

## PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 25 marca do 10 maja 2019 r. u Wójta Gminy Brzyska (Urząd Gminy w Brzyskach, Brzyska 1, 38-212 Brzyska).

Kontrolę przeprowadzili:

- |                  |                                                                                                       |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Grzegorz Skiba | - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie  |
|                  | - przewodniczący zespołu kontrolnego,                                                                 |
| - Tomasz Birut   | - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, |

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 18.03.2019 r., znak: F-III.431.4.2019).

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 w 2018 roku.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy Brzyska na 2018 r. został ustalony w wysokości 15 100,00 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 2018* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 20 752,30 zł, co stanowi 137,43% planu, z tego dochody potrącone na rzecz jst. wyniosły 3 729,78 zł, zaś dochody przekazane do budżetu państwa 17 022,52 zł.

Uzyskane dochody w 2018 r. zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### **Dział 852 – Pomoc społeczna**

##### **Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**

Plan dochodów ustalony na 2018 r. w wysokości 1 100,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 2 150,50 zł, tj. w 195,50%. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale dotyczyły odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze. Z ww. dochodów Gmina Brzyska przekazała do PUW w Rzeszowie w 2018 r. środki w wysokości 2 042,98 zł, a na dochody własne 107,52 zł.

Na podstawie decyzji przyznających pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych, umowy o świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych Nr II/2018 z dnia 11.01.2018 r., miesięcznych kart usługi, dokumentów naliczenia odpłatności oraz zestawienia analitycznego obrotów za 2018 r. dokonano kontroli przypisu należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

#### **Dział 855 - Rodzina**

##### **Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego**

Plan dochodów ustalony na 2018 r. w wysokości 14 000,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 18 601,80 zł, tj. w 131,93%.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 9 546,15 zł,

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| - zaliczka alimentacyjna (§ 0970)   | 0,00 zł,     |
| - funduszu alimentacyjnego (§ 0980) | 9 055,65 zł. |

Z ww. dochodów Gmina Brzyska przekazała do PUW w Rzeszowie w 2018 r. środki w wysokości 14 979,54 zł, a na dochody własne jst 3 622,26 zł.

Na dzień 31.12.2018 r., wg sprawozdania Rb – 27 ZZ w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w powyższym rozdziale w kwocie 1 275 102,65 zł, z tego:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| - odsetki od funduszu alimentacyjnego | 306 306,00 zł |
| - zaliczka alimentacyjna              | 178 211,41 zł |
| - fundusz alimentacyjny               | 790 585,24 zł |

Na podstawie wyjaśnień kierownika GOPS w Brzyskach oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 07 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Powyższą informację załączono do akt kontroli.

Przeprowadzono kontrolę wszystkich dowodów księgowych dot. wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego za 2018 r. Stwierdzono, że dowody te stanowiły podstawę zaewidencjonowania powyższych dochodów z właściwym podziałem wpłat jako dochody budżetu państwa i dochody budżetu Gminy Brzyska.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę Brzyska terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w 2 przypadkach dochody budżetu państwa przekazywane do PUW w Rzeszowie były przez Gminę Brzyska z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - *o finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów w obydwu przypadkach wynosiła 2 dni i dotyczyła łącznej kwoty 40,43 zł.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w dniu 10 kwietnia 2019 r. przyjęto protokół ustnych wyjaśnień od Skarbnika Gminy Brzyska, który załączono do akt kontroli.

W oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2009 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) dokonano

kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał roku 2018 i stwierdzono, że kontrolowane sprawozdanie przekazane zostało terminowo do PUW w Rzeszowie, a dane w nim zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej.

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dla Gminy na 2018 r. został ustalony w wysokości 8 739 294,42 zł. Gmina otrzymała w 2018 r. dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 8 727 224,42 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 2018*, łączne wydatki wyniosły 8 687 484,93 zł, które stanowiły 99,41% planu dotacji po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 39 739,49 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 59 172,76 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 59 172,76 zł wykorzystana została w wysokości 58 012,51 zł, tj. w 98,04 % (§4430) na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Natomiast pozostała część dotacji w wysokości 1 160,25 zł (§ 4210) przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku, co stanowiło 2% kwoty wypłaconej producentom rolnym i było zgodne z obowiązującymi przepisami.

W 2018 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 326 wniosków, po rozpatrzeniu, których wydano 326 decyzji o przyznaniu zwrotu 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 40 losowo wybranych decyzji wydanych przez Wójta Gminy Brzyska w 2018 r. W wyniku analizy tych decyzji i dokumentów związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 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 52 250,00 zł. Dotacja została przekazana Gminie Brzyska w planowanej wysokości i wykorzystana w kwocie 48 336,99 zł, tj. w 92,51 % z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 28 984,99 zł oraz na pozostałe zadania w wysokości 19 352,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,01 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 20.12.2018 r. oraz w kwocie 3 913,00 zł w dniu 25.01.2019 r.

## **Dział 801 – Oświata i wychowanie**

### **Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych**

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 68 025,66 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 66 600,18 zł, tj. w 97,90 % wykorzystana na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) z tego:

- 7 937,11 zł dla Zespołu Szkół Społecznych w Lipnicy Dolnej (§ 2830)
- 58 003,67 zł dla szkół publicznych (§ 4240).

Na koszty obsługi przeznaczono 659,40 zł.

Kontroli poddano wszystkie faktury na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych dla Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Brzyskach na łączną kwotę 28 402,71 zł (§ 4240). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 425,48 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2018r.

## **Dział 852 - Pomoc społeczna**

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 20 315,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości, 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 2018 r., poz. 1510 z późn. zm.). Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne. Stwierdzono, że składka za kwiecień 2018 r. została odprowadzona do ZUS po terminie, o którym mowa art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.), tj. 9.05.2018 r. Na powyższą okoliczność przyjęto od kierownika GOPS w Brzyskach ustne wyjaśnienia, z którego wynika, że opóźnienie w przekazaniu składek na ubezpieczenie zdrowotne do ZUS związane było z chwilową awarią Programu Płatnik ZUS. W związku z art. 23 ust. 1a powyższej ustawy, odsetek nie naliczono i nie przekazano do ZUS, gdyż kwota odsetek nie przekraczała 6,60 zł.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 12 870,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano wszystkie rachunki do umowy zlecenia Nr II/2018 z dnia 11.01.2018 r. za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, karty realizacji usługi zatrudnieniowej oraz wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę za wykonane usługi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 855 - Rodzina**

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 5 216 351,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 5 194 460,58 zł, tj. w 99,58 %. 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 2018 r. poz. 2143) w kwocie 5 116 215,31 zł oraz na koszty obsługi świadczeń w wysokości 78 245,27 zł.

Kontroli poddano wypłaty świadczeń wychowawczych dla 40 losowo wybranych świadczeniobiorców w grudniu 2018 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń wychowawczych odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontroli poddano również całość wydatków zaewidencjonowanych w §§ 4210 i 4300 w powyższym rozdziale na łączną kwotę 8 277,25 zł, środki były przeznaczone na usługi pocztowe, materiały biurowe oraz usługi bankowe. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 21 890,42 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2018 r.

#### Rozdział 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 3 027 110,00 zł. Otrzymana dotacja, w wysokości 3 014 110,00 zł wykorzystana została w kwocie 3 012 923,81 zł z przeznaczeniem na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych 2 291 999,81 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego 89 900,00 zł,
- zasiłku dla opiekuna 128 800,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich 301 031,40 zł,
- świadczeń wynikających z ustawy „Za życiem” 4 000,00 zł,
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników GOPS w Brzyskach 70 436,22 zł.

Ponadto, na składki ZUS i KRUS za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przekazano kwotę 115 984,10 zł oraz na pozostałe wydatki w ww. rozdziale 10 772,28 zł.

Kontroli poddano wypłaty świadczeń społecznych z miesiąca grudnia 2018 r. dla 42 losowo wybranych świadczeniobiorców i stwierdzono, że wypłaty wszystkich kontrolowanych świadczeń odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych decyzji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 1 186,19 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2018 r.

#### Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł 250,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 165,61 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1832, z późn. zm.), tj. zakup materiałów biurowych.

Kontrolujący dokonali weryfikacji sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 4 ww. ustawy z ewidencją księgową w tym zakresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 84,39 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 28.12.2018 r.

#### Rozdział 85504 – *Wspieranie rodziny*

Plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 282 950,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 283 880,00 zł została wykorzystana w kwocie 272 640,00 zł. Dotacja została wykorzystana na wypłatę świadczeń w ramach realizacji rządowego programu „Dobry Start” na podstawie art. 187 a ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o *wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 998), zgodnie z § 10 ust. 5-7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w *sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”* (Dz. U. z 2018 r., poz. 1061) w kwocie 263 700,00 zł oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 8 940,00 zł.

Kontroli szczegółowej poddano 30 informacji w sprawie ustalenia prawa do świadczenia „Dobry Start” wraz z wnioskami oraz listę ich wypłat (nr 2 z dnia 24.08.2018 r). W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty kontrolowanych świadczeń odbywały się w kwotach wynikających z informacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kontroli poddano również całość wydatków zaewidencjonowanych w §§ 4210 i 4300, w powyższym rozdziale, na łączną kwotę 1 281,20 zł. Stwierdzono, że kontrolowane dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna

z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 11 240,00 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 09.11.2018 r.

Kontrolujący dokonali kontroli sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, a dane w nim zawarte wynikały ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej. Kontrolowane sprawozdanie przekazane zostało terminowo do PUW w Rzeszowie.

W 2018 r. przy wykorzystaniu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gmina Brzyska 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 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

*Anna B.*  
*powyższe*

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Finansów i Budżetu

*AM*  
Teresa Piśrowska

