



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2024-05-27

F-III.431.3.2024

Pan

Paweł Gardy

Wójt Gminy Zaleszany

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 do 12 kwietnia 2024 r. u Wójta Gminy Zaleszany (Urząd Gminy Zaleszany, ul. Tadeusza Kościuszki 16, 37-415 Zaleszany).

Kontrolę przeprowadzili:

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

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 21.02.2024 r., znak: F-III.431.3.2024).

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 Zaleszany (dalej: Gminy) na 2023 r. wynosił kwotę 91 290,00 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 97 704,33 zł, co stanowiło 107,03% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 78 529,83 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 19 174,50 zł.

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

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W 2023 r. plan dochodów wyniósł 2 360,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 1 023,00 zł i pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych. Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 971,85 zł, natomiast na dochody Gminy zaksięgowano kwotę 51,15 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 z późn. zm.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 5 100,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 6 256,45 zł, co stanowiło 122,68% planu. Uzyskane dochody pochodziły z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze (§ 0830). Z ww. dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie środki w wysokości 5 943,64 zł, a na dochody własne 312,81 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych 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 2023 r. wyniósł 83 800,00 zł i został wykonany w kwocie 90 424,88 zł, co stanowiło 107,91% 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 71 614,34 zł, natomiast kwota 18 810,54 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2023 r. wyniósł 30,00 zł. W ww. rozdziale nie zostały zrealizowane dochody.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były terminowo do PUW w Rzeszowie przez Gminę Zaleszany.

Łączna kwota należności na koniec 2023 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r., wyniosła kwotę 4 855 017,41 zł (w tym; zaległości – 4 855 017,41 zł) i dotyczyła:
- działu 855, rozdziału 85502,

- § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* 1 629 362,85 zł;
- § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* 404 961,04 zł;
- § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* 2 820 693,52 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Zaleszanach (dalej: OPS w Zaleszanach), 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 7 409 140,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 8 049 816,97 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2023 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 8 049 516,97 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 7 926 961,36 zł, co stanowiło 98,47% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 122 555,61 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 233 037,66 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 228 468,30 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Zaleszanach w wysokości 4 569,36 zł,

W 2023 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 352 wnioski, po rozpatrzeniu których wydano 352 decyzje o przyznanie 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 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 40 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Zaleszany w 2023 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta, które zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami/kopiami faktur VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem wydanym przez kierownika Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

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 128 809,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 103 729,87 zł, tj. w 80,53% planu wydatków na następujące zadania:

- z zakresu spraw obywatelskich - dotację w kwocie 90 160,00 zł wykorzystano na realizację zadań związanych z rejestracją stanu cywilnego, ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na koszty obsługi zadania.
- z zakresu obrony narodowej – dotację w kwocie 10 242,96 zł wykorzystano na realizację zadań z zakresu obrony narodowej na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2022 r. *o obronie Ojczyzny* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2305 z późn. zm.) oraz rozporządzenia wykonawczego do ustawy;
- z zakresu prowadzenia ewidencji gospodarczej - dotację w kwocie 3 326,91 zł wykorzystano na realizację ww. zadania.

Ogólne koszty obsługi zadań realizowanych w trakcie 2023 r. w ww. zakresach niniejszego rozdziału były równe 6 366,90 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano oględzin dokumentów wydatków poniesionych w 2023 r. i zaksięgowanych w paragrafach 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 5 416,90 zł. Kontrolowane dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne oraz terminowo zapłacone. 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.), zostały ujęte w księgach rachunkowych i terminowo zapłacone. Klasyfikacja budżetowa poniesionego 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* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji zwrócono do PUW w Rzeszowie w kwocie ogółem 25 079,13 zł, w dniach:

- 09.01.2024 r. kwotę łączną 19 844,13 zł,
- 23.01.2024 r. kwotę 5 235,00 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

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

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 93 339,31 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 93 070,00 zł, tj. w 99,50% planu, z tego:

- 92 390,74 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 2021 r., poz. 1915 t.j), w tym przez:
 - publiczne szkoły podstawowe (24 516,20 zł),
 - niepubliczne szkoły w formie dotacji dla stowarzyszeń (67 874,54 zł),
- 679,26 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury za zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Zespołu Szkół w Zaleszanach na kwotę 21 857,83 zł, która stanowiła 23,49% ogólnej kwoty wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. 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 terminowo. Klasyfikacja budżetowa poniesionego 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*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 269,31 zł została zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie dniu 20.12.2023 r.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 620,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w kwocie 1 618,13 zł, tj. w 99,88% planu na wynagrodzenie osób zaangażowanych w wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, którzy spełnili kryterium dochodowe określone w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.). Prawo do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynikało z przepisu art. 54 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 2023 r. wydano łącznie 53 decyzje w sprawie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1,87 zł została zwrócona w dniu 29.12.2023 r. na rachunek PUW w Rzeszowie.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 600,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 3 300,00 zł wykorzystana została w kwocie 2 700,00 zł, tj. w 75,00% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia z tytułu opieki nad małoletnim S.M. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Stalowej Woli, III Wydział Rodzinny i Nieletnich.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 600,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 82 000,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 73 533,20 zł, tj. w 89,67% planu.

Środki przeznaczono na pokrycie wynagrodzenia za wykonane usługi opiekuńcze przez osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę. W 2023 r. zatrudniona była 1 osoba, która wykonywała usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Kontroli poddano zestawienia przepracowanych godzin przez opiekuna za poszczególne miesiące w 2023 r. oraz dokumentację przebiegu specjalistycznych usług opiekuńczych u podopiecznych w okresie objętym kontrolą.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 8 466,80 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 867,00 zł. Dotacja przekazana i wykorzystana została w wysokości planu po zmianach na wypłatę dodatku osłonowego. Podczas prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzona została dokumentacja w sprawie przyznania i wypłaty dodatku osłonowego dla Pana Ł. Z. Wniosek o wypłatę dodatku osłonowego złożony przez ww. osobę wpłynął do Ośrodka Pomocy Społecznej w Zaleszanych (dalej: OPS w Zaleszanych) w dniu 29.08.2022 r. Wójt Gminy Zaleszany w dniu 30.11.2022 r. wydał decyzję znak: OPS.528.1459.2022 o odmowie wypłaty dodatku osłonowego Panu Ł.Z. wraz z jej uzasadnieniem. Odwołanie o ww. decyzji Wójta złożył ubiegający się o wypłatę dodatku osłonowego za pośrednictwem OPS w Zaleszanych w dniu 14.12.2023 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Tarnobrzegu (dalej: SKO w Tarnobrzegu) w dniu 20.12.2022 r. W wyniku rozpoznania odwołania Pana Ł.Z. SKO w Tarnobrzegu decyzją znak: SKO.409.RÓ.1282.2022 z dnia 03.01.2023 r., uchyliło w całości zaskarżoną decyzję Wójta, a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia. Wójt Gminy Zaleszany w Informacji znak: OPS.528.1459.2.2022 z dnia 23.01.2023 r. zawiadomił Pana Ł.Z. o przyznaniu dodatku osłonowego, który był wypłacony jednorazowo w dniu 09.05.2023 r.

Ponadto, przeprowadzono oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do

§ 4210 na łączną kwotę 17,00 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.

Dział 855 - Rodzina

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

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 7 354 032,00 zł. Dotacja przekazana z PUW w Rzeszowie do Urzędu Gminy Zaleszany w wysokości planu na koniec 2023 r. wykorzystana została w kwocie 7 273 209,32 zł, tj. w 98,90% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 6 301 537,20 zł, ujęta w § 3110 – *świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami	- 705 150,51 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	- 1 029 340,96 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	- 4 154 661,53 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	- 36 000,00 zł,
- specjalnych zasiłków opiekuńczych	- 14 260,00 zł,
- zasiłków dla opiekunów	- 15 320,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich	- 147 354,20 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	- 199 450,00 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 216 132,77 zł i zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

Dokonano kontroli wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pozostałych świadczeń wypłaconych z tego rozdziału dla 69

świadczeniobiorców. Do kontroli wybrano świadczenia wypłacone w maju 2023 r. wg list wypłat. W ujęciu procentowym dokonano sprawdzenia 8,47% świadczeń wypłaconych w 2023 r. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z przedłożonej dokumentacji. Listy wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane konto bankowe. Stwierdzono ponadto, że listy wypłat spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, 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*.

Kontrolowana jednostka odprowadzała w 2023 r. składki na ubezpieczenie społeczne za podopiecznych z zachowaniem wymaganych terminów i w odpowiednich wysokościach.

Przeprowadzono również oględziny wybranych dowodów księgowych zaliczonych do §§: 4210 i 4300 za IV kwartał 2023 r. oraz z § 4700 obejmujące wydatki na łączną kwotę 9 002,16 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. 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 80 822,68 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2023 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 3 298,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 3 283,82 zł w całości na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 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 koszty obsługi zadania związane z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny i wydaniem Duplikatu Karty.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 14,18 zł zwrócono 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 149 214,00 zł, którą PUW w Rzeszowie przekazał do UG Zaleszany. Dotacja została wykorzystana w kwocie 141 912,36 zł, tj. w 95,11% planu.

Wydatki rozdziału w kwocie 141 912,36 zł wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- | | | |
|--------------------------------|--------------------|------------------|
| – świadczenie pielęgnacyjne | – od 47 do 52 osób | - 141 593,76 zł, |
| – specjalny zasiłek opiekuńczy | – 1 osoba | - 55,80 zł, |
| – zasiłek dla opiekuna | – 1 osoba | - 262,80 zł. |

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, zestawienie należnych składek za III kwartał 2023 r. na kwotę 38 236,91 zł, która stanowiła 26,94% wydatków rozdziału oraz wyciągi bankowe za kontrolowany okres. Poddane kontroli składki na ubezpieczenie zdrowotne były terminowo odprowadzane.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7 301,64 zł została 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 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 oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Przebieg postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, w przypadku wydatkowania środków nieprzekraczających kwoty 130 000,00 zł, reguluje Zarządzenie Nr 1/2021 Wójta Gminy Zaleszany z dnia 04 stycznia 2021 roku w sprawie *wprowadzenia*

regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych netto.

W 2023 r. Urząd Gminy w Zaleszanych nie udzielał 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 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 kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 07.05.2024 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 uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)