



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-04-29

F-III.431.2.2021

Pan

Franciszek Masłoń

Wójt Gminy Białobrzegi

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 24.02.2021 r. do 23.03.2021 r. u Wójta Gminy Białobrzegi (Urząd Gminy Białobrzegi, 37-114 Białobrzegi 4).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 22.02.2021 r., znak: F-III.431.2.2021),
- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 22.02.2021 r., znak: F-III.431.2.2021).

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 z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych zawartych w projekcie ustawy budżetowej dla Gminy Białobrzegi (dalej: Gmina) na 2020 r. wynosił kwotę 52 060,00 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*, zamknęło się kwotą 82 541,35 zł, co stanowiło 158,55% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 57 767,33 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 24 774,02 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 360,00 zł i został wykonany w kwocie 434,00 zł, co stanowiło 120,56% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu udostępniania danych osobowych.

Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 412,30 zł, natomiast kwota 21,70 zł stanowiła dochód własny Gminy, tj. 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.)

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 700,00 zł i został wykonany w kwocie 343,88 zł, co stanowiło 49,13% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi

specjalistyczne od dzieci i młodzieży z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 326,69 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 17,19 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 51 000,00 zł i został wykonany w kwocie 81 716,48 zł, co stanowiło 160,23% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności od odsetek od funduszu alimentacyjnego, wpływy z zaliczek alimentacyjnych oraz zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.) przekazano do PUW w Rzeszowie dochody w wysokości 56 983,70 zł, natomiast kwota 24 732,78 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów na 2020 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 46,99 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny (dalej: KRD) i jednej dodatkowej formy KRD.

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 44,64 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 2,35 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano sprawdzenia przestrzegania przez Urząd Gminy Białobrzegi (dalej: UG Białobrzegi) terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikającą z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zweryfikowano dokumenty źródłowe dotyczące pobranych dochodów, tj. ewidencję księgową i zestawienia sporządzone przez UG Białobrzegi stwierdzając, że w 2 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane

były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

Opóźnienia wystąpiły w:

1. rozdziale 75011 § 0690 – 1 przypadek na łączną kwotę 29,45 zł, (odsetki należne - przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 0,01 zł, w trakcie trwania kontroli),
2. rozdziale 75011 § 0690 – 1 przypadek na kwotę 29,45 zł, (odsetki należne - przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 0,05 zł, w trakcie trwania kontroli).

Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem wyniosła 58,90 zł, natomiast liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła odpowiednio: 2 i 8 dni. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów UG Białobrzegi w dniu 22 marca 2021 r. odprowadził odsetki do PUW w Rzeszowie w łącznej wysokości 0,06 zł. Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości był pracownik UG Białobrzegi, a z racji pełnienia nadzoru Skarbnik Gminy Białobrzegi. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Sekretarz Gminy Białobrzegi działający z upoważnienia Wójta Gminy Białobrzegi złożył stosowne wyjaśnienia.

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

W trakcie kontroli stwierdzono również, błędną klasyfikację budżetową związaną z księgowaniem opłat pobranych w rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny*. Dochody były zapisywane w § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* zamiast § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, który jest właściwym do ewidencji ww. dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Sekretarz Gminy Białobrzegi działający z upoważnienia Wójta Gminy Białobrzegi złożył stosowne wyjaśnienia.

Kwota należności na dzień 31 grudnia 2020 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r., wyniosła 1 825 533,38 zł, w tym zaległości 1 825 533,38 zł.

Kwota należności wystąpiła w dziale 855, rozdziale 85502 i dotyczyła:

- § 0920 - 436 764,12 zł,
- § 0940 - 227 899,12 zł,
- § 0980 - 1 160 870,14 zł.

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

WYDATKI

Plan dotacji na 2020 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 13 297 632,00 zł, i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 15 573 088,48 zł. Kontrolowana jednostka w 2020 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 15 573 280,48 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*, wyniosła kwotę 15 402 019,47 zł, co stanowiło 98,90% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 171 261,01 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 ustalony został w wysokości 143 569,57 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości wykorzystana została na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 140 754,48 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 2 634,45 zł. Dotacja została przyznana na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego*

wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 z późn. zm.).

W 2020 r. wpłynęło do kontrolowanej jednostki 314 wniosków, po rozpatrzeniu których wydano 314 decyzji przyznające zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w wydanych decyzjach o zwrocie podatku akcyzowego uwzględniona została powierzchnia użytków rolnych, jak również średnioroczna ilość dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) była. 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 01 marca 2020 r. (I okres) oraz 15 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2020 r. (II okres). Łącznie sprawdzono dokumentację przedłożoną przez 35 beneficjentów.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych skontrolowano również wydatki ujęte w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 1 145,45 zł oraz w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na kwotę 350,00 zł. Stwierdzono, że sprawdzone 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 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*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 180,64 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 29.05.2020 r. – 180,60 zł i 30.11.2020 r. – 0,04 zł.

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 51 557,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 41 449,78 zł, tj. w 80,40%.

Gmina Białobrzegi wykorzystwała otrzymaną dotację na:

- zapłatę wynagrodzenia na wykonanie konserwacji ksiąg stanu cywilnego - 7 280,00 zł,

- wypłatę wynagrodzenia dla 1 pracownika zatrudnionego w UG Białobrzegach realizującego zadania związane z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 3 298,73 zł,
- zapłatę wynagrodzenia dla 1 pracownika zatrudnionego w UG Białobrzegach realizującego zadania z zakresu obrony narodowej - 3 028,05 zł,
- na zapłatę wynagrodzenia dla 2 pracowników zatrudnionych w UG Białobrzegach realizujących zadania z zakresu spraw obywatelskich - 27 843,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty związane z zapłatą za wykonanie konserwacji ksiąg stanu cywilnego, tj. umowę zlecenie Nr USC/1/2020 wraz z rachunkiem z dnia 09.07.2020 r. na kwotę 7 280,00 zł brutto.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 10 107,22 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 15.01.2021 r. – 169,50 zł, 21.01.2021 r. – 8 546,53 zł, 27.01.2021 r. – 1 391,19 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045– Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 308,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości 500,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 308,00zł na zwrot kosztów stawiennictwa 20 osób przed Powiatową Komisję Lekarską w Łańcucie.

W trakcie kontroli sprawdzono deklaracje złożone przez osoby, które stawily się przed ww. Komisją.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 192,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 19.03.2020 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 ustalony został w wysokości 2 474,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w wysokości 2 169,42 zł, (tj. 87,70% planu) na wypłatę wynagrodzenia

dla 1 pracownika zatrudnionego w UG Białobrzegi realizującego zadania z zakresu obrony cywilnej.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 304,58 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 15.01.2021 r. – 85,64 zł, i 27.01.2021 r. – 218,94 zł.

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 ustalony został na kwotę 80 766,91 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 79 062,85 zł, tj. w 97,89% z tego:

- 78 263,19 zł przeznaczono na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów 6 szkół z terenu Gminy,
- 799,66 zł przeznaczono na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie faktury dokumentujące zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkół Podstawowych z terenu Gminy Białobrzegi na łączną kwotę 79 062,85 zł, w tym na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych wydane zostało 78 263,19 zł (§ 4240 – *Zakup środków dydaktycznych i książek*), zaś na koszty obsługi zadania w tych placówkach przeznaczono 799,66 zł (wydatki w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*).

Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 704,06 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 60,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów związanych z wydaniem 3 decyzji dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniającymi 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 czynności kontrolnych sprawdzono fakturę dokumentującą wykorzystanie otrzymanej dotacji w wysokości 60,00 zł na zakup materiałów biurowych oraz poddano sprawdzeniu i analizie zapisy na kontach analitycznych.

Stwierdzono, że sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacona. 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*.

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 3 047,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na wypłaty wynagrodzeń 2 opiekunom prawnym z tytułu sprawowania kurateli nad osobami ubezwłasnowolnionymi, zgodnie z postanowieniami sądu oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 45,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- terminowość i wysokość wszystkich wypłat mających miejsce w 2020 roku dla opiekunów prawnych z wydanymi postanowieniami. Stwierdzono że, listy wypłat opisane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi.
- zakup materiałów biurowych na kwotę 45,00 zł z przeznaczeniem na obsługę

kontrolowanego zadania. Środki zaliczone zostały do § 4210 - *Zakup materiałów i usług*. 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 w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2020 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 018,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na koniec 2020 r. wykorzystana została w kwocie 3 510,00 zł na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych. Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy realizowane było na podstawie umowy zlecenia zawieranej oddzielnie ze Zleceniobiorcami. W 2020 r. zostały podpisane 4 umowy. Gmina Białobrzegi (Zleceniodawca) w dokumencie określała bezpośredniego odbiorcę usług specjalistycznych, miejsce ich świadczenia, a także godzinowy wymiar wraz z terminem realizacji usług przez Zleceniobiorcę. Sposób obliczenia przysługującego Zleceniobiorcy wynagrodzenia za udzielone świadczenia, forma zapłaty oraz wymagana dokumentacja dotycząca rozliczenia za wykonane usługi zostały opisane w § 3 ww. umowy. Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie wydanych decyzji, w której ustalono ilość godzin świadczenia usług w wymiarze tygodniowym, okres na jaki przysługuje świadczenie, ewentualną odpłatność podopiecznego przy uwzględnieniu kryterium dochodowego świadczeniobiorcy oraz zakres świadczonych usług, tj. uczenie i rozwijanie 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.).

W trakcie czynności kontrolnych poddano analizie wszystkie listy płac wraz z rachunkami wystawionymi przez Zleceniobiorców, jak również dokumentację ilustrującą

przebieg świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w 2020 r. Listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2 508,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 - Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 10 955 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na koniec 2020 r. wykorzystana została w kwocie 10 902 266,93 zł, tj. w 99,52% planu po zmianach, z tego przekazano:

- 10 809 597,67 zł na wypłatę świadczenia wychowawczego,
- 92 669,26 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Do szczegółowej kontroli wybrano 54 elementową próbę decyzji przyznających świadczenie wychowawcze i stwierdzono, że wypłaty świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* i § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, które zostały zapłacone we wrześniu 2020 r., na łączną kwotę 18 359,21 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 52 733,07 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach w tym rozdziale wyniósł 3 920 200,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 3 816 800,00 zł, tj. w 97,36%, z tego przekazano:

- 1). 3 464 299,76 zł na wypłatę zasiłków, z tego:
 - zasiłki rodzinne - 891 262,53 zł,
 - dodatki do zasiłków rodzinnych - 459 670,35 zł,
 - zasiłki pielęgnacyjne - 628 000,14 zł,
 - świadczenia pielęgnacyjne - 954 030,00 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy - 97 720,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna - 57 900,00 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia się dziecka - 69 000,00 zł,
 - świadczenia z funduszu alimentacyjnego - 115 609,80 zł,
 - świadczenie rodzicielski - 191 106,94 zł.
- 2). 243 295,34 zł na opłacenie składek emerytalno-rentowych,
- 3). 109 204,90 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wypłaty dla 80 losowo wybranych świadczeniobiorców otrzymujących następujące rodzaje świadczeń: świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, świadczenie pielęgnacyjne, świadczenie rodzicielskie, zasiłek dla opiekuna, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek pielęgnacyjny oraz wypłaty z funduszu alimentacyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich skontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również losowo wybrane wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 18 395,10 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz terminowo zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 103 400,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85503 - *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 600,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 470,56 zł, tj. w 78,43%, z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz., 1348). Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ww. ustawy oraz sprawdzono wszystkie faktury potwierdzające poniesione wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania. Skontrolowane faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 129,44 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 15.01.2021 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 380 060,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości na realizację zadań wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w *sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061) oraz rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w *sprawie szczegółowych warunków realizacji Rządowego Programu „Dobry Start”* z dnia 09 lipca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1343), w tym na:

- | | |
|---|------------------|
| - wypłatę świadczeń społecznych tzw. „300+” | – 367 800,00 zł, |
| - koszty obsługi zadania | – 12 260,00 zł. |

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 39 informacji spośród 372 świadczeń wypłaconych w § 3110 w sierpniu 2020 r., które wybrane zostały przy pomocy programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*. Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w terminach i kwotach wynikających z przedłożonych informacji.

Ponadto, sprawdzono wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki bieżące zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 432,00 zł oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na kwotę 1 315,00 zł. Sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 29 428,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wydatkowana w całości na pokrycie ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające:

- | | | |
|----------------------------------|----------------|------------|
| - świadczenie pielęgnacyjne | - 24 811,00 zł | - 15 osób, |
| - specjalny zasiłek dla opiekuna | - 3 947,40 zł | - 7 osób, |
| - zasiłek dla opiekuna | - 669,60 zł, | - 1 osoba. |

W wyniku kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, sporządzonego zestawienia przekazanych składek oraz przelewów bankowych stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.)

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas czynności kontrolnych, sprawdzona została poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za *IV kwartał 2020 roku* opracowanych przez Gminę Białobrzegi oraz sprawozdania jednostkowe Rb-50 za *IV kwartał 2020 roku sporządzonego* przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białobrzegach i Centrum Usług Wspólnych w Białobrzegach. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania zostały przekazane do PUW w Rzeszowie zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

W 2020 r. Gmina Białobrzegi nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn.), 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 8.10.2020 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

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

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

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie,
- stosować prawidłową klasyfikację budżetową dochodów.

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)