



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2021-04-29

F-III.431.3.2021

Pan
Jacek Szubart
Wójt Gminy Rakszawa

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 lutego do 23 marca 2021 r. u Wójta Gminy Rakszawa (Urząd Gminy w Rakszawie, 37-111 Rakszawa 506).

Kontrolę przeprowadzili:

- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Birut – 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 22.02.2021 r., znak: F-III.431.3.2021).

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**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy Rakszawa na 2020 r. został ustalony w wysokości 37 000,00 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 55 731,39 zł, co stanowi 150,63% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 13 370,53 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 42 360,86 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W powyższym rozdziale nie określono planu dochodów na 2020 r. Uzyskane dochody w kwocie 438,36 zł dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina Rakszawa przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 416,44 zł, a na dochody własne 21,92 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.).

Kontroli poddano decyzję przyznającą pomoc w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych, karty ewidencji czasu pracy oraz naliczenia odpłatności. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze naliczane były zgodnie z wydaną decyzją oraz ewidencją czasu pracy specjalistycznych usług opiekuńczych, a ewidencja dochodów dokonywana była z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy Rakszawa, zgodnie z ustawą *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. 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 powyższym rozdziale w kwocie 177,03 zł.

Kwota należności dotyczyła odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze za grudzień 2020 r. płatnej do 15 stycznia 2021 r.

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 37 000 zł, wykonany został na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 55 162,38 zł, tj. w 149,09%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920)	23 240,06 zł,
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940)	5 730,94 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980)	26 191,38 zł.

Z ww. dochodów Gmina Rakszawa przekazała do PUW w Rzeszowie w 2020 r. środki w wysokości 41 820,30 zł, a na dochody własne jst. 13 342,08 zł, na podstawie w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz.U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.), oraz 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.).

Kontrolujący dokonali kontroli wyciągów bankowych, ewidencji konta 221 za IV kwartał 2020 r. w zakresie wpłat dotyczących zaliczki alimentacyjnej, 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 Rakszawa, zgodnie z ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* oraz ustawą z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

W rozdziale nie określono planu dochodów na 2020 r. Pobrane dochody na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 130,65 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie 11 sztuk drugiej formy Karty Dużej Rodziny i trzech duplikatów 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 124,12 zł,

a na dochody własne zaliczyła 6,53 zł. 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.

Kontrolujący dokonali kontroli terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w jednym przypadku w rozdziale 85502 § 0940 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie przez Gminę Rakszawa 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 198,47 zł a liczba dni zwłoki 16. Gmina Rakszawa w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 17.03.2021 r. przekazała odsetki za nieterminowe przekazanie dochodów w wysokości 0,70 zł.

Przyczyny zaistnienia ww. nieprawidłowości leżały po stronie pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie oraz z racji pełnionego nadzoru, Skarbnika Gminy.

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 pisemne wyjaśnienie z którego wynika, że opóźnienie wystąpiło w związku z trwającą sytuacją epidemiologiczną w kraju spowodowaną przez COVID-19. Urząd Gminy Rakszawa i podległe jednostki pracowały w tym okresie w systemie zdalnym i zmianowym co utrudniało komunikację pomiędzy jednostkami.

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 wskazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie Gminy Rakszawa nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 26 ww. ustawy).

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 1 718 980,54 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego 446 050,30 zł,

- zaliczka alimentacyjna	181 141,72 zł,
- fundusz alimentacyjny	1 091 788,52 zł.

Na podstawie złożonych wyjaśnień w Rakszawie 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.

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy Rakszawa na 2020 r. został ustalony w wysokości 12 421 002,73 zł. Gmina otrzymała w 2020 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 12 421 131,82 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 12 381 039,30 zł, które stanowiły 99,68% planu dotacji po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 40 092,52 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w terminie określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 51 636,27 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 50 623,79 zł (§4430) na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 1 012,48 zł (§4300) przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

W 2020 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 281 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 274 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego 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 7 decyzji odmownych.

Szczegółowej kontroli poddano 27 losowo wybranych decyzji wydanych przez Wójta Gminy Rakszawa 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 45 912,00 zł. Dotacja została przekazana Gminie Rakszawa w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 39 061,53 zł, tj. 85,08 % planu po zmianach.

Dotacja została przeznaczona na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 30 284,00 zł, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych, dowodami osobistymi.

Dotację w kwocie 8 777,53 zł przeznaczono na pozostałe zadania, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania związane z ewidencją działalności gospodarczej, zadaniami z zakresu obrony cywilnej oraz z zakresu obrony narodowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 6 850,47 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2020 r. (1 554,41 zł) w dniu 08.01.2021 r. (4 683,70 zł) oraz w dniu 21.01.2021 r. (612,36 zł).

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 570,91 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 700,00 zł wykorzystana została przez Gminę Rakszawa w kwocie 570,91 zł z przeznaczeniem na zwrot kosztów przejazdu osobom, które stawiały się do kwalifikacji wojskowej w 2020 r. na podstawie art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541 z późn. zm.). Kontroli poddano

całość kosztów związanych ze stawieniem się poborowych do kwalifikacji wojskowej przed Powiatową Komisją Lekarską w Łąncucie i porównano je z zestawieniem kosztów poniesionych przez Gminę Rakszawa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 129,09 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 16.03.2020 r.

Rozdział 75414 – *Obrona cywilna*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 588,00 zł. Dotacja została przekazana Gminie Rakszawa w planowanej wysokości i wykorzystana w całości na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania dot. obrony cywilnej.

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 63 073,68 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 63 073,68 zł, została wykorzystana w wysokości 61 893,13 zł, tj. 98,13 % planu po zmianach z przeznaczeniem na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i 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 61 268,65 zł. Na koszty obsługi przeznaczono 624,48 zł.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Zespołu Szkół i Przedszkola nr 1 w Rakszawie na łączną kwotę 30 040,20 zł. Stwierdzono, że 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 oraz 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 180,55 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 27.01.2021 r.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 576,87 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 515,48 zł tj. 89,36 % 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 507,98 zł, a na koszty obsługi zadania 7,50 zł.

Kontroli poddano wypłaty dodatków energetycznych dokonanych w 2020 r., tj. listy wypłat oraz decyzje Wójta Gminy Rakszawa o przyznaniu dodatków energetycznych, które skutkowały wypłatą dodatków w badanym okresie. W wyniku kontroli oraz analizy dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych wypłat w 2020 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 61,39 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 r.

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 21 369,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w całości na wypłatę wynagrodzeń dla opiekunów prawnych osób całkowicie ubezwłasnowolnionych oraz małoletnich w wysokości 21 071,86 zł na podstawie postanowień Sądów Rejonowych w oparciu o art. 53a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 t.j.) w związku z art. 162 § 3 ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. - *Kodeks rodzinny i opiekuńczy* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1359). Koszty obsługi zadania wyniosły 297,14 zł.

Skontrolowano listy wypłat za cały 2020 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 120,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została przeznaczona w kwocie 3 077,40 zł tj. 98,63 % planu po zmianach na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano decyzję przyznającą pomoc społeczną w formie specjalistycznych usług opiekuńczych, umowę zlecenia, miesięczne karty ewidencji czasu pracy, rachunki do umowy zlecenia oraz zestawienia analityczne w rozdziale 85228 § 4110, § 4170.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, wynagrodzenie za wykonanie umowy w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych wynikało z ilości rzeczywiście świadczonych usług oraz ze stawki określonej w umowie oraz decyzji przyznającej pomoc w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych. Podstawą do zapłaty były miesięczne rachunki wystawione przez zleceniobiorcę. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 42,60 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 r.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 8 653 406,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu wykorzystana została w całości na wypłatę świadczeń wychowawczych zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.) w kwocie 8 581 576,49 zł. Koszty obsługi zadania wyniosły 71 829,51 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono losowo wybrane informacje w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych (50 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 na łączną kwotę 3 395,50 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz 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*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 3 250 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 3 220 208,73 zł, tj. 99,08 % planu po zmianach z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń społecznych 2 971 494,84 zł,
- składki ZUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 159 708,91 zł,
- koszty obsługi zadania 89 004,98 zł,

Dokonano kontroli dokumentów źródłowych z rozdziału 85502, tj. decyzji ws. ustalenia prawa do świadczenia (56 elementowa próba), list wypłat za miesiąc grudzień 2020 r. oraz ewidencji księgowej z ww. 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 zdrowotnego ZUS ZUA, listy wypłat dla 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 dla opiekuna, zgodnie art. 6 ust. 2a oraz art. 18 ust. 5a i w terminie, o którym mowa 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.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto dokonano kontroli wszystkich faktur zaewidencjonowanych w powyższym rozdziale w § 4210, § 4300. 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 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 kwotę dotacji w wysokości 29 791,27 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 550,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 298,88 zł, tj. 54,34 % planu po zmianach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1348 t.j.), tj. wynagrodzenie wraz z pochodnymi.

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 251,12 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 r.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 302 480,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 301 479,47 zł, tj. 99,67 % planu po zmianach. Dotację przeznaczono na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” na podstawie art. 187a ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 821 z późn. zm.), zgodnie z § 10 ust. 5-7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061 z późn. zm.) w kwocie 291 750,00 zł oraz na koszty obsługi w wysokości 9 729,47 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 20 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 ww. § 4210 i § 4300, w rozdziale, na łączną kwotę 916,25 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz 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*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 000,53 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 r.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 25 720,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 24 934,50 zł tj. 96,95 % planu po zmianach z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekuna i specjalny zasiłek dla opiekuna niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U z 2020 r. poz. 1398 z późn. zm.).

Kontroli poddano dokumenty źródłowe z rozdziału 85513, tj. deklaracje ZUS DRA, zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego ZUS ZUA, listy wypłat dla Funduszu Ubezpieczeń Zdrowotnych, 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 dla opiekuna, w wysokości określonej art. 79 ust. 1 w zw. z art. 81 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* i w terminie, o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 785,50 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 04.01.2021 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 Rakszawa 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 12.04.2021 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.

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

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)