



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów

F-III.431.1.2017

Rzeszów, 2017-04-20

Pan

Stanisław Gwizdak

Burmistrz Miasta Łańcuta

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 lutego do 10 marca 2017 r. u Burmistrza Miasta Łańcuta (Urząd Miasta Łańcut, Plac Sobieskiego 18, 37-100 Łańcut).

Kontrolę przeprowadziła:

- Bożena Barnuś – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie

na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 13.02.2017 r., znak: F-III.431.1.2017).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2016 roku.

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

Podczas czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

Plan dotacji na 2016 r., na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 4 656 637,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 13 200 318,18 zł. Miasto Łańcut otrzymało w 2016 r. dotację z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) w wysokości 13 200 257,86 zł. Dotacja, w kontrolowanym okresie, została wykorzystana, wg kwartalnego sprawozdania Rb-50 - o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2016, w kwocie 13 173 558,46 zł, co stanowiło 99,80% planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 26 699,40 zł zwrócona została terminowo na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji w tym rozdziale zrealizowany został na kwotę 11 391,77 zł, tj. w 100%, wydatki dotyczyły:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 11 168,40 zł,
- kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Miasto Łańcut w wysokości 223,37 zł.

W 2016 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 33 wnioski, po rozpatrzeniu których, wydano 33 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

Szczegółowej kontroli poddano 16 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Łańcuta w 2016 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach, w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Burmistrza Miasta Łańcuta, które zostały wydane na podstawie

przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami faktur VAT lub ich kopiami dokumentującymi zakup oleju napędowego.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec roku w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 296 766,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 293 213,50 zł, tj. w 98,80% i przeznaczona została na:

- zadania dotyczące spraw obywatelskich, tj. z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych – 216 332,62 zł;
 - pozostałe zadania realizowane przez Miasto Łańcut – 76 880,88 zł, tj. dotyczące spraw z zakresu obrony cywilnej, działalności gospodarczej i zarządzania kryzysowego.
- Niewykorzystaną część dotacji w łącznej kwocie 3 552,50 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 10 stycznia 2017 r.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

Plan dotacji po zmianach na koniec 2016 r., na realizację zadań w tym rozdziale, wyniósł kwotę 73 624,66 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 73 624,66 zł została wykorzystana w kwocie 72 142,01 zł, tj. w 97,98%. Na wyposażenie 3 szkół podstawowych (klasy I-V) w podręczniki do zajęć z zakresu języka obcego nowożytnego, materiały edukacyjne do zajęć z zakresu danego języka obcego nowożytnego lub materiały ćwiczeniowe, na podstawie art. 22 ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), przeznaczono 71 438,61 zł, zaś na koszty obsługi ww. zadania 703,40 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawową Nr 3 im. 10 Pułku Strzelców Konnych w Łańcucie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1 482,65 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie następującymi przelewami:

- w dniu 19.01.2017 r. kwotę 1 471,66 zł;
- w dniu 30.01.2017 r. kwotę 10,99 zł.

Rozdział 80110 – *Gimnazja*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2016 r., na realizację zadań w tym rozdziale, wyniósł kwotę 60 723,06 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 60 723,06 zł została wykorzystana w kwocie 60 639,53 zł, tj. w 99,86%. Na wyposażenie 2 szkół gimnazjalnych (klasy I-II) realizujących kształcenie ogólne w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, na podstawie art. 22 ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), przeznaczono 60 041,53 zł, zaś na koszty obsługi ww. zadania 598,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji przez Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Łańcucie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 83,53 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie następującymi przelewami:

- w dniu 19.01.2017 r. kwotę 81,11 zł;
- w dniu 30.01.2017 r. kwotę 2,42 zł.

Rozdział 80150 – *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2016 r. na realizację zadań w tym rozdziale wyniósł kwotę 1 822,45 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 1 822,45 zł została wykorzystana w kwocie 1 772,32 zł, tj. w 97,25%, na wyposażenie uczniów 1 szkoły podstawowej i 1 gimnazjum, którzy posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.). Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 50,13 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie następującymi przelewami:

- w dniu 19.01.2017 r. kwotę 32,41 zł;
- w dniu 30.01.2017 r. kwotę 17,72 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawowa Nr 3 im. 10 Pułku Strzelców Konnych w Łańcucie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 7 587 501,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 7 587 500,68 zł, została wykorzystana w kwocie 7 582 507,51 zł, tj. w 99,93% planu po zmianach. Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 7 438 726,22 zł (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), przeznaczona na wypłatę świadczenia wychowawczego wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2016 r., poz. 195 z późn. zm.).

Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały:

- płace i pochodne 3 pracowników na kwotę 95 881,25 zł;
- wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 1 500,00 zł;
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń na kwotę 522,32 zł;
- oraz pozostałe wydatki bieżące na kwotę 45 877,72 zł.

Na podstawie 23 losowo wybranych decyzji dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty świadczenia wychowawczego i stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łańcucie (dalej: MOPS w Łańcucie).

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono losowo wybrane dokumenty, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 4 993,17 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2017 r.

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 na koniec roku kwotę 4 897 250,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 4 897 250,00 zł, została wykorzystana w kwocie 4 888 332,49 zł, tj. w 99,82% planu po zmianach. Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 531 373,89 zł ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 3 931 338,78 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1518 z późn. zm.);
- zasiłków dla opiekunów w wysokości 53 369,40 zł, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o *ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2016 r., poz. 162 z późn.zm.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 546 665,71 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2016 r. poz. 169 z późn. zm.).

Na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczono 221 852,07 zł. Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, ustalone na podstawie powyższych ustaw, wyniosły 135 106,53 zł.

Na podstawie 45 losowo wybranych decyzji dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłat świadczeń z pomocy społecznej i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez MOPS w Łańcucie.

Podczas czynności kontrolnych dokonano kontroli terminowości odprowadzania składek emerytalnych i rentowych do ZUS z tytułu wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnego zasiłku opiekuńczego i zasiłku dla opiekuna przez MOPS w Łańcucie. W wyniku kontroli stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.). Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 8 917,51 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2017 r.

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 po zmianach na koniec 2016 r., na realizację zadań w tym rozdziale, wyniósł kwotę 25 855,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 24 172,20 zł, tj. w 93,49% i przeznaczona na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o *świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.).

W 2016 roku ubezpieczeniem objęto 228 osób. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2016 r. składek zdrowotnych do ZUS przez

MOPS w Łańcucie i stwierdzono, że składki odprowadzono terminowo do 5 dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1 682,80 zł zwrócona została na rachunek PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2017 r.

Rozdział 85215 - *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 16 573,24 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości 16 573,24 zł, została wykorzystana w kwocie 12 629,79 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych przysługujących odbiorcom wrażliwym, o których mowa w ustawie z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 984) oraz na koszty obsługi zadania w kwocie 252,59 zł.

Kontroli poddano 12 decyzji przyznających dodatek energetyczny, których termin wypłaty przypadał w III i IV kwartale 2016 r. oraz listy wypłat za ten okres i stwierdzono, że kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich kopiami umów kompleksowych lub umów sprzedaży energii elektrycznej. Wysokość otrzymanego dodatku energetycznego wynikała z obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 3 690,86 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie następującymi przelewami:

- w dniu 20.04.2016 r. kwotę 1 344,71 zł;
- w dniu 06.09.2016 r. kwotę 712,66 zł;
- w dniu 13.10.2016 r. kwotę 1 164,75 zł;
- w dniu 11.01.2017 r. kwotę 468,74 zł.

Rozdział 85219 - *Ósrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2016 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 600,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu wykorzystana została w całości, tj. w 100,00%. Wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie funkcji opiekuna prawnego nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Łańcucie –Wydział Rodzinny – Sygn. akt. III RNs 127/14 z dnia 29.12.2014 r. Podczas czynności kontrolnych

kontroli poddano listy wypłat za 2016 r. i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w tym rozdziale, ustalony został w wysokości 227 691,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, do wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 225 474,61 zł, tj. w 99,03% i przeznaczona została na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 40 osób, z tego dla 24 osób dorosłych i 16 dzieci.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika MOPS w Łańcucie. W ww. decyzjach ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), wymiar tygodniowy świadczonych usług, okres na jaki przysługuje świadczenie, a w przypadku odpłatności całkowitej lub częściowej – jej wysokość, jak również termin i sposób wnoszenia.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla 11 dzieci na kwotę 43 092,00 zł, świadczone były na podstawie umów zleceń. Dla pozostałych 5 dzieci i 24 osób dorosłych specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były przez pracowników MOPS w Łańcucie. Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi wyniosły łącznie 179 140,00 zł, pozostałe wydatki 3 242,61 zł.

Kontroli poddano miesięczne karty pracy specjalistycznych usług opiekuńczych, rachunki wystawione przez wykonawców. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2 216,39 zł zwrócona została na rachunek PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2017 r.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach, w tym rozdziale, wyniósł kwotę 520,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do Miasta Łańcuta dotację w kwocie 460,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 430,14 zł, tj. 93,50% planu po zmianach i dotyczyło kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2016 r. poz. 785 z późn. zm.).

W 2016 r. na 31 wniosków rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 164 Kart. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 29,86 zł zwrócona została na rachunek PUW w Rzeszowie w dniu 11 stycznia 2017 r.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2016 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015). Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Miasta Łańcuta.

W 2016 r. Urząd Miasta Łańcuta nie udzielał zamówień publicznych o wartości jednostkowej netto, przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

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

WOJEWODA PÓDKARPACKI

Ewa Leniart

