



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 17 kwietnia 2026 r.

F-III.431.12.2025

Pan

Andrzej Głaz

Wójt Gminy Tuszów Narodowy

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r., poz. 158 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 17 grudnia 2025 r. do 27 lutego 2026 r. u Wójta Gminy Tuszów Narodowy (Urząd Gminy w Tuszowie Narodowym, 39-332 Tuszów Narodowy 225) z wyłączeniem okresów: od 19.12.2025 r. do 13.01.2026 r., od 20.01.2026 r. do 23.01.2026 r. oraz od 16.02.2026 r. do 20.02.2026 r.

Kontrolę przeprowadzili:

– Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 11.12.2025 r., znak: F-III.431.12.2025).

– Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 11.12.2025 r., znak: F-III.431.12.2025).

- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 13.01.2026 r., znak: F-III.431.12.2025).

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 2024 r.

W zakresie i okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Tuszowie Narodowym (dalej: UG w Tuszowie Narodowym) nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne przez inne instytucje uprawnione do kontroli.

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 Tuszów Narodowy (dalej: Gminy) na 2024 r. wynosił kwotę 47 430,00 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 2024* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 40 699,80 zł, co stanowiło 85,81% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 37 944,83 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 2 754,97 zł.

Uzyskane w 2024 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów dla Gminy ustalono w wysokości 30,00 zł, zaś dochody wykonane zostały w kwocie 62,00 zł, co stanowiło 206,67% planu, i pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL, na podstawie ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2024 r., poz. 736 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. *w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL* (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482). UG w Tuszowie Narodowym przekazał do PUW w Rzeszowie w 2024 r. kwotę 58,90 zł, co stanowiło 95% uzyskanych dochodów.

Kwota 3,10 zł stanowiła dochód własny Gminy, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 z późn. zm.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2024 r. wyniósł 7 400,00 zł i został wykonany w kwocie 6 114,77 zł, co stanowiło 82,63% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 5 809,04 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 305,73 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 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 2024 r. wyniósł 40 000,00 zł i został wykonany w kwocie 34 495,03 zł, co stanowiło 86,24% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu zwrotu odsetek od wyegzekwowanych należności alimentacyjnych oraz wpływów z tytułu zwrotu świadczeń z 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 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 32 050,29 zł, natomiast kwota 2 444,74 zł, stanowiła dochód Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Dochody w 2024 r. nie były planowane. Wykonanie wyniosło 28,00 zł i pochodziło z odpłatności za wydanie dwóch duplikatów Karty Dużej Rodziny w ramach realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.). Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 26,60 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 1,40 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy UG w Tuszowie Narodowym przestrzega terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego - weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów oraz zestawień sporządzonych przez UG w Tuszowie Narodowym stwierdzono, że w dwóch przypadkach dochody budżetu państwa zostały przekazane do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu określonego w art. 255 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy. Stwierdzono zwłokę w przekazaniu dochodów wynoszącą odpowiednio 2 dni dla kwoty 530,09 zł oraz 13 dni dla kwoty 388,69 zł. Dochody te zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej: dział 855 - *Rodzina*, rozdział 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, paragraf 0920 - *Wpływy z pozostałych odsetek*. W związku z nieterminowym odprowadzeniem dochodów, UG w Tuszowie Narodowym naliczył odsetki w wysokości 1,88 zł, które zostały przekazane do PUW w Rzeszowie w dniu 16.01.2026 r. tj. w trakcie trwania kontroli.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższe ponosi pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego UG w Tuszowie Narodowym, odpowiedzialny za przekazywanie dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Skarbnik Gminy.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu państwa, w należnej wysokości, pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 104, t.j.).

Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów w łącznej kwocie 918,78 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*”. Kwota ta ogłaszana jest 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*, zwanej dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2023 r. wynosiło 6 246,13 zł, w związku z powyższym nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Na dzień 31.12.2024 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w rozdziale 85502 w kwocie 2 997 886,48 zł (w tym zaległości 2 997 886,48 zł), z tego:

- § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	1 203 631,23 zł,
- § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	160 009,50 zł,
- § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	1 634 245,75 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tuszowie Narodowym (dalej: GOPS w Tuszowie Narodowym), w celu odzyskania należności budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2024 r., wyniósł 4 749 998,00 zł i w ciągu roku został zwiększony do kwoty 7 727 959,95 zł.

Kontrolowana jednostka do dnia 31 grudnia 2024 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotacje w łącznej wysokości 7 632 459,95 zł.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 - *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 r.* (dalej: Rb-50), wykorzystanie dotacji wyniosło 7 598 617,52 zł, co stanowiło 98,33% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 33 842,43 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 310 587,61 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 304 497,66 zł,
- kosztów realizacji zadania w kwocie 6 089,95 zł.

W 2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 420 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 420 decyzji przyznających 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 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 40 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych w 2024 r., z tego: 20 decyzji dotyczyło wniosków złożonych do dnia 1 marca 2024 r., oraz 20 decyzji – wniosków złożonych do dnia 31 sierpnia 2024 r.

Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z załączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i ewentualnie 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. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta Gminy.

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 70 818,95 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 64 230,99 zł, tj. w 90,70% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 1 479,11 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 9 403,23 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 53 348,65 zł.

W toku kontroli zweryfikowano wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 6 587,96 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

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 wysokości 93 404,50 zł. Dotacja dla Gminy przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w wysokości 92 386,29 zł, tj. 98,91% planu.

Gmina przeznaczyła część otrzymanej dotacji w wysokości 91 461,52 zł na wyposażenie szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę, w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe. Pozostałą część dotacji, w wysokości 924,77 zł, wykorzystano na pokrycie kosztów związanych z obsługą zadania.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych zweryfikowano wszystkie faktury i dokumenty potwierdzające wydatki poniesione przez szkoły publiczne z terenu Gminy.

Stwierdzono, że przedstawione do kontroli faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.).

Dokumenty te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jednostek oraz opłacone w terminach wynikających z warunków płatności wskazanych na fakturach. Ponadto ustalono, że zastosowana 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.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 018,21 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

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 186 949,41 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 170 530,22 zł, tj. w 91,21% planu z tego:

- 166 076,89 zł przeznaczono na wypłatę środków w ramach bonu energetycznego 394 osobom, o którym mowa w ustawie z dnia 23 maja 2024 r. *o bonie energetycznym oraz zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego* (Dz. U. z 2024 r., poz. 859 z późn. zm.),
- 4 453,33 zł przeznaczono na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontrolujący dokonali porównania informacji o przyznaniu świadczenia z listą wypłat bonu energetycznego za październik 2024 r. Stwierdzono, że wypłaty dokonywano w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji o przyznaniu świadczenia. Świadczenia były realizowane przelewem na wskazane konto bankowe. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio poddano kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzono do wypłaty.

Ponadto, sprawdzono wszystkie faktury potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 4 453,33 zł.

Stwierdzono, że przedstawione do kontroli faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Dokumenty te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jednostek i częściowo opłacone w obowiązujących terminach. Ustalono, że dwie faktury zostały opłacone nieterminowo: jedną uregulowano z 15-dniowym opóźnieniem na kwotę 317,40 zł, a drugą z 14-dniowym opóźnieniem na kwotę 2 199,24 zł.

Zastosowana 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 związku z ww. nieterminową zapłatą faktur Urząd Gminy w Tuszowie Narodowym nie poniósł żadnych dodatkowych kosztów, w szczególności nie naliczono ani nie zapłacono odsetek z tytułu opóźnienia w płatnościach. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa GOPS w Tuszowie Narodowym, które zostały dołączone do akt kontroli. Za zaistniałą sytuację odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GOPS w Tuszowie Narodowym, natomiast z tytułu sprawowanego nadzoru – Kierownik GOPS w Tuszowie Narodowym.

Zapłata należności za fakturę 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 kwocie 16 419,19 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 53 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 50 228,00 zł, tj. w 94,33% planu, na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmowało świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla pięciorga dzieci z terenu Gminy Tuszów Narodowy. Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi realizowane były na podstawie decyzji administracyjnych Wójta Gminy, które określały m.in. liczbę godzin przyznanego wsparcia, okres świadczenia usług oraz wysokość odpłatności. Każdorazowo wykonanie usługi potwierdzane było przez opiekuna dziecka. Zadanie realizowało pięciu terapeutów spełniających wymagania kwalifikacyjne określone w rozporządzeniu w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Stwierdzono, że przedstawione do kontroli faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Dokumenty te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jednostek oraz opłacone w terminach wynikających z warunków płatności wskazanych na fakturach. Ponadto ustalono, że zastosowana 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 trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia wraz z miesięcznymi rozliczeniami oraz rachunkami przekazanymi przez osoby wykonujące świadczenia. W dwóch przypadkach stwierdzono błędy w naliczeniu liczby godzin wykazanych na rachunkach przedstawionych do rozliczenia. Zleceniobiorcy wykazali większą liczbę godzin niż rzeczywiście przepracowali, co skutkowało zawyżeniem łącznej liczby godzin o 4 oraz nieprawidłowym naliczeniem wynagrodzenia w wysokości 160,00 zł. Kwota 160,00 zł, jako środki pobrane w nadmiernej wysokości, została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 09.02.2026 r., tj. w trakcie trwania kontroli.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Za zaistniałą sytuację odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GOPS w Tuszowie Narodowym, natomiast z tytułu sprawowanego nadzoru – Kierownik GOPS w Tuszowie Narodowym.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 772,00 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 155 815,48 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na:

- wypłatę dodatków osłonowych w wysokości 148 434,79 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 2 968,69 zł,
- zakup licencji programu Sygnity POMOST (program do obsługi zadań dla pomocy społecznej) w wysokości 4 412,00 zł.

W 2024 r. GOPS w Tuszowie Narodowym przyjął 388 wniosków, na podstawie których sporządzono 343 informacji o przyznaniu dodatków osłonowych oraz 43 decyzji odmownych, natomiast 2 wnioski o przyznanie dodatku pozostawiono bez rozpatrzenia ze względu na powtórne ich złożenie przez te same osoby.

Kontrolujący dokonali porównania informacji o przyznaniu świadczenia z listą wypłat dodatku osłonowego za miesiąc maj 2024 r. Stwierdzono, że wypłat dokonywano w terminach i w kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacano przelewem na wskazane konta bankowe na podstawie list wypłat, które uprzednio zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Ponadto sprawdzono fakturę na kwotę 4 412,00 zł zaewidencjonowaną w § 4300. Ustalono że, faktura spełniała wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Dokument został prawidłowo ujęty w księgach rachunkowych jednostki oraz opłacony w terminie wynikającym z warunków płatności wskazanym na fakturze. Ponadto ustalono, że zastosowana 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.

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 749 620,00 zł.

Otrzymana dotacja w wysokości 6 654 120,00 zł została wykorzystana w kwocie 6 647 500,12 zł tj. 98,49% planu. Z otrzymanej dotacji sfinansowano:

1. Wypłatę świadczeń społecznych oraz opłacono składki na ubezpieczenie społeczne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz specjalny zasiłek opiekuńczy w łącznej wysokości 6 452 092,75 zł, z tego:

- <i>zasiłków rodzinnych</i>	- 270 345,70 zł,
- <i>dodatków do zasiłków rodzinnych</i>	- 194 971,73 zł,
- <i>zasiłków pielęgnacyjnych</i>	- 693 493,00 zł,
- <i>świadczeń pielęgnacyjnych</i>	- 4 343 890,00 zł,
- <i>jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka</i>	- 29 000,00 zł,
- <i>specjalnych zasiłków opiekuńczych</i>	- 13 640,00 zł,
- <i>świadczeń rodzicielskich</i>	- 107 479,20 zł,
- <i>świadczenia „Za życiem”</i>	- 4 000,00 zł,
- <i>świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	- 77 578,52 zł,
- <i>składek ZUS/KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy</i>	- 717 694,60 zł,
2. Koszty obsługi zadania poniesione przez GOPS w Tuszowie Narodowym	- 195 407,37 zł.

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację terminowości odprowadzania przez GOPS w Tuszowie Narodowym składek ZUS i KRUS za osoby pobierające świadczenia. Stwierdzono, że składki były odprowadzane w ustawowym terminie, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 z późn. zm.).

W ramach kontroli sprawdzono wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 50 świadczeniobiorców. Dobór próby kontrolnej (list wypłat świadczeń rodzinnych za 2024 r.) został dokonany na podstawie osądu kontrolerów. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich sprawdzonych świadczeń były dokonywane w terminach i w kwotach określonych w wydanych decyzjach. Należne świadczenia wypłacano

na podstawie list wypłat, które uprzednio zweryfikowano pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do realizacji. Świadczenia wypłacano przelewem na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe.

Sprawdzono również faktury na łączną kwotę 31 875,67 zł, w tym z dotacji 21 944,20 zł (zaksięgowane w paragrafach 4210, 4300 i 4700). Stwierdzono, że przedstawione do kontroli faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Dokumenty te zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych jednostek oraz opłacone w terminach wynikających z warunków płatności wskazanych na fakturach. Ponadto ustalono, że zastosowana 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 trakcie kontroli poniesionych wydatków w przedmiotowym rozdziale ustalono nieprawidłowość polegającą na błędnym zaklasyfikowaniu wydatków dotyczących opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz specjalny zasiłek opiekuńczy. Wydatki te ujęto w paragrafie 3110 – *Świadczenia społeczne*, podczas gdy prawidłowo powinny zostać zaklasyfikowane w paragrafie 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*, co było niezgodne 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*.

Paragraf 3110 zgodnie z ww. rozporządzeniem, obejmuje tylko świadczenia społeczne wypłacane bezpośrednio osobom fizycznym, natomiast składki na ubezpieczenia społeczne opłacane przez GOPS za świadczeniobiorców nie mają takiego charakteru. W związku z powyższym wydatki te powinny być klasyfikowane w paragrafie 4110, który obejmuje składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Za zaistniałą sytuację odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GOPS w Tuszowie Narodowym, natomiast z tytułu sprawowanego nadzoru – Kierownik GOPS w Tuszowie Narodowym.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 42 499,88 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł kwotę 1 200,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Tuszowie Narodowym dotację w wysokości planu po zmianach, która została wykorzystana w wysokości 832,27 zł, tj. w 69,36% planu. Otrzymana dotacja została przeznaczona na sfinansowanie postępowań związanych z ustawą z 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*.

W 2024 r. przyjęto i zrealizowano 22 wniosków dotyczących zgłoszenia nowej rodziny wielodzietnej oraz 26 wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny (KDR) dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców. Przyjęto również 5 wniosków dotyczących osób będących już posiadaczami KDR oraz 2 wnioski o przyznanie dodatkowej formy KDR.

W toku kontroli zweryfikowano wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 367,73 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł kwotę 106 564,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Tuszowie Narodowym dotację w wysokości planu po zmianach. Otrzymane środki zostały wykorzystane w wysokości 106 506,54 zł, tj. w 99,95% 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 2024 r., poz. 146 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 | – | - 32 osoby | - 105 278,94 zł, |
| – specjalny zasiłek opiekuńczy | | - 2 osoby | - 1 227,60 zł. |

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, zestawienie należnych składek za 2024 r. oraz wyciągi bankowe pod kątem terminowości odprowadzania składek zdrowotnych. 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 57,46 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2024 r. do PUW w Rzeszowie w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2024 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzono zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2024 r. UG w Tuszowie Narodowym 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 2024 r., poz. 1320 t.j.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. W kontrolowanej jednostce zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości do 130 000,00 zł regulował „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Tuszów Narodowy, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto”, wprowadzony Zarządzeniem Nr 05/2021 Wójta Gminy Tuszów Narodowy, a następnie zmieniony Zarządzeniem Nr 28/2024 Wójta Gminy Tuszów Narodowy z dnia 25 marca 2024 r.

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 19 marca 2026 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 ww. ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

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:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
- terminowo regulować płatności wynikające z otrzymanych faktur,
- przekazane dotacje z budżetu państwa wykorzystywać w kwotach odpowiadających rzeczywistym potrzebom realizacji zadania,
- stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.

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)