



Rzeszów, 2022-05-27

F-III.431.6.2022

Pan

Wojciech Piękoś

Wójt Gminy Jasło

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 18 marca do 21 kwietnia 2022 r. u Wójta Gminy Jasło (Urząd Gminy w Jaśle ul. Słowackiego 4, 38-200 Jasło).

Kontrolę przeprowadzili:

- | | |
|------------------|---|
| - Wiesław Trojan | - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie |
| | - przewodniczący zespołu kontrolnego, |
| - Tomasz Birut | - starszy 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 11.03.2022 r., znak: F-III.431.6.2022).

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 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 Jasło na 2021 r. został ustalony w wysokości 85 060,00 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 2021* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 123 813,92 zł, co stanowi 145,56% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 34 668,24 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 89 145,68 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 ustalony na 2021 r. w wysokości 60,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 31,00 zł, tj. w 51,67%. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za udostępnianie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2021 r. poz. 510 t.j.). Z ww. dochodów Gmina Jasło przekazała do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) w 2021 r. środki w wysokości 29,45 zł, a na dochody własne 1,55 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 ustalony na 2021 r. w wysokości 2 000,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 1 570,20 zł, tj. w 78,51%. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina Jasło przekazała do PUW w Rzeszowie w 2021 r. środki w wysokości 1 491,70 zł, a na dochody własne 78,50 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 ustalony na 2021 r. w wysokości 83 000,00 zł wykonany został na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 122 202,03 zł, tj. w 147,23%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 35 947,35 zł,
- zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) 857,58 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) 85 397,10 zł.

Z ww. dochodów Gmina Jasło przekazała do PUW w Rzeszowie w 2021 r. środki w wysokości 87 614,38 zł, a na dochody własne jst. 34 587,65 zł, na podstawie art. 27 ust. 4 ww. ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2021 r. poz. 808 z późn. zm.) oraz 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.).

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

W ww. rozdziale nie zaplanowano dochodów na 2021 r. Uzyskane dochody na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 10,69 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie duplikatów, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 t.j.). Z ww. rozdziału kontrolowana jednostka przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 10,15 zł, a na dochody własne zaliczyła 0,54 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były przez Gminę Jasło do PUW w Rzeszowie w terminach, o których mowa w 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.).

Na dzień 31.12.2021 r. wg sprawozdania Rb-27 ZZ, w kontrolowanej jednostce

wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) - rozdział 85502 w kwocie 5 033 942,20 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 319 906,61 zł,
- zaliczka alimentacyjna	366 668,86 zł,
- fundusz alimentacyjny	3 347 366,73 zł.

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasle oraz weryfikacji przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Powyższe wyjaśnienia załączono do akt kontroli.

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy Jasło na 2021 r. został ustalony w wysokości 24 640 677,48 zł. Gmina otrzymała w 2021 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 24 640 679,48 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 2021*, łączne wydatki wyniosły 24 632 985,76 zł, które stanowiły 99,97% planu dotacji po zmianach.

Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 24 640 679,48 zł została wykorzystana w wysokości 24 632 985,76 zł, tj. w 99,97%. Niewykorzystana dotacja w 2021 r. w wysokości 7 669,00 zł została zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie w dniach:

- rozdział 75011 -	1 641,00 zł	- 19.01.2022 r.
- rozdział 75011 -	566,00 zł	- 20.01.2022 r.
- rozdział 80153 -	2,00 zł	- 13.09.2021 r.
- rozdział 80153 -	598,09 zł	- 15.12.2021 r.
- rozdział 85215 -	173,21 zł	- 27.12.2021 r.
- rozdział 85228 -	112,00 zł	- 31.12.2021 r.
- rozdział 85501 -	302,77 zł	- 31.12.2021 r.
- rozdział 85502 -	1 154,10 zł	- 31.12.2021 r.
- rozdział 85513 -	3 119,83 zł	- 31.12.2021 r.

Różnica w wysokości zwrotu niewykorzystanej części dotacji w rozdziale 80153 w kwocie 24,72 zł dotyczy wydatków poniesionych przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, tj. w 2020 r., które zostały zwrócone z dotacji otrzymanej w 2021 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2021 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 162 443,84 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 159 258,67 zł na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 3 185,17 zł przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

Na podstawie złożonych w 2021 r. wniosków wydano 481 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, uwzględniając wysokość rocznego limitu 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 50 losowo wybranych decyzji wydanych przez Wójta Gminy Jasło w 2021 r. W wyniku analizy tych decyzji i 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 69 854,00 zł. Dotacja została przekazana w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 67 647,00 zł, tj. w 96,84% planu po zmianach.

Dotacja została przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 57 379,00 zł, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania dotyczące sporządzania aktów stanu cywilnego, ewidencji ludności, udostępniania danych, dowodów osobistych oraz prowadzenie i aktualizowanie stałego rejestru wyborców.

Na realizację pozostałych zadań, dotację w kwocie 10 268,00 zł wykorzystano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania polegające między

innymi na: wprowadzenie wniosków do bazy przedsiębiorców w Centralnej Ewidencji i Działalności Gospodarczej (CEiDG) prowadzonej przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii, opracowywaniu i aktualizacji planów i dokumentacji na potrzeby obronne państwa, wydawaniu i uchylaniu decyzji administracyjnych w sprawie nałożenia obowiązku świadczeń osobistych na rzecz obrony oraz w sprawie przeznaczenia do wykonania świadczeń rzeczowych na rzecz obrony, a także prowadzenie rejestru wydanych decyzji oraz realizacji zadań w zakresie rejestracji i kwalifikacji wojskowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 207,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 19.01.2022 r. (1 641,00 zł) oraz w dniu 20.01.2022 r. (566,00 zł).

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 3 501,52 zł. Dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracownika realizującego zadania z zakresu obrony cywilnej.

W trakcie kontroli sprawdzono ewidencję księgową kontrolowanego rozdziału.

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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 113 625,59 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w wysokości 113 002,78 zł, tj. w 99,45 % planu po zmianach. Dotacja została przeznaczona na wyposażenie szkół podstawowych niepublicznych i publicznych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.) w kwocie 111 877,79 zł. Na koszty obsługi wydatkowano 1 124,99 zł.

Kwota 24,72 zł stanowiła wydatki poniesione przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w 2021r.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dokumentujące wydatki Szkoły Podstawowej w Jareniówce na kwotę 7 010,22 zł, Szkoły Podstawowej w Opaciu na kwotę 9 428,22 zł oraz Szkoły Podstawowej w Trzcinicy na kwotę 15 293,94 zł. Sprawdzono wydatki na łączną

kwotę 31 732,38 zł. W wyniku podjętych czynności stwierdzono, że 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.) i zostały ujęte w księgach rachunkowych. 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.). Podczas kontroli stwierdzono 7 przypadków zapłaty po terminach wskazanych na fakturach. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że nieterminowa zapłata spowodowana była wpływem do szkół faktur po upływie terminu płatności w nich określonych. Za nieterminową zapłatę faktur ww. jednostki nie poniosły dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w łącznej kwocie 600,09 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniach: 13.09.2021 r. kwotę 2,00 zł, zaś 15.12.2021 r. kwotę 598,09 zł.

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2021 r., poz. 716 z późn. zm.) ustalony został w wysokości 173,21 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu nie została wykorzystana i w dniu 27.12.2021 r. w całości zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 15 468,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w całości na wypłatę wynagrodzeń dla opiekunów prawnych osób całkowicie ubezwłasnowolnionych oraz małoletnich w wysokości 15 240,00 zł na podstawie postanowień Sądów Rejonowych w oparciu o art. 53a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 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 zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy *o pomocy społecznej* wyniosły 228,00 zł. Skontrolowano listy wypłat wynagrodzeń dla opiekunów prawnych za cały 2021 r. pod kątem ich zgodności z postanowieniami Sądu Rejonowego w Jaśle - nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 34 380,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 34 268,00 zł w § 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.*

Na podstawie art. 25 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 t.j.) w związku z ogłoszonym otwartym konkursem ofert, zgodnie art. 13 ust. 1 oraz art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), w oparciu o art. 15 ww. ustawy, realizacja specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie Gminy Jasło została zlecona Podkarpackiemu Oddziałowi Polskiego Czerwonego Krzyża, ul. Jana III Sobieskiego 3, 35-002 Rzeszów.

W dniu 31.12.2020 r., w wyniku rozstrzygniętego konkursu zawarto umowę nr GOPS.4031.3.2020 na realizację usług opiekuńczych (w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi) na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Do ww. umowy zawarto dwa aneksy w dniach: 1.06.2021 r. oraz 9.12.2021 r.

Zgodnie z zapisami umowy Podkarpacki Oddział Polskiego Czerwonego Krzyża złożył Gminie Jasło sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznego, o których mowa w art. 18 ust 4 o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Ww. sprawozdanie zostało zweryfikowane i zaakceptowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaśle.

Kontroli poddano dokumentację związaną z realizacją specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie Gminy Jasło, tj. wszystkie decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi, miesięczne wykazy osób u których realizowane były usługi opiekuńcze za 2021 r., sprawozdanie z wykonania zadania publicznego oraz zestawienie analityczne obrotów na § 2820 - *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.*

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że dotacja wykorzystana została zgodnie z celem, na jaki została uzyskana i na warunkach określonych umową. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 112,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 16 170 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 16 169 697,23 zł, tj. w prawie 100% planu po zmianach. Dotację wykorzystano 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 16 032 298,77 zł oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 137 398,46 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono losowo wybrane informacje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych (83 elementowa próba) oraz listy wypłat za miesiąc grudzień. Kontrolujący stwierdzili, że świadczenia wypłacane były w wysokości i terminach określonych w informacjach. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto, przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych zaewidencjonowanych w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 13 197,62 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz były terminowo zapłacone. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono wydatek w kwocie 660,46 zł zaliczony do § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, który winien być ujęty w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, tj. zastosowana klasyfikacja budżetowa nie 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*. W pozostałych przypadkach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z powyższym rozporządzeniem.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 302,77 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

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

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 7 980 500,00 zł. Otrzymana dotacja w planowanej wysokości została wykorzystana w kwocie 7 979 345,90 zł, tj. w 99,99% planu z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń społecznych 7 196 508,43 zł,
- składki ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 540 323,23 zł,
- składki KRUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 17 147,00 zł,
- koszty obsługi zadania na podstawie art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 z późn. zm.) 225 367,24 zł.

Dokonano kontroli dokumentów źródłowych z rozdziału 85502, tj. sprawdzono decyzje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń (63 elementowa próba) oraz listy wypłat za miesiąc grudzień 2021 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto dokonano kontroli wszystkich faktur zaewidencjonowanych w powyższym rozdziale w § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 23 087,92 zł. Stwierdzono, że kontrolowane faktury związane były z kosztami obsługi świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Spełniały one wymogi art. 21 ust.1 ustawy *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*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 154,10 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 1 024,32 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w całości z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*.

Kontroli poddano wszystkie faktury zaewidencjonowanych w rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny*. Stwierdzono, że kontrolowane faktury związane były z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*, tj. potwierdzały zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług i szkolenia pracownika z ww. zakresu. Faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 10 230,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości. Dotację

przeznaczono na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” na podstawie art. 187 a 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 9 900,00 zł oraz na koszty obsługi zadania wydatkowano 330,00 zł.

Sprawdzeniu poddano wszystkie informacje o przyznaniu jednorazowego świadczenia „Dobry Start” wraz z wnioskami i zgromadzoną dokumentacją, wypłacone w okresie objętym kontrolą oraz listę wypłat nr GOPS.DS.542.1.2021, zrealizowaną w dniu 13.01.2021 r. oraz listę nr GOPS.DS.542.2.2021 wypłaconą w dniu 19.04.2021 r. Łącznie wypłacono świadczenie dla 28 wnioskodawców, co odpowiadało 33 wypłaconym świadczeniom na łączną kwotę 9 900,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w wysokościach wynikających z informacji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kontroli poddano również wydatki zaewidencjonowane w § 4300 niniejszego rozdziału w wysokości 66,00 zł. Stwierdzono, że kontrolowany dokument spełniał wymogi art. 21 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, został ujęty w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacony. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Nieprawidłowości w badanym zakresie 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 79 477,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 76 357,17 zł, z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalny zasiłek opiekuńczy, niepodlegające 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 2021 r., poz. 1285

z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że składki zdrowotne opłacane były za osoby otrzymujące świadczenia społeczne w terminie o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 3 119,83 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2021 r.

Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb-50 *za IV kwartał 2021 roku*. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania przekazane były terminowo do PUW w Rzeszowie.

W 2021 r. przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina Jasło nie udzielała zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 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.).

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

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

Z uwagi na fakt niestwierdzenia nieprawidłowości i istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)