



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2022-10-07

F-III.431.8.2022

Pan
Mariusz Reń
Wójt Gminy Pawłosiów

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 29 czerwca 2022 r. do 19 sierpnia 2022 r. (z wyłączeniem dni od 11.07. do 29.07.2022 r.) u Wójta Gminy Pawłosiów (Urząd Gminy Pawłosiów, 37-500 Jarosław, Pawłosiów 88).

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Barnuś – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki 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 23.06.2022 r., znak: F-III.431.8.2022).

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 z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Gminę Pawłosiów (dalej: Gmina) na 2021 r. wynosił kwotę 25 150,00 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*, zamknęło się kwotą 57 843,23 zł, co stanowiło 229,99% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 43 143,52 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 14 699,71 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 150,00 zł i został wykonany w kwocie 62,00 zł, co stanowiło 41,33% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 58,90 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 3,10 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 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów na 2021 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 1 058,73 zł. Dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłosiowie (dalej: GOPS w Pawłosiowie). Pobrane dochody przekazano do PUW w Rzeszowie w kwocie 1 005,87 zł, natomiast dochody własne Gminy Pawłosiów z tego tytułu wyniosły kwotę 52,86 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 25 000,00 zł i został wykonany w kwocie 56 713,29 zł, co stanowiło 226,85% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz należnych odsetek od funduszu. 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 42 070,00 zł, natomiast kwota 14 643,29 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów na 2021 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 9,21 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie dodatkowej formy Karty Dużej Rodziny. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 8,75 zł, zaś na dochody Gminy kwotę 0,46 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 (w tym zaległości: 2 789 603,82 zł) na koniec 2021 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r., wynosiła 2 789 603,82 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 – Wpływy z pozostałych odsetek | 926 529,99 zł; |
| – § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 219 941,67 zł; |

– § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	1 643 132,16 zł.
--	------------------

W trakcie kontroli ustalono, że GOPS w Pawłosiowie, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r., poz. 877 z późn. zm.).

Plan dotacji na 2021 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 12 811 533,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 12 861 195,30 zł. Kontrolowana jednostka w 2021 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 12 846 063,30 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, wyniosła kwotę 12 757 888,38 zł, co stanowiło 99,20% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 88 174,92 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 228 801,40 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 184 675,24 zł, tj. w 80,71% i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 181 054,16 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Gminę Pawłosiów w wysokości 3 621,08 zł.

W 2021 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 278 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 278 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 2019 r., poz. 2188).

Szczegółowej kontroli poddano 44 decyzje wydane przez Wójta Gminy w 2021 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach, w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. 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.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, na łączną kwotę 3 621,08 zł. Stwierdzono, że sprawdzone 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 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 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 44 126,16 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 06 maja 2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2021 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 30 570,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 20 805,05 zł, tj. w 68,06% i przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników realizujących:

- zadania dotyczące spraw obywatelskich, tj. z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych – 14 637,00 zł;

- pozostałe zadania realizowane przez Gminę Pawłosiów – 6 168,05 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 3 864,41 zł oraz ewidencji działalności gospodarczej – 2 303,64 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 9 764,95 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 26 stycznia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 752 – Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 1 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 999,99 zł tj. w 99,99% na przeprowadzenie gminnego ćwiczenia obronnego w dniach 20-21.05.2021 r. pk. „MAJ 2021”, nt. „Zgrywanie gminnego systemu kierowania oraz ogniw wykonawczych w czasie realizacji zadań operacyjnych w sytuacji zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa.”

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 999,99 zł. Stwierdzono, że sprawdzone dokumenty 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 Faktury VAT nr 00004/05/2021 z dnia 20.05.2021 r. na kwotę 447,99 zł, dotyczącej opłaty za usługę cateringową, która zadekretowana i ujęta została w programie finansowo – księgowym w paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* a winna być w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, który jest właściwym do ewidencji ww. wydatku. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożył Skarbnik Gminy Pawłosiów, który dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi pracownik odpowiedzialny za realizację zadań w obszarach objętych kontrolą, tj. Skarbnik Gminy oraz z racji pełnionego nadzoru Wójt Gminy Pawłosiów.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,01 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 01 czerwca 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 wyniósł kwotę 3 083,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 2 473,90 zł, tj. w 80,24% na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika realizującego zadania z zakresu obrony cywilnej.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 609,10 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 26 stycznia 2022 r.

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 60 913,90 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 59 371,70 zł, tj. w 97,47%, z tego:

- przez 3 publiczne szkoły podstawowe na kwotę 58 783,86 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 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.),
- na pokrycie kosztów obsługi zadania – 587,84 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury) potwierdzające poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową w Cieszacinie Wielkim, zaewidencjonowane w § 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek* na łączną kwotę 19 512,02 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 po terminie, tj.: Faktura VAT Nr 101/31008825 z dnia 14.08.2021 r. na kwotę 15 381,26 zł (5 dni po terminie) i Faktura VAT nr 101/31008824 z dnia 14.08.2021 r. na kwotę 4 130,76 zł (9 dni po terminie). Za ww. nieterminową zapłatę faktur Szkoła Podstawowa w Cieszacinie Wielkim nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. zakresie złożył pracownik odpowiedzialny za realizację zadań, tj. główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Pawłosiovie, który dołączono do akt kontroli. 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.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Cieszacinie Wielkim natomiast z racji pełnionego nadzoru Wójt Gminy Pawłosiów.

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.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 542,20 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 28 stycznia 2022 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 Ochrona zdrowia

Rozdział 85195- Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 126,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w całości, tj. w 100,00% z przeznaczeniem na zwrot kosztów wydania 6 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 2021 r., poz. 1285 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 2021 r. poz. 2268 z późn. zm.).

Ponadto, sprawdzono dokument finansowo – księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 126,00 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 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 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 35 048,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 19 916,00 zł, została wykorzystana w kwocie 18 616,00 zł, tj. w 93,47% i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 3 dzieci z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy Pawłosiów w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanych przez GOPS w Pawłosiovie. W ww. decyzjach ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), wymiar tygodniowy świadczonych usług, okres na jaki przysługuje świadczenie. W przypadku odpłatności ustalono także jej wysokość, jak również termin i sposób wnoszenia odpłatności za świadczone usługi lub jej brak.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawarte umowy zlecenie z osobami świadczącymi usługi w 2021 r. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowe (ewidencje przepracowanych godzin, rachunki) za 2021 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydanymi decyzjami.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 300,00 zł zwrócono terminowo przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2021 r. kwotę 8 861 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 8 860 714,25 zł, tj. w 99,99%.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 8 786 032,97 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. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.). Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 65 700,00 zł, wydatki bieżące na kwotę 8 981,28 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c październik 2021 r. z listą wypłat nr 38/2021 dla 100 wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez GOPS w Pawłosiowie.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych oraz* § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 4 483,62 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 285,75 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 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, wyniósł na koniec 2021 r. kwotę 3 606 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 3 578 931,18 zł, tj. w 99,25%. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 3 276 730,21 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 3 078 559,05 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.);
- zasiłków dla opiekunów w wysokości 27 280,00 zł, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. *o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 t.j.);

- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 170 891,16 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2021 r., poz. 877 z późn. zm.);

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono 202 360,15 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2021 r. składek do ZUS przez GOPS w Pawłosiowie i stwierdzono, że składki odprowadzano w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 99 840,82 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłku dla opiekuna dla 74 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2021 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez GOPS w Pawłosiowie.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 11 688,17 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 27 068,82 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 730,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Pawłosiowie dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 578,80 zł, tj. 79,29% 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 2021 r., poz. 1744 t.j.).

W 2021 r. do GOPS w Pawłosiowie wpłynęło 53 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 130 Kart, z czego 1 w formie tradycyjnej oraz 129 Kart przyznano w dwóch formach: tradycyjnej i elektronicznej.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono dokument finansowo-księgowy (fakturę), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 578,80 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. W kontrolowanym dokumencie 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 część dotacji w wysokości 151,20 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji na 2021 r. ustalony został w wysokości 700,00 zł. Otrzymana dotacja w kwocie 700,00 zł nie była wydatkowana i zwrócona została do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 2022 r.

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 33 223,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 30 596,27 zł, tj. w 92,09% 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.).

W 2021 r. ubezpieczeniem objęto 27 świadczeniobiorców, opłacono łącznie 261 składek. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2021 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Pawłosiowie i stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 626,73 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 12 stycznia 2022 r.

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. UG w Pawłosiowie nie udzielał zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 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 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 20.04.2022 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych 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:

- stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków,
- terminowo regulować płatności wynikające z faktur.

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)