



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-07-15

F-III.431.4.2021

Pan
Bartosz Romowicz
Burmistrz Ustrzyk Dolnych

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 maja do 02 czerwca 2021 r. u Burmistrza Ustrzyk Dolnych (Urząd Miejski w Ustrzykach Dolnych, ul. Mikołaja Kopernika 1, 38-700 Ustrzyki Dolne).

Kontrolę przeprowadzili:

- Bożena Barnuś – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- Robert Śmieszek – główny specjalista 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 27.04.2021 r., znak: F-III.431.4.2021).

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 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Miasta i Gminy Ustrzyki Dolne (dalej: Gminy) na 2020 r. wynosił kwotę 169 280,00 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 2020*, zamknęło się kwotą 196 160,00 zł, co stanowiło 115,87% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 162 507,38 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 33 652,62 zł.

Uzyskane w 2020 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 180,00 zł i został wykonany w kwocie 93,00 zł, co stanowiło 51,67 % planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. 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 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 w 2020 r. wyniósł 8 300,00 zł i został wykonany w kwocie 7 118,54 zł, co stanowiło 85,76% planu. Dochody pochodziły z odpłatności uczestników za pobyt i świadczone usługi w Środowiskowym Domu Samopomocy w Ustrzykach Dolnych (dalej: ŚDS w Ustrzykach Dolnych) na podstawie decyzji wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ustrzykach Dolnych (dalej: M-GOPS w Ustrzykach Dolnych). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 6 762,61 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 355,93 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 w 2020 r. wyniósł 5 800,00 zł i został wykonany w kwocie 7 348,30 zł, co stanowiło 126,69% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Pobrane dochody w kwocie 6 980,87 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 367,43 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz*

składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 155 000,00 zł i został wykonany w kwocie 181 600,16 zł, co stanowiło 117,16% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 148 675,55 zł, natomiast kwota 32 924,61 zł, stanowiła dochody Gminy.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Urząd Miejski w Ustrzykach Dolnych (dalej: UM w Ustrzykach Dolnych) stwierdzono, że w 34 przypadkach dochody budżetu państwa przekazane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 1 do 5 dni i dotyczyła kwoty dochodów w wysokości 81 591,83 zł. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 33,12 zł w dniu 21.05.2021 r., tj. w trakcie trwania kontroli.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponoszą pracownicy zobowiązani do przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Skarbnik Gminy.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.).

Łączna kwota należności (w tym zaległości) na koniec 2020 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r., wynosiła 13 350 802,02 zł i dotyczyła działów:

1. 852 – Pomoc społeczna

- rozdziału 85203 – *Ośrodki wsparcia*

z tego:

- § 0690 – *Pozostałe odsetki* 436,09 zł;

- rozdziału 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

z tego:

- § 0830 – *Wpływy z usług* 352,53 zł;

2. 855 – Rodzina,

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

z tego:

- § 0920 – *Pozostałe odsetki* 3 916 676,68 zł;

- § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* 1 327 851,25 zł;

- § 0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 8 105 485,47 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UM w Ustrzykach Dolnych poprzez swoją jednostkę tj. M-GOPS w Ustrzykach Dolnych w celu odzyskania zaległości budżetu państwa podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2020 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości ogółem 628,98 zł i dotyczyły:

- rozdziału 85203 i pochodziły z tytułu:
 - odpłatności za pobyt w ŚDS w Ustrzykach Dolnych (wpłaty wyższej kwoty niż wynikała z wyliczenia odpłatności) 628,55 zł,
- rozdziału 85228 i pochodziły z tytułu:
 - wpłaty wyższej kwoty niż wynikała z wyliczenia odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze 0,43 zł.

Plan dotacji na 2020 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 22 722 821,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 25 583 013,16 zł. Kontrolowana jednostka w 2020 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 25 583 959,16 zł, w tym dotacja w kwocie 112,74 zł stanowiła refundację wydatków poniesionych w 2019 r. ze środków własnych na zakup podręczników. 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 2020, wyniosła kwotę 25 520 863,62 zł, co stanowiło 99,76% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 62 982,80 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 384 110,45 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 376 578,87 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UM w Ustrzykach Dolnych w wysokości 7 531,58 zł.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 505 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 497 decyzji pozytywnych o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2188) oraz 8 decyzji negatywnych, w tym 5 decyzji odmownych w związku ze złożeniem przez strony wniosków po terminie, zaś 3 decyzje odmowne w związku z przekroczeniem limitu rocznego.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieterminowe przekazanie do wiadomości Wojewody Podkarpackiego okresowego (za II półrocze) i rocznego rozliczenia dotacji oraz okresowego (za II półrocze) i rocznego sprawozdania finansowo-rzeczowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dokonanych w roku 2020. Dokumentacje rozliczeniowe zostały przekazane w dniu 12.01.2021 r., a winny być przekazane odpowiednio do: 30.11.2020 r. i 31.12.2020 r. W związku z powstałą nieprawidłowością kontroler przyjął od pracownika Urzędu Miasta w dniu 07.05.2021 r. protokół ustnych wyjaśnień, zgodnie z którym powodem opóźnień była nieobecność pracownika, który przebywał na zwolnieniu opiekuńczym.

Skontrolowano 50 wniosków złożonych do UM w Ustrzykach Dolnych wraz z wydanymi przez Burmistrza Ustrzyk Dolnych decyzjami o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Stwierdzono dwa przypadki błędnie naliczonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego w wydanych decyzjach. W jednym przypadku kwota należna beneficjentowi była niższa o 23,75 zł. W trakcie trwania kontroli Burmistrz Ustrzyk Dolnych dokonał korekty decyzji, co umożliwiło wypłatę brakującej części zwrotu podatku akcyzowego. W drugim przypadku w wydanej decyzji została zawyżona kwota należnego zwrotu podatku akcyzowego. Również w tym przypadku wydana została decyzja korygująca z mniejszą o 0,08 zł kwotą zwrotu podatku akcyzowego. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,08 zł została zwrócona w dniu 02.06.2021 r. do PUW w Rzeszowie.

W związku z powstałymi nieprawidłowościami kontrolujący przyjęli od pracownika UM Ustrzyki Dolne w dniu 02.06.2021 r. protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyny zaistnienia ww. okoliczności leżały po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Kierownika Wydziału Organizacyjnego UM w Ustrzykach Dolnych.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że na fakturach dołączonych do wniosków przyjętych i zatwierdzonych do wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym

w 2020 r., zgodnie art. 6 ust. 3 pkt. 4 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), nie stosowano adnotacji o treści „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożył pracownik odpowiedzialny za realizację zadań, który dołączono do akt kontroli.

Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Burmistrza, które zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami faktur VAT lub ich kopiami dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierającym informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego, w odniesieniu do każdej siedziby stada tego producenta.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, na łączną kwotę 4 140,04 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 zapłacone terminowo. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 188 341,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 134 922,15 zł, tj. w 71,64% na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 11 678,58 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 2 391,57 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 105 852,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (kopert, papieru, tonerów itp.) - 8 000,00 zł,

- zakup usług pozostałych, tj. opłat licencyjnych i asystę techniczną w związku z użytkowaniem oprogramowania do ewidencji ludności oraz usług pocztowych - 7 000,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty księgowe (faktury i PK) potwierdzające dokonanie wydatkowania dotacji w § 4300 na kwotę 7 000,00 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 zapłacone terminowo. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 53 418,85 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 954,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości 1 900,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 954,00 zł, tj. w 100% planu, na zwrot kosztów stawiennictwa 34 osób przed Powiatową Komisją Lekarską w Lesku.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie złożone przez osoby deklarację dotyczące zwrotu kosztów dojazdów osób, które stawily się przed Komisją w Lesku.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 946,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 09.09.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2 588,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w wysokości 2 473,90 zł, tj. w 95,59% planu, na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej.

W trakcie kontroli sprawdzono ewidencję księgową kontrolowanego rozdziału.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 114,10 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 133 030,56 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 132 917,82 zł, tj. w 99,92%, z tego:

- przez 7 samorządowych szkół podstawowych na kwotę 131 600,70 zł, na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych (klasy I-VIII), zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.).
- na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. na zapłatę umowy zlecenia, zakup papieru do ksero – 1 317,12 zł.

Pozostała część przekazanych środków w wysokości 112,74 zł stanowiła refundację wydatków poniesionych w 2019 r. na zakup podręczników przez UM w Ustrzykach Dolnych.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową w Ustianowej Górnej. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Wyjątek stanowiła zapłata 2 faktur na kwotę ogółem 2 693,80 zł, tj.: faktury VAT nr 101/30012508 z dnia 21.08.2020 r. i faktury VAT nr 101/30007246 z dnia 15.08.2020 r. wraz z fakturą korygującą nr 201/30001816 z dnia 15.08.2020 r., gdzie za nieterminową zapłatę faktur, Szkoła Podstawowa w Ustianowej Górnej nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych w Ustrzykach Dolnych (dalej: CUW w Ustrzykach Dolnych), natomiast z racji pełnionego nadzoru, Dyrektor CUW w Ustrzykach Dolnych.

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*.

W pozostałym 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 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów związanych z wydaniem 3 decyzji dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniającymi 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 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono faktury dokumentujące wykorzystanie otrzymanej dotacji w § 4210 w łącznej wysokości 200,00 zł na zakup materiałów biurowych. Ponadto, sprawdzeniu i analizie poddano zapisy na kontach analitycznych kontrolowanego rozdziału i 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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 983 252,15 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w wysokości 983 217,15 zł, tj. w 99,99% planu, na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania ŚDS w Ustrzykach Dolnych, z tego przeznaczono:

- 621 576,31 zł na wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników i pochodnymi od wynagrodzeń, w tym 13 128,27 zł na finansowanie wsparcia dla rodzin w ramach programu „Za życiem”,
- 5 906,00 zł na sfinansowanie wydatków związanych z zawartymi umowami zlecenia,
- 18 296,10 zł na sfinansowanie wydatków związanych z pracami remontowymi,
- 337 438,74 zł na sfinansowanie wydatków związane z bieżącą działalnością ŚDS w Ustrzykach Dolnych, w tym 5 272,98 zł na finansowanie wsparcia dla rodzin w ramach programu „Za życiem”.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach rozdziału 85203, zaewidencjonowane w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na kwotę – 2 517,00 zł i w § 4270 – *Zakup usług remontowych* – 18 296,10 zł oraz wszystkie wydatki poniesione w ramach programu „Za życiem” na kwotę - 5 272,98 zł w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i 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 dotacja w wysokości 35,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 3 600,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w planowanej wysokości została wykorzystana w kwocie 3 211,91 zł, tj. w 89,22%, z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2019 r., poz. 755 z późn. zm.) oraz na koszty obsługi zadania w kwocie 64,23 zł.

Kontroli poddano decyzje przyznające dodatek energetyczny za II półrocze 2020 r., oraz listy wypłat za miesiąc listopad i grudzień 2020 r. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich kopiami umów kompleksowych sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji lub umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego wynikała z obwieszczenia Ministra Energii z dnia 11 kwietnia 2019 r. w *sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.* oraz Ministra Klimatu z dnia 10 kwietnia 2020 r. w *sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.*

W wyniku kontroli ustalono, że jednemu ze świadczeniobiorców nie wypłacono należnego dodatku energetycznego w wysokości 15,19 zł miesięcznie za okres od 01.10.2020 r. do 31.03.2021 r. Na ww. okoliczność wyjaśnienie złożył pracownik UM w Ustrzykach Dolnych, z którego wynika, że w dniu 02.06.2021 r. powyższa zaległość została uregulowana.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, na łączną kwotę 64,23 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 323,86 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 22 grudnia 2020 r. – 323,85 zł,
- 31 grudnia 2020 r. – 0,01 zł.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 15 353,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 15 257,10 zł, tj. w 99,38%, z tego przeznaczono:

- 15 031,62 zł na wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi,
- 225,48 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup toneru, papieru ksero.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniami sądów wynagrodzenia z listami wypłat za cały rok 2020,
- wykorzystanie środków na pokrycie obsługi zadania w wysokości 225,48 zł.

W trakcie czynności kontrolnych 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.

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo-księgowy (faktury), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane 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 zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 95,90 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 15 stycznia 2021 r.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 71 300,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w wysokości 63 922,00 zł, tj. w 89,65%, na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi zamieszkałymi na terenie Gminy Ustrzyki Dolne było realizowane na rzecz 2 osób dorosłych i 9 dzieci na podstawie wystawionych decyzji Burmistrza Ustrzyk Dolnych. W decyzjach przyznających usługi opiekuńcze określono m.in. miejsce, czas, ilość godzin świadczenia oraz ewentualną odpłatność za 1 godzinę świadczenia.

Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi zamieszkałymi na terenie Gminy Ustrzyki Dolne realizowane było przez Polski Czerwony Krzyż Podkarpacki Oddział Okręgowy z siedzibą w Ustrzykach Dolnych, wybrany w drodze konkursu ogłoszonego na podstawie art. 11 ust. 1 w zw. z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057). Umowa z wybranym Zleceniobiorcą o realizację zadania publicznego pod tytułem: „Świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych osobom, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób oraz specjalistycznych usług opiekuńczych, dla osób z zaburzeniami psychicznymi” została zawarta w dniu 9 stycznia 2020 r. na podstawie wybranej oferty, o której mowa w art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Zgodnie z §3 ww. umowy Zleceniodawca (Gmina) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości w miesięcznych ratach po 49 250,00 zł (wskazana kwota obejmowała dwa źródła finansowania, tj.: środki własne Gminy oraz środki PUW w Rzeszowie).

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z miesięcznymi rozliczeniami sporządzonymi przez Polski Czerwony Krzyż Podkarpacki Oddział Okręgowy i zatwierdzonymi przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 7 378,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana całości na wypłatę zasiłku celowego na zaspokojenie najpilniejszych potrzeb związanych z prowadzeniem gospodarstwa domowego dla jednej rodziny czteroosobowej, która poniosła straty spowodowane przez niekorzystne zjawiska atmosferyczne, które miały miejsce w dniu 8 czerwca 2020 r. Pomoc została przyznana zgodnie z art. 40 pkt 1 i pkt 3 ustawy *o pomocy społecznej*.

Trakcie kontroli sprawdzono wysokość i datę wypłaty z wydaną decyzją przyznającą świadczenie.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 15 740 306,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 15 625 699,72 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłatę świadczenia wychowawczego wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.). Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 84 636,29 zł oraz wydatki bieżące na kwotę 29 969,99 zł.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c kwiecień 2020 r., z listą wypłat nr 2 i nr 9 dla 100 wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 –*Zakup usług pozostałych*, na łączną kwotę 4 345,64 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec roku kwotę 7 391 484,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 7 391 484,00 zł, została wykorzystana w całości. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 6 839 380,59 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 6 277 686,60 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.);
- zasiłków dla opiekunów w wysokości 62 000,00 zł, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. *o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 z późn. zm.);
- świadczenia „Za życiem” w wysokości 20 000,00 zł, zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. *o wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1329 z późn. zm.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 479 693,99 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.);

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono 372 829,71 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek do ZUS przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 179 273,70 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia „Za życiem” dla 79 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2020 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 - *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, na łączną kwotę 10 601,29 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 800,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Ustrzykach Dolnych dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 521,11 zł, tj. 65,14% planu i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1348 z późn. zm.). Dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika (dodatek specjalny) oraz zakup materiałów biurowych, papieru ksero, toneru (§§: 4010, 4110, 4120, 4210).

W 2020 r. do M-GOPS w Ustrzykach Dolnych wpłynęło 64 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 290 Kart, z czego 174 tradycyjnych Kart oraz 116 elektronicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 227,49 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 278,89 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15 stycznia 2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 569 470,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu została wykorzystana w całości 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 z późn. zm.) przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych.

Otrzymana dotacja przeznaczona została na:

- wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300,00 zł, tj. łącznie 551 100,00 zł,
- koszty obsługi zadania – 18 370,00 zł, tj. na wypłatę wynagrodzenia z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z programem „Dobry Start”, na zakup druków, tonerów, materiałów biurowych, środków związanych z epidemią Covid – 19 oraz na przedłużenie licencji programu *Minerwa* do obsługi świadczeń, a także na opłatę prowizji bankowej.

W 2020 r. do M-GOPS w Ustrzykach Dolnych wpłynęło 1 323 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia „Dobry Start”, w wyniku, których wydano 1 313 informacji

o świadczeniu „Dobry Start”, 5 decyzji odmownych, 5 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia (wnioski zdublowane).

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego świadczenia „Dobry Start” za miesiąc sierpień 2020 r., zgodnie z listą wypłat nr 3 i nr 2. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanych świadczeń odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 1 483,35 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono

Rozdział 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 po zmianach na koniec 2020 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 92 224,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 91 831,80 zł, tj. w 99,56% planu, na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.).

W 2020 r. ubezpieczeniem objęto 659 świadczeniobiorców. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek zdrowotnych do ZUS przez M-GOPS w Ustrzykach Dolnych i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 392,20 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 15 stycznia 2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2020 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2020 r. UM w Ustrzykach Dolnych nie udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej 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.), 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 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.

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 zalecenia pokontrolne:

- dołożyć większej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie,
- prawidłowo naliczać kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,

- terminowo regulować płatności wynikające z faktur,
- dołożyć należytej staranności, tj. prawidłowo ustalać okresy zasiłkowe, podczas wydawania decyzji z tytułu dodatku energetycznego na podstawie których, wypłacane jest należne świadczenie.

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

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)