



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2019-10-02

F-III.431.8.2019

Pan

Marcin Bolek

Wójt Gminy Dębowiec

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 22 lipca do 20 sierpnia 2019 r. u Wójta Gminy Dębowiec, (Urząd Gminy Dębowiec, 38-220 Dębowiec 101).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Skiba – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismami z dnia 12.07.2019 r. oraz z dnia 31.07.2019 r., znak: F-III.431.8.2019).

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 2018 roku.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Dębowiec (dalej: Gmina) na 2018 r. wynosił kwotę 21 300,00 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 2018, zamknęło się kwotą 43 191,64 zł, co stanowiło 202,78% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 33 620,05 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 9 571,59 zł.

Uzyskane w 2018 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2018 r. wyniósł 100,00 zł i zgodnie z sprawozdaniem Rb-27ZZ nie został wykonany. W 2018 r. wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w Dębowcu (dalej: UG w Dębowcu) łączna kwota 93,00 zł, która została omyłkowo zaksięgowana jako opłata skarbowa. Po stwierdzeniu błędu, zgodnie z złożonym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Dębowiec, w dniu 10.07.2019 r. przekazano do PUW w Rzeszowie należną kwotę w wysokości 88,35 zł wraz z odsetkami w wysokości 7,26 zł.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2018 r. wyniósł 1 200,00 zł i został wykonany w kwocie 660,51 zł, co stanowiło 55,04% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone usługi specjalistyczne u dziecka z zaburzeniami psychicznymi. Pobrane dochody w kwocie 627,49 zł przekazano do PUW w Rzeszowie, natomiast dochody własne Gminy Dębowiec z tego tytułu wyniosły kwotę 33,02 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Stwierdzono że, w UG w Dębowcu były błędnie księgowane wpłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0690 - *Wpływ z różnych opłat*. Prawidłowe księgowanie powinno być w § 0830 – *Wpływy z usług*.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości był pracownik UG w Dębowcu a z racji pełnienia nadzoru Skarbnik Gminy Dębowiec. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Skarbnik Gminy złożył pisemne wyjaśnienia.

Dział 855 – Rodzina

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

Plan dochodów w 2018 r. wyniósł 20 000,00 zł i został wykonany w kwocie 42 521,92 zł, co stanowiło 212,61% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu należności od dłużników alimentacyjnych i należnych odsetek. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 32 983,35 zł, natomiast kwota 9 538,57 zł stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów na 2018 r. w powyższym rozdziale nie był ustalony, jednak uzyskano nieplanowane dochody w kwocie 9,21 zł. Dochody pochodziły z opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny. Pobrane dochody przekazano w całości do PUW w Rzeszowie.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez UG w Dębowcu terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikającą z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Sprawdzono i zweryfikowano dokumenty źródłowe dotyczące pobranych dochodów, tj. ewidencję księgową i zestawienia sporządzone przez UG w Dębowcu stwierdzając, że w 4 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Opóźnienia odnotowano:

1. w rozdziale 75011 § 0690 – 3 przypadki opóźnienia na łączną kwotę 88,35 zł, odsetki należne, które przekazano do PUW w Rzeszowie w wysokości 7,26 zł,
2. w rozdziale 85503 § 0690 – 1 przypadek opóźnienia na kwotę 9,21 zł, zaś należne odsetki przekazano do PUW w Rzeszowie wyniosły 0,02 zł.

Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła odpowiednio od 1 do 450 dni oraz dotyczyła łącznej kwoty należnych dochodów w wysokości 97,56 zł.

Od nieodprowadzonych w terminie dochodów UG w Dębowcu przekazał do PUW w Rzeszowie należne odsetki, odpowiednio w dniu 10.07.2019 r. w wysokości 7,26 zł oraz w dniu 20.08.2019 r. w wysokości 0,02 zł.

Osobą odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości był pracownik Urzędu Gminy Dębowiec, a z racji pełnienia nadzoru Skarbnik Gminy Dębowiec. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w dniu 20.08.2019 r. Skarbnik Gminy złożył pisemne wyjaśnienia.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 z późn. zm.). Jednak, ze względu na wskazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, działanie UG w Dębowcu nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 26 ww. ustawy.

Łączna kwota należności na koniec 2018 r., według sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r., wyniosła kwotę 1 530 329,45 zł, w tym zaległości 1 530 329,45 zł.

Należności dotyczyły działu 855, rozdziału 85502 i obejmowały:

- | | | |
|----------|---|------------------|
| - § 0920 | - | 329 026,96 zł, |
| - § 0970 | - | 94 117,68 zł, |
| - § 0980 | - | 1 107 184,81 zł; |

W trakcie kontroli ustalono, że UG w Dębowcu oraz jego podległe jednostki organizacyjne podejmowały wymagane przepisami prawa czynności celem odzyskania zaległych należności.

WYDATKI

Plan dotacji na 2018 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 10 922 385,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 12 004 867,52 zł. Kontrolowana jednostka w 2018 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 12 004 366,52 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 2018*, wyniosła kwotę 11 918 491,94 zł, (w tym kwota 387,30 zł – wydatki poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku

budżetowym) co stanowiło 99,28% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 85 874,58 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 ustalony został w wysokości 107 945,20 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w planowanej wysokości, została wykorzystana na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 105 828,63 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 2 116,57 zł. Dotacja została przyznana na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2015 r. poz.1340).

W 2018 r. wpłynęło 452 wniosków, po rozpatrzeniu których wydano 452 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym. Podczas czynności kontrolnych sprawdzono 40 losowo wybranych wniosków, spośród wszystkich złożonych do UG w Dębowcu, wraz z wydanymi przez Wójta Gminy Dębowiec decyzjami o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz listami wypłat. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że w wydanych decyzjach wystąpiły dwa przypadki błędnie naliczonej kwoty zwrotu podatku akcyzowego. W jednej decyzji zawyżono zwrot podatku o kwotę 52,40 zł, a drugiej zaniżono wartość zwrotu o 51,91 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości jest dwóch pracowników UG w Dębowcu.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Skarbnik Gminy Dębowiec złożył stosowne wyjaśnienie.

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 57 546,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach na 2018 r. Otrzymana dotacja została wykorzystana w wysokości 53 460,99 zł, w tym na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w wysokości 39 833,99 zł oraz realizację pozostałych zadań,

tj. z zakresu obrony cywilnej, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego, kwalifikacji wojskowej, ewidencji działalności gospodarczej, wydawania koncesji i zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 13 627,00 zł. Wydatki w ww. rozdziale obejmowały wypłatę wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne poniesione koszty rzeczowe, tj. zakup urządzeń służących do obsługi identyfikacji elektronicznej.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych skontrolowano wszystkie wydatki ujęte w § 4210 – *Zakup materiałów i usług*. Stwierdzono, że sprawdzona faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz zapłacona. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 4 085,01 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach: 17.01.2019 r. – 4 085,00 zł oraz 17.12.2018 r. – 0,01 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 93 351,86 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 92 789,88 zł, tj. w 99,40% z tego:

- 89 892,19 zł na sfinansowanie zakupu podręczników dla uczniów z 7 szkół z terenu Gminy,
- 2 510,39 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania,
- 387,30 zł (na refundację wydatków poniesionych w roku ubiegłym).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków przez:

- Szkołę Podstawową w Dębowcu na kwotę 32 763,05 zł,
- Szkołę Podstawową w Duląbce na kwotę 4 014,02 zł.

Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna

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

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 561,98 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 27.12.2018 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85213 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 25 384,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 24 213,41 zł, tj. w 95,39% na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego, średnio miesięcznie dla 26 osób, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 z późn. zm.).

W wyniku kontroli deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA, wydruku księgowego oraz sporządzonego zestawienia przekazanych składek 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 2017 r. poz. 1718 z późn. zm.).

Niewykorzystana część dotacji została zwrócona do PUW w Rzeszowie w wysokości 1 170,59 zł w dniu 31.12.2018 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85215 - *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 460,46 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości planu po zmianach, wykorzystana została w kwocie 95,59 zł, tj. w 20,76%, z tego wydatkowano:

- 93,72 zł na wypłatę dodatków mieszkaniowych,
- 1,87 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W 2018 r. z ww. formy pomocy skorzystało 1 gospodarstwo domowe z terenu Gminy Dębowiec.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych poddano kontroli 2 decyzje przyznające dodatek energetyczny z listami wypłat za cały 2018 r. i stwierdzono, że świadczenie wypłacane było w wysokości i terminach określonych w wydanych decyzjach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 364,87 zł została zwrócona odpowiednio w dniach: 28.03.2018 r. – 57,22 zł, 27.06.2018 r. – 76,07 zł, 24.09.2018 r. – 115,79 zł oraz 21.12.2018 r. – 115,79 zł.

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 42 460,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości 41 959,00 zł została wykorzystana w kwocie 41 716,72 zł, tj. w 98,25% planu po zmianach, z tego przeznaczono:

- 41 100,22 zł na wypłaty wynagrodzeń 17 opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad 29 osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi,

- 616,50 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania tj. na częściową refundację wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowcu (dalej: GOPS w Dębowcu).

W trakcie kontroli sprawdzono 6 losowo wybranych postanowień sądu przyznających wynagrodzenia opiekunom prawnym z listami wypłat za czerwiec i grudzień 2018 r. Stwierdzono że, listy wypłat opisane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Wypłata wynagrodzeń była dokonana zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 242,28 zł została zwrócona w dniu 28.12.2018 r. do PUW w Rzeszowie.

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 8 463,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 8 333,39 zł, tj. 98,47% planu po zmianach.

Usługi świadczone były dla jednego dziecka z terenu Gminy Dębowiec, na podstawie dwóch decyzji wydanych z upoważnienia Wójta Gminy Dębowiec przez kierownika GOPS w Dębowcu.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje, tj. 2 z zestawieniem wypracowanych godzin specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób pełnoletnich i dzieci oraz wystawionym rachunkiem i nie stwierdzono rozbieżności między nimi.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 129,61 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2018 r.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 - *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 930 000,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu na koniec 2018 r. wykorzystana została w kwocie 6 914 694,16 zł, tj. 99,78% planu po zmianach, z tego przekazano:

- 6 810 744,16 zł na wypłatę zasiłków świadczenia wychowawczego,
- 103 950,00 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Do kontroli szczegółowej wybrano 60 elementową próbę z list wypłat nr 14/ŚW/2018 z dnia 25.06.2018 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 20 321,07 zł. Zbadano wszystkie dokumenty źródłowe potwierdzające ich dokonanie. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 15 305,84 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniu 31.12.2018 r. – 14 305,84 zł i w dniu 17.01.2019 r. – 1 000,00 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach w tym rozdziale wyniósł 4 379 477,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 4 315 589,88 zł, tj. w 98,54% i została przeznaczona na:

1. Wypłatę świadczeń społecznych 3 974 334,60 zł, z tego:

- zasiłki rodzinne	- 1 270 310,12 zł,
- dodatki do zasiłków rodzinnych	- 541 715,31 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	- 621 767,64 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne	- 646 452,50 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	- 231 922,70 zł,
- zasiłek dla opiekuna	- 108 040,00 zł,
- jednorazową zapomogę z tyt. urodzenia się dziecka	- 65 000,00 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	- 193 200,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie	- 295 926,33 zł.

2. Koszty obsługi zadania 123 088,52 zł.

Ponadto, w ramach otrzymanych środków opłacono składki ZUS, KRUS za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna w wysokości 218 166,76 zł, z tego przekazano za:

- 36 świadczeniobiorców (pobierających świadczenie pielęgnacyjne) –	138 375,34 zł,
- 46 świadczeniobiorców (pobierających specjalny zasiłek opiekuńczy) –	54 892,00 zł,
- 15 świadczeniobiorców (pobierających zasiłek dla opiekuna) –	24 899,42 zł,

Kontroli poddano wypłaty dla 24 losowo wybranych świadczeniobiorców otrzymujących następujące rodzaje świadczeń: świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, świadczenie pielęgnacyjne, świadczenie rodzicielskie, zasiłek dla opiekuna, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek pielęgnacyjny oraz wypłaty z funduszu alimentacyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich skontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji.

Sprawdzeniu poddano również wszystkie zaewidencjonowane wydatki w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 11 994,17 zł. Zbadano wszystkie dokumenty źródłowe potwierdzające ich dokonanie.

Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 63 887,12 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2018 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85503 - *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 500,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 372,72 zł, tj. 74,54% planu po zmianach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2017 r. poz., 1832 z późn. zm.). Podczas czynności kontrolnych przeprowadzana została weryfikacja sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ww. *ustawy* oraz faktury dokumentujące poniesione wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania.

Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 127,28 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 27.12.2018 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami ustalony został w ww. rozdziale na kwotę 359 280,00 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości, na realizację zadań wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry*

Start” (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061) w tym:

- na wypłatę świadczenia społecznego tzw. 300+ (§ 3110) - 347 700,00 zł,
- na koszty obsługi zadania - 11 580,00 zł.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono:

- 20 losowo wybranych informacji dotyczących przyznania świadczenia 300+.

Kontrolujący stwierdził, że świadczenia wypłacane były w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji,

- wszystkie faktury potwierdzające wydatki zaewidencjonowane w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 1 757,51 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. W kontrolowanych dokumentach 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.

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za *IV kwartał 2018 roku*. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania zostały przekazane do PUW w Rzeszowie zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

W 2018 r. Gmina Dębowiec nie udzielała zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 16.09.2019 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 nieprawidłowości i 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:

- dołożyć należytej staranności, aby uzyskane dochody należne budżetowi państwa prawidłowo klasyfikować i terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie,
- dochowywać większej staranności przy naliczaniu kwoty należnego do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej,
- dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 53,45 zł (w tym: zawiera się 2% kosztów obsługi zadania od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości) wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Środki należy zwrócić w ciągu 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)