



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.05.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie w zakresie wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Rzeszowie
<i>Kontroler</i>	Maciej Pilecki, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99021 z dnia 14 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy Wojaszówka, Wojaszówka 115, 38-471, zwany dalej Urzędem.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Sławomir Stefański, Wójt Gminy Wojaszówka od 21 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Kontrolą objęte zostało planowanie i wykorzystanie przez Gminę Wojaszówka (zwaną dalej Gminą) w 2015 r. dotacji, otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, obejmujących: sprawy obywatelskie i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, oraz na zadania inwestycyjne, związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*) w 2015 r. Gmina otrzymała dotację w wysokości 35.326 zł, na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*) – w wysokości 247.400 zł, natomiast na zadania inwestycyjne (rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*) – 1.357.100 zł.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie wykorzystanie badanych dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania inwestycyjne, związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowe wydatkowanie i rozliczenie dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

samorządu terytorialnego ustawami, zostało sporządzone przez Urząd terminowo oraz poprawnie pod względem formalno-rachunkowym.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

Opis stanu
faktycznego

Gmina nie szacowała w 2015 r. wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań objętych kontrolą. Wojewoda Podkarpacki dokonywała kalkulacji wysokości dotacji w zakresie spraw obywatelskich na podstawie przekazywanych przez Gminę sprawozdań z realizacji zadań. Sprawozdania zawierały dane, dotyczące: liczby spraw, czasu realizacji jednej sprawy oraz stawek za roboczogodzinę. W zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Wojewoda Podkarpacki ustalała planowaną kwotę dotacji na 2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 4)

Wojewoda Podkarpacki w dniu 24 października 2014 r. przekazała do Urzędu informację o przyjętych, w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015, kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*², zwanej dalej ufp.

Zgodnie z powyższą informacją, w rozdziale 75011 Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie (PUW w Rzeszowie) zaplanował dla Gminy środki dotacji w wysokości 82.594 zł, w tym na zadania z zakresu spraw obywatelskich 68.781 zł, a w rozdziale 85212 – 2.358.400 zł (kwota przyznanej dotacji obejmowała m.in. środki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego).

W dniu 18 lutego 2015 r., tj. w terminie określonym w art. 148 ufp, Wojewoda Podkarpacki przekazała do Urzędu informację o kwotach dotacji określonych w ustawie budżetowej na rok 2015.

W rozdziale 75011 przyznano środki w kwocie 82.594 zł, w tym 68.781 zł na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, natomiast w rozdziale 85212 – 2.396.700 zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 5-13)

W 2015 r. Gmina złożyła do Wojewody 7 wniosków o przyznanie dotacji na następujące własne zadania inwestycyjne, związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych:

1. Wykonanie właściwych robót w ramach zadania: „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową drogi nr ew. dz. 2898/4 w miejscowości Odrzykoń ul. Fredry w km 0+490-0+590” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 6 maja 2015 r.,

2. „Przebudowa drogi ul. Armii Krajowej dz. nr ew. 1144 w miejscowości Odrzykoń w km 1+930 - 2+700” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 13 listopada 2015 r.,

3. „Przebudowa drogi gminnej nr 115183R w miejscowości Ustrobnia „Koło Kościoła” w km 0+000 – 1+850” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 14 kwietnia 2015 r.,

² Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.

4. Opracowanie dokumentacji projektowo – budowlanej dla zadania „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową drogi gminnej nr 115170R w m. Łączki Jagiellońskie w km 1+150 – 1+250” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 18 maja 2015 r.,

5. „Remont drogi gminnej nr 115151R w miejscowości Łęki Strzyżowskie "Na Podlas" w km 1+400 - 3+000” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 24 sierpnia 2015 r.,

6. „Przebudowa ciągu drogi gminnej nr 115175R w miejscowości Bajdy „Koło Szkoły” w km 0+000-0+340, 0+340-0+670, 0+340-0+510” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 1 grudnia 2015 r.,

7. Opracowanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej dla zadania „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska przy drodze gminnej nr 115169R w m. Pietrusza Wola „Piotrkówka” w km 2+390-2+616” - wielkość niezbędnych środków na realizację zadania określona została w umowie z jego wykonawcą. Informacje te przekazano do PUW w Rzeszowie jako załącznik do wniosku z dnia 18 maja 2015 r.

Otrzymanie dotacji na realizację powyższych zadań było zapewnione dzięki Promesom Ministra Administracji i Cyfryzacji.

Na realizację powyższych zadań w rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6330 – *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin*, oraz § 2030 – *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin*, przyznano Gminie środki w kwocie 1.357.100 zł.

(dowód: akta kontroli str. 14-58, 167-211)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

a) Dotacja na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich – rozdział 75011.

Gmina otrzymywała środki na realizację zadań w miesięcznych transzach, na podstawie sprawozdań z ich wykonania, w terminach umożliwiających realizację zadań. Nie wystąpiły przypadki blokowania dotacji w trakcie roku budżetowego. Nie wystąpiły również przypadki nierytmicznego i nieproporcjonalnego otrzymywania środków dotacji.

Na zadania w rozdziale 75011 Urząd wydatkował kwotę 240.577,51 zł, w tym: środki własne Gminy w kwocie 188.991,51 zł (co stanowiło 78,6% wydatkowanej kwoty na realizację zadania). W rozdziale tym, przyznana dotacja z zakresu spraw obywatelskich wyniosła 35.326 zł. Urząd nie potrafił określić kwoty wydatków własnych, związanych ze sprawami obywatelskimi.

Sławomir Stefański – Wójt Gminy Wojaszówka wyjaśnił, że Gmina nie jest w stanie wydzielić kwoty wydatków, jakie ponosi na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich. „Powodem takiego stanu rzeczy jest fakt, że Gmina jest małą gminą wiejską i zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu oraz ustalonymi zakresami czynności, [trzej] pracownicy, którzy wykonują czynności z zakresu spraw obywatelskich, wykonują również inne czynności, należące do zadań Gminy. Z tego powodu trudno jest udokumentować faktyczny koszt dofinansowania zadań z zakresu spraw obywatelskich a tym samym brak jest podstaw i możliwości

o ubieganie się o zwiększenie dotacji na w/w zadania”.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowano i terminowo rozliczono. Zadania, finansowane dotacją, zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane.

Wykonując zadania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego*³ m. in.: sporządzono 111 aktów stanu cywilnego i wydano 640 odpisów tych dokumentów. Wydano również 48 zaświadczeń, zezwoleń lub oświadczeń.

Analiza wydania 21 losowo wybranych odpisów aktu stanu cywilnego wykazała, że dokumenty te wydawane były zgodnie z zasadami określonymi w cyt. ustawie *Prawo o aktach stanu cywilnego* (art. 44-51). Odpisy wydawano na bieżąco, osobom uprawnionym, na podstawie art. 45 ww. ustawy, do uzyskania takich dokumentów.

Realizując zadania wynikające z ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności*⁴ Urząd m. in.: dokonał 241 rejestracji zameldowań i wymeldowań. Ponadto, w 325 przypadkach udostępniono dane z rejestru mieszkańców, w 10 przypadkach dokonano nadania/zmiany numeru PESEL.

Analiza 30 losowo wybranych przypadków udostępnienia danych osobowych, wykazała, że postępowano zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o ewidencji ludności* (art. 45-56). Dane osobowe udostępniano, na podstawie pisemnych wniosków, podmiotom uprawnionym do pozyskiwania takich danych, zgodnie z art. 46 cyt. *ustawy o ewidencji ludności*.

W ramach zadań wynikających z ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. *o dowodach osobistych*⁵ wydano 571 takich dowodów, przyjęto 66 zgłoszeń utraty tych dokumentów i dokonano 284 ich unieważnień.

Kontrola 50 wniosków o wydanie dowodu osobistego wykazała, że dokumenty te wydane były terminowo, na podstawie kompletnych i prawidłowo wypełnionych wniosków, co było zgodne z zasadami określonymi w powyższej ustawie (art. 23-31).

Gmina, po rozliczeniu przez Wojewodę zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich, zobowiązana została przez PUW w Rzeszowie (pismo z 14 stycznia 2016 r.) do zwrotu dotacji w wysokości 12.411 zł. Gmina dokonała zwrotu dotacji terminowo.

(dowód: akta kontroli, str. 59-84, 225)

b) Dotacja na świadczenia z funduszu alimentacyjnego – rozdział 85212.

Środki tej dotacji przekazywane były do Urzędu przez PUW w Rzeszowie na podstawie zapotrzebowań, składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS), który realizował omawiane zadanie. Były one przekazywane przez Urząd do GOPS na bieżąco, po otrzymaniu dotacji z PUW w Rzeszowie, w sposób zapewniający terminową wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz terminową wpłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Gmina, po rozliczeniu zadań zleconych z rozdziału 85212, terminowo dokonała zwrotu dotacji w kwocie 20.795,44 zł. Kwota ta nie dotyczyła wydatków związanych z funduszem alimentacyjnym.

Na zadania z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) Urząd wydatkował 2.670.793,99 zł, w tym: środki własne Gminy w kwocie 4.889,43 zł (0,18% kwoty wydatków na realizację tych

³ Dz. U. poz. 1741 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 167, poz. 1131 ze zm.

zadań), przyznana dotacja w kwocie 2.665.904,56 zł. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowana i terminowo rozliczona.

(dowód: akta kontroli, str. 85-122, 141-142)

Analiza prawidłowości przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań wobec dłużników alimentacyjnych (próba 20 losowo wybranych osób) wykazała, że świadczenia przyznawano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁶. Działania, podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych, wynikały z powyższej ustawy.

Zgodnie z art. 31 ust. 4 *ustawy*, Urząd sporządzał i przekazywał do Wojewody Podkarpackiego sprawozdania kwartalne z realizacji zadań. Dane, zawarte w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową. Sprawozdania sporządzano na wzorach i w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. *w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 123-140)

c) Dotacja na wydatki inwestycyjne własne związane z drogami publicznymi - rozdział 60078.

Na realizację 7 zadań inwestycyjnych (opisanych w pkt 1 powyższego wystąpienia) w rozdziale 60078, Gmina otrzymała dotację w wysokości 1.357.100 zł, w tym w § 6330 – 1.075.200 zł, w § 2030 – 281.900 zł. Wydatki własne Gminy wyniosły łącznie 253.465,60 zł, w tym w § 6330 – 172.3454,92 zł (147.143,27 zł – wydatki kwalifikowalne, 25.211,65 zł - wydatki niekwalifikowalne), w § 2030 – 81.110,68 zł (70.572,22 zł wydatki kwalifikowalne, 10.538,46 zł wydatki niekwalifikowalne). Dotacje zostały udzielone na podstawie umów zawartych przez Wojewodę Podkarpackiego z Gminą, zgodnie z art. 150 ustawy ufp. Dotacja została wykorzystana w całości.

Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowane i terminowo rozliczone.

(dowód: akta kontroli, str. 14-52, 143-153)

Urząd sporządził i przekazał do Wojewody Podkarpackiego, w dniu 8 lutego 2016 r., tj. w terminie określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁸, sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, za IV kw. 2015 r. W sprawozdaniu zostały wykazane kwoty powyższych dotacji w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli, str. 62-71, 141-142, 155-166)

W przypadku pięciu zadań inwestycyjnych, dotyczących:

1. Wykonania właściwych robót w ramach zadania: „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową drogi nr ew. dz. 2898/4 w miejscowości Odrzykoń ul. Fredry”,
2. „Przebudowy drogi ul. Armii Krajowej dz. nr ew. 1144 w miejscowości Odrzykoń”,
3. „Przebudowy drogi gminnej nr 115183R w miejscowości Ustrobnia „Koło Kościoła”,

⁶ Dz. U. z 2015 r., poz. 169

⁷ Dz. U. z 2011 r., Nr 288, poz. 1694

⁸ Dz. U. poz. 119 ze zm.

4. Opracowania dokumentacji projektowo – budowlanej dla zadania „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska wraz z odbudową drogi gminnej nr 115170R w m. Łączki Jagiellońskie,

5. „Remontu drogi gminnej nr 115151R w miejscowości Łęki Strzyżowskie "Na Podlas"

wydatki poprzedzone zostały procedurą udzielenia zamówień w trybie przetargu nieograniczonego, przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁹ (PZP), tj.:

- wartości zamówień na roboty budowlane ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego (art. 33 PZP),
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia zawierały wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 36 PZP oraz zostały udostępnione w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) zgodnie z art. 42 ust. 1 PZP,
- ogłoszenia o zamówieniu były zamieszczone w BZP, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej (art. 40 PZP),
- informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przekazane wszystkim wykonawcom, którzy złożyli oferty, a także zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (art. 92 PZP),
- umowy w sprawie zamówienia publicznego zawarto w wymaganych terminach (art. 94 PZP),
- postanowienia umów były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ (art. 140 PZP).

W przypadku 2 zadań:

- „Przebudowa ciągu drogi gminnej nr 115175R w miejscowości Bajdy „Kolo Szkoły”,
- opracowanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej dla zadania „Stabilizacja i zabezpieczenie osuwiska przy drodze gminnej nr 115169R w m. Pietrusza Wola „Piotrkówka”,

do wydatków nie stosowano ustawy PZP, zgodnie z art. 4 pkt 8 PZP.

(dowód: akta kontroli, str. 14-52, 167-211)

Oględziny miejsc wykonania zadań inwestycyjnych przeprowadzone w dniu 18 lutego 2016 r. wykazały, że przebudowane i wyremontowane odcinki dróg pokryte były asfaltem bez widocznych uszkodzeń, pobocza były oczyszczone, widoczna była również warstwa kłińca kamiennego po obu stronach drogi na całej jej długości. W przypadku zadania inwestycyjnego związanego ze stabilizacją i zabezpieczeniem osuwiska (miejscowości Odrzykoń, ul. Fredry), dno rowu i ścieku umocnione było korytkami oraz płytami, ściana skarpy wyłożona była kamieniem i zabezpieczona siatką zbrojącą.

(dowód: akta kontroli, str. 212-221)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej wydatków ze środków omawianych dotacji, otrzymanych z budżetu państwa, nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

⁹ Dz.U. z 2015 r., poz. 2164

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Rzeszów, dnia marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Maciej Pilecki
Starszy inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
podpis