



WOJEWODA PODKARPACKI

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

F-III.431.22.2014

Rzeszów, 2014-09-*M*

Pan

Bogusław Mucha

Wójt Gminy Iwierzycze

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 21 lipca do 11 sierpnia 2014 r. w Urzędzie Gminy w Iwierzycach, 39-124 Iwierzycze 80.

Kontrolę przeprowadzili: Tomasz Birut - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - przewodniczący zespołu kontrolnego oraz Magdalena Szpunar – starszy 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 15.07.2014 r. oraz 31.07.2014 r. znak: F-III.431.22.2014).

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 z nieprawidłowościami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Iwierzycy był Pan Bogusław Mucha, a Skarbnikiem Gminy – Pani Danuta Rachwalska.

DOCHODY

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami na 2013 r. dla Gminy Iwierzycy wynosił kwotę 10 000 zł, a jego wykonanie, 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 kwotą 37 103,55 zł, tj. 371,04% planu.

Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 24 974,13 zł, zaś kwota 12 129,42 zł stanowiła dochody JST.

Uzyskane dochody w 2013 r. zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W 2013 r. nie planowano dochodów w tym rozdziale. Uzyskane dochody w kwocie 775,00 zł dotyczyły opłat za udostępnianie danych osobowych. Zgodnie z ustawą z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 736,25 zł, natomiast kwotę 38,75 zł przekazano na dochody własne Gminy.

Dział 852 – Pomoc społeczna

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

Plan dochodów w 2013 r. w ww. rozdziale wyniósł 10 000 zł i został wykonany w kwocie 35 700,23 zł, tj. w 357,00%. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek oraz zaliczki alimentacyjne. Na podstawie ustawy z dnia 7.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.) do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 23 609,56 zł, natomiast kwota 12 090,67 zł stanowiła dochody JST.

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W 2013 r. nie planowano dochodów w tym rozdziale. Uzyskane dochody w wysokości 628,32 zł dotyczyły częściowej odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Iwierzycy nie naliczyła sobie dochodów własnych w wysokości 5% kwoty uzyskanej z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13.11.2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy, z którego wynika, że dochody w 2013 r. z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze przekazane zostały w całości na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego przez przeoczenie. W 2014 r. dochody własne Gminy w wysokości 5% dochodów uzyskanych z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze potrącane są na bieżąco.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były przez Gminę w 4 przypadkach z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła:

- 1 dzień i dotyczyła kwoty 58,90 zł, w rozdziale 75011,
- 2 dni i dotyczyła kwoty 545,23 zł, w rozdziale 85212,
- 3 dni i dotyczyła kwoty 88,35 zł, w rozdziale 75011,
- 4 dni i dotyczyła kwoty 29,45 zł, w rozdziale 75011.

Kwota, której dotyczyło nieterminowe przekazywanie wynosiła łącznie 721,93 zł, tj. poniżej progu istotności (kwoty przyjętej w Programie kontroli w cz. IV pkt 2).

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości pisemne wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy, z którego wynika, że nieterminowe odprowadzanie dochodów spowodowane było awariami systemu komputerowego, komputera oraz awarią przekazu elektronicznego.

NALEŻNOŚCI

Łączna kwota należności (zaległości) na koniec 2013 roku, według sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 roku, wyniosła kwotę 813 923,06 zł i dotyczyła działu 852, rozdziału 85212, tj.:

- zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) 209 181,72 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) 456 612,20 zł,

– odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego (§ 0920)

148 129,14 zł.

W celu odzyskania należności (zaległości) wobec budżetu państwa Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iwierzycach w 2013 roku podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.).

WYDATKI

Plan dotacji na 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami wynosił kwotę 3 090 984,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 3 159 959,93 zł. Gmina Iwierzycy otrzymała w 2013 roku dotację z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 3 160 203,93 zł. Dotacja w kontrolowanym okresie została wykorzystana, 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* w kwocie 3 149 493,59 zł, co stanowiło 99,67% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 710,34 zł zwrócona została na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w obowiązującym terminie, określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy *o finansach publicznych*.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Wydatki w tym rozdziale zrealizowane zostały na kwotę 213 600,93 zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i dotyczyły:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 209 412,68 zł,
- kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Gminę w wysokości 4 188,25 zł.

W 2013 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 671 wniosków o przyznanie 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.), po weryfikacji których wydano 671 pozytywnych decyzji. Szczegółowej kontroli poddano 34 losowo wybranych decyzji wydanych przez Wójta Gminy Iwierzycy w 2013 r. Stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego. W decyzjach w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Według stanu na 31.12.2013 r. wykonanie wydatków w powyższym rozdziale wyniosło kwotę 65 659,00 zł, co stanowiło 100% planu ustalonego na 2013 r. Otrzymana dotacja z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie została wykorzystana na realizację zadań z zakresu:

- ewidencji ludności,
- Urzędu Stanu Cywilnego,
- spraw z zakresu wojskowości i obrony cywilnej,
- ewidencji działalności gospodarczej, wydawania zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych w krajowym transporcie drogowym,
- wydawania koncesji i zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższe wydatki przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników Urzędu Gminy Iwierzycy, realizujących ww. zadania zlecone.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji określony w uchwale budżetowej na 2013 r. Gminy, w ww. rozdziale wynosił kwotę 1 100,00 zł i w ciągu roku został zmniejszony do kwoty 856,00 zł. Otrzymana dotacja z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w kwocie 1 100,00 zł została wykorzystana w wysokości 855,20 zł na wypłatę świadczeń określonych w art. 52 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2012 r. poz. 461 z późn. zm.).

Niewykorzystaną dotację w kwocie 244,80 zł przekazano do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w dniu 8.04.2013 r.

Kontroli poddano zgodność zestawień kosztów poniesionych przez Urząd Gminy w Iwierzycach na wypłatę świadczeń osobom, które stawiały się do kwalifikacji wojskowej oraz potwierdzeń odbioru zwrotu kosztów przejazdów poniesionych przez te osoby. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Plan dotacji na realizację zadań w ww. dziale ustalony został w wysokości 2 879 844,00 zł. Gmina Iwierzycy otrzymała z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotację w wysokości 2 879 844,00 zł. Wydatki poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym wynosiły 10 000,00 zł.

Wydatki w tym dziale zrealizowane zostały na łączną kwotę 2 869 378,46 zł i dotyczyły następujących rozdziałów:

- 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* 2 753 051,84 zł,
- 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* 7 596,62 zł,
- 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej* 1 300,00 zł,
- 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* 5 712,00 zł,
- 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* 41 896,00 zł,
- 85295 – *Pozostała działalność* 59 822,00 zł.

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 2 763 345,00 zł. Wykonanie wydatków w powyższym rozdziale wyniosło kwotę 2 753 051,84 zł, co stanowi 99,63% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 293,16 zł zwrócona została terminowo na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

Wydatki poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w 2013 r. wyniosły 10 000,00 zł.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 670 151,49 zł (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), przeznaczona na sfinansowanie wypłat świadczeń rodzinnych w wysokości 2 498 912,90 zł. Na świadczenia z funduszu alimentacyjnego przeznaczono 103 350,20 zł, zaś na opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej 71 598,39 zł. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń w 2013 r. wynosił łącznie 3 710,00 zł. Kwota 82 900,35 zł dotyczyła kosztów obsługi świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Podczas kontroli stwierdzono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Iwierzycach, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w wysokości 71 598,39 zł, za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej nieprawidłowo ujęto w § 3110 – *Świadczenia społeczne*. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej należało ująć w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości pisemne wyjaśnienie złożył Główny Księgowy GOPS w Iwierzycach, z którego wynika, że zaewidencjonowanie składek emerytarно-rentowych odprowadzanych za świadczeniobiorców z tyt. pobierania przez nich świadczeń pielęgnacyjnych wynikało z błędnej interpretacji opisu § 3110.

Na podstawie 50 losowo wybranych decyzji dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłat świadczeń z pomocy społecznej. Stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez GOPS.

Ponadto kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS RCA oraz wyciągi bankowe za miesiące: styczeń, luty i marzec. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 7 596,62 zł i stanowiło 97,78% planu. Z przekazanej dotacji w wysokości 7 769,00 zł niewykorzystano kwoty 172,38 zł, którą terminowo zwrócono na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

Środki przeznaczone na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27.08.2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz.1027 z późn. zm.).

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, imienne raporty miesięczne o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne ZUS RZA oraz wyciągi bankowe za miesiące: styczeń, luty i marzec. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Otrzymana dotacja z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 1 300,00 zł wykorzystana została w całości na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12.03.2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2013 r. poz. 182, z późn. zm.), na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Dębicy z dnia 17.12.2012 r. sygn. akt. III RNs 820/12.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Otrzymana dotacja z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 5 712,00 zł wykorzystana została w całości w ramach § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*, za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na podstawie decyzji wydanej przez GOPS w Iwierzycach Nr GOPS.525.40.1.2013 z dnia 2.01.2013 r. oraz umowy zlecenia zawartej w dniu 2.01.2013 r.

Kontroli poddano karty pracy specjalistycznych usług opiekuńczych, rachunki do umowy zlecenia oraz wyciągi bankowe. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*

Według stanu na 31.12.2013 r. otrzymana dotacja w wysokości 41 896,00 zł wykorzystana została w całości na wypłatę zasiłku celowego wynikającego z decyzji GOPS.512.646.2011 z dnia 8.08.2011 r., tj. na pokrycie wydatków związanych z usunięciem skutków ulewnych deszczów z czerwca 2010 roku.

W związku z postępowaniem odwoławczym w Samorządowym Kolegium Odwoławczym, zaskarżeniem decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, brakiem oświadczenia dot. budowy nowego domu i zobowiązania się do rozliczenia otrzymanej kwoty zasiłku celowego i przesłaniem akt postępowania administracyjnego do Prokuratury Generalnej w Warszawie zasiłek wypłacony został w dniu 29.05.2013 r.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Otrzymała dotacja z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie w wysokości 59 822,00 zł wykorzystana została w całości na pomoc finansową w ramach rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne w kwocie 58 100,00 zł zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31.12.2011 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne* (Dz. U. z 2011 r. Nr 295, poz. 1746) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26.03.2013 r. *w sprawie szczegółowych (...)* (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Kwota 1 722,00 zł dotyczyła kosztów związanych z obsługą wymienionego programu.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty ww. świadczeń na podstawie 10 losowo wybranych decyzji. Wypłata przyznanej pomocy finansowej była zgodna z wydanymi decyzjami.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały przekazane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującymi 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). Powyższe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

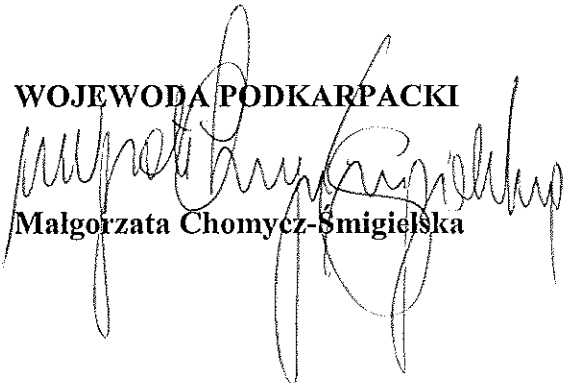
W 2013 roku przy wykorzystaniu dotacji na zadania zlecone Gmina Iwierzycze nie udzielała zamówień publicznych o wartości netto przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, w związku z czym nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1

ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* wnoszę o przestrzeganie terminów przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa stosownie do art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

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* - proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI


Małgorzata Chomycz-Smigielska