



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-06-07

F-III.431.4.2024

Pan
Kazimierz Skóra
Wójt Gminy Grębów

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 27 lutego 2024 r. do 19 kwietnia 2024 r. u Wójta Gminy Grębów (Urząd Gminy Grębów ul. Rynek 1, 39-410 Grębów).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 21.02.2024 r., znak: F-III.431.4.2024).
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 21.02.2024 r., znak: F-III.431.4.2024).

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 2023 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Grębów (dalej: Gminy) na 2023 r. wynosił kwotę 100 600,00 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 2023 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 152 702,62 zł, co stanowiło 151,79% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 118 485,55 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 34 217,07 zł.

Uzyskane w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów został ustalony w wysokości 180,00 zł. Dochody nie zostały wykonane z uwagi brak wniosków o udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 10 500,00 zł i został wykonany w kwocie 10 825,60 zł, co stanowiło 103,10% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi specjalistyczne od dzieci z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 10 284,33 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 541,27 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.).

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 89 900,00 zł i został wykonany w kwocie 141 782,02 zł, co stanowiło 157,71% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności pochodzących z odsetek od funduszu alimentacyjnego i zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 t.j.). Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 141 782,02 zł, natomiast kwota 33 671,05 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 20,00 zł i został wykonany w kwocie 95,00 zł, co stanowiło 475% planu. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie 8 duplikatów Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR).

Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 90,25 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 4,75 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, o których mowa w ww. ustawie.

Łączna kwota należności na koniec 2023 roku wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. wyniosła kwotę 4 194 297,80 zł (w tym; zaległości – 4 194 297,80 zł) i dotyczyły rozdziału 85502, z tego:

- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek
(z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) – 1 497 019,37 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów

(z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych)	– 203 855,43 zł,
– § 0980 Wpływy z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego	– 2 493 423,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębowie (dalej GOPS w Grębowie), w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz.U. z 2023 r. poz. 1993 t.j.).

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z Uchwałą Budżetową Nr LVI.315.2022 Rady Gminy Grębów z dnia 28 lutego 2023 r. wyniósł 5 300 654,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 6 518 222,62 zł.

Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 6 519 040,56 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 2023* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 6 413 993,79 zł, co stanowiło 98,40% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 104 228,83 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 483 357,39 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 473 879,80 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Grębowie w wysokości 9 477,59 zł.

W 2023 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 657 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano decyzje przyznające zwrot 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 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 25 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych w 2023 r. dla wniosków złożonych do 1 marca 2023 r. (I okres) oraz 25 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2023 r. (II okres).

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. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta.

Ponadto, skontrolowano dokumenty księgowe na łączną kwotę 9 477,59 zł zaewidencjonowane w §§: 4210; 4300; 4700.

Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

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 101 000,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 77 254,66 zł, tj. w 76,49% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 3 156,70 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 9 605,96 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 64 492,00 zł.

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

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 23 745,34 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 03.01.2024 r. – 2 206,00 zł, 09.01.2024 r. – 423,30 zł, 08.01.2024 r. – 21 116,04 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75224 – *Kwalifikacja wojskowa*

Dotacja dla Gminy ww. rozdziale, została zaplanowana na 2023 r. w wysokości 100,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w planowanej wysokości, zostały niewykorzystane i zwrócone w dniu 23.06.2023 r.

Dotacja nie została wykorzystana z uwagi na brak wniosków o zwrot kosztów przejazdu osobom, stawiającym się do kwalifikacji wojskowej w 2023 r., zgodnie z art. 6 ust. 3, w związku z art. 59 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny* (Dz. U. z 2022 r. poz. 2305 z późn. zm.).

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 wysokości 92 193,23 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 92 193,23 zł została wykorzystana w wysokości 91 056,71 zł, tj. w 98,77% planu. Gmina część dotacji w wysokości 90 143,93 zł przeznaczyła na wyposażenie 6 szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe. Pozostała część dotacji w wysokości 912,78 zł została przeznaczona na koszty obsługi zadania. Kontroli poddano faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych przez:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Grębowie na kwotę 36 338,65 zł,
- Szkołę Podstawową w Krawcach na kwotę 6 241,14 zł,
- Szkołę Podstawową w Żupawie na kwotę 10 219,06 zł,

oraz kosztów obsługi zadania na kwotę 912,78 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 zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia

2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 136,52 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 450,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów związanych z wydaniem 15 decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 *o pomocy społecznej*, (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.), zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.).

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

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 223 591,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości, z tego na:

- wypłaty wynagrodzeń 7 opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad 21 osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi – 220 287,00 zł,
- pokrycie kosztów obsługi zadania – 3 304,00 zł.

Ww. wynagrodzenia GOPS w Grębowie wypłacał na podstawie postanowień Sądów Rejonowych przyznających wynagrodzenia w wysokości 1/10 przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat nagród z zysku za 1 miesiąc płatne ze środków publicznych.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość wyliczeń wysokości przyznanych postanowieniami sądów wynagrodzeń za rok 2023 wraz z przelewami do opiekunów prawnych,

- wykorzystanie środków na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. wydruki księgowo oraz polecenia księgowania potwierdzające wykorzystanie części środków na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń były zgodne z wydanymi postanowieniami sądowymi.

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 40 600,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 39 604,31 zł, tj. w 97,55% planu, na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmowało świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 5 dzieci z terenu Gminy Grębów. Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi realizowane były na podstawie decyzji administracyjnych Wójta Gminy zawierających m.in. informację o liczbie godzin przyznanego wsparcia i okresie świadczenia oraz odpłatności. Osoba korzystająca z pomocy lub jej przedstawiciel ustawowy potwierdzał swoim podpisem fakt zrealizowania usługi.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z miesięcznymi rozliczeniami przekazanymi przez osoby wykonujące świadczenia.

Ponadto, sprawdzono faktury zaewidencjonowane w § 3020 i § 4280 w łącznej wysokości 436,56 zł potwierdzające wykorzystanie części dotacji na pokrycie kosztów obsługi zadania. 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 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 część dotacji w wysokości 995,69 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 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 5 494 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 5 416 602,33 zł, tj. w 98,59% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 788 519,52 zł, ujęta w § 3110 – Świadczenia społeczne, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasilków rodzinnych	- 414 198,86 zł,
- dodatków do zasilków rodzinnych	- 243 212,72 zł,
- zasilków pielęgnacyjnych	- 759 972,64 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	- 2 834 566,80 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	- 48 000,00 zł,
- specjalnych zasilków opiekuńczych	- 31 440,00 zł,
- zasilków dla opiekunów	- 23 084,70 zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 239 933,80 zł,
- świadczenia „Za życiem”	- 4 000,00 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	- 163 110,00 zł,
- świadczeń wychowawczych	- 27 000,00 zł.

Ponadto, GOPS w Grębowie osobom otrzymującym świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek dla opiekunów oraz zasiłek dla opiekuna opłacił w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych (dalej: ZUS) i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (dalej: KRUS) składkę emerytalną i rentową w wysokości 475 568,19 zł.

Łączne koszty obsługi zadania poniesione przez Gminę Grębów wyniosły 152 514,62 zł.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek ww. osób do ZUS i KRUS przez GOPS w Grębowie i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 z późn. zm.).

Kontrolujący dokonali również kontroli wypłaty świadczeń dla 50 świadczeniobiorców - wyboru próby dokonano na podstawie osądu kontrolera zgodnie z listami wypłat świadczeń rodzinnych za 2023 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych decyzji. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list

wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane konto bankowe.

Ponadto, sprawdzono faktury na łączną kwotę 1 767,03 zł (zaksięgowane w § 4210 i § 4280) oraz wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. 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 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 część dotacji w wysokości 77 397,67 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł kwotę 2 190,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Grębowie dotację w wysokości planu po zmianach, która została wykorzystana w kwocie 2 188,00 zł.

Środki przekazane z PUW w Rzeszowie w 2023 r. przyznane były na sfinansowanie postępowań związanych z ustawą *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz.U. z 2023 r., poz. 2424 tj.).

W 2023 r. przyjęto i zrealizowano 18 wniosków typu zgłoszenia nowej rodziny wielodzietnej oraz 86 wniosków o wydanie KDR dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców. Przyjęto również 8 wniosków, które dotyczyły osób będących już posiadaczem KDR i 8 wniosków o przyznanie duplikatów KDR oraz 3 wnioski o uzupełnienie rodziny (nowy członek rodziny).

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe oraz polecenia księgowania potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2,00 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 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*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł kwotę 80 841,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Grębowie dotację w wysokości planu po zmianach. Otrzymane środki zostały wykorzystane w wysokości 79 889,39 zł, tj. w 98,82% planu.

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- świadczenie pielęgnacyjne (326 osoby) - 77 385,59 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy (40 osób) - 2 224,80 zł,
- zasiłek dla opiekuna (5 osób) - 279,00 zł.

Opłacane i odprowadzane do ZUS składki dotyczyły osób, które nie mają takiego ubezpieczenia z innego tytułu.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2023 r. składek zdrowotnych do ZUS przez GOPS w Grębowie i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 951,61 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2023 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2023 r. UG Grębów nie udzielał zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych do 130 000,00 zł regulowało Zarządzenie Nr 3.2021 Wójta Gminy Grębów z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie: *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000 złotych w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy Grębów do zamówień, których wartość nie przekracza kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.*

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 08 listopada 2023 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

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

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

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)