



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-01-21

F-III.431.12.2020

Pan
Jan Ziarnik
Wójt Gminy Frysztak

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 16.10.2020 r. do 02.12.2020 r. u Wójta Gminy Frysztak (Urząd Gminy Frysztak, ul. ks. Wojciecha Blajera 20, 38-130 Frysztak).

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.10.2020 r., znak: F-III.431.12.2020),
- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.10.2020 r., znak: F-III.431.12.2020).

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 2019 roku.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych zawartych w projekcie ustawy budżetowej dla Gminy Frysztak (dalej: Gminy) na 2019 r. wynosił kwotę 32 600,00 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 2019, zamknęło się kwotą 65 677,85 zł, co stanowiło 201,47% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 54 541,39 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 11 423,90 zł.

Uzyskane w 2019 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 600,00 zł i został wykonany w kwocie 31,00 zł, co stanowiło 5,17% planu. Dochody obejmowały wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych. Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 29,45 zł, natomiast kwota 1,55 zł, stanowiła dochód własny Gminy, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów na 2019 r. nie został określony, natomiast ich wykonanie wyniosło 459,90 zł. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze od osób z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 436,93 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły

kwotę 22,97 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 ubezpieczenia społecznego

Plan dochodów w 2019 r. wyniósł 32 000,00 zł i został wykonany w kwocie 65 129,75 zł, co stanowiło 203,71% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności od odsetek od funduszu alimentacyjnego, wpływy z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554 z późn. zm.). Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 54 020,67 zł, natomiast kwota 11 396,52 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów na 2019 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 57,20 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny. Pobrane dochody przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 54,34 zł, a na dochody własne z tego tytułu zaksięgowano 2,86 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano weryfikacji przestrzegania przez Urząd Gminy Frysztak (dalej: UG Frysztak) terminowości przekazywania pobranych dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikającą z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące uzyskanych dochodów, tj. ewidencję księgową i zestawienia sporządzone przez UG Frysztak stwierdzając, że w 6 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminów o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem wyniosła 666,27 zł. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła odpowiednio od 6 do 18. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Urząd Gminy Frysztak w dniu 17.11.2020 r. przekazał odsetki do

PUW w Rzeszowie w łącznej wysokości 1,78 zł. Kwota nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2019 r. stanowiła 1,01% dochodów wykonanych ogółem w kwocie 65 677,85 zł. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości był pracownik UG Frysztak, a z racji pełnienia nadzoru Skarbnik Gminy Frysztak. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Skarbnik Gminy złożył stosowne wyjaśnienie.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.). Jednak, z uwagi na wskazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie UG Frysztak nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Kwota należności na dzień 31 grudnia 2019 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r., wyniosła 3 157 168,35zł (w tym: 3 157 130,55 zł stanowiły zaległości).

Kwota należności wystąpiła w:

1. dziale 855, rozdziale 85502 i obejmowała:
 - § 0920 - 850 124,60 zł,
 - § 0940 - 228 027,62 zł,
 - § 0980 - 2 078 978,33 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UG Frysztak poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Frysztaku, podejmował wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

WYDATKI

Plan dotacji na 2019 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 12 225 736,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu o kwotę 2 362 507,61 do wysokości 14 588 243,61 zł. Kontrolowana jednostka w 2019 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 14 588 063,61 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 2019*, wyniosła kwotę 14 580 637,21 zł, co stanowiło 99,95% planu po zmianach.

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 ustalony został w wysokości 168 240,19 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości wykorzystana została na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 164 855,70 zł. Pozostała część dotacji w wysokości 3 297,12 zł (§ 4300) przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Stanowiło to 2% kwoty wypłaconej producentom rolnym i było zgodne z obowiązującymi przepisami tym zakresie. Dotacja została przyznana na podstawie 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 z późn. zm.). W 2019 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 650 wniosków, po rozpatrzeniu których wydano 650 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy. Korzystając z aplikacji NIK PK-L *Pomocnik kontrolera* v.2.2 wybrano do kontroli szczegółowej 65 elementową próbę. Wylosowano decyzje wydane przez Wójta Gminy Frysztak w 2019 r., z tego: 35 decyzji za I okres oraz 30 decyzji za II okres. W wyniku przeprowadzonej analizy badanych decyzji i innych dokumentów związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka w 2019 r. przekazała 3 sprawozdania rzeczowo–finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. *w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę* (Dz.U. z 2013 r., poz.1339).

Niewykorzystaną część dotacji zwrócona została do PUW w Rzeszowie w kwocie 87,37 zł w dniu 31.05.2019 r.

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 70 725,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 68 402,00 zł, tj. w 96,72%.

UG Frysztak wykorzystał otrzymaną dotację na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 46 948,00 zł oraz na pozostałe zadania w wysokości 21 454,00 zł. Środki dotacji przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, zadania z zakresu obrony cywilnej, a także zadania z zakresu obrony narodowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 323,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 16.01.2020 r. (330,00 zł) oraz w dniu 17.01.2020 r. (1 993,00zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji na 2019 r. ustalony został na realizację zadania w ww. rozdziale w wysokości 100,00 zł. Decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 24.06.2019 r. nr 85/18.3122.2.75.2019.ZW (pismo z dnia 25.06.2019 r. znak: F-VI.3111.1.63.2019) został jednak zmniejszony o ww. kwotę. W wyniku dokonanych zmian plan dotacji ostatecznie wyniósł 0,00 zł.

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został na kwotę 65 528,42 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 65 405,72 zł, tj. w 99,81%. Kwota 64 034,25 zł przeznaczono na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.), zaś na koszty obsługi wydatkowano kwotę 648,77 zł. Natomiast kwota 722,70 zł stanowiła dotację otrzymaną w 2019 r. na refundację wydatków z 2018 r.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów

edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Cieszynie oraz dla Szkoły Podstawowej w Gliniku Górnym, na łączną kwotę 9 647,18 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 terminowo zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 122,70 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 23 903,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na wypłaty wynagrodzeń opiekunów prawnych z tytułu pełnienia opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi, zgodnie z postanowieniami sądu. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że oprócz wydatków w kwocie 23 550,00 zł zaliczonych do § 3110 – *Świadczenia społeczne*, w 2019 r. ze środków dotacji zakupiono materiały biurowe i tonery na kwotę 263,00 zł (§ 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*), a także zapłacono prowizję bankową w kwocie 90,00 zł zaksięgowaną w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Sprawdzone faktury i rachunki spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 22 710,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w Rzeszowie

w wysokości planu na koniec 2019 r. wykorzystana została w kwocie 21 913,88 zł na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Wykonanie wydatków na kwotę 21 913,88 zł, przedstawiało się następująco:

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	- 295,88 zł,
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	- 21 618,00 zł.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi z terenu gminy Frysztak realizowane było na podstawie umów zleceń (wraz z aneksami) zawartej oddzielnie z 3 osobami fizycznymi (zleceniobiorcami). W umowie Gmina Frysztak wskazywała bezpośredniego odbiorcę usług specjalistycznych, miejsce, wymiar godzinowy i termin ich realizacji, przysługujące wynagrodzenie za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze, sposób zapłaty na rzecz zleceniobiorcy oraz wymaganą dokumentację dotyczącą rozliczenia wykonanych usług.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie wydanych decyzji, gdzie ustalono ilość godzin świadczenia usług w wymiarze tygodniowym, okres na jaki przysługuje świadczenie, ewentualną odpłatność – z uwzględnieniem kryterium dochodowego świadczeniobiorcy – oraz zakres świadczonych usług.

W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie wszystkie listy płac wraz z rachunkami wystawionymi przez Zleceniobiorców, jak również dokumentację ilustrującą przebieg świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w 2019 r. Listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 796,12 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 77 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 z późn. zm.). Zasiłek celowy wypłacono poszkodowanemu w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej (porywisty wiatr) z przeznaczeniem na remont budynków oraz na zaspokojenie

podstawowych potrzeb życiowych.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje dotyczące wypłaty zasiłku celowego, a także faktury i rachunki potwierdzające wydatki w ww. rozdziale oraz listy wypłat zasiłku. Stwierdzono, że kwoty ujęte na listach wypłat zasiłków celowych wynikały z decyzji przyznających pomoc.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 - Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 8 650 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na koniec 2019 r. wykorzystana została w kwocie 8 649 938,09 zł, tj. niemal w 100% planu po zmianach, z tego przekazano:

- 8 535 159,34 zł na wypłatę świadczenia wychowawczego (500+),
- 114 778,75 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Do szczegółowej kontroli wybrano 50 elementową próbę decyzji przyznających świadczenie wychowawcze w czerwcu 2019 r. i stwierdzono, że wypłaty świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz wydatki poniesione w § 4700 – *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, na łączną kwotę 25 083,10 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 terminowo zapłacone. 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*.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 61,91 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach w tym rozdziale wyniósł 5 074 857,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na po zmianach wykorzystana została w kwocie 5 074 605,41 zł, tj. prawie w 100,00%, z tego przekazano na:

1. 4 665 462,66 zł na wypłatę świadczeń, z tego na:

- zasiłki rodzinne -	1 338 644,30 zł,
- dodatki do zasiłków rodzinnych -	722 410,56 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne -	693 295,00 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne -	1 092 026,90 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy -	169 532,40 zł,
- zasiłek dla opiekuna -	62 596,50 zł,
- jednorazową zapomogę z tyt. urodzenia dziecka -	67 000,00 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego -	174 760,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie -	345 197,00 zł.

2. 266 467,75 zł na opłacenie składek emerytalno-rentowych.

3. 142 675,00 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wypłaty świadczeń za lipiec 2019 r. Łącznie poddano sprawdzeniu 51 pozycji ze wszystkich list wypłat świadczeń przypadających w lipcu 2019 r. W ujęciu wartościowym poddane kontroli wypłaty wynosiły kwotę 34 175,98 zł, wobec wypłaconych w tym miesiącu świadczeń na kwotę 400 512,20 zł (§ 3110), co stanowiło 8,53% ich wielkości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń społecznych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również losowo wybrane wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* i w § 4700 – *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 6 235,72 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 terminowo zapłacone. 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*.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 251,59 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85503 - *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 2 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 2 000,00 zł, wykorzystana została w kwocie 1 655,06 zł, tj. w 82,75% planu po zmianach z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2019 r. poz., 1390 z późn. zm.). Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ww. ustawy oraz sprawdzono wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania. Sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacona. 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 344,94 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 402 380,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 402 100,00 zł wykorzystana została w wysokości 400 210,00 zł, tj. w 99,46% planu po zmianach, na realizację zadań wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061), w tym na:

- wypłatę świadczeń społecznych tzw. „300+” (§ 3110) - 387 300,00 zł,
- koszty obsługi zadania - 12 910,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 35 losowo wybranych informacji dotyczących przyznania świadczenia „300+”. Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Ponadto, sprawdzono wszystkie faktury potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach

rozdziału 85504 zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 1 183,06 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 w terminie. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1 890,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 30 400,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wydatkowana w kwocie 29 673,93 zł, tj. w 97,61%, środki przekazano na pokrycie ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające:

- | | | |
|----------------------------------|-----------------|------------|
| - świadczenie pielęgnacyjne | - 22 424,48 zł, | - 14 osób, |
| - specjalny zasiłek dla opiekuna | - 5 184,85 zł, | - 10 osób, |
| - zasiłek dla opiekuna | - 2 064,60 zł, | - 3 osoby. |

W wyniku kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, sporządzonego zestawienia przekazanych składek oraz przelewów bankowych 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 2019 r. poz. 300 z późn. zm.)

Niewykorzystaną dotację w kwocie 726,07 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 07.01.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas czynności kontrolnych, sprawdzona została poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za *IV kwartał 2019 roku* opracowanych przez Gminę Frysztak

oraz sprawozdania jednostkowego Rb-50 za *IV kwartał 2019 roku sporządzonego* przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Frysztaku. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania zostały przekazane do PUW w Rzeszowie zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

W 2019 r. Gmina Frysztak nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 25.09.2020 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

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

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca

2011 r. o kontroli w administracji rządowej – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)