



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-07-15

F-III.431.5.2021

Pan
Stanisław Garbacz
Burmistrz Gminy i Miasta Ulanów

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 w dniach od 05 maja do 01 czerwca 2021 r. u Burmistrza Gminy i Miasta Ulanów (Urząd Gminy i Miasta Ulanów, ul. Rynek 5, 37-410 Ulanów).

Kontrolę przeprowadzili:

- | | |
|------------------|---|
| - Wiesław Trojan | - inspektor wojewódzki 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, |
| - Adam Bąk | - główny specjalista 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 27.04.2021 r., znak: F-III.431.5.2021).

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 2020 roku.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy i Miasta Ulanów (dalej: Gmina) na 2020 r. został ustalony w wysokości 37 700,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2020* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 51 639,94 zł, co stanowi 136,98% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 4 247,89 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 47 392,05 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów nie był ustalony na 2020 r. Wykonane dochody nieplanowane wyniosły 124,00 zł (§ 0690) i osiągnięte zostały z tytułu wpłat za udostępnienia danych osobowych (4 przypadki). Kontrolowana jednostka przekazała do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) kwotę 117,80 zł, co stanowiło 95% wykonanych dochodów. Kwota 6,20 zł stanowiła dochód własny Gminy w wysokości 5% ogółu wykonanych dochodów w ww. rozdziale i była zgodna z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W powyższym rozdziale plan dochodów na 2020 r. wynosił 700,00 zł. Uzyskane dochody w kwocie 975,13 zł, co stanowi 139,31% planu, dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 926,38 zł, zaś na dochody własne 48,75 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Kontroli poddano decyzję przyznającą pomoc w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych, karty ewidencji czasu pracy oraz naliczenia odpłatności za usługi. W wyniku

przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze naliczane były zgodnie z wydaną decyzją oraz ewidencją czasu pracy specjalistycznych usług opiekuńczych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dział 855 - Rodzina

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

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 37 000 zł, wykonany został w kwocie 50 531,60 zł, tj. w 136,58%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 40 050,46 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) 10 481,14 zł.

Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 46 339,12 zł, a na dochody własne 4 192,48 zł, na podstawie w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.) oraz art. 27 ust. 4 ww. ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

W rozdziale nie ustalono planu dochodów na 2020 r. Pobrane dochody na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 9,21 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie dodatkowej formy Karty Dużej Rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 t.j.). Z ww. rozdziału kontrolowana jednostka przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 8,75 zł, a na dochody własne 0,46 zł. Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* oraz ewidencji księgowej w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący przeprowadzili kontrolę terminowości przekazywania pobranych dochodów do PUW w Rzeszowie. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Na dzień 31.12.2020 r., wg sprawozdania Rb – 27 ZZ w kontrolowanej jednostce w rozdziale 85502 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w kwocie 3 228 934,88 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego	794 052,24 zł,
- zaliczka alimentacyjna	225 232,49 zł,
- fundusz alimentacyjny	2 209 650,15 zł.

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ulanowie oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ulanowie wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Powyższą informację załączono do akt kontroli.

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy na 2020 r. został ustalony w wysokości 11 832 956,10 zł. Gmina otrzymała w 2020 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 11 832 956,10 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 – *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zbiorczo okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020*, łączne wydatki wyniosły 11 815 505,37 zł, które stanowiły 99,85% planu dotacji po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 17 297,23 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2020 r. 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 180 948,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 177 400,00 zł (§ 4430) na wypłatę producentom rolnym

zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 3 548,00 zł (§ 4210, § 4300) przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 471 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 471 decyzji 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).

W wyniku analizy wszystkich kontrolowanych decyzji i innych dokumentów związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 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 56 114,00 zł. Dotacja została przekazana Gminie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 45 040,00 zł, tj. 80,27 % planu po zmianach.

Dotacja została przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, tj. rejestrację stanu cywilnego, ewidencję ludności, udostępnianie danych osobowych i dowody osobiste w kwocie 38 465,00 zł. Dotację w kwocie 6 575,00 zł przeznaczono na pozostałe zadania, związane z ewidencją działalności gospodarczej, oraz z zakresu obrony narodowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 11 074,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 21.01.2021 r.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 412,40 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na koniec 2020 r. wykorzystana została przez Gminę w kwocie 412,40 zł z przeznaczeniem na zwrot kosztów przejazdu osobom, które stawiały się do kwalifikacji wojskowej w 2020 r. na podstawie art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541 z późn. zm.). Kontrola poddano całość kosztów związanych ze stawieniem się poborowych do kwalifikacji wojskowej przed Powiatową Komisją Lekarską w Nisku i stwierdzono ich zgodność z zestawieniem kosztów poniesionych przez Gminę.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 75414 – *Obrona cywilna*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 588,00 zł. Dotacja została przekazana Gminie w planowanej wysokości i wykorzystana w całości na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania dotyczące obrony cywilnej.

Dział 801 – *Oświata i wychowanie*

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 57 244,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 57 086,33 zł, tj. 99,73% planu po zmianach z przeznaczeniem na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o *finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.) w kwocie 56 249,76 zł. Na koszty obsługi przeznaczono 836,57 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie faktury dokumentujące zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych oraz zakupy związane z obsługą zadania przez Publiczną Szkołę Podstawową w Bielanach oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ulanowie na łączną kwotę 26 075,98 zł, co stanowiło 45,68% wydatków ww. rozdziału. Stwierdzono, że skontrolowane faktury 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.

Kwota 153,50 zł stanowiła wydatki poniesione przez jst. ze środków własnych w ubiegłym roku i zwrócone z dotacji 2020 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 4,17 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

Dział 851 – *Ochrona zdrowia*

Rozdział 85195 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po

zmianach, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów związanych z wydaniem 10 decyzji dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

W trakcie kontroli sprawdzono jedną fakturę VAT 10598/BS/20 z dnia 04.12.2020 r. i stwierdzono, że skontrolowany dokument spełniał wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), został ujęty w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacony. Zastosowana klasyfikacja budżetowa wydatku była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 96,70 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu nie została wykorzystana i w dniu 28.12.2020 r. dokonano jej zwrotu do PUW w Rzeszowie.

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 79 215,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 78 393,92 zł na wypłatę wynagrodzeń dla opiekunów prawnych osób całkowicie ubezwłasnowolnionych oraz małoletnich, na podstawie postanowień Sądów Rejonowych w oparciu o art. 53a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 t.j.) w związku z art. 162 § 3 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. - *Kodeks rodzinny i opiekuńczy* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1359). Koszty obsługi zadania wyniosły 821,00 zł. Podczas czynności kontrolnych sprawdzono faktury dotyczące zakupionych materiałów biurowych na kwotę 821,00 zł przeznaczonych na obsługę kontrolowanego zadania i zaliczone do § 4210.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,08 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 21.12.2020 r.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 12 961,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na koniec roku została wykorzystana w kwocie 9 361,00 zł, tj. w 72,22 % planu po zmianach i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano wszystkie listy płac wraz z rachunkami wystawionymi przez Zleceniobiorców, jak również dokumentację z zakresu przebiegu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w 2020 r. Ponadto skontrolowano decyzje przyznające pomoc społeczną w formie specjalistycznych usług opiekuńczych, w których ustalono ilość godzin świadczenia usług w wymiarze tygodniowym, okres na jaki przysługiwało świadczenie, odpłatność przy uwzględnieniu kryterium dochodowego świadczeniobiorcy. Ponadto sprawdzony został zakres świadczonych usług, tj. uczenia i rozwijania umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia, o których mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w *sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3 600,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dwóch transzach: w dniu 21.12.2020 r. kwotę 1 119,00 zł, natomiast w dniu 28.12.2020 r. kwotę 2 481,00 zł.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 965 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w całości na wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.) w kwocie 6 965 000,00 zł, z tego na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11.02.2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.) w kwocie 6 906 347,94 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 58 652,06 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono:

- losowo wybrane, za pomocą aplikacji NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*, 55 informacji o przyznanym świadczeniu wychowawczym z wyciągami bankowymi potwierdzającymi

dokonanie wypłat. Kontrolujący stwierdził, że świadczenie wypłacane były w wysokości i terminach określonych w wydanych decyzjach. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto, dokonano oględzin wybranych dowodów księgowych zaewidencjonowanych w rozdziale 85501, §§: 4210, 4300, 4700 na łączną kwotę 6 338,10 zł.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i 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*.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 4 169 444,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach została wykorzystana z przeznaczeniem na:

1. wypłatę zasiłków 3 733 363,67 zł w tym na:

- zasiłki rodzinne	688 256,04 zł,
- dodatki do zasiłków rodzinnych	347 705,62 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	597 629,54 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne	1 489 033,80 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	57 660,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna	45 880,00 zł,
- jednorazową zapomogę z tyt. urodzenia się dziecka	47 000,00 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	122 662,17 zł,
- świadczenie rodzicielskie	337 536,50 zł.

2. opłacenie składek emerytalno-rentowych 327 574,11zł

3. pokrycie kosztów obsługi zadania 108 506,22 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono:

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

- wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 5 254,98 zł, w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 9 090,14 zł oraz w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na kwotę 1 488,00 zł. Łącznie dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych w ww. rozdziale na kwotę 15 833,12 zł, która stanowi 14,59% wydatków ogółem poniesionych na koszty obsługi zadania.

Skontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz 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 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 600,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 425,51 zł, tj. 70,92 % planu po zmianach. Środki przekazane z PUW w Rzeszowie w 2020 r. przyznane były na sfinansowanie postępowań związanych ustawą *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 t.j.). Przeprowadzono oględziny wszystkich dowodów księgowych zaewidencjonowanych w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 425,51 zł. Kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ponadto, kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* oraz ewidencji księgowej w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 174,49 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2020 r.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 255 750,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w całości na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” na podstawie art. 187a

ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 821 z późn. zm.), zgodnie z § 10 ust. 5-7 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 z późn. zm.) w kwocie 247 500,00 zł oraz na koszty obsługi w wysokości 8 250,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono:

- 20 wypłaconych w sierpniu 2020 r. świadczeń „300+”. Wyboru beneficjentów do weryfikacji dokonano przy pomocy programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*. Kontrolujący stwierdzili, że świadczenie wypłacane były w wysokości i terminach określonych w sprawdzonych dokumentach.
- faktury i polecenia księgowania (PK) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, które były zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 326,00 zł oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 1 324,00 zł.

Skontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. Wykazana w nich klasyfikacja budżetowa wydatkowania środków 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*.

Sprawdzone dokumenty potwierdzały wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem.

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 w tym rozdziale wyniósł 52 383,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 50 035,21 zł, tj. 95,52% planu po zmianach z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalny zasiłek dla opiekuna niepodlegającego obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

Powyższą kwotę wydatkowano na pokrycie ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające świadczenia tj.:

- | | | |
|----------------------------------|----------------|-------------|
| - świadczenie pielęgnacyjne | - 45 348,01zł, | - 24 osoby, |
| - specjalny zasiłek dla opiekuna | - 2 678,40 zł, | - 5 osób, |
| - zasiłek dla opiekuna | - 2 008,80 zł, | - 3 osoby. |

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 347,79 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2020 r.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 za IV kwartał roku 2020. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania były przekazane terminowo do PUW w Rzeszowie.

W 2020 r. przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto 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.).

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 12.04.2021 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 istotnych nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)