



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-11-16

F-III.431.8.2021

Pani
Alicja Pocaluń
Wójt Gminy Dydnia

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 23 sierpnia do 30 września 2021 r. u Wójta Gminy Dydnia (Urząd Gminy Dydnia, 36-204 Dydnia 224).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista 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.

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 19.08.2021 r., znak: F-III.431.8.2021).

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 z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Dydnia (dalej: Gminy) na 2020 r. wynosił kwotę 43 960,00 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 65 774,02 zł, co stanowiło 149,62% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 57 135,64 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 8 638,38 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 1 612,00 zł, co stanowiło 2 686,67% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 1 531,40 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 80,60 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.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 6 600,00 zł i został wykonany w kwocie 9 145,59 zł, co stanowiło 138,57% planu. Dochody pochodziły z odpłatności uczestników za pobyt i świadczone usługi w Środowiskowym Domu Samopomocy w Krzywem (dalej: ŚDS w Krzywem) na podstawie decyzji wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dydni (dalej: GOPS w Dydni). Z wykonanych dochodów do PUW

w Rzeszowie przekazano kwotę 8 688,31 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 457,28 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dochodów w 2020 r. wyniósł 2 300,00 zł i został wykonany w kwocie 7 980,92 zł, co stanowiło 347,00% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Pobrane dochody w kwocie 7 581,88 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 399,04 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 35 000,00 zł i został wykonany w kwocie 47 035,51 zł, co stanowiło 134,39% 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 39 334,05 zł, natomiast kwota 7 701,46 zł, stanowiła dochody Gminy.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Urząd Gminy w Dydni (dalej: UG w Dydni) stwierdzono, że w 4 przypadkach dochody budżetu państwa przekazane 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*. Liczba dni

zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 1 do 3 dni i dotyczyła kwoty dochodów w wysokości 707,30 zł. Należne odsetki z tytułu opóźnień w przekazywaniu dochodów wyniosły 0,47 zł i zostały przekazane na rachunek PUW w Rzeszowie w dniach:

- 01.09.2021 r. w wysokości 0,03 zł,
- 02.09.2021 r. w wysokości 0,44 zł.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości zostało złożone stosowane wyjaśnienie przez Skarbnika Gminy odpowiedzialnego za powstałe nieprawidłowości.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi 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 Dydnia nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Łączna kwota należności na koniec 2020 roku wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r. wyniosła kwotę 2 130 918,99 zł (w tym; zaległości – 2 130 915,63 zł) i dotyczyła:

1. działu 852, rozdziału 85228, § 0830 - 3,36 zł;
2. działu 855, rozdziału 85502, w tym:
 - § 0920 - 570 251,47 zł;
 - § 0970 - 201 183,99 zł;
 - § 0980 - 1 359 480,17 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że UG w Dydni poprzez swoją jednostkę, tj. GOPS w Dydni, 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.).

W kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2020 r. wystąpiła nadpłata w wysokości ogółem 8,80 zł i dotyczyła rozdziału 85228.

Plan dotacji na 2020 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 12 355 077,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 14 972 070,00 zł. Kontrolowana jednostka w 2020 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 14 974 759,54 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 14 765 408,42 zł, co stanowiło 98,62% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 209 351,12 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie. Pozostała kwota w wysokości 252,00 zł w dniu 26.02.2021 r. a należne odsetki w wysokości 0,13 zł w dniu 02.09.2020 r.

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 212 262,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 212 261,77 zł, została wykorzystana w kwocie 211 813,21 zł, tj. 99,79% planu i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 207 660,01 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Dydni w wysokości 4 153,20 zł.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 487 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 486 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) oraz 1 decyzję odmowną.

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.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 448,56 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.10.2020 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 51 207,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w całości na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników – 2 261,00 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej – 3 295,00 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich – 45 360,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (kopert, papieru, tonerów itp.) – 291,00 zł.

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

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 2 587,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane, zgodnie z sprawozdaniem Rb-50, w całości. W 2020 r. dokonano aktualizacji planu obrony cywilnej, sporządzono roczny kalendarzowy plan działania oraz wykonano roczną sprawozdawczość ze stanu przygotowań Obrony Cywilnej.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 113,10 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 14.06.2021 r., zgodnie z pismem Wojewody Podkarpackiego znak: ZK-VI.3122.3.2021 z dnia 08.04.2021 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 67 881,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 67 880,22 zł wykorzystana została w kwocie 65 501,28 zł, tj. w 96,49% planu, z tego:

- 63 269,99 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 8 samorządowych szkół podstawowych,
- 1 559,25 zł wykorzystano na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych przez Stowarzyszenie Ziemia Dydyńska Przyjazna Dzieciom dla 2 szkół podstawowych,
- 672,04 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Szkołę Podstawową w miejscowości Końskie i przez Szkołę Podstawową w miejscowości Jabłonka na łączną kwotę 19 352,80 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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.). Ponadto, każda z faktur zawierała opis przeznaczenia nabytych podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Stwierdzono 15 przypadków zapłaty za faktury po terminie płatności na kwotę ogółem 8 875,57 zł. Na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego Zespołu Obsługi Szkół Gminy Dydnia, które zostało dołączone do akt kontroli.

UG w Dydni 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 2 378,94 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.12.2020 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 656 876,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości 656 876,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 639 338,07 zł, tj. 97,33% planu, na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Krzywem, w tym 15 246,75 zł na program wsparcia dla rodzin „Za życiem” a w szczególności na:

- wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników i pochodnymi od wynagrodzeń - 458 704,80 zł, w tym: wydatki na wsparcie dla rodzin „Za życiem” w kwocie 9 706,67 zł,
- wydatki związane z zawartymi umowami zlecenie - 7 406,74 zł,
- wydatki związane z pracami remontowymi - 4 178,38 zł,
- wydatki związane z bieżącą działalnością - 169 048,15 zł, w tym wydatki na wsparcie dla rodzin „Za życiem” w kwocie 5 540,08 zł, na zakup artykułów do terapii uczestników ze spektrum autyzmu lub ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty księgowe (faktury/rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na kwotę – 2 094,00 zł, § 4270 – *Zakup usług remontowych* – 4 178,00 zł oraz § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę - 5 246,75 zł, tj. wszystkie wydatki

poniesione w ramach programu „Za życiem”. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* 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*. Odnotowano 1 przypadek zapłaty za fakturę po terminie płatności na kwotę 194,00 zł, na powyższą okoliczność złożone zostało pisemne wyjaśnienie głównego księgowego ŚDS w Krzywem, które zostało dołączone do akt kontroli. UG w Dydni 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 17 537,33 zł została zwrócona do PUW odpowiednio w dniach: 31.08.2020 r. w wysokości 2 103,00 zł, 16.12.2020 r. w wysokości 15 385,29 zł oraz 31.12.2020 r. w wysokości 49,04 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 474,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości 473,15 zł została wykorzystana w kwocie 450,83 zł, tj. w 95,11% planu, w tym 441,99 zł przeznaczono na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2019 r., poz. 755 z późn. zm.) oraz 8,84 zł na koszty obsługi zadania - opłaty pocztowe.

Kontroli poddano decyzje przyznające dodatek energetyczny za II półrocze 2020 r., oraz listy wypłat za miesiąc listopad i grudzień 2020 r. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich kopiami umów kompleksowych sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji lub umów sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług przesyłowych. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego wynikała z obwieszczenia Ministra Energii z dnia 11 kwietnia 2019 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego*

obowiązującej od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. oraz Ministra Klimatu z dnia 10 kwietnia 2020 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 1 przypadku została sporządzona decyzja z błędną kwotą przyznającą dodatek energetyczny. Pomimo tego beneficjent otrzymał dodatek w należnej wysokości. W powyższej sprawie kierownik GOPS w Dydni złożył stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 22,32 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

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 61 452,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w całości 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 Dydnia było realizowane na rzecz 4 osób dorosłych i 5 dzieci, na podstawie decyzji Wójta Gminy Dydnia. 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 Dydnia realizowane było przez Caritas Archidiecezji Przemyskiej - Centrum Pielęgniarstwa Rodzinnego Stacja Opieki Medycznej w Dydni, wybrany w drodze konkursu ogłoszonego na podstawie art. 11 ust. 2, art. 13 ust. 1 oraz art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057). Umowa z wybranym Zleceniobiorcą o realizację zadania publicznego pod tytułem: „Świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych osobom, które z powodu wieku, choroby lub innych przyczyn wymagają pomocy innych osób oraz specjalistycznych usług opiekuńczych, dla osób z zaburzeniami psychicznymi” została zawarta w dniu 9 stycznia 2020 r. na podstawie wybranej oferty.

Zgodnie z §3 ww. umowy Zleceniodawca (Gmina) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości w 4 kwartalnych transzach w łącznej wysokości 304 200,00 zł (wskazana kwota obejmowała dwa źródła finansowania, tj.: środki własne Gminy oraz środki z PUW w Rzeszowie).

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z rozliczeniem sporządzonym przez Caritas Archidiecezji Przemyskiej i zatwierdzonymi przez GOPS w Dydni.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 252,00 zł wraz z odsetkami została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 26.02.2021 r. Niedotrzymanie terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, tj. do dnia 31 stycznia następnego roku, nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określony w art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. Jednak, ze względu na wskazaną powyżej wysokość zwrotu niewykorzystanej dotacji, działanie UG w Dydni nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy). Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości zostało złożone stosowne wyjaśnienie przez Skarbnika odpowiedzialnego za powstałą nieprawidłowość.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 41 200,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu na koniec 2020 r. wykorzystana została w kwocie 39 700,00 zł, tj. w 96,36% planu, na wypłatę zasiłków celowych dla 18 rodzin, które poniosły straty spowodowane przez niekorzystne zjawiska atmosferyczne w 2020 r. Pomoc została przyznana zgodnie z art. 40 pkt 1 i pkt 3 ustawy o pomocy społecznej.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie 18 decyzji przyznających zasiłek z wyciągami bankowymi i listą wypłat.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 500,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.07.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 8 023 000,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Dydni w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 8 021 671,22 zł, tj. w 99,98% planu.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 7 954 054,74 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłatę świadczenia wychowawczego wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.). Pozostałe wydatki w wysokości 67 616,48 zł w tym rozdziale obejmowały koszty obsługi zadania, tj. m.in. wynagrodzenia pracowników, ekwiwalent za przybory kancelaryjne, zakup druków, materiałów biurowych, prowizja bankowa, usługi pocztowe, zakup licencji na oprogramowanie Izyda do obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c sierpień 2020 r. z listami wypłat nr 1/8/2020, 2/8/2020, 3/8/2020, 4/8/2020 5/8/2020, 6/8/2020, 7/8/2020, 8/8/2020, 9/8/2020, 10/8/2020, 12/8/2020, 13/8/2020, 14/8/2020 z dnia 17.08.2020 r. dla 50 losowo wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez GOPS w Dydni.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacono 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 1 328,78 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 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 5 447 443,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 5 291 435,45 zł, tj. w 97,14% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 739 504,36 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* przeznaczona na:

- zasiłki rodzinne	- 886 307,93 zł,
- dodatki do zasiłku rodzinnego	- 444 116,27 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	- 586 185,92 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne	- 2 360 711,50 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	- 65 000,00 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	- 27 280,00 zł,
- zasiłek dla opiekunów	- 14 880,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie	- 233 422,70 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	- 121 600,04 zł.

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono 403 659,94 zł. Koszty obsługi świadczeń rodzinnych wyniosły 148 271,15 zł.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek do ZUS przez GOPS w Dydni i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia „Za życiem” dla 72 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2020 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez GOPS w Dydni.

Sprawdzono również dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia*

pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 22 210,38 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* 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*. W 1 przypadku zapłata za fakturę na kwotę 984,00 zł nastąpiła po terminie płatności, na powyższą okoliczność główny księgowy GOPS w Dydni złożył pisemne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. UG w Dydni 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 156 007,55 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 500,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał UG w Dydni dotację w wysokości planu. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 298,88 zł, tj. 59,78% 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.). Dotację przeznaczono na zakup materiałów biurowych.

W 2020 r. do GOPS w Dydni wpłynęło 37 wnioski rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny. Przyznano łącznie 117 Kart, z czego 99 tradycyjnych Kart oraz 18 elektronicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 298,88 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacono 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 wysokości 201,12 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 317 760,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 296 700,00 zł, tj. 93,37% planu, na realizację zadań w ramach 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.) oraz 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 287 100,00 zł, na wypłatę 957 świadczeń oraz na koszty obsługi poniesiono wydatki w wysokości 9 600,00 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 50 informacji w sprawie ustalenia prawa do świadczenia „Dobry Start” wraz z wnioskami oraz listy wypłat z sierpnia 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, w powyższym rozdziale, na łączną kwotę 1 920,00 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacono 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 wysokości 21 060,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 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 89 428,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości 91 920,00 zł, została wykorzystana w kwocie 83 253,48 zł, tj. w 93,10% 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.).

W 2020 r. ubezpieczeniem objęto 46 świadczeniobiorców. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2020 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Dydni i stwierdzono, że składki odprowadzано w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 8 666,52 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniach 29.12.2020 r. w wysokości 2 492,00 zł oraz 30.12.2020 r. w wysokości 6 174,52 zł.

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 Dydni nie udzielał 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 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 24.06.2021 r. przysługiwało Pani 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 Pani nie skorzystała.

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:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
- przestrzegać terminów określonych w ustawie *o finansach publicznych* dotyczących zwrotów do PUW w Rzeszowie niewykorzystanych dotacji.
- terminowo regulować płatności wynikające z faktur.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)