



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-11-26

F-III.431.10.2021

Pan
Ryszard Pabian
Burmistrz Miasta Jasła

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 07 września do 15 października 2021 r. u Burmistrza Miasta Jasła (Urząd Miasta w Jasle, ul. Rynek 12, 38-200 Jasło).

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Birut – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 06.09.2021 r., znak: F-III.431.10.2021).

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 2020 roku.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Miasta Jasła na 2020 r. został ustalony w wysokości 362 810,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2020* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 359 689,09 zł, co stanowi 99,14% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 72 708,91 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 286 980,18 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 1 710,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 1 209,00 zł, tj. 70,70%. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale dotyczyły odpłatności za udostępnianie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 24.09.2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1397 z późn. zm.). Z ww. dochodów Miasto Jasło przekazało do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 1 148,55 zł, a na dochody własne 60,45 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 3 400,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 6 007,65 zł, tj. w 176,70%.

Wykonane dochody obejmowały:

- odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Jaśle (§ 0830) 5 956,65 zł,
- zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków (§ 0970) 51,00 zł.

Z ww. dochodów Miasto Jasło przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 5 707,27 zł, a na dochody własne 300,38 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 23 700,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 29 210,19 zł, tj. w 123,25%. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Miasto Jasło przekazało do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 27 749,70 zł, a na dochody własne 1 460,49 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 855 - Rodzina

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

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 334 000,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 323 114,32 zł, tj. w 96,74%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920)	150 853,58 zł,
- zaliczki alimentacyjnej (§ 0970)	19 759,05 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980)	152 501,69 zł.

Z ww. dochodów Miasto Jasło przekazało do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 252 234,12 zł, a na dochody własne jst. 70 880,20 zł, na podstawie art. 27 ust. 4 ww. ustawy z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.) oraz w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o *postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz.U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

W rozdziale nie określono planu dochodów na 2020 r. Uzyskane dochody na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 147,93 zł (§ 0970) i dotyczyły odpłatności za wydanie duplikatów,

zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 t.j.). Z ww. rozdziału kontrolowana jednostka przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 140,54 zł, a na dochody własne zaliczyła 7,39 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie. Stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były przez Miasto Jasło do PUW w Rzeszowie w terminach, o którym mowa w 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.).

Na dzień 31.12.2020 r., wg sprawozdania Rb-27 ZZ, w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w:

- rozdziale 85502 (w tym zaległości) w kwocie 18 710 211,35 zł, z tego:
- odsetki od funduszu alimentacyjnego stanowiły 5 124 372,25 zł,
- zaliczka alimentacyjna 1 726 006,04 zł,
- fundusz alimentacyjny 11 859 833,06 zł.

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez kierownika Sekcji ds. Świadczeń Rodzinnych, Alimentacyjnych i Wychowawczych Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasle oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.).

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Miasta Jasła na 2020 r. został ustalony w wysokości 51 424 739,39 zł. Gmina otrzymała w 2020 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 51 166 743,68 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 – o *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zbiorczo okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020*, łączne wydatki wyniosły 51 051 467,36 zł, które stanowiły 99,27% planu dotacji po zmianach.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2020 r. w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo

Rozdział 01095 - Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 12 924,71 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 12 671,28 zł na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 253,43 zł przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

Na podstawie złożonych w 2020 r. wniosków wydano 37 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, uwzględniając wysokość rocznego limitu 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 2019 r., poz. 2188).

Szczegółowej kontroli poddano 12 losowo wybranych decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Jasła w 2020 r. W wyniku analizy tych decyzji i dokumentów związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - 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 573 821,00 zł. Dotacja została przekazana w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 503 226,53 zł, tj. 87,70 % planu po zmianach.

Dotacja została przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 464 806,00 zł, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania dotyczące rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności, udostępniania danych, dowodów osobistych oraz wydatki rzeczowe.

Pozostałe zadania - dotację w kwocie 38 420,53 zł wykorzystano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania: ewidencja działalności gospodarczej, zadania z zakresu obrony narodowej, w szczególności prowadzenie rejestrów, wykonywanie czynności określonych w rozporządzeniach dotyczących kwalifikacji wojskowej, prowadzenie rejestru osób na potrzeby kwalifikacji wojskowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 70 594,47 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2021 r. w kwocie 66 360,00 zł oraz w dniu 27.01.2021 r. w kwocie 4 234,47 zł.

Dział 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*

Rozdział 75414 – *Obrona cywilna*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 035,00 zł. Dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenia osoby realizującej zadania w zakresie obrony cywilnej polegające na:

- aktualizacji planu obrony cywilnej,
- wydawaniu decyzji w sprawie świadczeń osobistych w czasie pokoju,
- opracowywaniu kalendarzowych/rocznych/planów działań,
- prowadzeniu/aktualizacji planu akcji kurierskiej,
- sporządzaniu sprawozdawczości rocznej ze stanu przygotowań OC,
- prowadzeniu dokumentacji i przeprowadzeniu ćwiczeń.

Dział 801 – *Oświata i wychowanie*

Rozdział 80153 – *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 345 653,88 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w wysokości 342 095,73 zł, tj. w 98,97 % planu po zmianach. Dotacja została przeznaczona na wyposażenie szkół podstawowych niepublicznych i publicznych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.) w kwocie 338 673,45 zł. Na koszty obsługi wydatkowano 3 422,28 zł.

Kwota 295,50 zł stanowiła wydatki poniesione przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w 2020 roku.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dokumentujące wydatki Szkoły Podstawowej Nr 7 w Jaśle na kwotę 7 072,53 zł, Zespołu Szkół Miejskich Nr 1 Jaśle na kwotę 26 923,47 zł oraz Zespołu Szkół Miejskich Nr 2 w Jaśle na kwotę 18 183,45 zł. Sprawdzono wydatki na łączną kwotę 52 179,45 zł.

Stwierdzono, że 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 i terminowo zapłacone. 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.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3 262,65 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 13.01.2021 r.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 2 770,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w całości. Środki przekazano na sfinansowanie kosztów przeprowadzenia postępowań i wydania 117 decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, na podstawie art. 7 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 27.08.2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 495 364,60 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na sfinansowanie działalności Środowiskowego Domu

Samopomocy w Jaśle (dalej: ŚDS w Jaśle). ŚDS w Jaśle w okresie objętym kontrolą dokonał wydatków na kwotę 495 364,60 zł, które obejmowały:

- płace i pochodne na łączną kwotę 392 166,35 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe 11 381,00 zł;
- wydatki bieżące na łączną kwotę 91 817,25 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki zaliczone do §§: 4210, 4300 i 4700. Suma sprawdzonych wydatków zaewidencjonowanych w tych paragrafach wynosiła 15 848,52 zł. Sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Zastosowana 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*. Jedynie wydatek 50,00 zł udokumentowany rachunkiem nr 160 z dnia 27.11.2020 r. posiada opis znajdujący się w kolumnie „Nazwa towaru/usługi”, który brzmi: „Usługa stolarska”. Użyta klasyfikacja budżetowa ww. wydatku w § 4210 jest niezgodna 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*, gdyż powinien być w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Nieprawidłowości w wydatkowaniu środków nie stwierdzono.

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 36 500,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 35 318,38 zł, tj. w 96,76 % planu po zmianach. Na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2020 r., poz. 833 z późn. zm.) przeznaczono 34 625,86 zł. Koszty obsługi zadania, zgodnie z art. 5f ust. 3 ww. ustawy wyniosły 692,52 zł.

Kontroli poddano dokumentację związaną z wypłatą dodatków energetycznych, tj. decyzje przyznające dodatki energetyczne, listy wypłat za IV kwartał 2020 r., wydruk – obroty konta 130-852-85219 oraz wyciągi bankowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatki

energetyczne wypłacane były w wysokości i terminach określonych w decyzjach. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 181,62 zł została zwrócona w dniu 12.01.2021 r.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 60 401,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 60 392,49 zł, tj. w 99,99% planu po zmianach. Na wypłatę wynagrodzeń dla opiekunów prawnych osób całkowicie ubezwłasnowolnionych wydatkowano 59 499,99 zł na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Jaśle, w oparciu o art. 53a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 t.j.) w związku z art. 162 § 3 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. *Kodeks rodzinny i opiekuńczy* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1359). Koszty obsługi zadania, zgonie z art. 18 ust. 3 ustawy *o pomocy społecznej*, wyniosły 892,50 zł. Skontrolowano listy wypłat wynagrodzeń dla opiekunów prawnych za cały 2020 r., pod kątem ich zgodności z postanowieniami Sądu Rejonowego w Jaśle. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 8,51 zł została zwrócona w dniu 12.01.2021 r.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 490 056,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 465 116,00 zł, tj. w 94,91% w § 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*.

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* w związku z ogłoszonymi dwoma otwartymi konkursami ofert na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 t.j.), w oparciu o art. 15 ww. ustawy, realizacja specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie Miasta Jasła została zlecona Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi – Oddział Rejonowy w Jaśle, ul. Igielna 7/1, 38-200 Jasło.

Miasto Jasło zawarło dwie umowy na realizację zadania publicznego, tj.:

1. Umowa nr ŚPS.431.5.2019, zawarta w dniu 31.12.2019 r., wraz z aneksami do umowy z dnia 19.10.2020 r. oraz 17.11.2020 r. - termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków - został ustalony od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
2. Umowa nr ŚPS.431.2.2020 zawarta w dniu 25.06.2020 r. - termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków - ustalony od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r.

Zgodnie z zapisami umowy Polski Czerwony Krzyż – Oddział Rejonowy w Jasle złożył Miastu Jasło sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych, o których mowa w art. 18 ust 4 *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, które zostało zweryfikowane i zaakceptowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasle (dalej: MOPS w Jasle). Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona na rachunek MOPS w Jasle zgodnie z umową.

Kontroli poddano dokumentację związaną z realizacją specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie Miasta Jasła, tj. losowo wybrane decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi oraz miesięczne wykazy osób u których realizowane były usługi opiekuńcze za IV kwartał 2020 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że miesięczne rozliczenia (miesięczne wykazy osób u których realizowane były usługi opiekuńcze) były zgodne z decyzjami oraz potwierdzone przez wykonawcę usług i opiekuna. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 24 940,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 269 225,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 3 011 229,29 zł została wykorzystana w kwocie 3 010 229,29 zł, tj. w 92,08% planu na wypłatę zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku wystąpienia niekorzystnego zjawiska atmosferycznego noszącego znamiona klęski żywiołowej w postaci ulewnego deszczu w czerwcu 2020 r. W trakcie kontroli sprawdzono wydatki znajdujące się na listach wypłat nr 408 z dnia 03.08.2020 r. na kwotę 138 750,00 zł oraz na liście nr 448 z dnia

17.08.2020 r. na kwotę 122 000,00 zł, pod kątem ich zgodności z poszczególnymi decyzjami dotyczącymi wypłaty zasiłku celowego. Łączna kwota sprawdzonych wydatków wynosiła 260 750,00 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 000,00 zł zwrócono w dniu 12.01.2021 r.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 29 853 739,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 29 853 508,32 zł, tj. prawie 100% planu po zmianach. Dotację wykorzystano na wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.), w kwocie 29 599 807,77 zł oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 253 700,55 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono losowo wybrane informacje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych (150 elementowa próba) oraz listy wypłat za miesiąc grudzień. Kontrolujący stwierdzili, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w informacjach. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto, dokonano oględzin losowo wybranych dowodów księgowych zaewidencjonowanych w §§: 4210, 4300 i 4700 na łączną kwotę 6 256,33 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. 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 kwotę dotacji w wysokości 230,68 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 15 039 863,20 zł. Otrzymana dotacja w planowanej wysokości została wykorzystana w kwocie 15 029 131,94 zł, tj. w 99,33% planu z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń społecznych 13 476 994,99 zł,
- składki ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 1 118 740,76 zł,
- składki KRUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 4 284,00 zł,

Koszty obsługi zadania, na podstawie art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.), wyniosły 429 112,19 zł. Dokonano kontroli dokumentów źródłowych z ww. rozdziału, tj. decyzje ws. ustalenia prawa do świadczeń (150 elementowa próba), listy wypłat za miesiąc grudzień 2020 r. oraz ewidencję księgową z rozdziału. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji.

Składki ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej opłacane były w terminie, o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.).

Ponadto, dokonano kontroli losowo wybranych faktur zaewidencjonowanych w powyższym rozdziale w §§ 4210, 4300 na łączną kwotę 7 458,69 zł i stwierdzono, że spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy *o rachunkowości*. Faktury zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. 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 kwotę dotacji w wysokości 10 731,26 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 1 400,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 1 002,94 zł, tj. w 71,64% planu po zmianach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia

5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny*, a w szczególności na wynagrodzenie oraz składki na ubezpieczenia społeczne.

Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* oraz ewidencji księgowej w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 397,06 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 1 095 230,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 1 094 920,00 zł, tj. w 99,97% planu po zmianach. Dotację przeznaczono na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start”, na podstawie art. 187 a ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o *wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 821 z późn. zm.), zgodnie z § 10 ust. 5-7 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 z późn. zm.) w kwocie 1 059 600,00 zł oraz na koszty obsługi w wysokości 35 320,00 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 100 informacji wydanych w sprawie przyznania jednorazowego świadczenia „Dobry Start” wraz z wnioskami i dokumentacją zgromadzoną w sprawie oraz listy wypłat z sierpnia 2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w kwotach wynikających z informacji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano również ogół wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 niniejszego rozdziału w wysokości 1 110,85 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy o *rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 310,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

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, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 144 756,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 142 431,43 zł, tj. w 98,39% z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalny zasiłek opiekuńczy oraz za osoby niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że składki zdrowotne opłacane były za osoby otrzymujące świadczenia społeczne w terminie o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 324,57 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 12.01.2021 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 *za IV kwartał 2020 roku*. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania przekazane były terminowo do PUW w Rzeszowie.

W 2020 r. przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Miasto Jasło nie udzielało zamówień publicznych o wartości netto 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.).

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 24.06.2021 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.

Z uwagi na fakt niestwierdzenia istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)