



WOJEWODA PODKARPACKI

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

F-III.431.17.2014

Rzeszów, 2014-07-07

Pan

Leon Getinger

Wójt Gminy Czermin

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 14.05. do 03.06.2014 r. w Urzędzie Gminy w Czerminie, Czermin 140, 39-304 Czermin.

Kontrolę przeprowadziła Wanda Skrzek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.05.2014 r., znak: F-III.431.17.2014).

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.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Czermin był Pan Leon Getinger, a Skarbnikiem Gminy – Pan Sławomir Orłowski.

DOCHODY

Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2013 roku ustalono łącznie w dziale 852 – *Pomoc społeczna* w wysokości 3 000,00 złotych, z tego w:

- rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 2 000,00 zł, z tytułu zwrotów wypłaconej pomocy finansowej dla osób uprawnionych do alimentów;
- rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* – 1 000,00 zł, odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Wykonanie dochodów budżetowych w 2013 roku, zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* zamknęło się łączną kwotą 15 538,40 zł, która stanowiła 517,93 % zaplanowanych dochodów.

Dochody uzyskano z wpłat zaległości wyegzekwowanych od dłużników z tytułu wypłaconej pomocy osobom uprawnionym do alimentów, należnych ustawowych odsetek od tych wpłat i z tytułu odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Kwota uzyskanych dochodów stanowiła 3,98 % należności dłużników alimentacyjnych. Należności dłużników alimentacyjnych na koniec roku 2013 wynosiły 390 263,02 zł.

Wpłaty jako kwoty wyegzekwowanych należności alimentacyjnych w 2013 roku wyniosły 12 535,86 zł, a ustawowe odsetki wpłacone przez dłużników – 2 168,00 złotych.

Pozostałe dochody uzyskano w rozdziale 85228 – 834,54 zł, jako częściową odpłatność za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Z łącznej wartości dochodów, kwota 5 055,97 zł została potrącona na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, natomiast kwotę 10 482,43 zł przekazano do PUW w Rzeszowie.

Urząd Gminy odprowadzał 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 tytułu:

- niezwróconych przez dłużników zaliczek alimentacyjnych - 82 856,02 zł,
- wypłaconej pomocy z funduszu alimentacyjnego – 235 718,00 zł,
- należnych odsetek ustawowych od tych kwot – 71 689,00 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 Czerminie 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 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2013 r. otrzymała z budżetu Wojewody Podkarpackiego dotację, w kwocie 2 493 962,63 zł. Dotacja wykorzystana została w kwocie 2 474 452,39 zł, tj. w 99,2 %.

Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 19 510,24 zł zostały zwrócone do końca roku 2013 r. na rachunek PUW w Rzeszowie.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 - Pozostała działalność

Na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w budżecie Gminy Czermin ujęta została dotacja w wysokości 268 532,63 zł. Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Podkarpackiego środki finansowe w wysokości 268 532,63 zł, z tego wykorzystano 268 363,02 zł, tj. 99,9 %. Zwrotu dotacji w kwocie 169,61 zł dokonano w dniu 6 listopada 2013 r. na rachunek PUW

w Rzeszowie. Dotacja została wykorzystana na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2013 r. w kwocie 263 101,00 zł i na wydatki bieżące związane z wypłatą ww. dotacji w wysokości 5 262,02 zł.

W 2013 r. Urząd Gminy przyjął łącznie 958 wniosków, które zostały rozpatrzone 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* (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

W wybranych reprezentatywnie 10 decyzjach nie stwierdzono przypadku przekroczenia wypłaty zwrotu podatku akcyzowego ponad przysługujący roczny limit.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizowanego przez Gminę zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Wydatki w tym rozdziale zaplanowane na 2013 rok w wysokości 65 659,00 zł 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 w kwocie 65 659,00 zł, 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 , poz. 1228 z późn. zm.) dla Gminy wynosił łącznie kwotę 2 086 321,00 zł.

Na rachunek Gminy przekazano środki finansowe w wysokości 2 086 321,00 zł, z tego wykorzystano 2 068 021,77 zł, tj. 99,1%. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 18 299,23 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, wynagrodzenia osobowe dwóch pracownic Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerminie oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne.

Największe wydatki w tym rozdziale stanowiła wypłata świadczeń społecznych na łączną kwotę 2 005 432,77 zł, która obejmowała:

- świadczenia rodzinne wraz z dodatkami	1 241 789,60 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne	346 851,00 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne i jednorazową pomoc z tytułu urodzenia dziecka	288 369,00 zł,
- pomoc finansową osobom uprawnionym do alimentów	63 806,88 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy	2 374,70 zł,
- składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe za osoby uprawnione	46 141,59 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 GOPS w Czerminie.

Dokonano również kontroli prawidłowości wypłaty wszystkich świadczeń pielęgnacyjnych wraz z dodatkami.

Listy wypłat świadczeń rodzinnych były sporządzane na wszystkie świadczenia razem, tj. łącznie z dodatkami do świadczenia pielęgnacyjnego wypłacanego na podstawie rozporządzeń w tym zakresie wydanych przez Radę Ministrów. Stosowano tylko podział na wypłaty przelewami na rachunki osobiste i na wypłaty gotówkowe w kasie Banku Spółdzielczego w Czerminie. Listy wypłat zawierały nazwisko świadczeniobiorcy wraz z adresem zamieszkania, numer dowodu osobistego i kwotę łączną świadczeń do wypłaty.

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 658,00 zł, sfinansowano składki ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Wydatkowano łącznie 561,60 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 91,40 zł Urząd Gminy w Czerminie dokonał na konto PUW w Rzeszowie przelewem z dnia 30 grudnia 2013 r.

Wszystkie kwoty opłaconych składek zdrowotnych zostały zaewidencjonowane na koncie 130-85213-4130 prowadzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerminie na podstawie wyciągów bankowych. Przelewy na rachunek ZUS były dokonywane terminowo i zgodnie z miesięcznymi deklaracjami prowadzonymi indywidualnie dla każdego ubezpieczonego.

Rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań ww. rozdziale ustalony został na 2013 rok w wysokości 23 394,00 zł i został wykorzystany w kwocie 22 449,00 zł, tj. w 96 %.

Wydatki na realizację zadań w zakresie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych obejmowały wynagrodzenia opiekunek zatrudnionych w Polskim Komitecie Pomocy Społecznej w Mielcu. Umowa na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych została zawarta w dniu 2 stycznia 2013 r. pomiędzy GOPS w Czerminie, a Zarządem Miejskim Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Mielcu, reprezentowanym przez Kierownika Biura Zarządu Miejskiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej- Panią Grażynę Skibę i Księgową Panią Marię Durak. Strony ustaliły odpłatność za godzinę usług opiekuńczych w wysokości 21 zł brutto oraz podstawowy zakres usług. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze obejmowały usprawnianie i rewalidację dwojga niepełnosprawnych dzieci z terenu Gminy Czermin, które posiadały aktualne orzeczenia lekarskie o niepełnosprawności. Na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych GOPS w Czerminie wydawał stosowne decyzje rodzicom dzieci. W decyzjach określano ilość godzin specjalistycznych usług opiekuńczych dziennie i tygodniowo, jak również kwoty odpłatności za świadczone usługi, w zależności od dochodu rodziny.

Rozdział 85295 - Pozostała działalność

Plan dotacji na 2013 rok w wysokości 49 398,00 zł, 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 49 398,00 zł, które wykorzystano w pełnej wysokości. Wydatki obejmowały wypłatę pomocy finansowej, w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do pobierania świadczenia pielęgnacyjnego, w łącznej kwocie 48 000,00 zł oraz na zakup materiałów biurowych i usług pocztowych, związanych z realizacją ww. zadania – 1 398,00 zł.

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* oraz 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 terminowo, na obowiązujących formularzach, tj. 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 Czermin realizując zadania zlecone 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 procedur ustalonych ustawą 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


Małgorzata Chomycz-Śmigielska