



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2017-11-13

F-III.431.14.2017

Pan
Marcin Kut
Wójt Gminy Wiśniowa

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. 1902) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 11 września do 20 października 2017 r. u Wójta Gminy Wiśniowa (Urząd Gminy Wiśniowa, 38-124 Wiśniowa 150) z przerwą w dniach od 18 do 22 września 2017 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Tomasz Birut
- inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie
- przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Adam Bąk
- główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli, udzielonych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 07.09.2017 r., znak: F-III.431.14.2017).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami za 2016 rok.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy Wiśniowa na 2016 r. został ustalony w wysokości 68 300,00 zł. 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 od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 92 011,78 zł, co stanowi 134,72% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 29 229,37 zł zaś dochody przekazane do budżetu państwa 62 782,41 zł.

Uzyskane dochody w 2016 r. zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów ustalony na 2016 r. w wysokości 300,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2016 r. w kwocie 465,00 zł, tj. w 155,00%. Wykonane dochody (§ 0690) dotyczyły odpłatności za udostępnianie danych osobowych. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 441,75 zł, natomiast kwotę 23,25 zł potrącono na dochody własne Gminy, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.).

Kontroli poddano wnioski o udostępnienie danych osobowych oraz opłaty z ww. tytułu. Ustalono, że odpłatnie udostępniono dane osobowe w 15 przypadkach i pobrano z tego tytułu opłaty w wysokości 31 zł. Udostępnienie danych z rejestru mieszkańców dla podmiotów, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2016 r. poz. 722 z późn. zm.) nastąpiło nieodpłatnie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2016 r. w rozdziale wyniósł 68 000,00 zł i został wykonany w kwocie 91 063,23 zł, tj. w 133,92%. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej. Na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2016 r. poz. 169 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 61 880,81 zł, natomiast kwota 29 182,42 zł stanowiła dochody własne Gminy.

Na dzień 31.12.2016 r., wg sprawozdania Rb – 27 ZZ, w kontrolowanej jednostce, wystąpiły zaległości w powyższym rozdziale w kwocie 1 540 977,87 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§ 0920)	310 208,65 zł
- zaliczka alimentacyjna (§ 0970)	115 818,19 zł
- fundusz alimentacyjny (§ 0980)	1 114 951,03 zł

Należności alimentacyjne były ujmowane w księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniowej (dalej: GOPS w Wiśniowej) na podstawie dowodu „PK - Polecenie księgowania”, który sporządzany był co miesiąc do listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie 10 losowo wybranych decyzji z 42 wydanych w 2016 r. stwierdzono, że kwoty wykazane na listach wypłat były zgodne z decyzjami w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Przypis naliczonych odsetek naliczany był i księgowany na koniec każdego kwartału z wyjątkiem sytuacji gdy wpłata od komornika nastąpiła wcześniej.

Stan należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych był zgodny z ewidencją konta 240 - pozostałe rozrachunki (należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych) oraz ewidencją analityczną do ww. konta.

Na podstawie wyjaśnień kierownika GOPS w Wiśniowej oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników alimentacyjnych działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W 2016 r. nie zaplanowano dochodów w tym rozdziale. Uzyskane dochody w kwocie 474,34 zł (§ 0830) dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze. Z ww. rozdziału Gmina Wiśniowa przekazała w 2016 r. do PUW w Rzeszowie dochody w wysokości 450,64 zł, a na dochody własne Gminy, zgodnie z ustawą o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, przekazano kwotę 23,70 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych. Sprawdzono jedną decyzję, w której ustalono odpłatność za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz naliczenie przypisu należności. Stwierdzono, że przypis należności był zgodny ze stawką ustaloną w decyzji oraz kartami czasu pracy zleceniobiorcy realizującego opiekę w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

W powyższym rozdziale wykazano dochody uzyskane w 2016 r. w związku z opłatą za wydanie jednego duplikatu Karty Dużej Rodziny w kwocie 9,21 zł.

Według sprawozdania z realizacji ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny za II półrocze 2016 r., Urząd Gminy Wiśniowa wykazał kwotę 9,21 zł w związku z opłatą za wydanie jednego duplikatu. Dochody z tego tytułu w całości, tj. w kwocie 9,21 zł przekazano do PUW w Rzeszowie.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dochody budżetu państwa przekazywane były do PUW w Rzeszowie przez Gminę Wiśniowa z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). W kontrolowanym okresie wystąpiło 6 takich przypadków w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, na łączną kwotę 265,05 zł, tj. poniżej progu istotności (kwoty przyjętej w *Programie kontroli*).

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, z którego wynika, że przyczyną opóźnień była nieobecność pracownika bezpośrednio związanego z tym zakresem obowiązków oraz spiętrzenie prac wynikających z zamknięcia roku poprzedniego i bieżących spraw na stanowisku pracy.

W oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) dokonano kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. i stwierdzono, że kontrolowane sprawozdanie przekazane

zostało terminowo do PUW w Rzeszowie, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

Plan dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy Wiśniowa na 2016 r. został ustalony w wysokości 9 466 216,52 zł. Gmina Wiśniowa otrzymała w 2016 roku dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 9 466 155,76 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 – *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zbiorczo okres sprawozdawczy:*

IV kwartał roku 2016, łączne wydatki wyniosły 9 455 906,76 zł, które stanowiły 99,89% planu dotacji po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 10 249,00 zł została terminowo 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 144 592,73 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w planowanej wysokości, została przez Gminę Wiśniowa wykorzystana całości na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 141 757,58 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi zadania w wysokości 2 835,15 zł.

W 2016 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 412 wniosków, po rozpatrzeniu których Wójt Gminy Wiśniowa wydał 409 decyzji o przyznaniu zwrotu producentom rolnym 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 2015 r., poz. 1340). Jedna decyzja dot. zwrotu podatku akcyzowego była odmowna, natomiast dwie decyzje zostały wydane przez Burmistrza Strzyżowa i dotyczyły wniosków złożonych przez Wójta Gminy Wiśniowa.

Podczas czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 42 losowo wybrane decyzje o przyznaniu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wydane przez Wójta Gminy Wiśniowa w 2016 r., z tego: 23 decyzje za I okres oraz 19 decyzji za II okres. W wyniku analizy ww. decyzji i dokumentów związanych ze

zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała terminowo do PUW w Rzeszowie okresowe i zbiorcze sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2016 r.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 79 584,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości została przez Gminę Wiśniowa wykorzystana w całości, z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 50 953,00 zł oraz na pozostałe zadania w kwocie 28 631,00 zł. Wydatki dotyczyły realizacji zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, spraw obronnych i obejmowały wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zakup materiałów, wyposażenia i usług pozostałych.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 32 277,78 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w wysokości 31 817,44 zł, tj. w 98,57% planu po zmianach. Dotacja została wykorzystana na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) w kwocie 31 502,42 zł. Na koszty obsługi przeznaczono 315,02 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 460,34 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2016 r.

Rozdział 80110 – Gimnazja

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 34 648,90 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 29 562,71 zł, tj. w 85,32%. Na wyposażenie gimnazjów w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe przeznaczono 29 270,02 zł, a na koszty obsługi ww. zadania 292,69 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 5 086,19 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2016 r.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych oraz kosztów obsługi dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wiśniowej oraz Gimnazjum w Wiśniowej na łączną kwotę 41 771,06 zł w 2 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.: rozdz. 80101, rozdz. 80110. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 5 051 974,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 5 051 973,24 zł została wykorzystana w kwocie 5 049 063,33 zł, tj. w 99,94% planu po zmianach. Dotacja została wykorzystana na wypłatę świadczeń wychowawczych, zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195 z późn. zm.), w kwocie 4 963 229,30 zł. Na koszty obsługi świadczeń poniesiono 66 441,93 zł, zaś na wdrożenie ww. ustawy 19 392,10 zł. Wójt Gminy Wiśniowa wydał 729 decyzji w sprawach dotyczących świadczenia wychowawczego, w tym 693 decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego. Liczba świadczeń wychowawczych, wypłaconych wg stanu na 31.12.2016 r., wynosiła 9 959. Kontroli poddano wypłaty świadczeń wychowawczych dla 31 losowo wybranych świadczeniobiorców w grudniu 2016 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący dokonał również kontroli wydatków przeznaczonych na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Kontroli dokonano całość wydatków na kwotę 19 392,10 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2 909,91 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2016 r.

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

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 4 070 402,00 zł. Otrzymana dotacja, w wysokości planu, wykorzystana została w całości z przeznaczeniem na:

- wypłatę świadczeń społecznych 3 783 332,38 zł,
- wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników GOPS

w Wiśniowej realizującego zadania zlecone	97 366,05 zł,
- składki emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej	173 617,65 zł,
- pozostałe wydatki bieżące	16 085,92 zł.

Kontrolujący dokonał kontroli wypłaty świadczeń społecznych dla 50 losowo wybranych świadczeniobiorców. Kontroli poddano wypłatę ww. świadczeń w wybranych miesiącach 2016 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontrolujący dokonali również kontroli terminowości odprowadzania składek emerytalnych i rentowych do ZUS i do KRUS - 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 realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 21 701,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 21 074,60 zł, tj. w 97,11%, 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.). Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 626,40 zł kontrolowana jednostka przekazała do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2016 r.

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 637,11 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości wykorzystana została w kwocie 437,52 zł. 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 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 22 lipca 2016 r. *o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1165), obowiązującej od 2.09.2016 r. wydatkowano 428,93 zł, a na koszty obsługi zadania przeznaczono 8,59 zł.

Kontroli poddano wypłaty dodatków energetycznych dokonanych w 2016 r., wyciągi z rachunków bankowych oraz decyzje Wójta Gminy Wiśniowa o przyznaniu dodatków energetycznych, które skutkowały wypłatą w badanym okresie. W wyniku kontroli oraz analizy dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych wypłat w 2016 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 199,59 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 30.06.2016 r. - 36,46 zł,
- 06.10.2016 r. - 57,57 zł,
- 29.12.2016 r. - 105,56 zł,

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 30 009,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 29 089,69 zł, tj. w 96,94%, z tego:

- 25 288,69 zł przeznaczono na wynagrodzenia dla zleceniobiorców wykonujących specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy,
- 3 801,00 zł przekazano na zakup specjalistycznych usług opiekuńczych dla dziecka, wykonywanych przez Gabinet Logopedyczny ze Strzyżowa.

Kontroli poddano wypłaty wynagrodzeń na konta osobiste zleceniobiorców, wykonujących specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi, realizowane w 2016 r. na podstawie umów zlecenia na łączną kwotę 22 087,65 zł. W wyniku kontroli oraz analizy dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych wypłat - w szczególności umów zlecenia, kart czasu pracy, zestawień analitycznych obrotów, wyciągów bankowych oraz poleceń przelewu – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 919,31 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2016 r.

Rozdział 85295 - Pozostała działalność

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 390,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 330,00 zł została wykorzystana w kwocie 282,74 zł, tj. w 72,5% planu po zmianach, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2016 r. poz. 785 z późn. zm.). Podczas

czynności kontrolnych dokonano weryfikacji sprawozdania z realizacji zadania z powyższej ustawy oraz ewidencji księgowej w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 47,26 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 29.12.2016 r.

W 2016 roku przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina Wiśniowa 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.).

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdań Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku*. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych i ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdania przekazane zostały terminowo do PUW w Rzeszowie.

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* – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- przestrzegać terminów odprowadzania do PUW w Rzeszowie uzyskanych dochodów należnych budżetowi państwa.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, 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

Ewa Leniart