



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

Rzeszów, 2024-03-08

F-III.431.12.2023

**Pan**  
**Grzegorz Węgrzynowski**  
**Wójt Gminy Chorkówka**

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 Wójta Gminy Chorkówka (Urząd Gminy Chorkówka, 38-458 Chorkówka 175).

**Kontrolę przeprowadzili:**

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Skiba – 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 23.11.2023 r., znak: F-III.431.12.2023).

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 Chorkówka (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 120 750,00 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 212 530,25 zł, co stanowiło 176,01% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 170 435,06 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 37 047,86 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 120,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 248,00 zł, stanowiły 206,67% planowanych do realizacji w tym rozdziale i pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 235,60 zł, natomiast na dochody Gminy zaksięgowano kwotę 12,40 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 3 600,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 3 775,38 zł co stanowiło 104,87% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 3 586,60 zł, a na dochody własne 188,78 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 117 000,00 zł i został wykonany w kwocie 208 453,87 zł, co stanowiło 178,17% 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 166 562,51 zł, natomiast kwota 36 844,03 zł stanowiła dochody Gminy.

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

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 53,00 zł, tj. w 176,67% planu. Pobrane dochody na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 53,00 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie 3 sztuk 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 50,35 zł, a na dochody własne zaliczyła 2,65 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, za wyjątkiem 2 przypadków, gdzie naruszono terminy, o których mowa w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* w rozdziale 85202 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego służy opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* na łączną kwotę 5 047,33 zł, z tego:

- 2 976,54 zł w § 0920 dochody pobrane 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 należało dochody przekazać do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, tj. do dnia 9 stycznia 2023 r.), a przekazano je w dniu 11 stycznia 2023 r. (2 dni opóźnienia),
- 2 070,79 zł w § 0980 dochody pobrane według stanu środków określonego na 31 grudnia 2022 r. należało przekazać do 8 stycznia 2023 r. (z uwagi na to, iż dzień 8 stycznia 2023 r. był dniem wolnym od pracy, to należało dochody przekazać do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, tj. do dnia 9 stycznia 2023 r.), a przekazano je w dniu 11 stycznia 2023 r. (2 dni opóźnienia).

Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie w dniu 11.01.2023 r. odsetki w wysokości 43,35 zł.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi 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.). Łączna kwota dochodów, które zostały przekazane z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, wynosiła łącznie 5 047,33 zł i przekroczyła w 2022 r. kwotę minimalną, w rozumieniu art. 26 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (ogłoszoną 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* (Dz. U. z 2022 r., poz. 923 z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”). 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* na okoliczność zaistniałej sytuacji przyjęto pisemne wyjaśnienia, które zostały 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 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wyniosła kwotę 6 636 016,73 zł (w tym; zaległości – 6 636 016,73 zł) i dotyczyła:

- działu 855, rozdziału 85502,

- § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	1 964 076,94 zł;
- § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	329 394,86 zł;
- § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	4 342 544,93 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorkówce (dalej: GOPS w Chorkówce), 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 13 294 112,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 15 772 962,66 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości planu po zmianach na koniec 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 15 746 884,43 zł, co stanowiło 99,84% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 24 599,81 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 127 326,14 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 124 717,78 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Chorkówce w wysokości 2 494,36 zł,
- kwotę w wysokości 114,00 zł przeznaczono na realizację zadania związanego z prawem wodnym (prowadzenie i aktualizowanie ewidencji kąpielisk).

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 312 wniosków, po rozpatrzeniu których wydano 312 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 2019 r., poz. 2188).

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 93 420,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie

w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 90 129,28 zł, tj. w 96,48% planu wydatków na następujące zadania:

- z zakresu spraw obywatelskich - dotację w kwocie 82 965,00 zł wykorzystano na czynności związane z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych,
- z zakresu obrony narodowej - dotację w kwocie 1 537,54 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 z późn. zm) oraz rozporządzenia wykonawczego do ustawy,
- z zakresu prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej - dotację w kwocie 5 626,74 zł.

Niewykorzystaną część dotacji zwrócono do PUW w Rzeszowie w kwocie ogółem 3 290,72 zł, w dniach:

- 13.01.2023 r. kwotę 3 016,46 zł,
- 16.01.2023 r. kwotę 274,26 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 752 – Obrona narodowa**

### **Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 1 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 1 365,75 zł, tj. w 91,05% planu po zmianach na pokrycie kosztów ćwiczenia obronnego na terenie gminy Chorkówka przeprowadzonego w dniu 22.09.2022 r.

Wydatki w ww. rozdziale na łączną kwotę 1 365,75 zł obejmowały koszty przeprowadzenia ćwiczenia obronnego na terenie gminy pn.: „Jesień 2022”. Sprawdzone 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.), 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 i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 134,25 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 04.10.2022 r.

## **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 2 778,38 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w kwocie 2 169,42 zł na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej. Wysokość ww. wydatków została potwierdzona w sprawozdaniu z realizacji zadań zleconych gminom w 2022 r. złożonym do PUW w Rzeszowie w dniu 09 sierpnia 2022 r.

Część środków z dotacji otrzymanej w 2022 r. w wysokości 608,96 zł Gmina pokryła wydatki sfinansowane ze środków własnych w 2021 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 90 857,14 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 89 133,80 zł. Z ww. kwoty wydatkowano:

- 88 234,24 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.),
- 899,56 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 Draganowej, Szkoły Podstawowej w Faliszówce oraz dla Szkoły Podstawowej w Kobylanach, na łączną kwotę 17 640,12 zł, która stanowiła 19,79% 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*.



W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 853,88 zł została zwrócona w dniu 29.12.2022 r.

Kwota 869,46 zł dotyczyła wydatków pokrytych ze środków własnych Gminy w poprzednim roku budżetowym, które zostały zwrócone w 2022 r.

## **Dział 852 – Pomoc społeczna**

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 32 000,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 30 317,91 zł, tj. w 94,74% planu.

Środki przeznaczono na zapłatę rachunków wystawionych przez osoby wykonujące usługi opiekuńcze na podstawie zawartych umów zleceń. Na ich podstawie świadczone były specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontroli poddano rachunki do umów zlecenia, zestawienia przepracowanych godzin przez opiekuna za poszczególne miesiące 2022 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą. Skontrolowane rachunki sprawdzone zostały uprzednio pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wypłaty dokonywane były zgodnie z umowami.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 682,09 zł została zwrócona w dniu 30.12.2022 r.

### *Rozdział 85295 – Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 413 200,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 1 405 400,54 zł, tj. w 99,45% 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 69 282,82 zł. Przedłożone kontrolującym listy wypłat zostały uprzednio sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w przedłożonej dokumentacji. Różnic nie stwierdzono.

Koszty obsługi zadania w 2022 r. wynosiły 27 556,87 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, przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 841,00 zł oraz do § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 2 572,02 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 7 799,46 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 5 950 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Chorkówce w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 5 940 046,94 zł, tj. w 99,83% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 920 509,26 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 19 537,68 zł z tego rozdziału obejmowały koszty obsługi zadania, tj. wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano oględzin informacji oraz list wypłat świadczeń wypłaconych w marcu 2022 r. z dnia 18.03.2022 r. Sprawdzone 40 losowo wybranych informacji o przyznaniu ww. świadczeń. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z przedłożonych 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 do wypłaty.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 9 953,06 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 7 969 664,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 7 969 627,58 zł, tj. w prawie w 100% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 7 020 113,85 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	890 575,33 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	473 346,00 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	1 006 462,00 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	3 761 936,00 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	68 000,00 zł,
- specjalnych zasiłków opiekuńczych	24 180,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich	491 683,40 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	303 931,12 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 kwotę 219 056,63 zł i zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

Kontrolujący poddali analizie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pozostałych świadczeń wypłaconych z tego rozdziału dla 67 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.

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 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, do § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, za IV kwartał 2022 r. na łączną kwotę 2 921,55 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.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 36,42 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 134,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana 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 z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny, wydaniem duplikatu Karty, przyznaniem innej „postaci” Karty.

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 89 083,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 88 233,07 zł, tj. w 99,05% 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 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 – od 30 do 38 osób - 86 549,07 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – od 2 do 3 osób - 1 684,00 zł.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za III kwartał 2022 r. oraz wyciągi bankowe pod względem terminowości odprowadzania w 2022 r. przez Gminę składek zdrowotnych do ZUS. Stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym 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.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 849,93 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.

Przebieg postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, w przypadku wydatkowania środków nieprzekraczających kwoty 130 000 zł, reguluje Zarządzenie Nr 120.2.2021 Wójta Gminy Chorkówka z dnia 04 stycznia 2021 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartość szacunkowej zamówienia nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych.*

W 2022 r. Urząd Gminy w Chorkówce 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* do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 08.02.2024 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:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa.

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)