



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

F-III.431.15.2013

Rzeszów, 2013-07-31

Pan
Marek Klara
Wójt Gminy
Miejsce Piastowe

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) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 03.06. do 21.06.2013 r. w Urzędzie Gminy Miejsce Piastowe, ul. Dukielska 14, 38-430 Miejsce Piastowe.

Kontrolę przeprowadził: Pan Andrzej Gierucki - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 27.05.2013 r. znak: F-III.431.15.2013).

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2012 roku.

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Miejsce Piastowe był Pan Marek Klara, Zastępcą Wójta była Pani Stanisława Gawlik, a Skarbnikiem była Pani Małgorzata Kochan.

DOCHODY

Plan dochodów według ustawy budżetowej na 2012 rok został ustalony na kwotę 25 000 zł. Gmina Miejsce Piastowe wykonała dochody w wysokości 47 356,09 zł w dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdziale 75095 - *Pozostała działalność* i w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, w rozdziałach: 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 31 931,27 zł, zaś kwota 15 424,82 zł stanowiła dochody własne jednostki.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były przez Gminę Miejsce Piastowe z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w myśl, którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Zrealizowane dochody przekazywano w 9 przypadkach z naruszeniem ww. terminów, w rozdziale 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w następujących paragrafach:

- § 0920 - *Pozostałe odsetki* - 4 opóźnienia: 2 po 1 dniu, 9 dni i 30 dni (kwota 476,98 zł);
- § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* - 1 opóźnienie 1 dniowe (kwota 230,10 zł);
- § 0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* - 4 opóźnienia: 2 po 1 dniu, 20 dni i 30 dni (kwota 2 022,91 zł).

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym podczas kontroli Skarbnik Gminy Miejsce Piastowe Pani Małgorzata Kochan stwierdziła m.in., że 5 opóźnień jednodniowych w przekazywaniu dochodów do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zostało spowodowanych tym, że ich terminy przekazania przypadły na dni wolne od pracy.

NALEŻNOŚCI

Łączna kwota należności na koniec 2012 roku wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. wyniosła 1 840 022,51 zł i dotyczyła:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (dział 852, rozdz. 85212, § 0920) - 249 433,90 zł;
- zaliczki alimentacyjnej (dział 852, rozdz. 85212, § 0970) - 493 632,13 zł;
- funduszu alimentacyjnego (dział 852 rozdz. 85212, § 0980) - 1 096 805,28 zł;
- odpłatności za usługi specjalistyczne (dział 852, rozdz. 85228, § 0830) - 151,20 zł.

Stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Miejscu Piastowym podejmował w 2012 roku działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (j. t. Dz. U. 2012 r. poz. 1228). W wyniku działań windykacyjnych uzyskano w 2012 r. zaległe dochody w wysokości 44 535,89 zł.

WYDATKI

Plan dotacji na zadania zlecone wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł 4 280 601 zł. Gmina Miejsce Piastowe otrzymała w 2012 r. z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotacje na zadania zlecone w kwocie 4 280 599,84 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 4 233 221,61 zł, co stanowiło 98,89 % planu. Kwota niewykorzystanej części dotacji wyniosła łącznie 47 378,23 zł i została zwrócona przelewami do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w 2012 roku.

Dotacje na zadania zlecone zostały wykorzystane w następujących działach: 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 - *Administracja publiczna*, 852 - *Pomoc społeczna*.

1) Dział 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*.

Wydatki w dziale dotyczyły rozdziału 01095 - *Pozostała działalność* na kwotę 57 033,84 zł i obejmowały następujące pozycje:

- 55 915,53 zł – zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego używanego do produkcji rolnej;
- 1 118,31 zł – koszty ustalania i wypłacania zwrotu producentom rolnym poniesione przez Gminę Miejsce Piastowe.

Wójt Gminy Miejsce Piastowe wydał w 2012 r. 77 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 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.). Szczegółowej kontroli poddano 20 losowo wybranych decyzji. Stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego. W sposób prawidłowy określono kwotę należną do zwrotu. Zwrot podatku akcyzowego nastąpił w kwotach i terminach wynikających z decyzji.

2) Dział 750 – *Administracja publiczna.*

Wydatki zostały zrealizowane w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie.* Wykonanie wydatków wyniosło 105 666,00 zł dotyczyło płac i pochodnych dla 4 pracowników realizujących zadania zlecone w tym rozdziale, takie jak: ewidencja ludności i dowody osobiste, Urząd Stanu Cywilnego, sprawy z zakresu wojskowości i obrony cywilnej.

3) Dział 852 – *Pomoc społeczna.*

W dziale 852 dotacja została wydatkowana na łączną kwotę 4 070 521,77 zł i dotyczyła następujących rozdziałów:

- 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.*

W ramach tego rozdziału wydatkowano kwotę 4 006 908,97 zł. Największa pozycja w wydatkach wystąpiła w § 3110 – *Świadczenia społeczne* w wysokości 3 771 548,98 zł i dotyczyła wypłaty świadczeń rodzinnych w kwocie 3 419 374,14 zł oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 352 174,84 zł. Pozostała kwota 235 359,99 zł obejmowała płace i pochodne dla pracowników opieki społecznej realizujących zadania zlecone oraz wydatki rzeczowe. Metodą losową dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłat świadczeń z pomocy społecznej w miesiącu lipcu 2012 r. na podstawie 40 losowo wybranych decyzji. Stwierdzono, że świadczenia te wypłacane były w wysokości i terminach określonych w decyzjach. Ponadto dokonano kontroli losowo wybranych wydatków rzeczowych. Kontrolowane faktury oraz inne dokumenty księgowe obrazujące wydatki były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty. W większości przypadków zobowiązania były regulowane

terminowo. W dwóch przypadkach uregulowano zobowiązania z 1 i 2 dniowym opóźnieniem. Nie stwierdzono jednak, aby GOPS w Miejscu Piastowym płacił z tego tytułu odsetki czy kary umowne;

- 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.*

Środki w wysokości 16 800,00 zł przeznaczono na sfinansowanie składek zdrowotnych dla 34 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. W wyniku kontroli stwierdzono terminowość odprowadzania w 2012 r. wszystkich składek do ZUS;

- rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.*

Poniesione wydatki w wysokości 15 512,80 zł dotyczyły sfinansowania w 2012 roku pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dziecka z terenu Gminy Miejsce Piastowe. Wydatki obejmowały sfinansowanie umów – zleceń zawartych z dwoma opiekunkami, które w 2012 r. wykonywały te usługi. Dokonano kontroli dokumentów z pracy obydwu opiekunek dotyczących trzech miesięcy 2012 r., tj. stycznia, lutego i marca. Dokonano kontroli przekazywania wynagrodzenia netto dla opiekunek oraz terminowość przekazywania składek ZUS i podatku do Urzędu Skarbowego za te trzy miesiące. Stwierdzono, że wynagrodzenie na konta osobiste opiekunek były przekazywane na koniec każdego miesiąca, natomiast składki ZUS i zaliczkę na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego przekazywano z zachowaniem ustawowych terminów: odpowiednio do 5 i 20 następnego miesiąca. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

- rozdział 85295 - *Pozostała działalność.*

Dotacja w wysokości 31 300,00 zł przeznaczona została, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2012 r. w *sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne* (Dz. U. z 2012 r. poz. 732) na pomoc finansową w wysokości po 100 zł miesięcznie. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym wydał 97 decyzji dla 32 osób. Dokonano kontroli wypłaty tych dodatków za miesiąc: kwiecień, maj i czerwiec 2012 r. na łączną kwotę 7 300,00 zł dla 26 osób. Wszystkie kontrolowane decyzje były wystawione na osoby, które w okresie kwiecień – czerwiec 2012 r. miały prawo do świadczenia pielęgnacyjnego na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2006 r.

Nr 139, poz. 992, z późn. zm.), co było warunkiem otrzymania dodatkowej pomocy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

W zakresie sprawozdawczości budżetowej dokonano kontroli zgodności ewidencji księgowej z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012 oraz Rb-50 za IV kwartał 2012 r. Kwoty w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Kontrolowana jednostka przekazała powyższe sprawozdania do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zgodnie z terminami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W 2012 roku przy wykorzystaniu dotacji na zadania zlecone Gmina Miejsce Piastowe nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, w związku, z czym nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

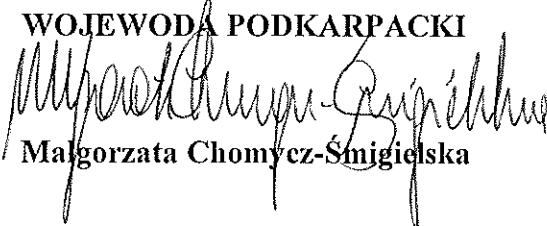
Przedstawiając Panu wyniki kontroli, w celu uniknięcia stwierdzonych uchybień w przyszłości - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) – oczekuję przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz dokonania wpłaty należnej kwoty odsetek za nieterminowe odprowadzanie dochodów wymienionych na stronie 2 niniejszego wystąpienia, na rachunek bankowy dochodów budżetowych Wojewody Podkarpackiego:

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie

16 1010 1528 0003 9022 3100 0000

NBP o/o w Rzeszowie.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, 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* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) - proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

Małgorzata Chomycz-Śmigielka