



WOJEWODA PODKARPACKI

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

F-III.431.9.2014

Rzeszów, 2014-05-06

Pan

Jan Nowak

Wójt Gminy Gawłuszowice

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 17.03.2014 r. do 28.03.2014 r. w Urzędzie Gminy Gawłuszowice, 39-307 Gawłuszowice 5A.

Kontrolę przeprowadziła Wanda Skrzek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 4.03.2014 r. znak: F-III.431.9.2014).

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 okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Gawłuszowice był Pan Jan Nowak, Zastępcą – Pan Wiktor Kowalik, a Skarbnikiem Gminy - Pani Lucyna Pieróg.

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

DOCHODY

Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2013 roku ustalono na poziomie 3 000 zł, w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* z tytułu zwrotów wypłaconej pomocy finansowej dla osób uprawnionych do alimentów. Wykonanie dochodów budżetowych wg sprawozdania Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2013* zamknęło się kwotą 11 322,48 zł, która stanowiła 377,41 % zaplanowanych dochodów.

Planowane dochody uzyskano z wpłat wyegzekwowanych zaległości od dłużników zaliczki alimentacyjnej, wyegzekwowanych zaległości z tytułu wypłaconej pomocy osobom uprawnionym do alimentów i należnych odsetek ustawowych od tych wpłat.

Kwota wyegzekwowanej zaliczki alimentacyjnej w 2013 roku wyniosła 566,09 zł, zwroty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego 7 580,17 zł, a łączne ustawowe odsetki wpłacone przez dłużników - 1 660,00 złotych.

Pozostałe dochody uzyskano w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* jako wpłaty za udostępnianie danych osobowych w kwocie 155,00 zł i w dziale 852, rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w kwocie 1 361,22 zł, jako częściową odpłatność za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Od uzyskanych dochodów gmina Gawłuszowice przekięgowała na dochody własne kwotę 3 390,86 zł, z tego odpowiednio w poszczególnych rozdziałach:

w rozdziale 75011 - 5% z kwoty 155,00 zł, tj. 7,75 zł,

w rozdziale 85228 - 5% z kwoty 1 361,22 zł, tj. 68,06 zł,

w rozdziale 85212 §0970 - 50% z kwoty 566,09 zł, tj. 283,03zł,

w rozdziale 85212 §0980 - 40% z kwoty 7 580,17 zł, tj. 3 032,02 zł.

Kwota należnych i przekazanych dochodów do budżetu państwa w 2013 roku wynosiła ogółem 7 931,62 zł.

Gmina Gawłuszowice odprowadzała należne dochody budżetowe zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),

zachowując terminy odprowadzania dochodów do 15 i 25 każdego miesiąca według stanu na rachunku na dzień 10 i 20 danego miesiąca.

NALEŻNOŚCI

Na dzień 31 grudnia 2013 r. w gminie wystąpiły należności z następujących tytułów:

- z tytułu niezwróconych przez dłużników zaliczek alimentacyjnych -131 635,40 zł,
- z tytułu wypłaconej pomocy z funduszu alimentacyjnego - 285 499,07 zł,
- należnych odsetek ustawowych od tych kwot - 90 884,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ ujęto prawidłowe kwoty należności dłużników alimentacyjnych, zgodnie z ewidencją księgową na koncie 221.

W kwartalnych sprawozdaniach Rb-ZN *o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych*, wykazywano 50% należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i 60% należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gawłuszowicach w 2013 roku realizował ustawowe obowiązki wobec dłużników wynikające z art. 4, 5 i 27 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2012, poz. 1228).

WYDATKI

Kontrolowana jednostka w 2013 r. otrzymała z budżetu Wojewody Podkarpackiego dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami, środki finansowe w kwocie 1 181 655,35 zł, z tego wykorzystano zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 - *o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2013* środki w wysokości 1 171 736,33 zł.

Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 9 919,02 zł zostały zwrócone na rachunek dysponenta dotacji, tj. PUW w Rzeszowie w dniu 31 grudnia 2013 r.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach gospodarki narodowej przedstawiało się następująco:

Dział 010-Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 - Pozostała działalność

Na realizację zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gmina Gawłuszowice otrzymała od Wojewody Podkarpackiego środki finansowe w wysokości 110 932,35 zł. Dotacja została wykorzystana w całości na sfinansowanie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 108 757,20 zł, zaś na wydatki bieżące związane z wypłatą ww. dotacji przeznaczono 2 175,15 zł. W 2013 r. Urząd Gminy przyjął łącznie 483 wniosków, które rozpatrzył pozytywnie.

Dla każdego wniosku wydano decyzję, w której określono należną kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz limit roczny ustalony 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*.

Na podstawie wybranych reprezentatywnie 10 decyzji nie stwierdzono przypadku przekroczenia wypłaty zwrotu podatku akcyzowego ponad przysługujący roczny limit.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Wydatki w tym rozdziale związane były z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej obejmujących głównie:

- ewidencję ludności i wydawanie dowodów osobistych, USC,
- ewidencję działalności gospodarczej,
- sprawy z zakresu wojskowości, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.

Wykonanie wydatków ogółem na kwotę 44 173 zł, co stanowiło 100% planu obejmowało wynagrodzenia pracowników realizujących ww. zadania wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i na fundusz pracy.

Dział 852 – Pomoc społeczna

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

Plan dotacji po zmianach na koniec 2013 roku na wydatki związane z realizacją świadczeń rodzinnych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2013 r. poz.1456) i ustawy z dnia 7 września 2007 r.

o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 z późn. zm.), wynosił łącznie kwotę 1 001 300,00 zł.

Środki finansowe przekazane na rachunek gminy wynosiły 986 000,00 zł, z tego wykorzystano 976 778,58 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 9 221,42 zł dokonano na rachunek PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2013 r.

W ramach dotacji sfinansowano świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, pomoc osobom uprawnionym do alimentów, wynagrodzenie osobowe jednej pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Gawłuszowicach oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne.

Największe wydatki w tym rozdziale stanowiła wypłata następujących świadczeń społecznych:

- świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, zasiłków pielęgnacyjnych,
i jednorazowej pomocy z tytułu urodzenia dziecka 878 186,72 zł,
- pomocy finansowej osobom uprawnionym do alimentów 58 677,14 zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne za osoby pobierające
świadczenie pielęgnacyjne 11 464,78 zł,

Łączna kwota wydatków tego rozdziału poniesionych w § 3110 w 2013 roku wynosiła kwotę 948 328,72 zł. Prawidłowość wypłat świadczeń społecznych potwierdzono na podstawie decyzji przyznających pomoc z funduszu alimentacyjnego, list wypłat pomocy z funduszu alimentacyjnego z całego roku, ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 130-852-85212§3110 i wyciągów bankowych z rachunku podstawowego jednostki.

Dokonano również kontroli prawidłowości wypłaty wszystkich świadczeń pielęgnacyjnych wraz z dodatkami. Kwoty dodatku do świadczenia pielęgnacyjnego od stycznia do marca 2013 r. ujęte były na listach wypłat, w kolumnie zasiłki rodzinne, wraz z dodatkami.

Wypłata dodatku była dokonywana na podstawie art. 12 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz.1548).

Wydatki na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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*

W ramach dotacji otrzymanej w 2013 roku w wysokości 934,00 zł, sfinansowano składki ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zgodnie z ustawą 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.).

Wydatkowano łącznie kwotę 842,40 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 91,60 zł gmina Gawłuszowice dokonała przelewem z dnia 31 grudnia 2013 r.

Składki zdrowotne zostały przyznane trzem osobom pobierającym świadczenia pielęgnacyjne od stycznia do czerwca 2013 r.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale został ustalony w wysokości 19 446,00 zł. Środki finansowe zostały wykorzystane w całości na wynagrodzenie osoby zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia. Zlecenie dotyczyło świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla dziecka autystycznego. Specjalistyczne usługi opiekuńcze zostały przyznane decyzją nr GOPS.8285.01.2013 z dnia 23.01.2013 r. dla matki dziecka. W decyzji ustalono odpłatność za 1 godzinę pracy z dzieckiem.

Zleceniobiorca do rachunków za wykonane zlecenie dołączał karty pracy zawierające faktyczne ilości godzin przepracowanych z dzieckiem.

Dokumenty źródłowe, tj. miesięczne rachunki zleceniobiorcy, listy płac i polecenia przelewów wynagrodzenia, potwierdziły wykonanie wydatków w omawianym rozdziale w § 4170.

Rozdział 85295 - *Pozostała działalność*

Plan dotacji na pomoc finansową w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do pobierania świadczenia pielęgnacyjnego, realizowano na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U z 2013 r. poz.413). Na realizację ww. zadania na rachunek gminy przekazano środki finansowe w kwocie 19 770,00 zł.

Wykorzystana dotacja wynosiła 19 564,00 zł. Niewykorzystaną kwotę 206,00 zł zwrócono przelewem z dnia 31.12.2013 r.

Wydatki w ramach rządowego programu w łącznej kwocie 19 000,00 zł obejmowały wypłatę pomocy finansowej oraz na zakup materiałów biurowych i usług pocztowych związanych z realizacją zadania w kwocie 564,00 zł.

Kwoty dodatków do świadczenia pielęgnacyjnego w wysokości 200 zł zostały ujęte na odrębnych listach wypłat w miesiącach od kwietnia do grudnia 2013 r. Pomoc ta została prawidłowo sklasyfikowana w rozdziale 85295 § 3110.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Analiza kwartalnych sprawozdań finansowych:

- Rb-50 - *kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;*
- Rb-27ZZ - *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;*
- Rb-ZN *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,*

potwierdziła ich zgodność z ewidencją księgową.

Sprawozdania finansowe sporządzano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

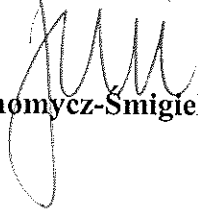
W 2013 roku gmina Gawłuszowice realizując zadania zlecone nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro i dlatego nie była zobowiązana do stosowania procedur ustalonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.)

W Urzędzie Gminy w Gawłuszowicach, Zarządzeniem Wójta Gminy Gawłuszowice Nr 25/2012 z dnia 26.03.2012 r., ustalono Regulamin udzielania zamówień publicznych oraz

pozostałych wydatków finansowych ze środków publicznych. Zarządzeniem tym określono procedurę udzielania zamówień nieprzekraczających kwoty 8 000,00 zł, procedurę postępowania przy zamówieniach przekraczającą kwotę 8000,00 zł a nieprzekraczających równowartość 14 000 euro, a także sposób postępowania przy zamówieniach przekraczających równowartość 14 000 euro.

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

WOJEWODA PODKARPACKI


Małgorzata Chomycz-Smigielska