



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 8 października 2026 r.

F-III.431.6.2026

Pani
Krystyna Andruch
Burmistrz Dukli

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r., poz. 158 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 29 czerwca 2026 r. do 18 sierpnia 2026 r. (z wyłączeniem okresu od 20 lipca 2026 r. do 07 sierpnia 2026 r.) u Burmistrza Dukli (Urząd Miejski w Dukli, ul. Trakt Węgierski 11, 38-450 Dukla).

Kontrolę przeprowadzili:

- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego,
- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- Piotr Krok – starszy specjalista 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 23.06.2026 r., znak: F-III.431.6.2026).

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 2025 r.

W zakresie i okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Dukli (dalej: UM w Dukli) nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne przez inne instytucje uprawnione do kontroli.

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 dla Gminy Dukla (dalej: Gminy) na 2025 r. wynosił kwotę 132 780,00 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 2025 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 373 068,59 zł, co stanowiło 280,97% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 282 051,43 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 91 017,16 zł.

Uzyskane w 2025 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 –Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Plan dochodów w 2025 r. został ustalony w wysokości 90,00 zł. Dochody zostały wykonane w wysokości 93,00 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 88,35 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 4,65 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 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

§ 0830 – Wpływy z usług

Plan dochodów ustalony na 2025 r. w wysokości 1 700,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2025 r. w kwocie 589,75 zł, tj. w 34,69%. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała

do PUW w Rzeszowie w 2025 r. środki w wysokości 560,26 zł, a na dochody własne 29,49 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dochody zostały pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w *sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 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 na 2025 rok wyniósł 130 900,00 zł. Dochody wykonane wyniosły łącznie 373 321,84 zł, co stanowiło 285,20% planu, w tym:

- 281 342,02 zł, kwota przekazana do PUW w Rzeszowie,
- 90 979,82 zł - dochód własny Gminy.

Dochody zostały pobrane 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.).

Dochody zostały wykonane w poniższych paragrafach:

- § 0920 - *Wpływy z pozostałych odsetek*.

Plan dochodów w 2025 roku w tym paragrafie wyniósł 49 000,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 144 872,33 zł i dotyczyły zwrotu odsetek od wyegzekwowanych należności alimentacyjnych. Urząd Gminy przekazał do PUW w Rzeszowie całą kwotę pobranych dochodów.

- § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*.

Plan dochodów w 2025 roku w tym paragrafie wyniósł 900,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 0,00 zł. Dochody nie zostały zrealizowane ze względu na niewyegzekwowanie przez komornika pieniędzy od dłużników alimentacyjnych – dotyczy zaliczki alimentacyjnej.

- § 0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Plan dochodów w 2025 roku w tym paragrafie wyniósł 81 000,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 227 449,51 zł i dotyczyły wpływów z tytułów zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 136 469,69 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 90 979,82 zł, co stanowiło 40% uzyskanych dochodów.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Plan dochodów ustalony na 2025 r. w wysokości 90,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2025 r. w kwocie 64,00 zł, tj. w 71,11%.

Dochody zostały wykonane w paragrafie 0690 - *Wpływy z różnych opłat* i pochodziły z odpłatności za wydanie dwóch 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.).

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono przestrzeganie przez UM w Dukli terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, wynikającej 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.). Na podstawie analizy dokumentów źródłowych, w tym ewidencji księgowej oraz zestawień sporządzonych przez UM w Dukli, kontrolujący stwierdzili, że dochody były przekazywane terminowo.

Na dzień 31.12.2025 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w rozdziale 85502 w kwocie 8 691 010,18 zł (w tym zaległości: 8 691 010,18 zł), z tego:

- § 0920 - odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 3 815 527,76 zł,
- § 0970 - należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 562 680,70 zł,
- § 0980 - wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego 4 312 801,72 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dukli (dalej: MOPS w Dukli), w celu odzyskania należności budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową wyniósł 8 796 728,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 12 808 274,85 zł (w tym o refundację wydatków poniesionych przez Jednostkę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym w wysokości 2 395,44 zł). Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2025 r.

otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 12 804 659,24 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 2025* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 12 790 325,77 zł, co stanowiło 99,86% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 14 333,47 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 342 571,25 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości i przeznaczona na:

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - w kwocie 335 854,17 zł,
- koszty realizacji zadania - w kwocie 6 717,08 zł,

Szczegółowej kontroli poddano 80 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych w 2025 r., z tego: 40 decyzji dotyczyło wniosków złożonych do dnia 28 lutego 2025 r., oraz 40 decyzji – wniosków złożonych do dnia 31 sierpnia 2025 r.

Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z załączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem dotyczącym prowadzonej hodowli wydanym przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W decyzjach Burmistrza Dukli o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu, za wyjątkiem 5 decyzji wydanych w II półroczu 2025, z dnia 02.09.2025r., tj. F.3153.4.58.2025, F.3153.1.50.2025, F.3153.1.54.2025, F.3153.4.69.2025, F.3153.4.77.2025, które nie zawierały kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego.

Uchybienie dotyczące braku określenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w wydanych decyzjach, stanowiło naruszenie art. 5 ust. 3 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 z późn. zm.), który stanowi, że decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałego do wykorzystania.

Na okoliczność braku wskazania kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego, wyjaśnienia złożyło dwóch pracowników gminy, które dołączono do akt kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniami brak kwoty rocznego limitu wynika z wygenerowania przez system niewłaściwego wzoru decyzji. Natomiast podana w ww. decyzjach kwota zwrotu podatku akcyzowego została wyliczona prawidłowo, nie przekraczając wymaganej kwoty rocznego limitu. Osobami odpowiedzialnymi za powstałe uchybienia było dwóch pracowników wydziału finansowego gminy, a z racji pełnionego nadzoru był Skarbnik.

Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Burmistrza Gminy.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 – Transport i łączność

Rozdział 60004 – *Lokalny transport zbiorowy*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 17 370,00 zł. Dotacja została przekazana do UM w Dukli przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, którą wykorzystano w całości na przewóz osób do lokali wyborczych w czasie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie art. 37e i 37f *Kodeksu wyborczego* (Dz. U. z 2025 r., poz. 365 z późn. zm.).

W trakcie kontroli sprawdzono dwie faktury wystawione przez firmę Trans-Usługi Sp. z o.o. z siedzibą w Iwoniczu ul. Floriańska 46, 38-440 Iwonicz, na łączną kwotę 17 370,00 zł, które były zaksięgowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Stwierdzono, że 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*.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 171 878,44 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 159 529,49 zł, tj. w 92,82% planu z przeznaczeniem na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestrem KRS oraz wyborami ławników - 4 864,76 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 9 413,00 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 145 251,73 zł.

W toku kontroli zweryfikowano wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem.

Ponadto, w trakcie kontroli poddano sprawdzeniu wydatki zaksięgowane w paragrafach: 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4410 - *Podróże służbowe krajowe* dokumentujące poniesione nakłady na zadania zlecone w łącznej kwocie 11 358,70 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 została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: w dniu 22.01.2026 r., kwota 9 295,27 zł (sprawy obywatelskie) i w dniu 13.01.2026 r., kwota 658,24 zł (KRS).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach na koniec 2025 r. została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia gminnego ćwiczenia obronnego w dniu 20.10.2025 r. na terenie Gminy Dukla. Ćwiczenie przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w *sprawie szkolenia obronnego* (Dz.U. z 2022 r. poz. 2348), w którym udział wzięły 44 osoby.

Kontroli poddano wszystkie faktury zaewidencjonowane w rozdziale na łączną kwotę 2 200,00 zł. Stwierdzono, że poniesione wydatki zostały przeznaczone na sfinansowanie przeprowadzenia ćwiczenia obronnego na terenie Gminy Dukla w dniu 20 października 2025 r. 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*.

Nieprawidłowości w tym zakresie 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 koniec roku w kwocie 107 245,56 zł. Otrzymana dotacja w trakcie roku budżetowego z PUW w Rzeszowie w wysokości 108 141,49 zł, została wykorzystana w kwocie 104 913,10 zł, tj. w 97,83% planu, z tego:

- 103 851,29 zł wykorzystano 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.),
- 1 061,81 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury za zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Tylawie na kwotę 7 599,13 zł, która obejmowała ogół wydatków poniesionych w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek*. Stwierdzono, że 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 i zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa poniesionego 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* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystana dotacja w wysokości 895,93 zł została zwrócona w dniu 21.07.2025 r. oraz 2 332,46 zł w dniu 10.12.2025 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 ustalono w kwocie 1 405 133,60 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 1 402 857,50 zł, została wykorzystana w całości na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Cergowej.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono faktury zaksięgowane w §§: § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4270 – *Zakup usług remontowych* oraz 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 27 725,14 zł. Stwierdzono, że kontrolowane faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz opłacone 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*.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 12 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 12 000,00 zł w § 2820 – *dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*, na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Wykonanie ww. usług zostało zlecone na podstawie art. 25 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2025 r. poz. 1214 t.j.). Wykonawcę ww. usług wyłoniono w oparciu o ogłoszony i rozstrzygnięty konkurs ofert na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Realizacja specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 osoby z zaburzeniami psychicznymi na terenie Gminy Dukla została zlecona Polskiemu Komitetowi Pomocy Społecznej Zarząd Okręgowy w Krośnie z siedzibą w Krośnie, ul. Lewakowskiego 27, 38-400 Krosno.

Gmina Dukla zawarła umowę na realizację zadania publicznego pod tytułem „Świadczenia specjalistycznych usługi opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi oraz specjalistycznych usług na rzecz dzieci specjalnej troski z Gminy Dukla”, tj.: Umowa nr ARG.8122.3.2024, zawarta w dniu 02.01.2025 r., wraz z aneksami do umowy

z dnia 03.03.2025 r. oraz 18.09.2025 r. Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków został ustalony od 02.01.2025 do 31.12.2025 r.

Zgodnie z zapisami umowy Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Okręgowy w Krośnie złożył Gminie Dukła w dniu 19.01.2026 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust 4 *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Kontroli poddano dokumentację związaną z realizacją specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 osoby z zaburzeniami psychicznymi na terenie Gminy Dukła, tj. decyzję przyznającą pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych osobie z zaburzeniami psychicznymi, miesięczne zestawienia godzin specjalistycznych usług opiekuńczych w 2025 r. oraz miesięczne zestawienia odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w 2025 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że miesięczne rozliczenia (miesięczne wykazy osób u których realizowane były usługi opiekuńcze) były zgodne z decyzją.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 4 412,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na 31.12.2025 r. została wykorzystana w całości na zakup licencji programu Sygnity POMOST (program do obsługi zadań dla pomocy społecznej).

Wydatek zaksięgowany na kwotę 4 412,00 zł został zaewidencjonowany w § 4300. Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz opłacona 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*.

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 na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 10 445 800,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na koniec 2025 r. została

wykorzystana została w kwocie 10 445 462,99 zł, tj. 99,99% planu.

Z otrzymanej dotacji sfinansowano:

1. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020)	-	2 000,00 zł,
2. Świadczenia społeczne (§ 3110)	-	8 807 411,27 zł,
z tego:		
- zasiłki rodzinne	-	523 420,00 zł,
- dodatki do zasiłków rodzinnych	-	276 162,21zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	-	322 283,88 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne	-	6 482 768,00 zł,
- jednorazowe zapomogi z tyt. urodzenia dziecka	-	39 000,00 zł,
- świadczenia rodzicielskie	-	193 389,18 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	-	3 100,00 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	-	963 288,00 zł,
- „za życiem”	-	4 000,00 zł,
3. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)	-	226 951,32 zł,
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	-	11 841,18 zł,
5. Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	-	1 371 104,00 zł,
z tego:		
- składki ZUS za pracowników MOPS w Dukli	-	36 671,29 zł,
- składki ZUS za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy	-	682,48 zł,
- składki ZUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne,	-	1 328 428,23 zł,
- składki KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne	-	5 322,00 zł,
6. Składki na Fundusz Pracy za pracowników MOPS	-	4 300,00 zł,
7. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	-	2 147,72 zł,
8. Zakup usług zdrowotnych (4280)	-	380,00 zł,
9. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	-	11 920,00 zł,
10. Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (4400)	-	6 808,50 zł,
11. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (4700)	-	599,00 zł.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na

te świadczenia oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie 303 619,01 zł, w tym 510,00 zł od wydanych decyzji administracyjnych w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2025 r. składek do ZUS i KRUS przez M-GOPS w Dukli i stwierdzono, że składki odprowadzane 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.).

W ramach czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie dla 36 świadczeniobiorców. Dobór próby kontroli został przeprowadzony przez kontrolerów na podstawie losowania przy pomocy aplikacji PK-L – *Pomocnik kontrolera v. 2.2* z wykorzystaniem list wypłat świadczeń za sierpień 2025 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich kontrolowanych świadczeń realizowane były zgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi, zarówno pod względem terminów, jak i kwot. Należne świadczenia były wypłacane na podstawie list wypłat, które wcześniej poddano weryfikacji merytorycznej oraz formalno-rachunkowej i zatwierdzone do wypłaty. Ww. świadczenia wypłacono wyłącznie w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe.

Sprawdzono również faktury na łączną kwotę 14 666,72 zł, (zaksięgowane w paragrafach 4210, 4300 i 4700) oraz wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz opłacone. 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 337,01 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2025 r.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach w tym rozdziale wyniósł kwotę 961,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości.

Środki przekazane z PUW w Rzeszowie w 2025 r. zostały przeznaczone na realizację zadań wynikających z ustawy o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz.U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.), t.j.: na wynagrodzenia osób realizujących ww. zadania.

W 2025 r. przyjęto i zrealizowano 5 wniosków dotyczących zgłoszenia nowych rodzin wielodzietnych oraz 17 wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców.

Ponadto przyjęto 10 wniosków dotyczących osób będących już posiadaczami Karty Dużej Rodziny.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości,

Rozdział 85513 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów,*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł kwotę 298 703,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM Dukła dotację w wysokości zgodnej z planem po zmianach. Otrzymane środki zostały wykorzystane w wysokości 298 048,44 zł.

Wydatki w przedmiotowym rozdziale poniesiono w § 4130 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne*. Środki przeznaczono na sfinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne. W 2025 r. składkami odprowadzanymi do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych objęte były 23 osoby, które nie posiadały tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego z innego źródła.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2025 r. składek zdrowotnych do ZUS przez MGOPS w Dukli 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.).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2025 r. do PUW w Rzeszowie w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2024 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2025 r. Urząd Miejski w Dukli nie udzielał zamówień, których wartość przekraczała próg 130 000,00 zł netto, wynikający z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych*, a których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Przebieg postępowania w przypadku zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* zostało uregulowane przez Zarządzenie Nr 20/21 Burmistrza Dukli z dnia 1 lutego 2021 roku w sprawie ustalenia „Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000 złotych (netto)”.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, w przypadku dokonywania wydatków tzw. podprogowych, sposób postępowania regulowało ww. Zarządzenie, przy czym próg jego stosowania wyznaczony był w przedziale powyżej kwoty 50 000 zł do kwoty 130 000 zł netto (§ 3 powołanego Zarządzenia). Brak pisemnej procedury postępowania w kwestii wydatków z przedziału do 50 000 złotych netto w kontrolowanej jednostce stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym środki publiczne muszą być wydatkowane m. in. w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań. Brak takich regulacji niesie ryzyko niegospodarnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienia, że dany wydatek został dokonany na warunkach rynkowych i w sposób optymalny.

Pisemne wyjaśnienie w ww. sprawie złożył Burmistrz Dukli w dniu 14 lipca 2026 r., które dołączono do akt kontroli.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 4 września 2026 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 ww. ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych 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:

- przy wydawaniu decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przestrzegać wymogów prawa, aby decyzje posiadały elementy wymagane przez ustawę z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*,
- mając na uwadze zapisy art. 44 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym środki publiczne powinny być wydatkowane m. in. w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań, rozważyć aktualizację *Regulaminu* o zapisy dot. udzielania zamówień publicznych o wartościach progowych, ustalając procedury postępowania Jednostki dla wartości wydatków nieobjętych ww. *Regulaminem*.

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)