury potwierdzające poniesione wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania. Skontrolowane faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. 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.*

Niewykorzystaną dotację w kwocie 181,40 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 1 118 970,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 1 178 900,00 zł wykorzystana została w wysokości 1 118 332,23 zł, tj. w 99,94% planu po zmianach, na realizację zadań wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w *sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061), w tym na:

- wypłatę świadczeń społecznych tzw. „300+” (§ 3110) - 1 082 550,00 zł,

- koszty obsługi zadania - 35 782,23 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 120 losowo wybranych informacji dotyczących przyznania świadczenia „300+”. Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Ponadto, sprawdzono wszystkie faktury potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 85504 zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – dofinansowanie z budżetu państwa na kwotę 746,12 zł oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* – dofinansowanie z budżetu państwa na kwotę 3 203,60 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 w terminie. 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*.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 60 567,77 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 06.11.2019 r. – 59 930,00 zł i 28.01.2020 r. – 637,77 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 170 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wydatkowana w kwocie 169 754,57 zł, tj. w 99,56% na pokrycie ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające:

- | | | |
|----------------------------------|------------------|------------|
| - świadczenie pielęgnacyjne | - 148 215,87 zł, | - 96 osób, |
| - specjalny zasiłek dla opiekuna | - 14 340,60 zł, | - 10 osób, |
| - zasiłek dla opiekuna | - 7 198,20 zł, | - 6 osób. |

W wyniku kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, sporządzonego zestawienia przekazanych składek oraz przelewów bankowych stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.)

Niewykorzystaną dotację w kwocie 745,33 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.01.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas czynności kontrolnych, sprawdzona została poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za *IV kwartał 2019 roku* opracowanych przez Miasto Sanok oraz sprawozdania jednostkowego Rb-50 za *IV kwartał 2019 roku sporządzonego* przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sanoku. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania zostały przekazane do PUW w Rzeszowie zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

W 2019 r. Miasto Sanok nie udzielało zamówień publicznych o wartości jednostkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

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 8.10.2020 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:

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie.

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

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)