



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów

F-III.431.3.2017

Rzeszów, 2017-04-*26*

Pan

Andrzej Benedyk

Wójt Gminy Żołynia

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 20 lutego do 10 marca 2017 r. u Wójta Gminy Żołynia (Urząd Gminy Żołynia, Rynek 22, 37-110 Żołynia).

Kontrolę przeprowadził:

Robert Śmieszek - główny 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 14.02.2017 r., znak: F-III.431.3.2017).

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 z uchybieniami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Wojewoda Podkarpacki decyzją Nr 18 z dnia 22.03.2016 r. w sprawie podziału dochodów i wydatków budżetu państwa w cz. 85/18 – województwo podkarpackie, wynikających z ustawy budżetowej na 2016 rok (pismo z dnia 23.03.2016 r. znak: F-VI.3120.1.2016) ustalił dla Gminy Żołynia plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w wysokości 2 498 297,00 zł. W wyniku zmian dokonywanych decyzjami Wojewody Podkarpackiego w 2016 r. plan dotacji ostatecznie na koniec roku wyniósł 7 574 981,15 zł. Kontrolowana jednostka w 2016 r. otrzymała dotację z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) w wysokości 7 574 980,65 zł. Wykorzystana dotacja, zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 – *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2016 r.*, wyniosła kwotę 7 572 959,25 zł, co stanowi 99,97 % planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 021,40 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 - Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 59 411,05 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w planowanej wysokości, została wykorzystana w całości i przeznaczona na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 58 246,13 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 1 164,92 zł.

W ciągu 2016 r. do Urzędu Gminy w Żolyni (dalej UG Żołynia) wpłynęło 252 wnioski, które zostały pozytywnie rozpatrzone i na ich podstawie wydane zostały decyzje przyznające zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wydane decyzje oraz środki przekazane beneficjentom były zgodne z ustawą 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).

Kontrolowana jednostka terminowo przekazała do PUW w Rzeszowie okresowe zbiorcze sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 63 583,00 zł. Dotacja dla UG Żołynia została przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach na 2016 r. Otrzymana kwota dotacji została wykorzystana w wysokości 63 583,00 zł na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, Urzędu Stanu Cywilnego, spraw obronnych, wojskowości i obrony cywilnej oraz ewidencji działalności gospodarczej i wydawanie koncesji i zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 657,99 zł. Dotacja została przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu. Otrzymana kwota dotacji do wysokości planu, została wykorzystana w całości na zwrot kosztów dojazdu osobom, które stawiały się do kwalifikacji wojskowej w 2016 r., na podstawie art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 827 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 30 267,79 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 30 181,81 zł na zakup podręczników dla uczniów pięciu szkół podstawowych z terenu Gminy Żołynia. Koszt obsługi zadania wyniósł 85,00 zł. Niewykorzystana część dotacji została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.01.2017 r. w wysokości 0,98 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 80110 - *Gimnazja*

Wysokość planu dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalono na kwotę 21 299,32 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana na zakup podręczników i materiałów kserograficznych dla uczniów jednego gimnazjum w Żołyni w wysokości 19 186,87 zł. Koszt obsługi zadania wyniósł 191,87 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 920,58 zł została zwrócona w dniu 22.12.2016 r. do PUW w Rzeszowie.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Dział 852 – *Pomoc społeczna*

Rozdział 85211 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 4 526 011,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 4 526 010,50 zł została wykorzystana w całości.

Największą pozycję wydatków stanowiła kwota 4 444 936,50 zł (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), która przeznaczona została na sfinansowanie wypłaty świadczeń wychowawczych.

Całkowite koszty obsługi świadczeń społecznych wypłacanych z ww. rozdziału, realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żołyni (dalej: GOPS w Żołyni) w 2016 r., wyniosły 81 074,00 zł.

W 2016 roku złożonych zostało 666 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, z czego 652 wnioski rozpatrzono pozytywnie co zakończyło się wydaniem decyzji przyznających świadczenie, dla 7 wniosków wydano decyzje odmowne, 4 wnioski przesłano do Marszałka Województwa Podkarpackiego, a 3 wnioski nie zostały rozpatrzone do 31 grudnia 2016 r.

Na podstawie 30 losowo wybranych decyzji dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty świadczeń z pomocy społecznej i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez kierownika GOPS w Żołyni.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wybrane dokumenty, potwierdzające wydatki poniesione w ramach rozdziału 85211 § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* i § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został na koniec 2016 r. w wysokości 2 858 845,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w wysokości 2 858 845,00 zł na wypłaty świadczeń rodzinnych, wypłaty z funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz na koszty obsługi zadania.

Największą pozycję wydatków stanowiła kwota 2 663 165,18 zł (§ 3110 – *Świadczenia społeczne*), która przeznaczona została na sfinansowanie wypłaty:

- świadczeń rodzinnych wynikających z ustawy z dnia 28.11.2003 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1518 z późn. zm.) - 2 377 432,38 zł,
- świadczeń rodzicielskich wynikających z ustawy z dnia 24.07.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1217 z późn. zm.) - 130 190,10 zł,
- zasiłków dla opiekunów wynikających z ustawy z dnia 4.04.2014 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 162 z późn. zm.) - 36 122,70 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynikających z ustawy z dnia 7.09.2007 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 169 z późn. zm.) - 119 420,00 zł.

Całkowite koszty obsługi świadczeń społecznych wypłacanych z ww. rozdziału, a realizowanych przez GOPS w Żołyni w 2016 r., wyniosły 71 790,28 zł.

W 2016 r. GOPS w Żołyni przekazał składki na ubezpieczenie społeczne świadczeniobiorców w wysokości 123 889,54 zł.

Na podstawie 38 losowo wybranych decyzji dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty świadczeń z pomocy społecznej i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez kierownika GOPS w Żołyni.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również dokumenty, potwierdzające wydatki poniesione w ramach ww. rozdziału § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne oraz § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.*

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w kwocie 8 226,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w kwocie 8 226,00 zł, w ramach § 4130 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne z przeznaczeniem na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre 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 trakcie kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzono w obowiązujących terminach, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 960,00 zł. Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja, do wysokości planu, została w całości wydatkowana na wypłatę miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 80 zł opiekunowi prawnemu ustanowionego przez Sąd Rejonowy w Łańcucie III Wydział Rodzinny i Nieletnich, z tytułu sprawowania opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań, w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 5 320,00 zł. Otrzymałą z PUW w Rzeszowie dotację, w wysokości planu, wykorzystano w 100%.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były dla jednego dziecka na podstawie decyzji wydanej przez Wójta Gminy Żołynia. W ww. decyzji ustalono m.in.: ilość godzin świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych w wymiarze tygodniowym, wysokość odpłatności za każdy dzień świadczonych usług, okres za jaki świadczenia przysługują oraz wskazano podmiot, który będzie takie usługi świadczył osobie uprawnionej. Podczas kontroli stwierdzono, że wypłaty dokonywane były zgodnie z przedstawionymi kartami pracy świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych i wystawionymi miesięcznymi rachunkami.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na 2016 r. na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 400,00 zł. Otrzymałą dotację z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, wykorzystano w kwocie 300,16 zł na zakup materiałów i wyposażenia stanowiska pracy realizującego zadania wynikające z ustawy o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2016 r. poz. 785 z późn zm.).

Niewykorzystana część dotacji została zwrócona do PUW w Rzeszowie, w kwocie 99,84 zł, w dniu 29.12.2016 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podczas kontroli poddano weryfikacji sprawozdania Rb-50 – *Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2016 r.* pod względem zgodności danych w nich zawartych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych. Stwierdzono, że ww. sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do PUW w Rzeszowie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn zm.).

Do dnia zakończenia kontroli sporządzono i przesłano trzy korekty sprawozdania *Rb-50 Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał 2016 r.* Korekty sprawozdania wynikały, zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, z błędnego zaksięgowania poniesionych części wydatków w rozdziale

80110 w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § - 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek .

W 2016 roku przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina Żołynia nie udzielała zamówień publicznych o wartości 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.).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* - przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- zwiększyć nadzór nad prawidłowością ewidencjonowania wydatków przez jednostki organizacyjne Gminy, stanowiących podstawę sporządzania łącznego sprawozdania Rb-50 przekazywanego do PUW w Rzeszowie.

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 od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.


WOJEWODA PODKARPACKI
Ewa Leniart