



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

Rzeszów, 05 grudnia 2024 r.

F-III.431.11.2024

**Pan**  
**Krzysztof Kiszka**  
**Wójt Gminy Harasiuki**

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 13 września 2024 r. do 11 października 2024 r. u Wójta Gminy Harasiuki (Urząd Gminy Harasiuki, ul. Długa 11, 37- 413 Harasiuki).

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 06.09.2024 r., znak: F-III.431.11.2024).

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 z nieprawidłowościami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Gminę Harasiuki (dalej: Gmina) na 2023 r. wynosił kwotę 20 450,00 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 43 829,31 zł, co stanowiło 214,32% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 35 021,89 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 8 807,42 zł.

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

### **Dział 750 – Administracja publiczna**

#### **Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie**

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 620,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 0,00 zł, z uwagi na to, że wnioskodawcami o udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL były jednostki budżetowe oraz jednostki samorządowe, które zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej ( Dz. U. z 2023 r., poz. 2111 t.j.) zwolnione są z opłaty skarbowej.

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

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

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 400,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 0,00 zł, z uwagi na to, że w 2023 r. nie były realizowane specjalistyczne usługi opiekuńcze.

### **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 19 400,00 zł i został wykonany w kwocie 43 803,31 zł, co stanowiło 225,79% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu

funduszu alimentacyjnego oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 34 997,19 zł, natomiast kwota 8 806,12 zł, stanowiła dochody Gminy.

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

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 26,00 zł, co stanowiło 86,67% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie dwóch 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 24,70 zł, zaś na dochody Gminy kwotę 1,30 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 Harasiuki 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, o których mowa w ww. ustawie.

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 1 158 738,49 zł) na koniec 2023 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r., wynosiła 1 158 738,49 zł i dotyczyła:

1. dz. 852 – Pomoc społeczna

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

z tego:

– § 0830 – *Wpływy z usług* 307,26 zł;

2. dz. 855 – Rodzina,

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

z tego:

- § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	365 853,38 zł;
- § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	56 257,00 zł;
- § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	736 320,85 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Harasiukach (dalej: OPS w Harasiukach), w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2023 r., wyniósł 7 633 796,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 8 513 175,20 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 8 513 573,20 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 8 489 425,41 zł, co stanowiło 99,72% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji za 2023 r. w wysokości 24 147,79 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 400 896,06 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 393 035,35 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesionych przez Gminę Harasiuki w wysokości 7 860,71 zł.

W 2023 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 766 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 763 decyzji pozytywnych o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948 t.j.) oraz 3 decyzje odmowne (brak limitu do wykorzystania na II półrocze 2023 r. ).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Harasiuki w 2023 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach, za wyjątkiem 7 decyzji (pięciu decyzji z dnia 02.03.2023 r. o nr: FN.V.3156.295.I.2023, FN.V.3156.370.I.2023, FN.V.3156.138.I.2023, FN.V.3156.379.I.2023, FN.V.3156.348.I.2023 i dwóch decyzji z dnia 05.09.2023 r. o nr FN.V.3156.197.II.2023 i FN.V.3156.271.II.2023). W powyższych decyzjach do wyliczenia kwoty podatku akcyzowego należnej do zwrotu producentom rolnym, nieprawidłowo przyjęto ilość zakupionego oleju napędowego, wobec czego w sześciu przypadkach doszło do nadpłaty podatku, a w jednym do niedopłaty.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Harasiuki dokonał korekt poszczególnych decyzji, co umożliwiło wypłatę w dniu 10.10.2024 r. brakującej części zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Ponadto w trakcie trwania kontroli, Jednostka dokonała zwrotu, do PUW w Rzeszowie, nadebranej dotacji wraz z należnymi odsetkami w dniach: 03.10.2024 r. w łącznej wysokości 491,51 zł ( należność główna 408,04 zł + 73,54 zł odsetki, 8,16 zł - 2% kosztów obsługi zadania +1,77 zł odsetki) i w dniu 10.10.2024 r. w łącznej wysokości 688,55 zł (należność główna 589,76 zł + 85,29 zł odsetki, 11,79 zł - 2% kosztów obsługi zadania +1,71 zł odsetki).

W związku z powyższym w dniu 10.10.2024 r. przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. nieprawidłowości leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Gminy.

Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta, które zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami faktur VAT lub ich kopiami dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji

Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 4 097,39 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 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 pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 750 – Administracja publiczna**

### Rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2023 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 58 309,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 50 752,24 zł, tj. w 87,04% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu USC, ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 42 727,00 zł (wynagrodzenie pracownika, wydatki rzeczowe, szkolenie pracownika);
- pozostałych zadań realizowanych przez Gminę Harasiuki – 8 025,24 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 6 477,84 zł, ewidencji działalności gospodarczej – 1 031,60 zł oraz przygotowania wyboru ławników – 515,80 zł (wynagrodzenia pracowników, wydatki rzeczowe).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury, rachunek), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 8 426,09 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 7 556,76 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 11 stycznia 2024 r. – 7 186,16 zł,
- 22 stycznia 2024 r. – 172,60 zł,
- 24 stycznia 2024 r. – 198,00 zł.

### **Dział 752 - Obrona narodowa**

#### Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na 2023 r. na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 2 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na zorganizowanie ćwiczenia doskonalącego w dniu 29 września 2023 r., pn. „Realizacja zadań wynikających z wprowadzenia stanu gotowości obronnej państwa czasu wojny – wprowadzenie reglamentacji wybranego asortymentu żywności”.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300 – Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 2 000,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na 2023 r. na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 402,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 800,00 zł wykorzystana została w kwocie 402,00 zł, tj. w 50,25% i przeznaczona została na pokrycie kosztów

przejazdu osobom, które stawiały się do kwalifikacji wojskowej w 2023 r., zgodnie z art. 6 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie ojczyzny* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2305 t.j.). Kontroli poddano całość kosztów związanych ze stawieniem się poborowych do kwalifikacji wojskowej przed Powiatową Komisją Lekarską w Nisku w dniu 21 czerwca 2023 r. i porównano je z zestawieniem kosztów poniesionych przez Gminę Harasiuki.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 398,00 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 29 czerwca 2023 r.

### **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 49 606,14 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości, z tego:

- przez 2 samorządowe publiczne szkoły podstawowe na kwotę 27 744,43 zł,
- przez 3 publiczne szkoły podstawowe prowadzone przez Stowarzyszenie Naszym Dzieciom na kwotę 21 370,57 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 2023 r., poz. 1400 t.j.),

- na pokrycie kosztów obsługi zadania na kwotę 491,14 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Publiczną Szkołę Podstawową w Harasiukach zaewidencjonowane w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 14 977,08 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.



Ponadto sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału przez Zespół Obsługi Szkół w Harasiukach zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 491,14 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa 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 85219 – Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na 2023 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 123 363,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości, z tego przeznaczono:

- 121 540,00 zł na wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi, wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki prawnej nad małoletnimi,
- 1 823,00 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniami sądu wynagrodzenia za cały rok 2023,
- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Wypłata wynagrodzeń dokonywana była zgodnie z wydanymi postanowieniami – Sądu Rejonowego w Nisku III Wydział Rodzinny i Nieletnich, w których określono wysokość i okres na jaki przyznano wynagrodzenie.

W wyniku kontroli ustalono, że w trzech przypadkach na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Nisku (Sygn. akt III.RNs.19/23 z dnia 30.03.2023 r., Sygn. akt III.RNs.119/23 z dnia 31.07.2023 r., Sygn. akt III.Nsm.267/23 z dnia 23.11.2023 r.,) wynagrodzenie to wypłacono opiekunom prawnym w pełnej kwocie za sprawowanie opieki w niepełnych miesiącach. Sąd w ww. postanowieniach o przyznaniu wynagrodzenia dla opiekuna prawnego wskazywał datę początkową i końcową okresu, za który przysługiwało wynagrodzenie. Na powyższą okoliczność, w dniu 10.10.2024 r. Kierownik OPS w Harasiukach, złożył ustne

wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. nieprawidłowości leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą a z racji pełnionego nadzoru Kierownika OPS w Harasiukach.

Wypłata wynagrodzenia opiekunom prawnym niezgodnie z okresami wskazanymi w postanowieniach Sądu przez OPS w Harasiukach, stanowi naruszenie art. 169 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*, czyli nadebranie dotacji w łącznej kwocie 507,69 zł.

Wynagrodzenie należne opiekunowi z tytułu sprawowania opieki, przyznane przez sąd, należące do świadczeń pieniężnych pomocy społecznej i wynika z art. 36 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 901 z późn. zm.) winno być wypłacane na podstawie art. 53a ww. ustawy przy jednoczesnym zastosowaniu przepisu art. 106 ust. 3 zdanie drugie, o brzmieniu „*W przypadku gdy uprawnienie do świadczenia nie obejmuje pełnego miesiąca, świadczenie przyznaje się za niepełny miesiąc, a kwotę świadczenia ustala się, dzieląc pełne kwoty przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni objętych świadczeniem*”.

Wobec powyższego, wykorzystanie przez Gminę Harasiuki dotacji w łącznej kwocie 507,69 zł, stwierdza się za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlegającą zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z art. 169 pkt 2, 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

Ponadto w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (potwierdzenia wykonanej transakcji), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału na kwotę ogółem 142,10 zł.

W pozostałym 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 dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2023 r. kwotę 7 659 150,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 7 643 372,13 zł, tj. w 99,79%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 6 597 751,56 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 6 546 131,56 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 390 z późn. zm);
- zasiłku dla opiekunów w wysokości 620,00 zł, na podstawie ustawy z dnia 04 kwietnia 2014 r. o *ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 t.j.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 51 000,00 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 t.j.).

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono kwotę 826 317,10 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek do ZUS przez OPS w Harasiukach i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 219 303,47 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 71 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2023 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Kierownika OPS w Harasiukach.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 24 110,51 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 15 777,87 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na 2023 r. w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 1 722,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do Gminy Harasiuki, dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 1 722,00 zł i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2023 r., poz. 2424 t.j.).

W 2023 r. do OPS w Harasiukach wpłynęło 92 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, na które wydano łącznie 190 Kart w formie tradycyjnej i elektronicznej.

W trakcie czynności kontrolnych, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 1 653,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2023 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 217 727,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 217 311,84 zł, tj. w 99,81% 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.).

W 2023 r. ubezpieczeniem objęto 99 świadczeniobiorców (7 osób – specjalny zasiłek opiekuńczy, 92 osoby – świadczenie pielęgnacyjne). Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek zdrowotnych do ZUS przez OPS w Harasiukach i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 415,16 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2023 r. UG w Harasiukach 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 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 kontrolowanej Jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych, reguluje – Zarządzenie Wójta Gminy Harasiuki Nr 28/2021 z dnia 09 marca 2021 r.

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 05.11.2024 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.

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:

- prawidłowo naliczać kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- wypłaty wynagrodzeń opiekunom prawnym dokonywać, zgodnie z okresami wskazanymi w postanowieniach Sądu.

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)