



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-05-29

F-III.431.2.2023

Pani
Magdalena Gajewska
Wójt Gminy Zarszyn

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 2 marca 2023 r. do 14 kwietnia 2023 r. u Wójta Gminy Zarszyn (Urząd Gminy w Zarszynie, ul. Bieszczadzka 74, 38-530 Zarszyn).

Kontrolę przeprowadzili:

- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Wiesław Trojan – 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 24.02.2023 r., znak: F-III.431.2.2023).

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 2022 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Zarszyn (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 51 630,00 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 2022 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 54 175,29 zł, co stanowiło 104,93% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 46 411,38 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 7 756,60 zł.

Uzyskane w 2022 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W 2022 r. nie określono planu dochodów w ww. rozdziale, a zrealizowane dochody w kwocie 62,00 zł pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 58,90 zł, natomiast na dochody Gminy zaksięgowano kwotę 3,10 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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 z późn. zm.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 14 600,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 14 519,11 zł co stanowiło 99,45% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 13 785,87 zł, a na dochody własne 725,93 zł, co stanowiło

5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi, roczne zestawienia (wyliczenia) wpłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, wyciągi bankowe, wykaz stanów kont i ich sald oraz obroty na koncie analitycznym dla ww. rozdziału.

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze naliczane oraz wpłacane były zgodnie z wydanymi decyzjami, ewidencja dochodów dokonywana była z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy, zgodnie z ustawą *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 37 000,00 zł i został wykonany w kwocie 39 573,18 zł, co stanowiło 106,95% planu. Dochody pochodziły z wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 32 546,66 zł, natomiast kwota 7 026,52 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 21,00 zł, tj. w 70,00% planu. Pobrane dochody na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 21,00 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 z późn. zm.). Opłata była zgodna z Obwieszczeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 23 lutego 2021 r. *w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu* (M.P. z 2022 r. poz. 278). Z ww. rozdziału, kontrolowana jednostka, przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 19,95 zł, a na dochody własne zaliczyła 1,05 zł, co

stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie przez Gminę z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* w rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* (§ 0830) w 2 przypadkach na łączną kwotę 1 749,26 zł, z tego:

- dochody w kwocie 713,36 zł, pobrane według stanu środków określonego na 10 lutego 2022 r. należało przekazać do 15 lutego 2022 r., a przekazano w dniu 24 lutego 2022 r. (9 dni opóźnienia),
- dochody w kwocie 1 035,90 zł, pobrane według stanu środków określonego na 10 sierpnia 2022 r. należało przekazać do 15 sierpnia 2022 r., a przekazano w dniu 13 września 2022 r. (29 dni opóźnienia).

Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w łącznej wysokości 14,75 zł (1,50 zł, 13,25 zł) w dniu 22.03.2023 r., tj. w trakcie trwania kontroli.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, w świetle art. 26 ww. ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej (ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2021 r. wyniosło 4 134,02 zł.

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. 2020 r. poz. 224 t.j.), na okoliczność zaistniałej sytuacji przyjęto pisemne wyjaśnienia, które zostało dołączone do akt kontroli.

Przyczyny zaistnienia ww. okoliczności leżały po stronie pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań w obszarze objętym kontrolą, a z racji pełnionego nadzoru na Skarbniku Gminy.

Łączna kwota należności na koniec 2022 roku, wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wyniosła kwotę 3 486 239,73 zł (w tym; zaległości – 3 485 630,91 zł) i dotyczyła:

- dział 852, rozdział 85228,

– § 0830 – *Wpływy z usług* 1 085,34 zł;

- dział 855, rozdział 85502,

– § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 1 076 285,99 zł;

– § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* 207 166,10 zł;

– § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 2 201 702,30 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zarszynie (dalej: GOPS w Zarszynie), podejmowała działania wobec dłużników alimentacyjnych w celu odzyskania należności budżetu państwa, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami wyniósł 9 925 138,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 11 388 861,81 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 11 388 861,81 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 2022* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 11 176 859,79 zł, co stanowiło 98,14% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 212 002,02 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 568 523,07 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 557 375,56 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Zarszynie w wysokości 11 147,51 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 520 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 520 decyzji pozytywnych przyznających zwrot 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 2022 r. poz. 846 z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano 30 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydane w 2022 r. dla wniosków złożonych do 1 marca 2022 r. (I okres) oraz 30 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2022 r. (II okres).

Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z załączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i dokumentem wydanym przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono dowody księgowe zaliczonych do § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 11 147,51 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz były terminowo zapłacone. Skontrolowane dokumenty dotyczyły kosztów obsługi zadania. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 68 807,64 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 64 972,11 zł, tj. w 94,43% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej i prowadzenia rejestru KRS - 2 660,03 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 5 427,08 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 56 885,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Faktury VAT nr 486/MAG/02/2022 z dnia 22.03.2022 r. oraz nr 398/MAG/10/2022 z dnia 20.10.2022 r., każda na kwotę 357,93 zł. Płatności na łączną kwotę 715,86 zł dotyczyły zakupu tonera do drukarki wykorzystywanej w procesie prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej, na łączną kwotę 715,86 zł (§ 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*). Sprawdzone dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i zapłacone w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*

Niewykorzystaną część dotacji w łącznej wysokości 3 835,53 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 10.01.2023 r. kwota 3 519,00 zł,
- 13.01.2023 r. kwota 302,97 zł,
- 24.01.2023 r. kwota 13,56 zł.

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 1 255,98 zł. Środki z PUW w Rzeszowie zostały wykorzystane w całości na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej (wypłata wynagrodzenia wraz pochodnymi).

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

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 58 401,12 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 58 114,45 zł, tj. w 99,51% planu, z tego:

- 57 536,23 zł przeznaczono 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 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.),
- 578,22 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, zgodnie z art. 55 ust. 9 ww. ustawy.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Długim oraz dla Szkoły Podstawowej w Jaćmierzu na łączną kwotę 18 755,94 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 286,67 zł została zwrócona w dniu 20.12.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji na realizację zadań w 2022 r. w ww. rozdziale wynikający z ustawy budżetowej na 2022 r. wyniósł 133 190,00 zł. Ostatecznie plan dotacji po zmianach na koniec roku wyniósł kwotę 132 830,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 118 950,00 zł, tj. w 89,55% planu po zmianach. Środki przeznaczono na zapłatę rachunków wystawionych przez osoby

wykonujące usługi opiekuńcze na podstawie zawartych umów zleceń. W 2022 r. zawarto 18 umów, z tego 17 umów było zawartych z osobami fizycznymi, a jedna umowa została zawarta z osobą prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą. Na ich podstawie świadczone były specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że GOPS w Zarszynie jako jednostka sektora finansów publicznych, zlecając świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zobowiązany był do zastosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), ponieważ planowana ich wartość w 2022 r. przekraczała kwotę 130 000 zł określoną w art. 2 ust 1 pkt 1 ww. ustawy, czego jednostka nie wykonała. Naruszony został tym samym art. 4 pkt. 1 tejże ustawy, który stanowi, że przepisy ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są m. in. jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, a także zapis art. 44 ust. 4 wskazujący, że *jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

W badanej kwestii Wójt Gminy Zarszyn złożyła wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1b, pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną w ww. zakresie jest kierownik GOPS w Zarszynie.

Środki finansowe w rozdziale 85228 wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem.

Kontroli poddano listy płać do umów zleceń, zestawienia przepracowanych godzin przez opiekunów za poszczególne miesiące 2022 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą. Skontrolowane listy płać sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wypłaty dokonywane były zgodnie z umowami. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 13 880,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 r.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 995 540,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 927 096,24 zł, tj. w 93,12% na wypłatę dodatku osłonowego. Podczas prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wybrane informacje o przyznaniu świadczenia w formie dodatku osłonowego, a także listę wypłat tego świadczenia za październik 2022 r. Wybrane do kontroli świadczenia umieszczone zostały na liście wypłat nr 000194/2022 na kwotę 71 983,15 zł. Lista wypłat została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby odpowiedzialne. Kontrolujący stwierdził, że świadczenie wypłacane były w wysokości i terminach określonych w przedłożonej dokumentacji. Różnic nie stwierdzono.

Koszty obsługi zadania w 2022 r. wynosiły 12 156,23 zł i nie przekraczały 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. *o dodatku osłonowym* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1 z późn. zm.).

Ponadto, przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do §§: 4210; 4300; 4700, na łączną kwotę 4 566,35 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 oraz były 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*. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji kwocie 68 443,76 zł do PUW w Rzeszowie dokonano w dniu 18.01.2023 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 3 900 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Zarszynie w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 3 897 863,31 zł, tj. w 99,95% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 3 885 458,48 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. 2022 r., poz. 1577 t.j.). Pozostałe wydatki w wysokości 12 404,83 zł z tego rozdziału

obejmowały koszty obsługi zadania, tj. wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano kontroli zgodności wypłat świadczenia wychowawczego z listą wypłat nr 000034/2022. Sprawdzono 50 losowo wybranych informacji o przyznaniu ww. świadczenia. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane przez wnioskodawcę konto bankowe. Należne świadczenia regulowano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 2 136,69 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 13.06.2022 r.

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 po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 5 556 879,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 5 435 674,18 zł, tj. w 97,82% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 808 949,29 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	- 650 762,95 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	- 367 306,86 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 708 818,56 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	- 2 589 749,10 zł,
- jednorazowe zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	- 50 000,00 zł,
- specjalnych zasiłków opiekuńczych	- 20 460,00 zł,
- zasiłków dla opiekunów	- 22 237,30 zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 223 805,60 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	- 175 808,92 zł.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 615 z późn. zm.) 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 kwoty 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego. Łączne koszty obsługi zadania wyniosły 148 395,80 zł.

Kontrolujący poddali analizie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i innych wypłaconych dla 70 świadczeniobiorców w grudniu 2022 r., wybranych do kontroli w oparciu o osąd kontrolera, według przedłożonych list. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne. Listy wypłat spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych. 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.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 121 204,82 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 953,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów obsługi realizacji programu „Karta Dużej Rodziny” (wypłata wynagrodzenia oraz zakup materiałów biurowych) zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz.U. z 2021 r., poz. 1744 t.j.).

W 2022 r. złożono 124 wnioski o wydanie Karty Dużej Rodziny, w tym 1 duplikatu. W kontrolowanym obszarze nie wystąpiły rozbieżności pomiędzy liczbą złożonych wniosków, a stanem faktycznym.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Kontroli poddano również wydatki poniesione na podstawie faktury nr 375/MAG/11/2022 z dnia 22.11 2022 r., na kwotę 581,30 zł, stanowiące także koszty realizacji zadania przez Gminy, zgodnie z postanowieniami art. 29 ww. ustawy. Stwierdzono, że faktura dotyczyła realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*, tj. potwierdzała zakup materiałów biurowych, spełniała

wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, została ujęta w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacona.

Przyjęta klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 104 672,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 102 457,45 zł, tj. w 97,88% 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 2021 r., poz. 1285 z późn. zm.).

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- świadczenie pielęgnacyjne – 50 osób – 98 607,25 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 3 osoby – 1 841,40 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 4 osoby – 2 008,80 zł.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne ZUS P RZA oraz wyciągi bankowe. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 2 214,55 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 r.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2022 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 2022 r., poz. 144). Sprawozdania sporządzone

zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2022 r. Urząd Gminy w Zarszynie nie udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 130 000,00 zł, określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*, których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Tryb postępowania w przypadku wydatkowania środków nieprzekraczających kwoty 130 000 zł reguluje Zarządzenie Nr 468 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 4 stycznia 2021 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej mniejszej niż 130 000,00 zł.*

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 11.05.2023 r. przysługiwało Pani prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pani nie skorzystała.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
- zwiększyć nadzór nad stosowaniem oraz właściwym przebiegiem procedur udzielania zamówień publicznych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zarszynie.

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)