



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-03-12

F-III.431.11.2023

Pani

Jolanta Urbanik

Burmistrz Gminy Jedlicze

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 29 listopada 2023 r. do 19 stycznia 2024 r. u Burmistrza Gminy Jedlicze (Urząd Gminy Jedlicze, 38-460 Jedlicze, ul. Rynek 6).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 22.11.2023 r., znak: F-III.431.11.2023).
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 22.11.2023 r., znak: F-III.431.11.2023).

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 z nieprawidłowościami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Jedlicze (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 101 130,00 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 183 173,63 zł, co stanowiło 181,12 % planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 144 885,25 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 38 258,93 zł.

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

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 200,00 zł i został wykonany w kwocie 589,00 zł, co stanowiło 294,50% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 530,10 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 29,45 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 t.j.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 3 900,00 zł i został wykonany w kwocie 4 312,50 zł, co stanowiło 110,57% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi specjalistyczne od dzieci z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 4 096,88 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 215,62 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 2022 r. wyniósł 97 000,00 zł i został wykonany w kwocie 178 217,13 zł, co stanowiło 183,72% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności pochodzących z odsetek od funduszu alimentacyjnego, wpływy z zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1205 t.j.). Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 140 206,02 zł, natomiast kwota 38 011,11 zł, stanowiła dochody Gminy.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 55,00 zł, co stanowiło 183,33% planu. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie 5 duplikatów Karty Dużej Rodziny (dalej: KRD).

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 52,25 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 2,75 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 w 1 przypadku dochody budżetu państwa były przekazane do PUW w Rzeszowie przez Gminę z naruszeniem terminu ich odprowadzenia, o których mowa w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Należne dochody w wysokości 29,95 zł, według stanu środków określonego na 31 grudnia 2022 r., należało przekazać do 8 stycznia 2023 r., (z uwagi jednak na to, iż dzień 8 stycznia 2023 r. był dniem wolnym od pracy, to dochody należało przekazać

do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, tj. do dnia 9 stycznia 2023 r.) a przekazano je w dniu 10 stycznia 2023 r. (1 dzień opóźnienia).

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. 2020 r. poz. 224 t.j.), w związku z zaistniałą sytuacją przyjęto pisemne wyjaśnienia. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że nieterminowe przekazanie kwoty 29,95 zł w rozdziale 75011 § 0690 wynikało z faktu, nieprecyzyjnego opisu wniesionej opłaty. Przekazanie należnych środków do PUW w Rzeszowie nastąpiło niezwłocznie po ustaleniu tytułu wniesionej opłaty przez wnioskodawcę.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi pracownik ds. naliczania i 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 może nosić 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 2021 r., poz. 289 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (29,95 zł), 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 więcej niż jednego 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 socjalnym* zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2021 r. wynosiło 4 134,02 zł.

Łączna kwota należności na koniec 2022 roku wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. wyniosła kwotę 5 920 309,15 zł (w tym; zaległości – 5 920 057,40 zł) i dotyczyły:

1. działu 852, rozdziału 85228, § 0830 - 251,75 zł,
2. działu 855, rozdziału 85502, w tym:
 - § 0920 - 1 639 550,83 zł,
 - § 0940 - 395 745,03 zł,

– § 0980 - 3 884 761,54 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Urząd Gminy w Jedliczu (dalej: UG w Jedliczu) poprzez swoją jednostkę, tj. GOPS w Jedliczu, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, 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 13 320 748,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 15 106 488,37 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 15 106 700,90 zł, w tym 24,72 zł jako wydatki poniesione przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, tj. w 2022 r. 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 14 846 339,41 zł, co stanowiło 98,27% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 260 336,77 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 122 747,34 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 120 340,53 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Jedliczu w wysokości 2 406,81 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 220 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano decyzje przyznające 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 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 20 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych 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 kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach.

Ponadto, skontrolowano wszystkie faktury na łączną kwotę 2 406,81 zł zaewidencjonowane § 4210. Stwierdzono, że faktury 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.) 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* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 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 107 872,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 97 704,41 zł, tj. w 90,57% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 4 431,87 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 6 081,54 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 87 191,00 zł.

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

Niewykorzystana dotacja w wysokości 10 167,59 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 11.01.2023 r. – 7 186,46 zł, 19.01.2023 r. – 1 142,58 zł, 30.01.2023 r. – 1 649,00 zł oraz 31.01.2023 r. – 189,55 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*

Dotacja dla Gminy ww. rozdziale, została zaplanowana na 2022 r. w wysokości 100,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w planowanej wysokości, zostały niewykorzystane i zwrócone w dniu 28.06.2022 r.

Dotacja nie została wykorzystana z uwagi na brak wniosków o zwrot kosztów przejazdu osobom, stawiającym się do kwalifikacji wojskowej w 2022 r., zgodnie z art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2021 r., poz. 372 z późn. zm.).

Dział 752 – *Obrona narodowa*

Rozdział 75212 – *Pozostałe wydatki obronne*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 500,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały wykorzystane w wysokości 1 499,99 zł tj. w 99,99% planu, na przeprowadzenie ćwiczeń obronnych nt. „KRYZYS22”. Za otrzymane środki kupiono materiały biurowe i inne niezbędne do przeprowadzenia ćwiczenia obronnego oraz wyżywienia dla uczestników.

Kontroli poddano wszystkie faktury zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 1 499,99 zł.

Stwierdzono, że faktury 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 część dotacji w wysokości 0,01 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.09.2022 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 kwocie 1 788,82 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały wykorzystane w całości na realizację zadań obrony cywilnej.

W 2022 roku dokonano aktualizacji planów obrony cywilnej, opracowano nowy plan działania w zakresie obrony cywilnej i ochrony ludności oraz sporządzono roczną sprawozdawczość.

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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 91 940,74 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w wysokości 91 289,51 zł, tj. w 99,29% planu. Gmina dotację w wysokości 90 379,24 zł przeznaczyła na wyposażenie 8 szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe. Pozostała część dotacji w wysokości 910,27 zł została przeznaczona na koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano faktury potwierdzające wydatkowanie dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych oraz kosztów obsługi zadania na łączną kwotę 53 974,29 zł.

Stwierdzono, że faktury 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*.

Kwota 24,72 zł dotyczyła wydatków pokrytych ze środków własnych Gminy w poprzednim roku budżetowym, które zostały jej zwrócone w 2022 r.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 626,51 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 9.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 253,47 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 366,00 zł,

została wykorzystana w wysokości planu. Dotację przeznaczono na wypłatę dodatków energetycznych w łącznej wysokości 248,50 zł, przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1385 z późn. zm.) oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 4,97 zł (§ 4210). W 2022 r. z przyznanych dodatków energetycznych korzystało 4 rodziny.

Kontroli poddano wszystkie decyzje przyznające zryczałtowany dodatek energetyczny wypłacony w 2022 r. z wyciągami bankowymi potwierdzającymi przelew środków beneficjentowi. Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich kopiami umów kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji lub umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego była zgodna z obwieszczeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 kwietnia 2021 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.* (M.P. z 26 kwietnia 2022 r. poz. 393).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 112,53 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.07.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 200,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia kuratorowi osoby częściowo ubezwłasnowolnionej z tytułu sprawowania kurateli.

Ww. wynagrodzenie GOPS w Jedliczu wypłacał na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Krośnie, Wydział III Rodzinny i Nieletnich z dnia 1 sierpnia 2022 r. Sygn. akt: III RNs 40/22 przyznające wynagrodzenie w kwocie 200,00 zł miesięcznie za sprawowanie kurateli nad częściowo ubezwłasnowolnioną osobą, płatne począwszy od dnia 17.02.2022 r., ze środków publicznych przez UG w Jedliczu.

Wynagrodzenia kuratorowi powinno być wypłacane ze środków własnych gminy, bowiem art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 z późn. zm.) stanowi że, do zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej należy wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki.

Powyższy czyn może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 9 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 dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (2 200,00 zł), 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 więcej niż jednego 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 socjalnym* zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2021 r. wynosiło 4 134,02 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik GOPS w Jedliczu, który w dniu 13.12.2023 r. złożyła wyjaśnienie, z treści którego wynika, że zaistniała nieprawidłowość była wynikiem błędnej interpretacji przepisów zawartych w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 36 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 33 397,09 zł tj. w 92,76% planu na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 3 dzieci z zaburzeniami psychicznymi, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., realizowane było na podstawie wydanych decyzji administracyjnych Burmistrza Gminy Jedlicze, w których ustalono wymiar tygodniowy świadczonych usług, okres na jaki przysługuje świadczenie. W przypadku odpłatności ustalono także jej wysokość, jak również termin i sposób wnoszenia odpłatności za świadczone usługi.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z miesięcznymi rozliczeniami przekazanymi przez osoby wykonujące świadczenia oraz przelewami za wykonane zadanie. Ponadto sprawdzono rachunki i faktury zaewidencjonowane w § 4300 na łączną kwotę 21 400,00 zł.

Stwierdzono, że dokumenty księgowe 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 część dotacji w wysokości 2 602,91 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 331 900,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 1 287 881,52 zł, tj. w 96,69% planu, w tym:

- 1 262 628,94 zł na wypłatę dodatków osłonowych,
- 25 252,58 zł na koszty obsługi zadania.

Kontrolujący dokonali oględzin 86 losowo wybranych informacji przyznających dodatek osłonowy. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane przez wnioskodawcę konto bankowe. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono również fakturę dokumentującą poniesiony wydatek w § 4210 na kwotę 4 964,30 zł.

Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona 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 44 018,48 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 840 000,00 zł. Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 6 686 891,53 zł, tj. w 97,76% planu, z tego na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1577 t.j.) przeznaczono kwotę 6 664 319,53 zł,
- koszty obsługi zadania wydatkowano kwotę 22 572,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe (83 elementowa próba) losowo wybranych informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego wraz z listą wypłat za maj 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata świadczeń wychowawczych, o których mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* odbywała się w terminach i kwotach wynikających powyższych z informacji.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 153 108,47 zł została terminowo 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 6 508 246,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 6 459 857,11 zł, tj. w 99,25% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 791 749,30 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- | | |
|--|--------------------|
| - zasiłków rodzinnych | - 772 799,85 zł, |
| - dodatków do zasiłków rodzinnych | - 423 522,75 zł, |
| - zasiłków pielęgnacyjnych | - 1 027 411,29 zł, |
| - świadczeń pielęgnacyjnych | - 2 866 258,20 zł, |
| - jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka | - 68 000,00 zł, |
| - zasiłków dla opiekunów | - 7 440,00 zł, |
| - świadczeń rodzicielskich | - 311 112,00 zł, |

- świadczeń „Za życiem” - 8 000,00 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 307 205,21 zł.

Ponadto część dotacji w wysokości 482 636,56 zł została przekazana w formie składek do ZUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne.

Łączne koszty obsługi zadania poniesione przez Gminę Jedlicze wyniosły 185 471,25 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, świadczeń rodzicielskich i świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 36 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat z 2022 r. Stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w wydanych decyzjach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 48 388,89 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 4.01.2023 r.

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 3 876,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów obsługi realizacji programu „Karta Dużej Rodziny” wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz.U. z 2021 r., poz. 1744 t.j.).

W 2022 r. przyjęto i zrealizowano 35 wniosków dotyczących zgłoszenia nowej rodziny wielodzietnej oraz 178 wniosków o wydanie KDR dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców. Przyjęto również 6 wniosków, które dotyczyły osób będących już posiadaczem KDR i 5 wniosków o przyznanie duplikatów KDR oraz 2 wnioski o uzupełnienie rodziny (nowy członek rodziny).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 3 faktury, które zostały zapłacone w ramach kontrolowanego rozdziału w § 4210 wraz z potwierdzeniami zapłaty na łączną kwotę 3 876,00 zł.

Stwierdzono, że faktury 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 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 58 164,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 56 952,62 zł, tj. w 97,91% 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 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.).

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych 81 osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne.

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 za 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 211,38 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 t.j.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2022 r. UG Jedlicze nie udzielał zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 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.

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych do 130 000,00 zł. regulowało Zarządzenie Nr 363/201 Burmistrza Gminy Jedlicze z dnia 5 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy Jedlicze do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych*.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 14.02.2024 r. przysługiwało Pani prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, z którego Pani skorzystała (wpływ zastrzeżeń do PUW w Rzeszowie w dniu 23.02.2024 r.)

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 2 ww. ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzone m.in. na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska kierownika ds. kontroli uwzględniającego zastrzeżenia w całości.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i 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:

1. terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
2. dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej w *rozdziale 85219* niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2 200,00 zł, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia:
 - 18.10.2022 r. dla kwoty 1 800,00 zł,
 - 29.11.2022 r. dla kwoty 200,00 zł,
 - 09.12.2022 r. dla kwoty 200,00 zł,

tj. dni przekazania poszczególnych transz dotacji z budżetu państwa. Środki należy zwrócić, zgodnie z art. 169, ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, w ciągu 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego (tj. dnia stwierdzenia okoliczności o której mowa powyżej).

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

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)