



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2022-06-06

F-III.431.5.2022

Pan

Andrzej Stachurski

Wójt Gminy Osiek Jasielski

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 8 marca do 29 kwietnia 2022 r. u Wójta Gminy Osiek Jasielski (Urząd Gminy w Osieku Jasielskim, 38-223 Osiek Jasielski 112).

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 4.03.2022 r., znak: F-III.431.5.2022).

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 ocenia się **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Osiek Jasielski (dalej: Gminy) na 2021 r. wynosił kwotę 26 600,00 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 44 586,67 zł, co stanowiło 167,62% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 33 523,31 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 11 063,36 zł.

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

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2021 r. wyniósł 6 600,00 zł, a jego wykonanie wyniosło 0,00 zł.

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 20 000,00 zł i został wykonany w kwocie 44 577,46 zł, co stanowiło 222,89% planu. Dochody pochodziły z wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz z należnych odsetek od niego. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 33 514,56 zł, natomiast kwota 11 062,90 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 9,21 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR).

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 8,75 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 0,46 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.)

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.

W trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, błędną klasyfikację budżetową związaną z księgowaniem opłat pobranych w rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny*. Dochody były ujmowane w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, który jest właściwym do ewidencji ww. dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Na okoliczność powyższego stosowne wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy Osiek Jasielski. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim, a z racji pełnionego nadzoru, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim.

Łączna kwota należności na koniec 2021 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r., wyniosła kwotę 989 380,44 zł (w tym: zaległości – 989 380,44 zł) i dotyczyła działu 855, rozdziału 85502, w tym:

- § 0920 - 213 501,86 zł,
- § 0970 - 72 345,00 zł,
- § 0980 - 703 533,58 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UG w Osieku Jasielskim poprzez swoją jednostkę, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku Jasielskim (dalej: GOPS w Osieku Jasielskim), w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 z późn. zm.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2021 r., wyniósł 8 382 657,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 10 095 570,33 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2021 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 10 095 547,04 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 10 035 640,48 zł, co stanowiło 99,41% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 59 906,56 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 148 871,19 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 148 760,66 zł, tj. w 99,93% planu i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 145 843,79 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Osieku Jasielskim w wysokości 2 916,87 zł.

W 2021 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 461 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 461 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 20 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 20 decyzji

wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2021 r. (II okres). Łącznie sprawdzono dokumentację przedłożoną przez 40 beneficjentów. 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.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 110,53 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 07.12.2021 r.

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 30 636,74 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 27 873,30 zł, tj. w 90,98% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 1 348,65 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 3 247,65 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 23 277,00 zł.

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

Niewykorzystana dotacja w wysokości 2 763,44 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach 14.01.2022 r. – 720,09 zł, 18.01.2022 r. – 255,35 zł i 19.01.2022 r. – 1 788,00 zł

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 08.12.2021 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 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 500,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały w całości wykorzystane na wydatki związane z przeprowadzeniem ćwiczenia gminnego na terenie Gminy w dniu 30.09.2021r. zgodnie z zatwierdzonym planem przygotowania gminnego ćwiczenia obronnego.

Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione ww. rozdziale w § 4300 na łączną kwotę 1 499,95 zł.

Stwierdzono, że faktury spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych 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 0,05 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 11.10.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 4 186,60 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w kwocie 3 729,88 zł, tj. w 89,10% planu, na wyposażenie stanowiska pracy pracownika ds. obrony cywilnej.

Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione ww. rozdziale w § 4210 na łączną kwotę 3 729,88 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*.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 456,72 zł została 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 po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 51 863,80 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 51 691,50 zł, tj. w 99,67% planu, z tego:

- 51 691,50 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 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.) przez 7 publicznych szkół podstawowych,
- 513,49 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Zespołu Szkół Integracyjnych w Osieku Jasielskim na łączną kwotę 21 445,35 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*.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 172,30 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2021 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 19 518,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości 19 495,00 zł została wykorzystana w całości, tj. w 99,88% planu, z tego na:

- wypłaty wynagrodzeń 11 opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad 12 osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi – 19 471,67 zł,
- pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup artykułów biurowych – 23,33 zł.

W trakcie kontroli porównano listy wypłat z 2021 r. z bankowymi potwierdzeniami przekazania środków dla osób sprawujących opiekę nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi na łączną kwotę 19 471,67 zł oraz sprawdzono fakturę zaewidencjonowaną w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, dotyczącą zakupu materiałów biurowych na kwotę 23,33 zł. Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona 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 5 560 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Osieku Jasielskim w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 5 530 452,73 zł, tj. w 99,47% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 483 192,73 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 47 260,00 zł 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 000117 za sierpień 2021 r. Sprawdzono 50 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. 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-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące i zaewidencjonowane w §§: 4210; 4300 oraz w § 4700 na łączną kwotę 7 686,11 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 29 547,27 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 14.01.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 4 221 001,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 4 221 000,71 zł, została wykorzystana w kwocie 4 194 275,11 zł, tj. w 99,37% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 3 668 721,01 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	- 649 979,89 zł;
- dodatków do zasiłków rodzinnych	- 280 728,96 zł;
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 345 128,00 zł;
- świadczenia pielęgnacyjnego	- 1 971 964,16 zł;
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	32 000,00 zł;
- specjalnego zasiłku opiekuńczego	- 143 992,00 zł;
- zasiłku dla opiekunów	- 12 140,00 zł;
- świadczenia rodzicielskiego	- 161 288,00 zł;
- świadczenia „Za życiem”	- 4 000,00 zł;
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	- 67 500,00 zł.

Pozostałą część dotacji przeznaczono na:

- wynagrodzenie osobowe pracowników - 90 013,00 zł;
- składki na ubezpieczenia społeczne - 418 961,40 zł;
z tego:
 - składki ZUS za pracowników GOPS w Osieku Jasielskim - 15 547,88 zł;
 - składki ZUS, KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna - 403 413,52 zł;
- składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - 1 097,29 zł;
- zakup materiałów i wyposażenia - 3 492,56 zł;
- zakup usług pozostałych - 9 876,05 zł;
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - 2 113,80 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 57 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat z 2021 r. Stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w wydanych decyzjach.

Sprawdzono również dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 85502, zaewidencjonowane w §§: 4210; 4300; i w § 4700 na łączną kwotę 15 482,41 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 26 725,60 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 14.01.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 200,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Osieku Jasielskim dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 169,35 zł, tj. 84,68% planu i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1348 z późn. zm.). Środki przekazane z PUW w Rzeszowie wykorzystane zostały na sfinansowanie postępowań związanych z ustawą o *Karcie Dużej Rodziny*, tj. zakup materiałów biurowych.

Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 30,65 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 14.01.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 1 163,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na zakup licencji na obsługę świadczenia „Dobry Start” w ramach Oprogramowania Świadczenia Wychowawczego wraz z utrzymaniem na 2021 rok wraz z niezbędnym szkoleniem w tym zakresie. Oprogramowanie było konieczne do sporządzania sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania przez Gminę zadań z zakresu rządowego programu „Dobry Start” za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.

Kontroli poddano całość wydatków zaewidencjonowanych w §§: 4300 i 4700 na łączną kwotę 1 163,00 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2021 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 56 530,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości, na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 z późn. zm.).

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- świadczenie pielęgnacyjne	- 87 osób	- 47 315,80 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	- 20 osób	- 8 656,20 zł,
- zasiłek dla opiekuna	- 2 osoby	- 558,00 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 2020 r. poz. 266 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 Osieku Jasielskim 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 2019 r. poz. 1129 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 09.02.2022 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

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)