



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 1 sierpnia 2025

F-III.431.6.2025

Pan
Roman Bzdyk
Wójt Gminy Komańcza

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 27 maja 2025 r. do 03 lipca 2025 r. u Wójta Gminy Komańcza (Urząd Gminy w Komańczy, Komańcza 166, 38-543 Komańcza).

Kontrolę przeprowadzili:

- Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 21.05.2025 r., znak: F-III.431.6.2025).

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 niniejszą kontrolą u Wójta Gminy Komańcza nie była przeprowadzona kontrola zewnętrzna 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 przez Gminę Komańcza (dalej: Gmina) na 2024 r. wynosił kwotę 59 030,00 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 17 782,68 zł, co stanowiło 30,12% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 14 917,00 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 2 865,68 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 w 2024 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 31,00 zł, co stanowiło 103,33% planu. Dochody 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 oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 29,45 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 1,55 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 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 2024 r. wyniósł 59 000,00 zł i został wykonany w kwocie 17 721,68 zł, co stanowiło 30,04% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie

art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 14 859,05 zł, natomiast kwota 2 862,63 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów na 2024 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 30,00 zł. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie dwóch duplikatów Karty Dużej Rodziny, wynikającej z realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 28,50 zł, zaś na dochody Gminy kwotę 1,50 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę Komańcza 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 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

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

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 2 245 382,75 zł) na koniec 2024 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., wynosiła 2 245 382,75 zł i dotyczyła:

1. dz. 855 – Rodzina,

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

z tego:

– § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i>	798 718,00 zł;
– § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych</i>	144 356,30 zł;
– § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	1 302 308,45 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy (dalej: GOPS w Komańczy), w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania

wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2024 r., wyniósł 2 272 558,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 3 356 330,01 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2024 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 3 335 575,01 zł, w tym dotacja w kwocie 359,82 zł z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2023 r. ze środków własnych na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych. 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 2024* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 3 306 239,68 zł, co stanowiło 98,51% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji za 2024 r. w wysokości 28 975,51 zł, została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 352 810,02 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 352 251,82 zł, tj. w 99,84% i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 345 344,91 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesionych przez Gminę Komańcza w wysokości 6 906,91 zł.

W 2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 301 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 301 decyzji pozytywnych o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o *zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Komańcza w 2024 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach, z wyjątkiem 5 decyzji (tj. decyzji z dnia 01.03.2024 r. o nr Wp.3123.AK.6.2024, trzech decyzji z dnia 08.03.2024 r. o nr: Wp.3123.AK.103.2024, Wp.3123.AK.117.2024, Wp.3123.AK.120.2024 i decyzji z dnia 09.09.2024 r. o nr RBiF.3123.AK.208.2024). W powyższych decyzjach do wyliczenia kwoty podatku akcyzowego należnej do zwrotu producentom rolnym, nieprawidłowo przyjęto ilość zakupionego oleju napędowego, wobec czego we wszystkich przypadkach doszło do nadpłaty podatku.

W trakcie trwania kontroli Wójt Gminy Komańcza dokonał korekt poszczególnych decyzji, ponadto Jednostka dokonała zwrotu, do PUW w Rzeszowie, nadebranej dotacji wraz z należnymi odsetkami w dniu 01.07.2025 r. w łącznej wysokości 762,24 zł (należność główna 641,86 zł + 105,43 zł odsetki, 12,84 zł - 2% kosztów obsługi zadania + 2,11 zł odsetki).

W związku z powyższym w dniu 01.07.2025 r. przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Gminy.

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

Kontrolujący ustalili, że w decyzji o nr Wp.3123.AK.152.2024 z dnia 26.03.2024 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za I półrocze 2024 r. nie zachowano terminu wydania decyzji w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku przez producenta rolnego oraz terminu wypłaty zwrotu należnej części podatku akcyzowego za I półrocze 2024 r. w ustawowym terminie, tj. do 30.04.2024 r., czym naruszono art. 5 ust. 4 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. Producent rolny złożył wniosek do UG Komańcza w dniu 05.02.2024 r., Wójt Gminy decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego wydał w dniu 26.03.2024 r. Wypłatę producentowi rolnemu należnej części zwrotu podatku

akcyzowego za I półrocze 2024 r. w wysokości 547,25 zł, UG Komańcza dokonał w dniu 20.05.2024 r.

Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie dołączono do akt kontroli wraz z oświadczeniem producenta rolnego o niedochodzeniu odsetek z tytułu otrzymania należnej kwoty 547,25 zł z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego za I półrocze zamiast w kwietniu 2024 r. to w maju 2024 r. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą oraz z racji pełnionego nadzoru Skarbnika Gminy.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo –księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 4 035,31 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 558,20 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 20 czerwca 2024 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 – Transport i łączność

Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 5 040,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na czynności związane z przewozem osób do i z lokali wyborczych w 2024 r., w związku z realizacją przez Gminę obowiązku wynikającego z art. 37e i 37f *Kodeksu Wyborczego* (Dz. U. z 2023 r., poz. 2408 z późn. zm.).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 60004 zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę ogółem 5 040,00 zł,

w związku z organizacją przez Gminę bezpłatnego przewozu pasażerskiego dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze Gminy. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2024 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 111 776,34 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 90 735,94 zł, tj. w 81,18% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu USC, ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 86 733,47 zł;
- pozostałych zadań realizowanych przez Gminę Komańcza – 4 002,47 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 2 154,54 zł, ewidencji działalności gospodarczej – 1 847,93 zł.

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

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 21 040,40 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 08 stycznia 2025 r. – 3 673,80 zł,
- 14 stycznia 2025 r. – 890,07 zł,
- 22 stycznia 2025 r. – 16 476,53 zł.

Kontrolowana jednostka w 2024 r. poniosła wydatki ze środków własnych w kwocie 1 356,48 zł, podlegające refundacji przez dysponenta środków budżetu państwa w 2025 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na 2024 r. na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 1 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na zorganizowanie ćwiczenia doskonalącego w dniach od 02 do 04 października 2024 r., pn. „Komańcza 2024”.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 1 200,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz 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*.

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 40 843,69 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 39 272,82 zł, tj. w 96,15%, z tego:

- przez 2 samorządowe publiczne szkoły podstawowe na kwotę 30 328,12 zł,
- przez 2 publiczne szkoły podstawowe prowadzone przez Stowarzyszenie Na Rzecz Łupkowa i Okolic z siedzibą w Nowym Łupkowie oraz Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Częstochowie na kwotę 8 552,32 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 2024 r., poz. 754 z późn. zm.),

- na pokrycie kosztów obsługi zadania na kwotę 392,38 zł.

Pozostała część otrzymanych środków w wysokości 359,82 zł stanowiła refundację wydatków poniesionych w 2023 r. na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych przez Gminę Komańcza.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Komańczy, zaewidencjonowane w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 13 681,56 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału przez Gminę Komańcza zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę dotacji 392,58 zł. Stwierdzono, że sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 211,05 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 23 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 245,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na zwrot kosztów wydania 7 decyzji w sprawach świadczeniobiorców, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2024 r.,

poz. 146 z późn. zm.). Decyzje dotyczyły świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.).

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 107 532,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 102 385,18 zł, tj. w 95,21%, na wypłatę bonu energetycznego, zgodnie z ustawą z 23 maja 2024 r. *o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego* (Dz. U. 2024 r., poz. 859 z późn. zm.).

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 99 403,09 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłaty bonu energetycznego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 2 982,09 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

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

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego bonu energetycznego za miesiąc październik 2024 r., zgodnie z listą wypłat nr 000139/10/2024. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanego świadczenia odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należne świadczenie wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 5 146,82 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23 grudnia 2024 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 3 180,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie w wysokości 3 175,00 zł, została wykorzystana w kwocie 3 174,71 zł, tj. w 99,99%, z tego przeznaczono:

- 3 127,80 zł na wypłatę wynagrodzenia opiekunowi prawnemu z tytułu sprawowania opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną,
- 46,91 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- wysokość przyznanego postanowieniem sądu wynagrodzenia za cały rok 2024,
- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 46,91 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wypłata wynagrodzenia była dokonana zgodnie z wydanym postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie – III Wydział Rodzinny i Nieletnich (Sygn. akt III RNs 268/19 z dnia 25 listopada 2019 r.).

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę dotacji 46,91 zł. Stwierdzono, że sprawdzona faktura, spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,29 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 23 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 91 146,96 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na wypłatę jednorazowego świadczenia

o charakterze zasiłku dla gospodarstw domowych, zgodnie z ustawą z 17 grudnia 2021 r. *o dodatku osłonowym* (Dz. U. 2024 r., poz. 953 t.j.) oraz opłatę licencji POMOST.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 85 034,27 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłaty dodatku osłonowego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały koszty obsługi zadania – 1 700,69 zł oraz opłatę licencji POMOST – 4 412,00 zł.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego dodatku osłonowego za miesiąc marzec 2024 r., zgodnie z listą wypłat nr 000038/03/2024. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanego świadczenia odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należne świadczenie wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 4 412,00 zł. Sprawdzona faktura, spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz 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*.

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 po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2024 r. kwotę 2 591 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 2 570 000,00 zł, została wykorzystana w kwocie 2 569 863,29 zł, tj. w 99,99%.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 191 862,26 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 2 082 097,77 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 323 z późn. zm.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 109 764,49 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.).

Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 76 824,23 zł.

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono kwotę 301 176,80 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2024 r. składek do ZUS przez GOPS w Komańczy i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 51 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2024 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Kierownika GOPS w Komańczy.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury, rachunki), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 7 432,05 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* za wyjątkiem jednej faktury, nr FA/7/07/2024/SERWI z dnia 29.07.2024 r. na kwotę dotacji 84,50 zł dotyczącej usługi serwisowej – naprawa zespołu utrwalania, konserwacji drukarki HP M2727. Faktura zadekretowana i ujęta została w programie finansowo – księgowym w paragrafie

4300 – *Zakup usług pozostałych* zamiast w § 4270 – *Zakup usług remontowych*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatku.

W związku z powstałą nieprawidłowością kontrolujący przyjęli od Kierownika GOPS w Komańczy protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli. Przyczyna zaistnienia ww. okoliczności leżała po stronie Kierownika GOPS w Komańczy.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 136,71 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 30 grudnia 2024 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na 2024 r. w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 460,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do Gminy Komańcza, dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 367,00 zł i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.).

W 2024 r. do GOPS w Komańczy wpłynęło 23 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny (w tym: 1 osoba zrezygnowała z wniosku, ze względu na zamieszkanie na stałe poza granicami Polski), na podstawie których wydano 36 Kart w formie tradycyjnej i 36 Kart w formie elektronicznej.

W trakcie czynności kontrolnych, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatek bieżący poniesiony w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę dotacji 367,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzona faktura, spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 93,00 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 23 grudnia 2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na koniec 2024 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 51 096,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 50 556,96 zł, tj. w 98,95% 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*.

W 2024 r. ubezpieczeniem objęto 18 świadczeniobiorców pobierających świadczenie pielęgnacyjne. Opłacono łącznie 188 składek zdrowotnych.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2024 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Komańczy i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 539,04 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 30 grudnia 2024 r. – 0,04 zł,
- 13 stycznia 2025 r. – 539,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb–27ZZ i Rb–50 za IV kwartał 2024 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2024 r. Gmina Komańcza nie udzielała zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określoną 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 przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 złotych, reguluje – Zarządzenie Wójta Gminy Komańcza Nr 5/2021 z dnia 26 stycznia 2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 18.07.2025 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 i uchybień – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Prawidłowo naliczać kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz przestrzegać terminów wydawania decyzji i wypłaty w tym zakresie.
2. 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.

wz. WOJEWODY PODKARPACKIEGO
(-)

Wiesław Buż
I WICEWOJEWODA

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)