



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-05-19

F-III.431.3.2023

Pan
Mariusz Bałaban
Wójt Gminy Besko

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 2 marca 2023 r. do 5 kwietnia 2023 r. u Wójta Gminy Besko (Urząd Gminy Besko, 38-524 Besko, ul. Podkarpacka 5).

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 Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 24.02.2023 r., znak: F-III.431.3.2023).
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 24.02.2023 r., znak: F-III.431.3.2023).
- Tomasz Birut – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 01.03.2023 r., znak: F-III.431.3.2023).

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**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Besko (dalej: Gminy) na 2022 r. wynosił kwotę 29 620,00 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 62 672,51 zł, co stanowiło 211,59% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 49 795,56 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 12 876,95 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 6 600,00 zł i został wykonany w kwocie 6 720,96 zł, co stanowiło 101,83% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi specjalistyczne od dzieci i młodzieży z zaburzeniami psychicznymi. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 6 384,92 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 336,04 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.).

Szczegółowej kontroli poddano decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych, naliczenia odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz wydruki kartoteki kont: 130-852-85228-0830-SPE. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze nie były naliczane i wpłacane w kwotach wynikających z decyzji administracyjnych,

co skutkowało zaniżeniem przypisu per saldo należności, dochodów wykonanych ogółem oraz należności pozostałych do zapłaty w kwocie 66,57 zł, w tym zaległości o kwotę 33,48 zł.

Na powyższą okoliczność przyjęto wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli. W trakcie kontroli Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Besku (dalej: GOPS w Besku) dokonał przypisu należności i w dniu 21.03.2023 r. Gmina złożyła korektę sprawozdania RB-27ZZ.

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 23 000,00 zł i został wykonany w kwocie 55 951,55 zł, co stanowiło 243,26% planu. Dochody pochodziły z wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz należnych odsetek od wyegzekwowanych należności alimentacyjnych. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2021 r. poz. 877 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 43 410,64 zł, natomiast kwota 12 540,91 zł, stanowiła dochody Gminy.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 20,00 zł. Dochody nie zostały wykonane z uwagi na brak wpływów w kontrolowanym rozdziale.

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 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 1 722 149,10 zł (w tym; zaległości – 1 721 854,57 zł) i dotyczyły:

1. działu 852, rozdziału 85228, § 0830 - 328,01 zł, (zaległości 33,48 zł);

2. działu 855, rozdziału 85502, w tym:

- § 0920 - 542 993,61 zł,
- § 0940 - 67 589,37 zł,
- § 0980 - 1 111 238,11 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Urząd Gminy w Besku (dalej: UG w Besku) poprzez swoją jednostkę, tj. GOPS w Besku, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, zgodnie z uchwałą budżetową Gminy na 2022 r., wyniósł 4 587 730,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 5 736 128,93 zł. Kontrolowana jednostka do dnia 31.12.2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 5 736 128,93 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 5 579 260,54 zł, co stanowiło 97,27% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 156 868,39 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 155 943,89 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 152 886,16 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez UG w Besku w wysokości 3 057,73 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 140 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 140 decyzji pozytywnych przyznających 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 2022 r. poz. 846 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 20 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych w 2022 r. dla wniosków złożonych do 1 marca 2022 r. (I okres) oraz 20 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2022 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.

Ponadto skontrolowano wszystkie faktury na łączną kwotę 3 057,73 zł zaewidencjonowane §§ 4210, 4300.

Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 33 728,12 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 31 043,08 zł, tj. w 92,04% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 1 312,53 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 2 969,55 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 26 761,00 zł.

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

Niewykorzystana dotacja w wysokości 2 685,04 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 11.01.2023 r. – 463,47 zł oraz 12.01.2023 r. – 2 221,57 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – *Kwalifikacja wojskowa*

Dotacja dla UG w Besku ww. rozdziale, została zaplanowana na 2022 r. w wysokości 100,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w planowanej wysokości zostały zwrócone w dniu 26.07.2022 r.

Dotacja nie została wykorzystana z uwagi na brak wniosków o zwrot kosztów przejazdu osobom, stawiającym się do kwalifikacji wojskowej w 2021 r., zgodnie z art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2021 r., poz. 372 z późn. zm.).

Decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 11.08.2022 r. znak F-85/18.31.22.2.165.2022.ZW został zmniejszony plan wydatków dla UG w Besku o kwotę 100,00 zł.

Dział 752 – *Obrona narodowa*

Rozdział 75212 – *Pozostałe wydatki obronne*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 500,00 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały wykorzystane w całości na przeprowadzenie ćwiczeń obronnych nt. *„Kierowanie przez Wójta Gminy Besko realizacji zadań operacyjnych wykonywanych przez administrację publiczną na terenie gminy podczas podwyższania stanów gotowości obronnej państwa w związku z zagrożeniami bezpieczeństwa państwa poniżej progu wojny.”* Otrzymane środki zostały wykorzystane na zakup materiałów biurowych i innych niezbędnych do przeprowadzenia doskonalącego ćwiczenia obronne, wynajęcia środka transportu oraz wyżywienia dla uczestników.

Kontroli poddano wszystkie faktury zaewidencjonowane w §§: 4210; 4220; 4300 na łączną kwotę 1 500,00 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.*

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 kwocie 2 473,90 zł. Środki z PUW w Rzeszowie przekazane w wysokości planu po zmianach zostały wykorzystane w całości na opłacenie umowy zlecenia za opracowanie dokumentacji na potrzeby UG w Besku. W 2022 roku dokonano aktualizacji planu obrony cywilnej, sporządzono roczny plan kalendarzowy plan działania oraz wykonano roczną sprawozdawczość.

Stwierdzono, że kontrolowane rachunki 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*.

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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 30 797,91 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w wysokości 30 072,06 zł na wyposażenie Szkoły Podstawowej w Besku w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe. Pozostała część dotacji w wysokości 725,85 zł została przeznaczona na koszty obsługi zadania, tj. zakup materiałów biurowych.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych oraz kosztów obsługi zadania na łączną kwotę 30 797,91 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*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 53 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 47 157,00 zł na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 6 dzieci z zaburzeniami psychicznymi, w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., realizowane było na podstawie umowy o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

Wójt Gminy Besko ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania w zakresie pomocy społecznej na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na rok 2022. W wyniku konkursu został wybrany na wykonawcę specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na rzecz mieszkańców Gminy Besko w 2022 r., Podkarpacki Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Rzeszowie. Z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 10.12.2021 r. umowa Nr 1/2021 na realizację *Zadania z zakresu pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi na rzecz mieszkańców Gminy Besko na rok 2022.*

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. Za każdy miesiąc świadczenia usług Zleceniobiorca przekazywał rozliczenie Zleceniodawcy wykonanych usług opiekuńczych. Pracownicy GOPS w Besku w ramach realizowanej pracy socjalnej sprawują nadzór nad prawidłowością świadczenia usług.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z miesięcznymi rozliczeniami przekazanymi przez PCK oraz przelewami za wykonane zadanie.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 5 843,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2022 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 630 585,11 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 529 022,31 zł, w tym:

- 518 649,33 zł na wypłatę dodatków osłonowych,
- 10 372,98 zł na koszty obsługi.

W roku 2022 do UG w Besku wpłynęło 720 wniosków, na podstawie, których wydano 700 informacji o przyznaniu dodatków osłonowych oraz 20 decyzji odmawiających prawa do dodatków osłonowych.

Kontrolujący dokonał oględzin 40 losowo wybranych informacji przyznających dodatek osłonowy. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacane były w formie przelewu na wskazane przez wnioskodawcę konto bankowe. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone były do wypłaty.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono również fakturę dokumentującą poniesiony wydatek w § 4210 na kwotę 1 436,64 zł.

Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona terminowo. 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 101 562,80 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 147 000,00 zł. Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu wykorzystana została w kwocie 2 145 348,33 zł, tj. w 99,92% planu, z tego na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1577 t.j.) przeznaczono kwotę 2 138 263,23 zł,

- koszty obsługi zadania wydatkowano kwotę 7 085,10 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe (30 elementowa próba) losowo wybranych informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego wraz z listą wypłat za maj 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata świadczeń wychowawczych, o których mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci* odbywała się w terminach i kwotach wynikających powyższych z informacji.

Koszty obsługi zadania obejmowały wynagrodzenie osobowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika zatrudnionego na 1 etat wykonujące zadania związane z realizacją świadczeń wychowawczych. Wysokość wynagrodzenia była zgodna z art. 24 ustawy z dnia 17 września 2021 r. *o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2021 poz. 1981 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 651,67 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 22.12.2022 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 2 640 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 2 595 188,84 zł, tj. w 98,30% planu. Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 302 126,37 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- zasiłków rodzinnych	-	318 630,98 zł,
- dodatków do zasiłków rodzinnych	-	183 136,00 zł,
- zasiłków pielęgnacyjnych	-	336 062,00 zł,
- świadczeń pielęgnacyjnych	-	1 226 296,00 zł,
- jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka	-	29 000,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich	-	87 639,00 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego	-	121 362,39 zł.

Ponadto część dotacji w wysokości 216 317,47 zł została przekazana w formie składek do ZUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne.

Łączne koszty obsługi zadania poniesione przez Gminę Besko wyniosły 76 745,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, świadczeń rodzicielskich i świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 55 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat z 2022 r. Stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w wydanych decyzjach.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono również dokumenty księgowe (faktury/rachunki) potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach kontrolowanego rozdziału, zaewidencjonowane w:

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	-	400,00 zł,
- § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę	-	3 000,00 zł,
- § 4280 - Zakup usług zdrowotnych na kwotę	-	135,00 zł,
- § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej na kwotę	-	679,00 zł.

Poddane kontroli faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, 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 44 811,16 zł została zwrócona odpowiednio: w dniu 11.01.2023 r. w wysokości 44 806,16 zł oraz 5,00 zł w dniu 12.01.2023 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 1 192,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości na pokrycie kosztów obsługi realizacji programu „Karta Dużej Rodziny” wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz.U. z 2021 r., poz. 1744 t.j.).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 2 faktury, które zostały zapłacone w ramach kontrolowanego rozdziału w § 4210 wraz z potwierdzeniami zapłaty na łączną kwotę 1 192,00 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 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.

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 na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 39 908,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 39 593,28 zł, na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 z późn. zm.).

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych 41 osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne.

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 za 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 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 t.j.). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych do 130 000,00 zł., regulowało Zarządzenie Nr 120.1.2021 Wójta Gminy Besko z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie *Regulaminu określającego zasady udzielania w Urzędzie Gminy Besko zamówień, których wartość nie przekracza kwoty sto trzydzieści tysięcy złotych.*

W 2022 r. Urząd Gminy w Besku 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 2022 r. poz. 1710 z późn), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

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 28.04.2023 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 istotnych uchybień w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)