



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 22 października 2024 r.

F-III.431.9.2024

Pan

Marek Tęczar

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie

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 sierpnia do 06 września 2024 r. u Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie (Urząd Gminy Wielopole Skrzyńskie, 39-110 Wielopole Skrzyńskie 200).

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 Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 29.07.2024 r., znak: F-III.431.9.2024).

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 2023 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 Wielopole Skrzyńskie (dalej: Gminy) na 2023 r. wynosił kwotę 44 790,00 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 2023* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 57 141,82 zł, co stanowiło 127,58 % planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 46 549,38 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 10 592,44 zł.

Uzyskane w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W 2023 r. plan dochodów wyniósł 90,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 217,00 zł i pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 206,15 zł, natomiast na dochody Gminy zaksięgowano kwotę 10,85 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.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 700,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 1 306,50 zł co stanowiło 186,64% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 1 241,18 zł, a na dochody własne 65,32 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*. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 44 000,00 zł i został wykonany w kwocie 55 544,32 zł, co stanowiło 126,24% 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 45 031,75 zł, natomiast kwota 10 512,57 zł stanowiła dochody Gminy.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Dochody w ww. rozdziale nie były planowane, natomiast ich wykonanie w 2023 r. wyniosło 74,00 zł. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny, wynikającej z realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2023 r., poz. 2424 t.j.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 70,30 zł, zaś na dochody Gminy kwotę 3,70 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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,

Łączna kwota należności na koniec 2023 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., wyniosła kwotę 1 928 690,95 zł (w tym; zaległości – 1 928 657,35 zł) i dotyczyła:

- dział 852, rozdział 85528,

– § 0830 – *Wpływy z usług* 33,60 zł;

- działu 855, rozdziału 85502,

– § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 657 080,22 zł;

– § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* 121 511,42 zł;

– § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 1 150 065,71 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Wielopole Skrzyńskie poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielopolu Skrzyńskim (dalej: GOPS w Wielopolu Skrzyńskim), 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 6 950 922,00 zł i w ciągu roku zastał zwiększony do wysokości 8 437 619,28 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 8 427 770,28 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 2023* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 8 389 348,98 zł, co stanowiło 99,43% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 38 421,30 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 669 656,96 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 656 526,43 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Wielopolu Skrzyńskim w wysokości 13 130,53 zł (w §§: 4010; 4110; 4120; 4210) i nie przekroczyła 2% kwoty wypłaconej producentom rolnym. W 2023 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 1020 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 1020 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 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 55 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie. Wyboru decyzji do kontroli dokonano za pomocą programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2.* zgodnie z przedłożonymi listami wypłat zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres 2023 r. Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego ARiMR zawierającym informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będących w posiadaniu producenta rolnego, w odniesieniu do każdej siedziby stada tego producenta. 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 600 – Transport i łączność

Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 2 058,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 2 058,00 zł. Dotacja została przeznaczona na rekompensatę

w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów oraz poniesionej w związku z tym straty z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 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 85 704,00 zł. Dotacja przekazana do UG w Wielopolu Skrzyńskim przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 77 577,92 zł, co stanowi 90,52% planu wydatków na:

- zadanie dotyczące spraw obywatelskich tj. na czynności związane z rejestracją stanu cywilnego, zmiana imion i nazwisk, ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych oraz na zakup materiałów biurowych (kopert), kart dostępu do Systemów Rejestru Państwowych (Aplikacja Źródło) wraz z czytnikami oraz na wykonanie renowacji księgi urodzeń – **70 590,00 zł**.
- pozostałe zadania realizowane przez Gminę – **6 987,92 zł** tj. z zakresu obrony narodowej – 4 532,716 zł oraz prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej – 2 455,21 zł

Niewykorzystana część dotacji w łącznej kwocie 8 126,08 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2024 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 77 771,32 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 77 526,94 zł, tj. w 99,69% planu, z tego:

- 76 756,94 zł wykorzystano na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych (klasy I-VIII), zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 t.j),

- 770,00 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury za zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Gliniku na kwotę 12 842,87 zł, która stanowiła 16,73% ogólnej kwoty wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. 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 poniesionego wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 244,38 zł została zwrócona w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 30,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w kwocie 30,00 zł, tj. w 100,00% planu na wydatki związane z wydawaniem decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, którzy spełnili kryterium dochodowe określone w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.). Prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynikało z przepisu art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.). W trakcie 2023 r. wydano 1 decyzję w sprawie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 159 853,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 159 844,00 zł wykorzystana została w kwocie 159 842,46 zł, tj. w 99,99% planu po zmianach. Otrzymane środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia z tytułu sprawowania opieki prawnej nad całkowicie ubezwłasnowolnionymi osobami. Podstawę wypłaty środków w kontrolowanym okresie stanowiły Postanowienia Sądu Rejonowego w Ropczycach III Wydział Rodzinny

i Nieletnich. Poddane kontroli listy wypłat wynagrodzeń dla opiekunów prawnych za 2023 r. zostały sprawdzone pod kątem ich zgodności z postanowieniem Sądu Rejonowego w Ropczycach. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne.

Przeprowadzono także oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do § 4210 na kwotę 2 362,20 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 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*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1,54 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 11 160,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 11 160,00 zł, tj. w 100,00% planu.

Środki przeznaczone na pokrycie wynagrodzenia za wykonane usługi opiekuńcze przez osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenie. W 2023 r. zatrudnione były 2 osoby, które wykonywały usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Kontroli poddano zestawienia przepracowanych godzin przez opiekuna za poszczególne miesiące w 2023 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą.

Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

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

Wydatki w tym rozdziale dotyczyły realizacji zadań wynikających z ustawy *o świadczeniach rodzinnych, o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*, jak również ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Plan dotacji na realizację zadania

w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 7 313 960,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do Urzędu Gminy Wielopole Skrzyńskie w wysokości 7 304 120,00 zł wykorzystana została w kwocie 7 275 733,05 zł, tj. w 99,48% planu po zmianach.

Z otrzymanej dotacji sfinansowano:

- | | | |
|--|---|------------------|
| 1. Świadczenia społeczne (§ 3110) | - | 6 385 312,82 zł, |
| z tego: | | |
| - świadczenia rodzinne (zasiłki rodzinne, dodatki do zasiłków rodzinnych, zasiłki pielęgnacyjne, świadczenia pielęgnacyjne, jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka, specjalny zasiłek opiekuńczy) | - | 6 119 945,40 zł, |
| - świadczenia rodzicielskiego | - | 141 761,12 zł, |
| - świadczenia z funduszu alimentacyjnego | - | 95 206,30 zł, |
| - zasiłek dla opiekuna | - | 24 400,00 zł, |
| - świadczenie „za życiem” | - | 4 000,00 zł, |
| 2. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) | - | 129 076,73 zł, |
| 3. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) | - | 9 012,22 zł, |
| 4. Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) | - | 703 810,34 zł, |
| z tego: | | |
| - składki ZUS za pracowników GOPS w Wielopolu Skrz. | - | 23 643,41 zł, |
| - składki za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna | - | 680 166,93 zł, |
| z tego: | | |
| ➤ składki ZUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna | - | 614 937,93 zł, |
| z tego: | | |
| • świadczenie pielęgnacyjne | - | 587 043,57 zł, |
| • specjalny zasiłek opiekuńczy | - | 21 179,64 zł, |
| • zasiłek dla opiekuna | - | 6 714,72 zł, |
| ➤ składki KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna | - | 65 229,00 zł, |
| z tego: | | |

• świadczenie pielęgnacyjne	-	56 418,00 zł,
• specjalny zasiłek opiekuńczy	-	8 811,00 zł.
5. Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (§ 4120)	-	3 317,72 zł,
6. Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	-	12 300,00 zł,
7. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	-	7 458,34 zł,
8. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	-	18 452,61 zł,
9. Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 4360)	-	738,00 zł,
10. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440)	-	5 634,27 zł,
11. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700)		620,00 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 210 253,30 zł. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie 210 253,30 zł i zostały naliczone we właściwej wysokości.

Dokonano kontroli wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pozostałych świadczeń wypłaconych z tego rozdziału dla 76 świadczeniobiorców. Do kontroli wybrano świadczenia wypłacone w trakcie 2023 r., które znajdują się listach wypłat poddanych sprawdzeniu. Łączna kwota sprawdzonych świadczeń wynosiła 321 160,13 zł, a w ujęciu procentowym dokonano sprawdzenia 5,03% ich wartości. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z przedłożonej dokumentacji. Listy wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane konto bankowe. Stwierdzono ponadto, że listy wypłat spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, 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*.

Kontrolowana jednostka odprowadzała w 2023 r. składki na ubezpieczenie społeczne za podopiecznych z zachowaniem wymaganych terminów i w odpowiednich wysokościach.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych

zaliczonych do §§: 4210, 4300 i 4700 na łączną kwotę 8 203,32 zł. Doboru próby do kontroli dokonano przy pomocy programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*. 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.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 28 386,95 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 996,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w 1 996,00 zł w całości na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1744 t.j.).

W okresie objętym kontrolą otrzymane z PUW w Rzeszowie środki przeznaczone na koszty obsługi zadania związane m. in. z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny, wydaniem duplikatów Kart, obsługa wniosków złożonych przez rodzinę wielodzietną składającą się wyłącznie z rodziców.

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 w ww. rozdziale wyniósł kwotę 115 430,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG Wielopole Skrzyńskie dotację w wysokości planu na koniec 2023 r., która została wykorzystana w kwocie 113 767,65 zł, tj. w 98,56% planu. Wydatki rozdziału w kwocie 113 767,65 zł wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- świadczenie pielęgnacyjne – od 32 do 53 osób - 105 509,25 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – od 5 do 13 osób - 6 640,20 zł,
- zasiłek dla opiekuna – od 1 do 4 osób - 1 618,20 zł.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, zestawienie należnych składek za IV kwartał 2023 r. na kwotę 31 404,78 zł, która stanowiła 27,60% wydatków rozdziału oraz wyciągi bankowe za kontrolowany okres. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 662,35 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2023 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 144). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Przebieg postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, w przypadku wydatkowania środków nieprzekraczających kwoty 130 000,00 zł reguluje Zarządzenie Nr 25.K.2020 Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie z dnia 31 grudnia 2020 roku w *sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości niższej od kwoty 130 000 złotych w Urzędzie Gminy Wielopole Skrzyńskie*.

W 2023 r. Urząd Gminy w Wielopolu Skrzyńskim 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 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 30.09.2024 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 uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)