



WOJEWODA PODKARPACKI

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

F-III.431.12.2014

Rzeszów, 2014-05-*10*

Pani

Grażyna Pieniążek

Wójt Gminy Gać

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 31.03. do 17.04.2014 r. w Urzędzie Gminy w Gaci, Gać 275, 37-207 Gać.

Kontrolę przeprowadzili: Józef Wota – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego oraz Bożena Barnuś – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 27.03.2014 r. znak: F-III.431.12.2014).

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 2013 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Gać była Pani Grażyna Pieniążek, a Skarbnikiem Gminy - Pani Barbara Krupa.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

Założone w uchwale budżetowej na 2013 rok Nr XXIX/191/2013 Rady Gminy Gać z dnia 16.01.2013 r., wynikające z projektu ustawy budżetowej na 2013 r., dochody wyniosły kwotę 11 000 zł. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowiły kwotę 1 687 050 zł. Po dokonanych decyzjami Wojewody Podkarpackiego zmianach, wprowadzonych do budżetu Gminy zarządzeniami Wójta, plan dotacji dla Gminy Gać na 2013 r. wyniósł kwotę 2 029 243,07 zł i został wykonany w kwocie 1 990 935,16 zł, tj. w 98,11%.

Kontrolowana jednostka otrzymała w 2013 r. dotację z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 2 029 483,07 zł, która została wydatkowana, wg kwartalnego sprawozdania Rb – 50 o *dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* na 31.12.2013 r., w 98,10 %. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 38 547,91 zł zwrócona została do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniach 26.02.2013 r. – 240,20 zł, 30.12.2013 r. – 38 307,71 zł, zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

DOCHODY

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. dochody w wysokości 11 000 zł, wykonane zostały, wg kwartalnego sprawozdania Rb-27ZZ – z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, w łącznej kwocie 26 828,80 zł, tj. w 243,89% i dotyczyły:

- rozdziału 75011 – *Urzędy wojewódzkie* - 31,00 zł,
- rozdziału 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* - 26 145,55 zł,
- rozdziału 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* - 652,25 zł.

Uzyskane dochody obejmowały wpłaty z tytułu udostępniania danych osobowych, funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek, zaliczki alimentacyjnej oraz odpłatność za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Z łącznej kwoty uzyskanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2013 r., według sprawozdania Rb-27ZZ, przekazano:

- do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie kwotę 18 331,21 zł,
- na dochody własne Gminy kwotę 8 497,59 zł.

Uzyskane dochody budżetu państwa przekazywane były przez Urząd Gminy Gać terminowo z wyjątkiem 6 przypadków, które przekazano z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* - (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym:

1. 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.

Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wyniosła od 18 do 109 dni i dotyczyła kwoty 351,85 zł, tj. poniżej progu istotności (kwoty przyjętej w *Programie kontroli* w cz. IV pkt. 2).

Naliczone odsetki z tytułu nieterminowego odprowadzania uzyskanych dochodów wyniosły kwotę 11,99 zł, które w dniach 01.04.2014 r. i 09.04.2014 r. przekazane zostały na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Wójt Gminy z którego wynika, że przekroczenie terminów przekazania uzyskanych dochodów do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie spowodowane było brakiem informacji z Gminnego Ośrodka

Pomocy Społecznej w Gaci o wysokości wpłaconych należności od dłużników alimentacyjnych.

Występujące na koniec 2013 r. zaległości, według sprawozdania Rb-27ZZ, w łącznej kwocie 953 543,98 zł, dotyczyły:

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

- | | |
|--|----------------|
| - wypłaconej zaliczki alimentacyjnej | 243 771,72 zł, |
| - wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 543 410,36 zł, |
| - odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego | 166 361,90 zł. |

W celu wyegzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych kontrolowana jednostka podejmowała działania windykacyjne w zakresie i formach będących w jej dyspozycji.

WYDATKI

Plan dotacji z projektu ustawy budżetowej na 2013 r. wynosił łącznie kwotę 1 687 050 zł i w ciągu roku został zwiększony do kwoty 2 029 243,07 zł.

Dotacje zostały wykorzystane w następujących działach klasyfikacji budżetowej: 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 – *Administracja publiczna*, 852 – *Pomoc społeczna*.

Dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*

Plan dotacji na 2013 r. w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* wynosił 0 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do kwoty 157 168,07 zł.

Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości 157 168,07 zł wykorzystana została w całości, z tego:

- 154 086,34 zł przeznaczono na zwrot 352 producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2013 r.,
- 3 081,73 zł wydatkowano na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego,

na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z 2006 r. z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano 22 losowo wybranych decyzji wydanych przez Wójta Gminy Gać za I i II półrocze 2013 r. Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W decyzjach w prawidłowy sposób określono limit oraz kwotę należną do zwrotu. Wpłata podatku akcyzowego dokonana na podstawie sprawdzonych decyzji nie budziła zastrzeżeń.

Dział 750 – Administracja publiczna

Plan dotacji na 2013 r. w łącznej wysokości 43 850 zł, po dokonanych w ciągu roku zmianach, wynosił kwotę 44 333 zł i dotyczył następujących rozdziałów:

- rozdział 75011- Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 44 173 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 44 173,00 zł wykorzystana została w całości z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom, którzy realizują zadania z zakresu administracji rządowej związane z Urzędem Stanu Cywilnego, ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych, sprawami z zakresu obrony cywilnej i działalności gospodarczej.

- rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 160 zł. W ciągu roku został zwiększony do kwoty 400 zł. Otrzymana dotacja (400,00 zł) wykorzystana została w kwocie 159,80 zł, tj. w 39,95%. Pozostałość kwoty, tj. 240,20 zł, zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie.

Dotacja przeznaczona została na pokrycie kosztów związanych przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz. U. z 2012 r., poz.461).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Plan dotacji na 2013 r. w łącznej wysokości 1 643 200 zł, po dokonanych w ciągu roku zmianach wynosił kwotę 1 827 742 zł i dotyczył następujących rozdziałów:

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

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 1 747 365 zł. Otrzymana dotacja w kwocie 1 747 365 zł, wykorzystana została w kwocie 1 709 840,91 zł, tj. w 97,85%. Pozostałość kwoty, tj. 37 524,09 zł, zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie.

Dotacja przeznaczona została na wypłatę:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Świadczeń społecznych w łącznej kwocie | 1 610 702,35 zł, |
| z tego przekazano na wypłatę: | |
| - świadczeń rodzinnych na kwotę | 1 472 877,83 zł |
| wynikających z ustawy z dnia 28.11.2003 r. <i>o świadczeniach rodzinnych</i>
(Dz. U. z 2013 r., poz. 1456), | |
| - świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę | 137 824,52 zł |
| wynikających z ustawy z dnia 07.09.2007 r. <i>o pomocy osobom uprawnionym do alimentów</i>
(Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.). | |
| 2. Płac i pochodnych od nich wypłaconych pracownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaci | 87 503,60 zł, |
| 3. Pozostałych wydatków związanych z utrzymaniem jednostki | 11 634,96 zł. |

Łącznie w 2013 r. GOPS w Gaci przyznał 11 706 świadczeń. Kontrolą objęto 34 losowo wybranych decyzji z zakresu świadczeń rodzinnych wydanych przez Wójta Gminy Gać za 2013 r. Wypłata zasiłków dokonana została w terminach i w wysokościach określonych w decyzjach przyznających zasiłki.

Na koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 49 801,19 zł, co stanowiło 2,9% przyznanej dotacji i nie przekroczyła ona wysokości określonej w art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* oraz art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

- 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 na 2013 r. ustalony został w wysokości 12 485 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 12 485,00 zł wykorzystana została w kwocie 12 114,21 zł, tj. w 97,03%. Pozostałość kwoty, tj. 370,79 zł, zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie. Dotacja przeznaczona została na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

Świadczeniem objętych było 38 osób. Opłacanie składki wynikało z wydanych decyzji dotyczących świadczeń rodzinnych.

Wykorzystanie dotacji nastąpiło na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Odprowadzanie składek było terminowe, tj. zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442).

- rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 982 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 982,00 zł, wykorzystana została w kwocie 981,17 zł, tj. w 99,92%. Pozostałość kwoty, tj. 0,83 zł, zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie. Dotacja przeznaczona została na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą częściowo ubezwłasnowolnioną oraz na obsługę tego zadania. Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego wypłacono na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Jarosławiu – XII Zamiejscowy Wydział Rodzinny i Nieletnich z siedzibą w Przeworsku Sygn. akt XII RNs 223/13 z dnia 23 września 2013 r. oraz ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.).

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

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 20 054 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 20 054,00 zł wykorzystana została w całości z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń na podstawie umów zleceń dla osób świadczących usługi opiekuńcze.

Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych realizowane było na podstawie wydanych decyzji dla 2 podopiecznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. *w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.).

- rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji na 2013 r. ustalony został w wysokości 46 856 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 46 856,00 zł wykorzystana została w kwocie 46 444,00 zł, tj. w 99,12%. Pozostałość kwoty, tj. 412,00 zł, zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie. Dotacja przeznaczona była na pomoc finansową, realizowaną w ramach rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne na okres od 01.04.2013 r. do

31.12.2013 r. w wysokości 200 zł miesięcznie, dla 52 świadczeniobiorców, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. z 2013 r. poz. 413).

Objęte kontrolą faktury dotyczące poniesionych wydatków w rozdziałach: 85212; 85219; 85295 sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzane były do wypłaty. Płatność za faktury była terminowa.

Przy realizacji wydatków stosowano przepisy wynikające z:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

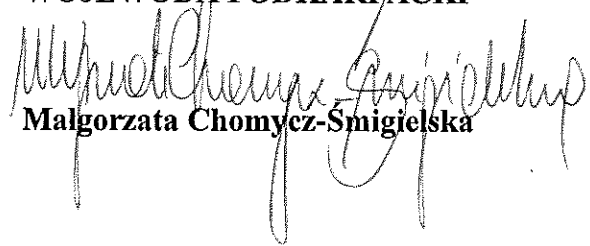
Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 r. oraz sprawozdanie Rb-50 za IV kw. 2013 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały przekazane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniu 07.02.2014 r., tj. w obowiązujących terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W 2013 roku przy wykorzystaniu dotacji na zadania zlecone Gmina Gać 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* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Z uwagi na fakt niestwierdzenia istotnych uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA PODKARPACKI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Malgorzata Chomycz-Smigielska', written over the printed name.

Malgorzata Chomycz-Smigielska