



**WOJEWODA PODKARPACKI**  
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-09-15

F-III.431.7.2021

**Pan**  
**Waldemar Grochowski**  
**Burmistrz Gminy i Miasta**  
**Rudnik nad Sanem**

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 czerwca do 3 sierpnia 2021 r. u Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem (Urząd Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem ul. Rynek 40 37-420 Rudnik nad Sanem).

**Kontrolę przeprowadzili:**

- Tomasz Birut – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 16.06.2021 r., znak: F-III.431.7.2021).

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 dokonano następujących ustaleń:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem na 2020 r. został ustalony w wysokości 63 490,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2020* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 101 647,59 zł, co stanowi 160,10% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 20 501,37 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 81 146,22 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 2020 r. w wysokości 590,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 992,00 zł, tj. w 168,14%. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale dotyczyły odpłatności za udostępnianie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 24.09.2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1397 z późn. zm.). Z ww. dochodów Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem przekazała do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: PUW w Rzeszowie) w 2020 r. środki w wysokości 942,40 zł, a na dochody własne 49,60 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13.11.2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji zestawienia dot. odpłatności za udostępnianie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL, wykazu stanów i sald dla konta 901-750-75011-2360-00 oraz dla konta 224-001 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że wysokość opłaty była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22.12.2017 r. *w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482). Wpływ ww. opłaty na konto był podstawą do zaewidencjonowania dochodów z właściwym jej podziałem jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

## **Dział 852 - Pomoc społeczna**

### *Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia*

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 7 000,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 18 523,56 zł, tj. w 264,62%. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale dotyczyły odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rudniku nad Sanem (dalej ŚDS). Z ww. dochodów Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 17 597,47 zł, a na dochody własne 926,09 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Szczegółowej kontroli poddano decyzje ustalające opłatę za pobyt w ŚDS, wyciągi bankowe oraz wykaz stanów sald dla konta 901-852-85203-2360 oraz 224-002-00002 za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w kilku przypadkach wpłaty dokonywane były w nieprawidłowej wysokości i m.in. z tego tytułu powstały na dzień 31.12.2020 r. należności pozostałe do zapłaty (zaległości) w łącznej kwocie 1 406,11 zł i nadpłaty w łącznej kwocie 341,97 zł. Wynikało to z dokonywania wpłat, ustalonych kwot wynikających w decyzjach za pobyt w ŚDS, pomimo zmian tychże decyzji które określały nowe kwoty odpłatności. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości spisano protokół ustnych wyjaśnień, który załączono do akt kontroli. W pozostałych przypadkach odpłatności za pobyt w ŚDS naliczane były zgodnie z wydanymi decyzjami. Ewidencja dochodów dokonywana była z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

## **Dział 852 - Pomoc społeczna**

### *Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 900,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 3 522,68 zł, tj. w 391,41%. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze. Z ww. dochodów Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 3 346,55 zł, a na dochody własne 176,13 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Kontroli poddano decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych oraz zestawienia dot. naliczenia odpłatności za 2020 r. W wyniku

przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi naliczane były zgodnie z wydanymi decyzjami a ewidencja dochodów dokonywana była z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

### **Dział 855 - Rodzina**

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

Plan dochodów ustalony na 2020 r. w wysokości 55 000 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 78 590,01 zł, tj. w 142,89%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 30 218,61 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) 48 371,40 zł.

Z ww. dochodów Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 59 241,43 zł, a na dochody własne jst. 19 348,58 zł, na podstawie art. 27 ust. 4 ww. ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2020 r. poz. 808 z późn. zm.).

Podczas czynności kontrolnych dokonano kontroli wyciągów bankowych, rozliczeń należności wyegzekwowanych od komorników oraz kart budżetowych w rozdziale 85502 w zakresie funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Stwierdzono, że powyższe wpłaty stanowiły podstawę do ewidencji z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.12.2020 r., wg sprawozdania Rb – 27 ZZ w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w powyższym rozdziale w kwocie 4 837 077,59 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego 1 319 690,45 zł,
- zaliczka alimentacyjna 212 319,59 zł,
- fundusz alimentacyjny 3 305 067,55 zł.

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

#### Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

W rozdziale nie określono planu dochodów na 2020 r. Pobrane dochody na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 19,34 zł i dotyczyły odpłatności za wydanie 2 sztuk duplikatów Kart Dużej Rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 t.j.). Z ww. rozdziału kontrolowana jednostka przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 18,37 zł, a na dochody własne zaliczyła 0,97 zł. Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania pod kątem realizacji zapisów art. 19 pkt 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* oraz ewidencji księgowej w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku postępowania kontrolnego dot. terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, stwierdzono, że w jednym przypadku w rozdziale 85203 – *Ośrodki wsparcia*, dochody budżetu państwa przekazane zostały do PUW w Rzeszowie przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Kwota dochodów, która została przekazana z naruszeniem terminu, o którym mowa w ww. artykule wyniosła 157,83 zł a liczba dni zwłoki 8. Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 02.08.2021 r. odprowadziła odsetki do PUW w Rzeszowie za nieterminowe przekazanie dochodów w wysokości 0,24 zł.

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. 2020 r. poz. 224 t.j.), na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto wyjaśnienie z którego wynika, że opóźnienie wystąpiło w związku z trwającą sytuacją epidemiologiczną w kraju spowodowaną przez COVID-19 i częstym przebywaniem pracowników na kwarantannie.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone 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 ww.

wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem na 2020 r. został ustalony w wysokości 15 481 669,76 zł. Gmina otrzymała w 2020 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 15 481 669,47 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 – *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zbiorczo okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020*, łączne wydatki wyniosły 15 461 241,93 zł, które stanowiły 99,87% planu dotacji po zmianach.

Stwierdzono, że niewykorzystana część dotacji w kwocie 1 708,00 zł, w rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 15.02.2021 r., tj. po terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych*. Odsetki od nieterminowego zwrotu dotacji w kwocie 17,00 zł zostały przekazane w dniu zwrotu dotacji.

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, na okoliczność niedokonania w terminie zwrotu dotacji przyjęto wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli.

Niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 9 pkt 3 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. Jednak ze względu na wskazaną powyżej wysokość zwrotu dotacji, działanie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

Pozostała część niewykorzystanej dotacji w kwocie 18 719,54 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w terminie określonym w ww. artykule.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2020 r. w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

## **Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo**

### **Rozdział 01095 - Pozostała działalność**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 67 891,67 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 66 560,46 zł na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 1 331,21 zł przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

Na podstawie złożonych wniosków w 2020 r. wydano 177 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego tj. na podstawie limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2188).

Szczegółowej kontroli poddano 40 losowo wybranych decyzji wydanych przez Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem w 2020 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 100 573,00 zł. Dotacja została przekazana w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 99 391,42 zł, tj. 98,83 % planu po zmianach.

Dotacja została przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 86 316,00 zł, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych, dowodami osobistymi.

Dotację w kwocie 13 075,42 zł przeznaczono na pozostałe zadania, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z ewidencją działalności gospodarczej oraz z zakresu obrony narodowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 181,58 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 25.01.2021 r.

### **Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 952,20 zł. Dotacja została przekazana w planowanej wysokości i wykorzystana w całości na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2020 r. Zwrot kosztów dokonano dla 60 osób na podstawie oświadczeń stających do kwalifikacji wojskowej.

Kontroli poddano całość kosztów związanych ze stawieniem się poborowych do kwalifikacji wojskowej przed Powiatową Komisją Lekarską w Nisku i porównano je z zestawieniem kosztów poniesionych przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## **Dział 752 – Obrona narodowa**

### *Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 500,00 zł. Dotację wykorzystano w całości na zakup materiałów, wykonanie teczek do dokumentacji oraz na posiłki dla uczestników ćwiczeń obronnych.

## **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 2 843,00 zł. Dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenia osoby realizującej zadania w zakresie obrony cywilnej w gminie, tj. na:

- aktualizację planu obrony cywilnej;
- treningi swa;
- kalendarzowe/roczne/plany działań;
- sprawozdawczość roczną ze stanu przygotowań OC;
- przygotowanie dokumentacji i przeprowadzenie ćwiczeń.

## **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 74 587,54 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w wysokości 71 592,65 zł, tj. 95,99 % planu po zmianach. Dotacja została przeznaczona na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu

*zadań oświatowych* (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.) w kwocie 70 854,16 zł. Na koszty obsługi przeznaczono 738,49 zł.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych, dla Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rudniku nad Sanem na łączną kwotę 30 040,20 zł. Stwierdzono, że 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.) 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.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 994,89 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 r.

## **Dział 851 – Ochrona zdrowia**

### *Rozdział 85195 – Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 140,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w całości. Środki przekazano na sfinansowanie kosztów wydania 6 decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, na podstawie art. 7 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 27.08.2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

## **Dział 852 - Pomoc społeczna**

### *Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 805 726,05 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w całości, z tego:

- § 2360 - w kwocie 766 525,95 zł, dotacja celowa udzielona w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), na realizację zadania pod nazwą: „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Rudniku nad Sanem” zleconego Caritas Diecezji Sandomierskiej,

- § 6060 - w kwocie 39 200,10 zł, na zakup rolet zewnętrznych w budynku ŚDS w Rudniku nad Sanem.

W wyniku konkursu ofert, na podstawie art 13 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r, *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2014 r. poz. 118 z późn. zm.) oraz art. 25, ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2015 r. poz 163 z późn. zm.) na realizację zadania pod nazwą: „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Rudniku nad Sanem” wybrany został Caritas Diecezji Sandomierskiej z Siedzibą w Sandomierzu, ul. Opatowska 10, 27-600 Sandomierz. Na podstawie umowy zawartej w dniu 22.12.2015 r., zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24.04.2003 r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* zlecona została realizacja ww. zadania określonego szczegółowo w ofercie konkursowej. Termin realizacji zadania został ustalony od 01.01.2016 r. do 31.12.2020 r. W 2020 r. środki finansowe z dotacji celowej na zadania zlecone w wysokości 766 525,95 zł zostały przekazane na rachunek bankowy Caritas Diecezji Sandomierskiej.

Zgodnie z zapisami umowy nr 8/2015 z dnia 22.12.2015 r. Caritas Diecezji Sandomierskiej złożył Burmistrzowi Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., które wraz z kopiami wszystkich dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania zostało zweryfikowane i zaakceptowane przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wykonawca rolet zewnętrznych, tj. DUODOM G. Szwedo, ul. Niezłomnych 33, 37-450 Stalowa Wola, wybrany został w trybie zaproszenia do złożenia oferty o wartości zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych za zadania realizowane przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem.

Zakup rolet zewnętrznych potwierdzony został fakturą VAT na łączną kwotę 39 200,10 zł, zgodnie z umową nr ZPF.272.59.2020 zawartą w dniu 7.10.2020 r. z wykonawcą oraz protokołem odbioru końcowego spisanego dnia 01.12.2020 r. Faktura VAT spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych i zapłacona w ustalonym terminie. Klasyfikacja budżetowa była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Weryfikacja dokumentów księgowych potwierdziła, że sporządzony zostały dokumenty OT-przyjęcie środka trwałego nr 6/ZPF/2020. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 141,30 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 769,04 zł, tj. 67,38 % planu po zmianach. Na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2020 r., poz. 833 z późn. zm.) przeznaczono 753,96 zł, a na koszty obsługi zadania 15,08 zł.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą wypłat dodatków energetycznych, tj. listy wypłat oraz decyzje Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem o przyznaniu dodatków energetycznych za cały 2020 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatki energetyczne wypłacane były w wysokości i terminach określonych w decyzjach. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 372,26 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2020 r.

#### Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 107 295,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 100 400,00 zł, tj. 93,57 % planu po zmianach. Na wypłatę wynagrodzeń dla opiekunów prawnych osób całkowicie ubezwłasnowolnionych oraz małoletnich na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Nisku, w oparciu o art. 53a ustawy z dnia 12.03.2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 t.j.) w związku z art. 162 § 3 ustawy z dnia 25.02.1964 r. - *Kodeks rodzinny i opiekuńczy* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1359) wydatkowano kwotę 98 920,00 zł. Koszty obsługi zadania wyniosły 1 480,00 zł.

Skontrolowano listy wypłat za cały 2020 r., pod kątem ich zgodności z postanowieniami Sądu Rejonowego w Nisku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 6 895,00 zł została zwrócona w dniu 29.12.2020 r.

#### Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 56 500,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została

w kwocie 54 792,00 zł, tj. w 96,98 % planu po zmianach na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem realizowane było przez pracowników zatrudnionych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku nad Sanem w ramach umowy o pracę.

Kontroli poddano decyzje przyznające pomoc społeczną w formie specjalistycznych usług opiekuńczych oraz miesięczne karty ewidencji czasu pracy. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność ilości godzin wykazanych w decyzji przyznających pomoc społeczną z miesięcznymi kartami ewidencji czasu pracy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 708,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 15.02.2021 r.

#### Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 5 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w całości na wypłatę pomocy finansowej, w formie zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej, na podstawie art. 40 ustawy *o pomocy społecznej*.

Wypłaty zasiłku dokonano na podstawie jednej decyzji nr OPS.5014.813.2020 z dnia 30.06.2020 r. dla rodziny, która została poszkodowana w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej (intensywne opady deszczu, gradobicie), które miały miejsce w Rudniku nad Sanem w miesiącu czerwcu 2020 r.

W trakcie kontroli sprawdzono listę wypłat, co do jej zgodności z decyzją dotyczącą wypłaty zasiłku celowego. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

### **Dział 855 - Rodzina**

#### Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 9 061 700,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 9 055 095,16 zł, tj. w 99,93 % planu po zmianach. Dotację wykorzystano na wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11.02.2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.), w kwocie 8 978 121,51 zł oraz

na koszty obsługi zadania w wysokości 76 973,65 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono losowo wybrane informacje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych (60 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, dokonano oględzin wybranych dowodów księgowych zaewidencjonowanych w rozdziale 85501 w § 4210, § 4300 i § 4700 na łączną kwotę 3 951,76 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. 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 tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6 604,84 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 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 4 754 991,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 4 754 990,71 zł została wykorzystana w kwocie 4 754 937,87 zł, tj. blisko 100% planu z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń społecznych 4 312 841,76 zł,
- składki ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 300 313,92 zł,
- składki KRUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 9 428,00 zł,
- koszty obsługi zadania 132 354,19 zł.

Dokonano kontroli dokumentów źródłowych z ww. rozdziału, tj. decyzji ws. ustalenia prawa do świadczeń (73 elementowa próba), list wypłat za miesiąc grudzień 2020 r. oraz ewidencji księgowej z rozdziału. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Skontrolowano dokumenty źródłowe w zakresie opłaconych składek ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej, tj. deklaracje ZUS DRA, zgłoszenia do ubezpieczenia ZUS ZUA, listy opłacanych składek do ZUS, kartę budżetową za 2020 r. ZZ-85502-4110 oraz wyciągi bankowe.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że składki opłacane były za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalne zasiłki opiekuńcze, zgodnie art. 6 ust. 2a oraz art. 18 ust. 5a ustawy i w terminie, o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dodatkowo skontrolowano listy składek opłacanych do KRUS, informacje o wysokości składek na ubezpieczenie społeczne rolników oraz przelewy do Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że składki opłacano w kwotach wynikających z ww. informacji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto dokonano kontroli wszystkich faktur zaewidencjonowanych w powyższym rozdziale w §§ 4210, 4300 na łączną kwotę 10 445,90 zł i stwierdzono, że spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 52,84 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 r.

#### Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 550,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 378,16 zł, tj. w 68,76 % planu po zmianach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy *o Karcie Dużej Rodziny*, (§ 4010).

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

Niewykorzystaną dotację w kwocie 171,84 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 r.

#### Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 329 220,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 328 910,00 zł, tj. w 99,91 % planu po zmianach. 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 318 300,00 zł oraz na koszty obsługi w wysokości 10 610,00 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 30 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. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano również całość wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 i § 4300, w powyższym rozdziale, na łączną kwotę 1 506,59 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. 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 tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 310,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 r.

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 111 059,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 110 922,71 zł, tj. w 99,89 % planu po zmianach 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 27.08.2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z ww. rozdziału, tj. deklaracje ZUS DRA, zgłoszenia do ubezpieczeń ZUS ZUA, listy składek opłacanych do ZUS, zestawienia analityczne

obrotów oraz wyciągi bankowe. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że składki opłacane były za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalny zasiłek opiekuńczy, w wysokości określonej art. 79 ust. 1 w związku z art. 81 ust. 8 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* i w terminie, o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 136,29 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2020 r.

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

W 2020 r. przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 24.08.2021 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

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

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 niewykorzystana dotacja oraz uzyskane dochody należne budżetowi państwa były terminowo zwracane i odprowadzane do PUW w Rzeszowie,
- podjąć działania zmierzające do pobierania dochodów za pobyt w ŚDS w Rudniku nad Sanem, w kwotach wynikających z wydanych decyzji.

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)