



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2022-03-18

F-III.431.13.2021

Pan
Stanisław Żygłowicz
Burmistrz Kołaczyc

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 15 grudnia 2021 r. do 28 stycznia 2022 r. u Burmistrza Kołaczyc (Urząd Miejski w Kołaczycach, Rynek 1, 38-213 Kołaczyce).

Kontrolę przeprowadzili:

- Bożena Barnuś – starszy specjalista 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 14.12.2021 r., znak: F-III.431.13.2021).

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 2020 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Miasto i Gminę Kołaczyce (dalej: Gmina) na 2020 r. wynosił kwotę 64 230,00 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 2020, zamknęło się kwotą 115 703,13 zł, co stanowiło 180,14% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 89 533,97 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 26 169,16 zł.

Uzyskane w 2020 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 30,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 0,00 zł.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 5 200,00 zł i został wykonany w kwocie 6 407,20 zł, co stanowiło 123,22% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołaczycach (dalej: GOPS w Kołaczycach). Pobrane dochody przekazano do PUW w Rzeszowie w kwocie 6 086,84 zł, natomiast dochody własne Gminy Kołaczyce z tego tytułu wyniosły kwotę 320,36 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz

składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 59 000,00 zł i został wykonany w kwocie 109 286,15 zł, co stanowiło 185,23% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 83 437,84 zł, natomiast kwota 25 848,31 zł, stanowiła

dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów na 2020 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 9,78 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 9,29 zł, zaś na dochody Gminy Kołaczyce kwotę 0,49 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Urząd Miejski w Kołaczycach stwierdzono, że w trzech przypadkach dochody budżetu państwa przekazane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 1 dnia do 2 dni i dotyczyła kwoty dochodów w wysokości 249,52 zł. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 0,06 zł w dniu 24.01.2022 r., tj. w trakcie trwania kontroli. Na okoliczność powyższego przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Skarbnik Gminy zobowiązany do przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Burmistrz Kołaczyc.

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 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (249,52 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 2020 r. wynosiło 4 134,02 zł.

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 2 651 015,64 zł) na koniec 2020 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r., wynosiła 2 651 873,64 zł i dotyczyła:

1. dz. 852 – Pomoc społeczna,

– rozdziału 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*
z tego:

– § 0830 – *Wpływy z usług* 858,00 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 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 658 977,58 zł;

– § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* 174 839,01 zł;

– § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 1 817 199,05 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że GOPS w Kołaczycach, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.).

Plan dotacji na 2020 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 14 381 363,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 16 960 650,90 zł. Kontrolowana jednostka w 2020 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 17 098 050,90 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 2020, wyniosła kwotę 16 917 860,29 zł, co stanowiło 99,75% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 180 190,61 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 85 206,41 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 83 567,55 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Urząd Miejski w Kołaczycach (dalej: UM w Kołaczycach) w wysokości 1 638,86 zł.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 315 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 315 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 2019 r., poz. 2188).

Szczegółowej kontroli poddano 40 decyzji wydanych przez Burmistrza Kołaczyc w 2020 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach, w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Burmistrza, 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 wszystkie dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, na łączną kwotę 1 638,86 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz 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 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2020 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 75 700,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 65 002,35 zł, tj. w 85,87% i przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników realizujących :

- zadania dotyczące spraw obywatelskich, tj. z zakresu USC, ewidencji ludności, udostępnianie danych osobowych i dowody osobiste – 60 419,00 zł;
- pozostałe zadania realizowane przez Gminę Kołaczyce – 4 583,35 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 2 396,35 zł oraz ewidencji działalności gospodarczej – 2 187,00 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie ogółem 10 697,65 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 13 stycznia 2021 r. – 7 718,67 zł,
- 21 stycznia 2021 r. – 1 424,71 zł,
- 22 stycznia 2021 r. – 1 554,27 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Plan dotacji na 2020 r. ustalony został w wysokości 2 843,00 zł. Otrzymana dotacja w kwocie 2 843,00 zł nie była wydatkowana i zwrócona została do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 31 grudnia 2020 r. – 43,00 zł,
- 22 stycznia 2021 r. – 2 800,00 zł.

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 84 976,49 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 84 976,49 zł wykorzystana została w kwocie 83 753,20 zł, tj. w 98,56 %, z tego:

- przez 2 publiczne szkoły podstawowe na kwotę 52 362,50 zł,
- przez 4 niepubliczne szkoły podstawowe na kwotę 30 561,46 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 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.),

- na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup materiałów biurowych, papieru ksero – 829,24 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury) potwierdzające poniesione wydatki przez Publiczną Szkołę Podstawową im. Żołnierzy I Armii Wojska Polskiego w Kołaczycach, zaewidencjonowane w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 31 169,99 zł oraz § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 829,24 zł przeznaczone na pokrycie kosztów obsługi zadania. 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 223,29 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został

w wysokości 5 077,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 5 076,14 zł, tj. w 99,98%, z tego przeznaczono:

- 5 000,00 zł na wypłaty wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi,
- 76,14 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup materiałów biurowych, toneru, środków czystości.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego wyrokami sądów wynagrodzenia z listami wypłat za cały rok 2020,
- wykorzystanie środków na pokrycie obsługi zadania w wysokości 76,14 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono że, listy wypłat opisane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi. 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,86 zł została zwrócona w dniu 31 grudnia 2020 r. do PUW w Rzeszowie.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 32 335,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, do wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 32 114,47 zł, tj. w 99,32% i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 3 dzieci i 1 osoby dorosłej z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy Kołaczyce w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanych przez GOPS w Kołaczycach. W ww. decyzjach ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. w *sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), wymiar tygodniowy lub miesięczny świadczonych usług, okres na jaki przysługuje świadczenie. W przypadku odpłatności ustalono także jej wysokość,

jak również termin i sposób wnoszenia odpłatności za świadczone usługi lub jej brak.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci i osoby dorosłej z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawarte umowy zlecenie z osobami świadczącymi usługi w 2020 r. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowe (ewidencje przepracowanych godzin, listy wypłat) za 2020 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydanymi decyzjami.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 220,53 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 r.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 340 600,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 478 000,00 zł, została wykorzystana w kwocie 340 600,00 zł, tj. w 71,25% na częściowe pokrycie likwidacji szkód i strat poniesionych w wyniku klęski żywiołowej, tj. powodzi jaka miała miejsce w dniu 27 czerwca 2020 r. w miejscowościach: Kołaczyce, Krajowice, Nawsie Kołaczyckie, Bieździedza, Bieździadka oraz Sieklówka.

Dotacja budżetu państwa została przeznaczona na wypłatę zasiłków celowych dla 96 rodzin z tytułu poniesionych szkód i strat w wyniku klęski żywiołowej w wysokości do 6 000,00 zł oraz zasiłku celowego przeznaczonego na zakup materiałów, pokrycie kosztów usługi budowlanej w celu przeprowadzenia remontu budynku mieszkalnego w kwocie do 20 000,00 zł – dodatkowo dla 2 rodzin, na podstawie decyzji GOPS w Kołaczycach, po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez poszkodowanych. Pomoc została przyznana zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2020 r ., poz. 1876 z późn. zm.). Wypłaty dokonano na podstawie list wypłat które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 137 400,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 03 sierpnia 2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 9 320 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została

wykorzystana w kwocie 9 316 698,04 zł, tj. w 99,96%.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 9 241 987,30 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. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.). Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 58 533,42 zł, wydatki bieżące na kwotę 16 177,32 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c czerwiec 2020 r. z listą wypłat nr GOPS.8283.59.2020 dla 100 wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez GOPS w Kołaczycach.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), 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 3 385,20 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 3 301,96 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 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, wyniósł na koniec 2020 r. kwotę 6 591 480,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 6 591 480,00 zł, została wykorzystana w kwocie 6 568 964,09 zł, tj. w 99,66%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 876 572,85 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 5 656 042,29 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.);
- zasiłków dla opiekunów w wysokości 7 440,00 zł, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o *ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 z późn. zm.);
- świadczenia „Za życiem” w wysokości 16 000,00 zł, zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o *wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1329 z późn. zm.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 197 090,56 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.);

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono 523 818,20 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek do ZUS przez GOPS w Kołaczycach i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 168 573,04 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna oraz świadczenia „Za życiem” dla 67 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2020 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez GOPS w Kołaczycach.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), 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 7 096,15 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 22 515,91 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 700,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Kołaczycach dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 476,49 zł, tj. 68,07% planu 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 2020 r., poz. 1348 z późn. zm.). Dotację przeznaczono na zakup materiałów biurowych, papieru ksero (§ 4210).

W 2020 r. do GOPS w Kołaczycach wpłynęło 54 wniosków rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 283 Karty, z czego 165 tradycyjnych Kart oraz 118 elektronicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 476,49 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, za wyjątkiem 3 faktur na kwotę ogółem 368,86 zł, tj.: Faktura VAT nr 558/B/03/20 z dnia 13.03.2020 r. (3 dni opóźnienia), Faktura VAT nr 26/B/06/20 z dnia 01.06.2020 r. (1 dzień opóźnienia), Faktura VAT nr 585/B/09/20 z dnia 15.09.2020 r. (1 dzień opóźnienia). Za ww. nieterminową zapłatę faktur Gmina Kołaczyce nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożył Skarbnik Gminy Kołaczyce, który dołączono do akt kontroli. 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*.

Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Gminy.

Zapłata należności za faktury po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych

zobowiązań.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 223,51 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 361 150,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 360 512,64 zł, tj. w 99,82% na realizację zadań wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie *szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061 z późn. zm.) przez GOPS w Kołaczycach.

Otrzymana dotacja przeznaczona została na:

- wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300,00 zł, tj. łącznie 348 900,00 zł,
- koszty obsługi zadania – 11 612,64 zł, tj. na wypłatę wynagrodzenia z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z programem „Dobry Start”, na zakup druków, materiałów biurowych, toneru, prowizje bankowe oraz obsługę prawną.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego świadczenia „Dobry Start” za miesiąc sierpień 2020 r., zgodnie z listą wypłat nr GOPS.8283.2.2020. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanych świadczeń odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

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 1 866,80 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 637,36 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 r.

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, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2020 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 60 583,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 59 456,46 zł, tj. w 98,14% 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 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.).

W 2020 r. ubezpieczeniem objęto 36 świadczeniobiorców, opłacono łącznie 387 składek. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Kołaczycach i stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 126,54 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2020 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 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2020 r. UM w Kołaczycach nie udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*

(Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 18.02.2022 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,
- terminowo regulować płatności wynikające z faktur.

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

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)