



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

Rzeszów, 2022-12-08

F-III.431.10.2022

**Pan**  
**Bogusław Kręcisz**  
**Wójt Gminy Skołyszyn**

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 19 września do 21 października 2022 r. u Wójta Gminy Skołyszyn (Urząd Gminy w Skołyszynie, 38-242 Skołyszyn 12).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista 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 Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 12.09.2022 r., znak: F-III.431.10.2022).

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 2021 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Skołyszyn (dalej: Gminy) na 2021 r. wynosił kwotę 26 210,00 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 2021 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 52 023,81 zł, co stanowiło 198,49% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 40 376,27 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 11 647,54 zł.

Uzyskane w 2021 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

### **Dział 750 - Administracja publiczna**

#### Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2021 r. wyniósł 410,00 zł i został wykonany w kwocie 372,00 zł, co stanowiło 90,73% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 353,40 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 18,60 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 z późn. zm.).

### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

#### Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia

Plan dochodów w 2021 r. wyniósł 4 800,00 zł i został wykonany w kwocie 6 291,70 zł, co stanowiło 131,08% planu. Dochody pochodziły z odpłatności uczestników za pobyt i świadczone usługi w Środowiskowym Domu Samopomocy w Przysiekach (dalej: ŚDS w Przysiekach). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 5 977,11 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 314,59 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

## **Dział 855 – Rodzina**

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

Plan dochodów w 2021 r. wyniósł 21 000,00 zł i został wykonany w kwocie 45 320,90 zł, co stanowiło 215,81% 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 2021 r. poz. 877 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 34 008,51 zł, natomiast kwota 11 312,39 zł, stanowiła dochody Gminy.

### Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów na 2021 r. w powyższym rozdziale nie został ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 39,21 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatów i dodatkowych Kart 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.).

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 37,25 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 1,96 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

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

Łączna kwota należności na koniec 2021 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. wyniosła kwotę 3 532 220,56 zł (w tym: zaległości – 3 532 220,56 zł) i dotyczyła działu 855, rozdziału 85502, z tego:

- § 0920 - 1 021 893,23 zł,
- § 0940 - 260 394,22 zł,

- § 0980 - 2 249 933,11 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UG w Skołyszynie poprzez swoją jednostkę, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skołyszynie (dalej: GOPS w Skołyszynie), w celu odzyskania zaległości budżetu państwa podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2021 r., wyniósł 19 318 578,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 20 361 059,50 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2021 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 20 361 059,50 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 2021* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 20 160 603,35 zł, co stanowiło 99,02% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 200 456,15 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 117 482,71 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 115 179,13 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Skołyszyn w wysokości 2 303,58 zł.

W 2021 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 385 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 385 decyzji pozytywnych przyznających 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 30 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydane w 2021 r. dla wniosków złożonych do 1 marca 2021 r. (I okres) oraz 30 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2021 r. (II okres).

Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z załączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach.

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 116 867,54 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 112 967,32 zł, tj. w 96,66% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 2 784,78 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 7 036,54 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 103 146,00 zł.

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

Niewykorzystana dotacja w wysokości 3 900,22 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniu 27.01.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 100,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości 100,00 zł zostały zwrócone w dniu 16.11.2021 r.

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

## **Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**

### **Rozdział 75414 – Obrona cywilna**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 844,06 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w całości na wyposażenie Gminnego Centrum Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej w Skołyszynie.

Kontroli poddano wydatki poniesione w/w rozdziale w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 3 844,06 zł.

Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), została ujęta w księgach rachunkowych i zapłacona terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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 125 742,41 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 119 432,39 zł, tj. w 94,98% planu, z tego:

- 118 187,43 zł wykorzystano 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 2021 r., poz. 1915 t.j) przez 8 publicznych szkół podstawowych,
- 1 244,96 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Lisowie, Szkoły Podstawowej w Świączanach i Szkoły Podstawowej w Bączalu Górnym na łączną kwotę 40 818,35 zł. 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 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*.

Stwierdzono 3 przypadki zapłaty za faktury po terminie płatności na kwotę ogółem 5 808,00 zł tj.:

- nr 5032241001 z dnia 25.08.2021 r. na kwotę 4 992,24 zł,
- nr 5032237930 z dnia 25.08.2021 r. na kwotę 469,68 zł,
- nr 5032240685 z dnia 25.08.2021 r. na kwotę 346,08 zł.

Ww. faktury zostały opłacone 6 dni po przypadającym terminie płatności.

Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami głównej księgowej Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Skołyszynie (dalej: GZOE-AS w Skołyszynie) ww. faktury wpłynęły do Jednostki po terminach płatności wskazanych na fakturach. UG w Skołyszynie nie poniósł z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek. Wyjaśnienie głównej księgowej GZOE-AS w Skołyszynie zostało dołączone do akt kontroli.

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. Jednakże z uwagi na złożone wyjaśnienia oraz przedłożoną dokumentację stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe uregulowanie zobowiązań.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 6 310,02 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 21.12.2021 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 852 - Pomoc społeczna**

### Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 817 331,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały wykorzystane w wysokości 817 322,51 zł, tj. 99,99% planu, na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Przysiekach (dalej: ŚDS w Przysiekach), z tego na:

- wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników i pochodnymi od wynagrodzeń - 645 230,80 zł,  
w tym: wydatki na wsparcie dla rodzin „Za życiem” - 56 781,00 zł,
- wydatki związane z zawartymi umowami zlecenie - 3 350,00 zł,
- wydatki związane z pracami remontowymi - 4 575,40 zł,
- wydatki związane z bieżącą działalnością - 164 166,31 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury/rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w:

- § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę - 18 835,82 zł,
- § 4270 - *Zakup usług remontowych* na kwotę - 4 575,40 zł,
- § 4300 - *Zakup usług pozostałych* na kwotę - 5 857,64 zł,
- § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na kwotę - 959,00 zł.

Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych i zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 8,49 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



## Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 437,79 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wydatkowana w kwocie 437,78 zł tj. 99,99% planu. Otrzymana dotacja została wykorzystana na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2021 r. poz. 868 z późn. zm.) wysokości 429,20 zł oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 8,58 zł. W 2021 r. z dodatków energetycznych korzystało 2 rodziny.

Kontroli poddano wszystkie decyzje przyznające zryczałtowany dodatek energetyczny za 2021 r. w łącznej wysokości 429,20 zł.

Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich kopiami umów kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji lub umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego była zgodna z obwieszczeniami Ministra Klimatu z dnia 10 kwietnia 2020 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.* oraz Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 kwietnia 2021 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.*

Ponadto sprawdzono 4 faktury dotyczącą zakupionych materiałów biurowych na łączną kwotę dofinansowaną z budżetu państwa 8,58 zł.

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 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.*

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 16.12.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 436,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzenia opiekunowi prawnemu z tytułu sprawowania opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną w wysokości 2 400,00 zł oraz na pokrycie kosztów

obsługi zadania w wysokości 36,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono że, wypłaty miesięcznych wynagrodzeń opiekunowi prawnemu były zgodne z postanowieniem Sądu Rejonowego w Jaśle. Ponadto skontrolowane, faktury dotyczące obsługi zadania spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 855 – Rodzina**

### Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 12 325 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Skołyszynie w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 12 294 384,74 zł, tj. w 99,75% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 12 192 937,98 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. 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.). Pozostałe wydatki w wysokości 101 446,76 zł z tego rozdziału obejmowały koszty obsługi zadania, tj. wynagrodzenia pracowników, zakup druków, materiałów biurowych, prowizję bankową, usługi pocztowe oraz szkolenia pracowników.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano kontroli zgodności wypłat świadczenia wychowawczego z listą wypłat nr GOPS.Ś.563.14.IX.2021. Sprawdzono 60 losowo wybranych informacji o przyznaniu ww. świadczenia. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane przez wnioskodawcę konto bankowe przez bank. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

Ponadto, w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono także dokumenty finansowo-księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące i zaewidencjonowane

w §§: 4210, 4270 oraz w § 4300 na łączną kwotę 5 527,22 zł Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 30 615,26 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 803 123,71 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 6 644 367,33 zł, tj. w 99,67% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 929 883,61 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	-	970 155,46 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	-	491 140,09 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	-	939 770,36 zł,
- świadczenia pielęgnacyjnego	-	2 596 156,90 zł,
- jednorazowej zapomogi z tyt. urodzenia dziecka	-	81 000,00 zł,
- specjalnego zasiłku opiekuńczego	-	170 794,00 zł,
- zasiłku dla opiekunów	-	47 058,00 zł,
- świadczenia rodzicielskiego	-	464 888,80 zł,
- świadczenia „Za życiem”	-	4 000,00 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	-	164 920,00 zł.

Pozostałą część dotacji przeznaczono na opłacenie:

- wynagrodzenia osobowego pracowników	-	118 610,55 zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne	-	550 699,02 zł,

z tego:

- składki ZUS za pracowników GOPS w Skołyszynie	-	22 763,02 zł,
- składki ZUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna	-	527 936,00 zł,
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	-	648,53 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	10 117,99 zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	-	3 238,70 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia	-	16 479,36 zł;
- zakup energii	-	1 109,18 zł,
- zakup usług pozostałych	-	8 429,24 zł;
- opłaty z tytułów zakupów usług telekomunikacyjnych	-	510,00 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	3 875,65 zł,
- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	-	56,00 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	140,50 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	569,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczeń pielęgnacyjnych, świadczeń rodzicielskich, zasiłków dla opiekuna, specjalnych zasiłków opiekuńczych, zasiłków pielęgnacyjnych oraz wypłat z funduszu alimentacyjnego dla 60 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat z 2021 r. Stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w wydanych decyzjach.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury/rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach kontrolowanego rozdziału 85502, zaewidencjonowane w:

- § 4210 - <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> na kwotę	-	16 479,36 zł,
- § 4260 - <i>Zakup energii</i> na kwotę	-	1 109,18 zł,
- § 4300 - <i>Zakup usług pozostałych</i> na kwotę	-	8 429,24 zł,
- § 4360 - <i>Opłaty z tytułu zakupu usług</i>		

*telekomunikacyjnych* na kwotę - 510,00 zł.

Kontrolowane faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo oprócz jednej faktury. 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 zagranic.*

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że faktura nr VAT 20211229/2001282168/000169 z dnia 29.12.2021 r. na kwotę 384,54 zł., została opłacona 1 dzień po terminie. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównej księgowej GOPS w Skołyszynie, w którym za przyczynę powstałej nieprawidłowości wskazano błędnie wpisany termin zapłaty, tj. ten sam dzień co wystawienia faktury. Pisemne wyjaśnienie głównego księgowego GOPS w Skołyszynie zostało dołączone do akt kontroli. UG w Skołyszynie nie poniósł z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek. Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest główna księgowa GOPS w Skołyszynie.

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 dotacja w wysokości 158 756,38 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 471,28 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów obsługi realizacji programu „Karta Dużej Rodziny” wynikających z ustawy *o Karcie Dużej Rodziny*.

W trakcie kontroli sprawdzono 6 faktur, które 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 wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 48 223,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 47 457,23 zł, 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    | - 24 osób  | - 38 932,43 zł, |
| - specjalny zasiłek opiekuńczy | - 20 osoby | - 6 962,40 zł,  |
| - zasiłek dla opiekuna         | - 2 osoby  | - 1 562,40 zł.  |

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne ZUS P RZA oraz wyciągi bankowe za 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2021 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 2021 r. Urząd Gminy w Skołyszynie 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 2021 r. poz. 1129 z późn), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 17.11.2022 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.

Z uwagi na fakt niestwierdzenia nieprawidłowości i istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

(-)

**Ewa Leniart**

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)