



**WOJEWODA PODKARPACKI**  
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-12-06

F-III.431.8.2023

**Pan**

**Łukasz Bajgierowicz**

**Wójt Gminy Pysznicza**

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 5 września 2023 r. do 19 października 2023 r. u Wójta Gminy Pysznicza (Urząd Gminy w Pyszniczy, ul. Wolności 322, 37-403 Pysznicza).

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 30.08.2023 r., znak: F-III.431.8.2023).

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 oceniam **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Pysznica (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 50 650,00 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 100 074,25 zł, co stanowiło 197,58% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 81 726,26 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 18 347,99 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. plan dochodów wyniósł 500,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 2 666,00 zł i pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 2 532,70 zł, natomiast na dochody Gminy zaksięgowano kwotę 133,30 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 7 100,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 6 664,66 zł co stanowiło 93,87% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 6 331,43 zł, a na dochody własne 333,23 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 43 000,00 zł i został wykonany w kwocie 90 647,59 zł, co stanowiło 210,81% 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 72 770,93 zł, natomiast kwota 17 876,66 zł stanowiła dochody Gminy.

#### *Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 50,00 zł i został wykonany w kwocie 96,00 zł, tj. w 192,00% planu. Pobrane dochody na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 96,00 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie 9 szt. duplikatów 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 91,20 zł, a na dochody własne zaliczyła 4,80 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, wynikającej 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 terminowo do PUW w Rzeszowie przez Gminę, natomiast w 1 przypadku 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 1 przypadku na kwotę 29,45 zł:

- dochody w kwocie 29,45 zł, pobrane według stanu środków określonego na 10 listopada 2022 r. należało przekazać do 15 listopada 2022 r., a przekazano w dniu 18 listopada 2022 r. (3 dni opóźnienia).

Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 0,04 zł w dniu 05.10.2023 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 odpowiedzialność spoczywa na Skarbniku Gminy.

Łączna kwota należności na koniec 2022 roku, wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wyniosła kwotę 3 315 063,34 zł (w tym; zaległości – 3 315 063,34 zł) i dotyczyła:

- dział 855, rozdział 85502,

- § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	1 085 870,03 zł;
- § 0970 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	186 532,35 zł;
- § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	2 042 660,96 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pysznicy (dalej: OPS w Pysznicy), 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 9 522 010,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 11 509 944,85 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 11 509 944,85 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 11 336 841,13 zł, co stanowiło 98,50% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 173 103,72 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 48 839,66 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 45 890,84 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Pysznicy w wysokości 917,82 zł,
- kwotę w wysokości 2 031,00 zł przeznaczono na realizację zadania związanego z prawem wodnym (prowadzenie i aktualizowanie ewidencji kąpielisk).

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 161 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 161 decyzji 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 2022 r., poz. 846).

Szczegółowej kontroli poddano 20 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 20 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.

## **Dział 750 – Administracja publiczna**

### Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 103 381,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 83 059,96 zł, tj. w 80,34% planu wydatków na następujące zadania:

- z zakresu spraw obywatelskich - dotację w kwocie 72 714,00 zł wykorzystano na czynności związane z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych oraz na zakup materiałów i wyposażenia,
- z zakresu obrony narodowej – dotację w kwocie 7 384,25 zł przeznaczono na zadania z zakresu obrony narodowej na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2021 r., poz. 372, 1728) oraz rozporządzenia wykonawczego do ustawy,
- z zakresu prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej - dotację w kwocie 2 961,71 zł.

Wydatki rzeczowe tego rozdziału zaliczone były do paragrafu 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Zostały udokumentowane fakturami. Sprawdzone dokumenty

spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji zwrócono do PUW w Rzeszowie w kwocie ogółem 21 250,04 zł, w dniach:

- 16.01.2023 r. kwotę 3 312,29 zł,
- 19.01.2023 r. kwotę 17 937,75 zł.

W dniu 23.01.2023 r. Gmina Pysznica otrzymała z PUW w Rzeszowie kwotę 929,00 zł tytułem zwrotu środków z rozliczenia dotacji za zrealizowane w ubiegłym roku sprawy obywatelskie. Wobec powyższego zwrot niewykorzystanej dotacji wyniósł 20 321,04 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 kwocie 2 473,90 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w całości na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej. Wysokość ww. wydatków została potwierdzona w sprawozdaniu z realizacji zadań zleconych gminom w 2022 roku złożonym do PUW w Rzeszowie w dniu 09 sierpnia 2022 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 69 725,29 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w całości. Z ww. kwoty przeznaczono:

- 69 034,99 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 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.),

- 690,30 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, zgodnie z art. 55 ust. 9 ww. ustawy.

Kontroli poddano wszystkie faktury za zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Jastkowicach oraz dla Szkoły Podstawowej w Kłyżowie, na łączną kwotę 28 499,14 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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

#### *Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 88 961,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 88 149,64 zł, tj. w 99,09% planu.

Środki przeznaczone na pokrycie wynagrodzenia za wykonane usługi opiekuńcze przez osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę. W 2022 r. zatrudnionych było 2 osoby, które wykonywały usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Kontroli poddano zestawienia przepracowanych godzin przez opiekuna za poszczególne miesiące w 2022 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 811,36 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

#### *Rozdział 85295 – Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 245 700,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 1 111 659,23 zł, tj. w 89,24% na wypłatę dodatku osłonowego. Podczas prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wybrane informacje o przyznaniu świadczenia w formie dodatku osłonowego, a także listy jego wypłat za lipiec 2022 r. na łączną kwotę 120 076,46 zł. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem



merytoryczny, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne. Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w przedłożonej dokumentacji. Różnic nie stwierdzono.

Koszty obsługi zadania w 2022 r. wynosiły 21 792,48 zł i nie przekraczały 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z brzmieniem 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, dokonano sprawdzenia wybranych dowodów księgowych zaliczonych do § 4210 na kwotę 1 392,59 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 134 040,77 zł do PUW w Rzeszowie dokonano w dniu 30.12.2022 r.

## **Dział 855 – Rodzina**

### **Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze**

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 4 755 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Pysznicy w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 4 752 809,57 zł, tj. w 99,95% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 737 594,35 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 15 215,22 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 za marzec 2022 r. Sprawdzono 40 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 2 190,43 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 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 5 108 120,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 5 098 029,44 zł, tj. w 99,80% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 536 355,53 zł, ujęta w § 3110 – *świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	- 563 087,44 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	- 300 834,43 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 787 600,15 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	- 2 366 511,00 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	- 61 000,00 zł,
- specjalnych zasiłków opiekuńczych	- 27 060,00zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 235 812,00 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	- 174 906,51 zł,
- zasiłków dla opiekunów	- 15 544,00 zł,
- świadczenie „za życiem”	- 4 000,00 zł.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* oraz art. 31 ustawy z dnia 07 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na te świadczenia oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie 134 855,57 zł.

Kontrolujący poddali analizie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pozostałych świadczeń wypłaconych z tego rozdziału dla 48 świadczeniobiorców. Wyboru dokonano na podstawie osądu kontrolera według przedłożonych list. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wypłaty

wszystkich kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji. Przedłożone kontrolującym listy wypłat zostały uprzednio sprawdzone 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.

Dokonano również sprawdzenia wybranych dowodów księgowych zaliczonych do §§: 4210, 4300 i 4700 na łączną kwotę 10 267,90 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. Skontrolowane dokumenty dotyczyły kosztów obsługi wypłaconych świadczeń. 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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 367,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w 2 631,09 zł na pokrycie kosztów obsługi realizacji programu „Karta Dużej Rodziny” (wypłata wynagrodzenia) 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 164 wnioski o wydanie Karty Dużej Rodziny, w tym 9 duplikatów. 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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5,91 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 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*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 85 377,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 79 733,35 zł, tj. w 93,39% 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 – 36 osób - 76 225,32 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 5 osób - 2 108,92 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 2 osoby - 1 399,11 zł.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień oraz wyciągi bankowe.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5 643,65 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 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.

Tryb postępowania w zakresie zamówień publicznych, w przypadku wydatkowania środków nieprzekraczających kwoty 130 000 zł, reguluje Zarządzenie Nr 161 Wójta Gminy Pysznica z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie *wprowadzenia Regulaminu określającego zasady udzielania w Urzędzie Gminy Pysznica zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych netto*.

W 2022 r. Urząd Gminy w Pysznicy 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*, (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 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 16.11.2023 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 nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

**wz. WOJEWODY PODKARPACKIEGO**

(-)

**Jolanta Sawicka**

**I WICEWOJEWODA**

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)