



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2022-01-27

F-III.431.11.2021

Pan
Adam Skoczylas
Wójt Gminy Lubenia

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 8 listopada do 10 grudnia 2021 r. u Wójta Gminy Lubenia (Urząd Gminy Lubenia, 36-042 Lubenia 131).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Wiesław Trojan – 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 4.11.2021 r., znak: F-III.431.11.2021).

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 r.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Lubenia (dalej: Gminy) na 2020 r. wynosił kwotę 49 260,00 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 2020 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 44 441,59 zł, co stanowiło 90,22% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 34 828,47 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 9 613,12 zł.

Uzyskane w 2020 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 60,00 zł i został wykonany w kwocie 155,00 zł, co stanowiło 258,33% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 147,25 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 7,75 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 2 200,00 zł i został wykonany w kwocie 793,80 zł, co stanowiło 36,08% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Pobrane dochody w kwocie 754,11 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 39,69 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 2020 r. wyniósł 47 000,00 zł i został wykonany w kwocie 43 437,18 zł, co stanowiło 92,42% planu. Dochody pochodziły z wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. 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 33 874,28 zł, natomiast kwota 9 562,90 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów na 2020 r. w powyższym rozdziale nie został ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 55,61 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR).

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 52,83 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 2,78 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono przypadków nieterminowego przekazywania przez Urząd Gminy w Lubeni dochodów należnych budżetowi państwa, tj. z naruszeniem przepisów określonych w 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.).

Łączna kwota należności na koniec 2020 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r. wyniosła kwotę 1 981 043,00 zł (w tym: zaległości – 1 981 043,00 zł) i dotyczyła działu 855, rozdziału 85502, w tym:

- § 0920 - 536 199,03 zł,
- § 0940 - 102 144,12 zł,
- § 0980 - 1 342 699,85 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UG w Lubeni poprzez swoją jednostkę, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubeni (dalej: GOPS w Lubeni), 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 2020 r., wyniósł 9 310 197,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 10 230 445,23 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2020 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 10 230 445,23 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 2020 (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 10 186 258,76 zł, co stanowiło 99,57% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 44 186,47 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 88 585,28 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 88 398,65 zł, tj. w 99,79% planu i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 86 848,32 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Lubeni w wysokości 1 550,33 zł.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 354 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 354 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 2020 r. dla wniosków złożonych do 1 marca 2020 r. (I okres) oraz 20 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2020 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.

Ponadto, sprawdzono wydatek poniesiony w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowany w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 126,48 zł. Stwierdzono, że faktura 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.), 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* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Niewykorzystana dotacja w wysokości 186,63 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 03.07.2020 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 38 815,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 33 144,69 zł, tj. w 85,39% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 1 501,74 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 2 321,95 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 29 321,00 zł.

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

Niewykorzystana dotacja w wysokości 5 670,31 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2021 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 ustalony został w wysokości 2 000,00 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 Lubenia w dniach 10.09.2020 r. i 12.09.2020 r. pn. „Wrzesień 2020”, zgodnie z zatwierdzonym planem przygotowania gminnego ćwiczenia obronnego. Kontroli poddano dwie faktury zaewidencjonowane w §§: 4210 i 4300 na łączną kwotę 2 000,00 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.

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 2 740,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w kwocie 2 473,90 zł, tj. w 90,29% planu. W 2020 r. dokonano aktualizacji planu obrony cywilnej, sporządzono roczny plan kalendarzowy, plan działania oraz roczne sprawozdanie ze stanu przygotowań OC.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 266,10 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.01.2021 r.

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

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 60 448,95 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 59 807,74 zł, tj. w 98,94% planu, z tego:

- 51 670,39 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 3 publiczne szkoły podstawowe,
- 7 538,85 zł wykorzystano na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych przez niepubliczną szkołę podstawową, tj. Niepubliczny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sołonce,
- 598,50 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla szkół publicznych. 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. 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, każda z faktur zawierała opis przeznaczenia nabytych podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych.

Stwierdzono 2 przypadki zapłaty za faktury po terminie płatności na kwotę ogółem 3 825,80 zł. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Lubeni, które zostało dołączone do akt kontroli. UG w Lubeni nie poniósł z tego tytułu dodatkowych kosztów w postaci naliczonych i zapłaconych odsetek.

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.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 641,21 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2020 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 4 669,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na:

- wypłaty wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi – 4 600,00 zł,
- pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup artykułów biurowych – 69,00 zł.

W trakcie kontroli porównano listy wypłat z 2020 r. z bankowymi potwierdzeniami przekazania środków dla osób sprawujących opiekę nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi na łączną kwotę 4 600,00 zł oraz sprawdzono fakturę zaewidencjonowaną w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, dotyczącą zakupu materiałów biurowych na kwotę 69,00 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.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 23 249,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w wysokości 23 248,40 zł, tj. w 99,99% planu na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi zamieszkałymi na terenie Gminy było realizowane na rzecz 4 dzieci na podstawie wystawionych decyzji Wójta Gminy Lubenia. W decyzjach przyznających usługi opiekuńcze określono m.in. miejsce, czas, ilość godzin świadczenia oraz ewentualną odpłatność za 1 godzinę świadczenia.

Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi zamieszkałymi na terenie Gminy realizowane było przez dwie osoby fizyczne na podstawie zawartych umów zlecenia. W umowach z zleceniobiorcą Gmina określiła bezpośredniego odbiorcę usług specjalistycznych, miejsce ich świadczenia, a także godzinowy wymiar wraz z terminem realizacji usług oraz sposób obliczenia przysługującego

Zleceniobiorcy wynagrodzenia wraz z sposobem zapłaty oraz wymaganą dokumentacją dotyczącą rozliczenia za wykonane usługi.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenie z miesięcznymi rozliczeniami zatwierdzonymi przez GOPS w Lubeni oraz rachunkami i przelewami bankowymi na rzecz osób wykonujących świadczenie.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,60 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 7 340 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Lubeni w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 7 325 816,06 zł, tj. w 99,81% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 7 263 426,06 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 62 390,00 zł tego rozdziału obejmowały koszty obsługi zadania, tj. m.in. wynagrodzenia pracowników, zakup druków, materiałów biurowych, prowizję bankową, usługi pocztowe oraz zakup licencji na oprogramowanie Izyda do obsługi zadania.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano kontroli zgodności wypłat świadczenia wychowawczego z listą wypłat nr 13 za listopad 2020 r., która została wypłacona w dniu 19.11.2020 r. Sprawdzono 70 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 przez Bank Spółdzielczy w Lubeni. 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. 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 14 183,94 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 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 2 400 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 2 382 821,12 zł, tj. w 99,28% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 182 258,69 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	- 536 428,78 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	- 289 253,56 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 302 792,10 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	- 646 472,15 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	- 56 000,00 zł,
- specjalny zasiłków opiekuńczych	- 56 998,70 zł,
- zasiłków dla opiekunów	- 59 520,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 129 893,40 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	- 104 900,00 zł.

Pozostałą część dotacji w kwocie 210 487,74 zł przeznaczono na opłacenie:

- składek ubezpieczenia społecznego ZUS za pracowników GOPS w Lubeni	- 9 925,31 zł,
- składek ubezpieczenia społecznego ZUS, KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna	- 132 110,03 zł,
- kosztów obsługi zadania	- 68 452,40 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 63 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat z 2020 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 §§: 3020; 4210; 4300; 4410 i w § 4700 na łączną kwotę 4 039,86 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 17 178,88 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 450,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał UG w Lubeni dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 324,80 zł, tj. 72,18% 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.). Dotacja została wykorzystana na dodatek specjalny dla pracownika w związku ze zwiększeniem zadań związanych z realizacją programu.

Środki przekazane z PUW w Rzeszowie w 2020 r. przyznane były na sfinansowanie postępowań związanych z ustawą *o Karcie Dużej Rodziny*:

- liczba wniosków o przyznanie KDR – 42 szt.,
- liczba przyznanych KDR dla nowego członka rodziny wielodzietnej – 1 szt.,
- liczba przyznanych nowych KDR dla członka rodziny wielodzietnej, który był już jej posiadaczem – 4 szt.,
- liczba przyznanych duplikatów KDR – 1 szt.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 125,20 zł zwrócono przelewem do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 263 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 258 230,00 zł, tj. 98,% planu. Dotację przeznaczono 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 249 900,00 zł oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 8 330,00 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 31 informacji w sprawie ustalenia prawa do świadczenia „Dobry Start” wraz z wnioskami oraz listami wypłat z listopada 2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w kwotach wynikających z informacji.

Kontroli poddano również całość wydatków zaewidencjonowanych w §§: 4210 i 4300 na łączną kwotę 1 666,00 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, 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*.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 5 270,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 r.

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 2020 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 5 988,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu

po zmianach, została wykorzystana w kwocie 5 324,40 zł, tj. w 88,92% planu, 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 – 1 osoba w łącznej wysokości 1 976,40 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 3 osoby w łącznej wysokości 1 339,20 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 3 osoby w łącznej wysokości 2 008,80 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 2020 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.).

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 663,60 zł została zwrócono w dniu 31.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2020 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 2020 r. UG w Lubeni nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej 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.), 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 4.01.2022 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 istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)