



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-08-31

F-III.431.6.2023

Pan
Kazimierz Miśkowicz
Wójt Gminy Krempna

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 19 do 22 czerwca 2023 r. oraz w dniach od 03 do 10 lipca 2023 r. u Wójta Gminy Krempna (Urząd Gminy Krempna, 38-232 Krempna 85).

Kontrolę przeprowadzili:

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

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 12.06.2023 r., znak: F-III.431.6.2023).

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 2022 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 Krempna (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 10 820,00 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 2022 (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 58 406,53 zł, co stanowiło 539,80% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 43 352,58 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 15 053,95 zł.

Uzyskane w 2022 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 800,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 1 363,45 zł, co stanowiło 170,43% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 1 295,28 zł, a na dochody własne 68,17 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. 2267 t.j.).

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczone osobom z zaburzeniami psychicznymi, roczne zestawienia (wyliczenia) wpłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, wyciągi bankowe, wykaz stanów kont i ich sald oraz obroty na koncie analitycznym dla ww. rozdziału.

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze naliczane oraz wpłacane były zgodnie z wydanymi decyzjami, ewidencja dochodów dokonywana była z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. 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 w 2022 r. wyniósł 10 000,00 zł i został wykonany w kwocie 57 032,08 zł, co stanowiło 570,32% planu. Dochody pochodziły z wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 42 046,85 zł, natomiast kwota 14 985,23 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 20,00 zł i został wykonany w kwocie 11,00 zł, tj. w 55,00% planu. Pobrane dochody na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 11,00 zł (§ 0690) i dotyczyły odpłatności za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 z późn. zm.). Opłata była zgodna z Obwieszczeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 23 lutego 2021 r. *w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu* (M.P. z 2022 r. poz. 278). Z ww. rozdziału, kontrolowana jednostka, przekazała do PUW w Rzeszowie kwotę w wysokości 10,45 zł, a na dochody własne zaliczyła 0,55 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano oceny przestrzegania przez Gminę terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikającej z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przekazywała uzyskane dochody w obowiązujących terminach, o których mowa w ww. ustawie.

Łączna kwota należności na koniec 2022 roku, wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wyniosła kwotę 1 153 905,92 zł (w tym: zaległości – 1 153 905,92 zł) i dotyczyła:

- dział 855, rozdział 85502,

- § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 403 947,07 zł;

- § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* 154 035,00 zł;
- § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 595 923,85 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krempnej (dalej: GOPS w Krempnej), podejmowała działania wobec dłużników alimentacyjnych w celu odzyskania należności budżetu państwa, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami wyniósł 2 027 900,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 2 464 473,07 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 2 464 573,07 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 2022* (dalej: Rb-50), wyniosła kwotę 2 453 892,80 zł, co stanowiło 99,57% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 10 680,27 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 262 890,87 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 257 736,14 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Urząd Gminy w Krempnej (dalej: UG w Krempnej) w wysokości 5 154,73 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 340 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 340 decyzji o przyznaniu 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).

Wyboru decyzji do kontroli dokonano za pomocą programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2.* zgodnie z przedstawionymi listami wypłat zwrotu podatku akcyzowego za I i II półrocze 2022 r. Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego ARiMR zawierającym informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego, w odniesieniu do każdej siedziby stada tego producenta. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach.

Kontrolowana jednostka w 2022 r. przekazała 3 sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:

- za okres od 01.04. – 30.04.2022 r. w dniu 23.05.2022 r.
- za okres od 01.10. – 30.10.2022 r. w dniu 14.12.2022 r.
- oraz roczne w dniu 14.12.2022 r.

zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013 r., poz.1339).

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 15 063,00 zł. Dotacja została przekazana do UG w Krempnej przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 14 136,00 zł, co stanowi 93,85% planu wydatków na następujące zadania:

- z zakresu spraw obywatelskich - dotację w kwocie 11.572,00 zł wykorzystano na pokrycie kosztów realizacji zadania związanego z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych;

- z zakresu obrony narodowej – dotację w kwocie 1.576,00 zł przeznaczono na sfinansowanie realizacji zadania z zakresu obrony narodowej na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2021 r., poz. 372, 1728) oraz rozporządzenia wykonawczego do ustawy;
- z zakresu prowadzenia ewidencji gospodarczej - dotację wykorzystano w kwocie 988,00 zł na z realizację ww. zadań.

Podczas prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji oraz dokumentację źródłową dotyczącą zrealizowanych czynności.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 927,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 20.01.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 522,40 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu zostały wykorzystane w kwocie 1 473,57 zł, tj. w 96,79% planu po zmianach na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji oraz dokumentację źródłową dotyczącą zrealizowanych czynności. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 48,83 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.01.2023 r.

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 8 172,18 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 8 170,21 zł, tj. w 99,98% planu, z tego:

- 8 089,32 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 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.),
- 80,89 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, zgodnie z art. 55 ust. 9 ww. ustawy.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Szkoły Podstawowej w Krempnej w kwocie 8 089,32 zł. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych i zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatku 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*. Ponadto, każda z faktur zawierała opis przeznaczenia nabytych podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Stwierdzono przypadki zapłaty za faktury po terminie płatności, tj. 7 faktur na kwotę ogółem 6 059,82 zł: faktura VAT nr 5032644137 z dnia 29.07.2022 r. – 4 dni opóźnienia, faktura VAT nr 5032646994 z dnia 31.08.2022 r. – 1 dzień opóźnienia, faktura VAT nr 5032641217 z dnia 27.07.2022 r. – 6 dni opóźnienia, faktura VAT nr 5032638918 z dnia 27.07.2022 r. – 6 dni opóźnienia, faktura VAT nr 5032636494 z dnia 26.07.2022 r. – 7 dni opóźnienia, faktura VAT nr 5032640501 z dnia 27.07.2022 r. – 6 dni opóźnienia oraz faktura VAT nr 5032638722 z dnia 27.07.2022 r. – 6 dni opóźnienia. Za ww. nieterminową zapłatę faktur Zespół Szkół w Krempnej nie poniósł żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Protokół ustnych wyjaśnień w ww. sprawie złożył Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krempnej - odpowiedzialny za realizację zadań, który dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krempnej oraz Dyrektor Zespołu Szkół w Krempnej.

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.

Ponadto, kontrolowane faktury nr: 5032646994; 5032641217; 5032638918; 5032636494; 5032640501; 5032638722; nie posiadały pieczętki wpływu do Zespołu Szkół w Krempnej. Powyższe narusza przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. *w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowy* (Dz. U. Nr 14 poz. 67). Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krempnej oraz Dyrektor Zespołu Szkół w Krempnej.

Podczas kontroli stwierdzono także błędne ujęcie wydatków przeznaczonych na koszty obsługi zadania, ujęto w § 4240 a powinno być w § 4210. Na powyższą okoliczność Główny Księgowy złożył pisemne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Niewłaściwe ujęcie wydatków w § 4240 narusza przepisy rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

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

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi Główny Księgowy Zespołu Szkół w Krempnej oraz Dyrektor Zespołu Szkół w Krempnej.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1,97 zł została zwrócona w dniu 12.12.2022 r.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 12 780,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 11 295,00 zł, tj. w 88,38% planu.

Środki przeznaczono na zapłatę rachunków wystawionych przez osobę wykonującą usługi opiekuńcze na podstawie zawartych umów zleceń. W 2022 r. zawarto 1 umowę z osobą fizyczną. Na jej podstawie świadczone były specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontroli poddano listy płac do umowy zlecenia, zestawienia przepracowanych godzin przez opiekuna za poszczególne miesiące 2022 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą. Skontrolowane listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wypłaty dokonywane były zgodnie z umowami.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 485,00 zł została zwrócona w dniu 18.01.2023 r.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 221 587,62,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości planu po zmianach została wykorzystana na wypłatę dodatku osłonowego w kwocie 221 433,37 zł, tj. w 99,93%. Podczas prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono wybrane informacje o przyznaniu świadczenia w formie dodatku osłonowego, a także listę wypłat tego świadczenia za październik 2022 r. Wybrane do kontroli wszystkie świadczenia z listy wypała nr 22 zrealizowanej w dniu 28.10.2022 r. na kwotę 10 515,80 zł. Kontrolujący stwierdził, że świadczenie wypłacane były w wysokości i terminach określonych w przedłożonej dokumentacji. Różnic nie stwierdzono.

Koszty obsługi zadania w 2022 r. wynosiły 4 341,83 zł i nie przekraczały 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. *o dodatku osłonowym* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1 z późn. zm.).

Ponadto, przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do §§: 4210; 4300 i § 4700 na łączną kwotę 2 224,90 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz były terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji kwocie 154,25 zł do PUW w Rzeszowie dokonano w dniu 18.01.2023 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł 645 460,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do UG w Krempnej w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 643 452,24 zł, tj. w 98,69%. Wydatki w tym rozdziale dotyczyły realizacji zadań wynikających z ustawy *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1577 t.j.). Otrzymałą dotację przeznaczono na:

1. wypłatę świadczenia wychowawczego 500+ (§ 3110) – 641 328,85 zł;
2. koszty obsługi zadania (tj. min. in. wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń) w części finansowanej z dotacji z budżetu państwa – 2 123,39 zł, z tego:
 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (§ 4010) - 886,83 zł;
 - *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* (§ 4040) - 905,39 zł;
 - *Składki na ubezpieczenia społeczne* (§ 4110) - 321,34 zł;
 - *Składki na Fundusz Pracy* (§ 4120) - 9,83 zł.

Kontrolujący dokonał oględzin 30 informacji wybranych za pomocą aplikacji NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*, przyznających świadczenia wychowawcze oraz listy wypłat nr 96 miesiąc marzec 2022 r. z dnia 15.03.2022 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane konto bankowe. Należne świadczenia wypłacano na podstawie

list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 2 007,76 zł została zwrócona w dniu 18.01.2022 r.

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 1 270 330,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 1 264 423,54 zł, tj. w 99,54% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 1 130 566,99 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	- 182 058,29 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	- 87 515,09 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 147 418,72 zł,
- świadczenia pielęgnacyjnego	- 637 660,49 zł,
- jednorazowej zapomogi z tyt. urodzenia dziecka	- 13 000,00 zł,
- specjalnego zasiłku opiekuńczego	- 13 640,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 25 774,40 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	- 23 500,00 zł.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* oraz art. 31 ustawy z dnia 07 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na te świadczenia oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie 37 266,41 zł.

Kontrolujący poddał analizie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i innych dla 33 świadczeniobiorców za 2022 r., wybranych do kontroli w oparciu o osąd kontrolera, według przedłożonych list. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wypłaty wszystkich kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z decyzji. Listy wypłat zostały sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne, a także 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.

Przeprowadzono również oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do § 4210 i § 4300 na łączną kwotę 2 757,97 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz były terminowo zapłacone. Skontrolowane dokumenty dotyczyły kosztów obsługi wypłaconych świadczeń. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 5 906,46 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 r.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 570,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 521,00 zł, tj. w 91,40% planu po zmianach, na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 05 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 t.j.).

W okresie objętym kontrolą otrzymane z PUW w Rzeszowie środki przeznaczone na wynagrodzenie osoby realizującej zadania związane m. in. z: przyznawaniem Karty Dużej Rodziny dla rodziny wielodzietnej, wydaniem Karty dla rodziny składającej się wyłącznie z rodziców, wydaniem Karty dla nowego członka rodziny wielodzietnej, a także wydaniem duplikatu Karty. Analizie poddano także ewidencję księgową wydatków potwierdzająca wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 49,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 18.01.2023 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*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł kwotę 26 097,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Krempnej dotację w wysokości planu, która została wykorzystana w całości.

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

- świadczenie pielęgnacyjne – 11 osób - 24 869,40 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 2 osoby - 1 227,60 zł.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne ZUS P RZA oraz wyciągi bankowe.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2022 r. składek zdrowotnych do ZUS przez Gminę i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 i 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2022 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 2022 r., poz. 144). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową i na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2022 r. kontrolowana jednostka nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 130 000,00 zł, określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Przebieg postępowania w przypadku zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* zostało regulowane przez:

- Zarządzenie Nr 28/2021 Wójta Gminy Krempna z dnia 27 kwietnia 2021 r. w *sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Krempna*,
- Zarządzenie Nr 38/2021 Wójta Gminy Krempna z dnia 17 czerwca 2021 r. w *sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Krempnej*.

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 26.07.2023 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.

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

- zobowiązać Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krempcnej, aby zwiększył nadzór nad pracownikami przyjmującymi dokumentację księgową wpływającą do ww. Jednostki, tak aby każdy dokument księgowy posiadał pieczętkę wpływu zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- terminowo regulować zobowiązania wynikające z faktur.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)