



## WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15  
35-959 Rzeszów  
skr. poczt. 297



F-III.431.8.2016

Rzeszów, 2016-06-04

**Pan**

**Wiesław Ordon**

**Burmistrz Miasta i Gminy**

**Nowa Dęba**

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 31.03. do 27.04.2016 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowej Dębie, ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba.

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan - 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 Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 24.03.2016 r., znak: F-III.431.8.2016).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2015 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2015 roku.

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 Nowa Dęba na 2015 r. został ustalony w wysokości 111 400,00 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* wykonanie planu zamknęło się kwotą 176 605,40 zł, która stanowi 158,53 % planu. Dochody potrącone na rzecz jst. wynosiły 35 942,06 zł, natomiast dochody przekazane do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) stanowiły kwotę 141 726,48 zł.

W toku postępowania kontrolnego przeprowadzono analizę terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa za 2015 rok i stwierdzono, że nie wszystkie dochody przekazywane były terminowo przez Urząd Miasta i Gminy Nowa Dęba, zgodnie z postanowieniami art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Odnotowano 7 przypadków niedotrzymania terminu odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa, a liczba dni zwłoki mieściła się w przedziale od 1 do 5 dni i dotyczyła łącznej kwoty w wysokości 1 331,91 zł. Kwota dochodów przekazanych nieterminowo w relacji do dochodów wykonanych w 2015 r. (178 605,40 zł) wynosiła 0,75 % wykonanych dochodów, czyli była mniejsza od przyjętego dla dochodów *progu istotności* określonego w *Programie kontroli*.

Łączna kwota należności (zaległości) na koniec 2015 roku, według sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku wyniosła 14 309 623,12 zł i dotyczyła działu 852 – *Pomoc społeczna*:

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

|  |                  |
|--|------------------|
| - § 0920 – <i>Pozostałe odsetki</i>  | 976 910,70 zł,   |
| - § 0970 – <i>Wpływy z różnych dochodów</i>  | 639 212,27 zł,   |
| - § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i> | 2 692 735,35 zł, |
| - rozdziału 85228 - <i>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze;</i>          |                  |
| - § 0830 – <i>Wpływy z usług</i>   | 764,80 zł.       |

Z informacji przedłożonej przez Skarbnika Gminy wynika, że kontrolowana jednostka, w celu odzyskania należności (zaległości) budżetu państwa, podejmowała liczne działania wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z przepisami ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 z późn. zm.).

Wojewoda Podkarpacki decyzją Nr 5 z dnia 17.02.2015 r. w sprawie podziału dochodów i wydatków budżetu państwa w cz. 85/18 – województwo podkarpackie, wynikających z ustawy budżetowej na 2015 rok ustalił dla Miasta i Gminy Nowa Dęba plan dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w wysokości 976 960,00 zł. W ciągu 2015 r. plan uległ zwiększeniu o kwotę 5 109 849,00 zł i ostatecznie plan po zmianach wyniósł 6 086 809,00 zł. Kontrolowana jednostka w 2015 r. otrzymała dotację z PUW w Rzeszowie w wysokości 6 698 352,41 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 za IV kwartał 2015 r.*, wyniosła kwotę 5 961 473,03 zł, która stanowi 97,94 % planu po zmianach. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 736 879,38 zł została zwrócona terminowo do PUW w Rzeszowie, zgodnie z art. 168 ust 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2015 r., poz. 885 z późn. zm.).

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### **Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo**

##### Rozdział 01095 – *Pozostała działalność*

Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 116 197,01 zł została wykorzystana w całości i przeznaczona na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 113 918,64 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w wysokości 2 278,37 zł. W 2015 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęły 294 wnioski, po

rozpatrzeniu których wydano 293 decyzje 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 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) oraz 1 decyzję odmowną. Szczegółowej kontroli poddano 30 losowo wybranych decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w 2015 r., z tego: 16 decyzji za I okres (dowody zakupu oleju napędowego w okresie od 1.08.2014 r. do 31.01.2015 r.) oraz 14 decyzji za II okres (dowody zakupu oleju napędowego w okresie od 1.02.2015 r. do 31 lipca 2015 r.). W wyniku analizy ww. decyzji i innych dokumentów związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## **Dział 750 – Administracja publiczna**

### **Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie**

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 207 899,00 zł. Dotacja przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w całości. Dotacja została przeznaczona m. in. na realizację zadań z zakresu: ewidencji ludności i dowodów osobistych, Urzędu Stanu Cywilnego, spraw obronnych, wojskowości i obrony cywilnej i ewidencji działalności gospodarczej.

Płace wraz z pochodnymi pracowników obsługujących ww. zadania, zatrudnionych na 6,5 etatu, stanowiły 90,28 % otrzymanych środków.

Dotacja została wykorzystana w wysokości 192 033,00 zł, a niewykorzystane środki w kwocie 15 866,00 zł zwrócone do PUW w Rzeszowie w dniu 20.01.2016 r.

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

### **Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe**

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 54 830,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 56 039,50 zł została wykorzystana w kwocie 54 695,94 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 343,56 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dwóch terminach: tj. w dniu 03.09.2015 r. zwrócono kwotę 1 209,86 zł, a w dniu 28.12.2015 r. kwotę 133,70 zł.

Dotację przeznaczono na zakup podręczników w wysokości 54 146,01 zł, (§ 4240 - *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*), natomiast na obsługę zadania w wysokości 549,93 zł (§ 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*).

#### Rozdział 80110 - *Gimnazja*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale określono w wysokości 32 574,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 32 574,14 zł została wykorzystana w kwocie 32 021,92 zł (§ 4240 - 31 704,87 zł, § 4210 - 317,05 zł). Niewykorzystana część dotacji w wysokości 552,22 zł została zwrócona w dniu 15.10.2015 r.

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 realizację zadań w ww. rozdziale określono w wysokości 846,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 846,47 zł (§ 4240) została wykorzystana w kwocie 846,46 zł.

Dotacja wykorzystana została przez 2 placówki, tj.:

1. Zespół Szkół w Chmielowie w kwocie 74,25 zł,
2. Zespół Szkół w Jadachach w kwocie 148,49 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona w dniu 28.12.2015 r.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki poniesione przez Zespół Szkół w Chmielowie. Otrzymane środki budżetowe zostały przeznaczone na zakup ćwiczeń dla uczniów II klasy szkoły podstawowej (19 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego na kwotę 49,50 zł) oraz na zakup podręczników do nauki języka angielskiego i ćwiczenia dla uczniów klasy II (liczba uczniów 19, w tym 1 uczeń niepełnosprawny – 24,75 zł).

W dokumentach poddanych kontroli, które odzwierciedlają wydatki zakwalifikowane do rozdziałów: 80101, 80110, 80150, nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dział 851 – Ochrona zdrowia**

### Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na koniec 2015 r. wynosił kwotę 130,00 zł. Otrzymana dotacja na poziomie planu po zmianach przeznaczona została w całości na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 z późn. zm), zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.).

W ciągu 2015 r. wydano 10 takich decyzji, z tego 7 decyzji pozytywnych, przyznających prawo do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na zasadach ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.), 2 decyzje odmowne i w 1 przypadku była to decyzja uchylająca.

Otrzymane środki finansowe wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem.

## **Dział 852 – Pomoc społeczna**

### Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 609 152,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu na 2015 rok, wykorzystane zostały w całości na finansowanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Dębie (dalej: ŚDS w Nowej Dębie).

ŚDS w Nowej Dębie jest jednostką budżetową Miasta i Gminy Nowa Dęba finansowaną za jej pośrednictwem ze środków przekazywanych przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadań zleconych. Podstawą gospodarki finansowej ŚDS jest roczny plan finansowy opracowywany przez Kierownika ŚDS.

Kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane w § 4220 – *Zakup środków żywności* w kwocie 7 500,00 zł, oraz wydatki zaliczone do § 4230 - *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* na kwotę 300,00 zł. Stwierdzono podczas czynności kontrolnych, że dokumenty wydatków ujętych w ww. paragrafach spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2014 r., poz. 330) i zostały ujęte w księgach rachunkowych. 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.). Dokumenty sprawdzone były pod względem merytorycznym, a także pod względem formalnym i rachunkowym.

Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby w ramach ww. paragrafów (§ 4220 i § 4230). W ewidencji księgowej wydatki (zaliczone do obydwu paragrafów) ujęto po stronie „Wn” na koncie 401, a po stronie „Ma” na koncie 201. Ewidencję księgową skontrolowanych wydatków załączono do akt kontroli – odpowiednio obroty na koncie „401-04 – Zakup leków i wyrobów medycznych” oraz „401-03 – Artykuły spożywcze do pracowni kulinarnej”. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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 został ustalony na koniec 2015 roku w wysokości 4 846 197,00 zł. Środki finansowe przekazane przez PUW w Rzeszowie w wysokości 5 456 197,00 zł zostały wykorzystane w kwocie 4 743 172,37 zł. Poniesione wydatki w 2015 roku stanowiły 97,87 % planu po zmianach.

Największą pozycję wydatków stanowiła kwota 4 374 001,37 zł (§ 3110 – Świadczenia społeczne), przeznaczona na sfinansowanie:

- wypłat świadczeń rodzinnych wynikających z ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 z późn. zm.) 3 705 404,10 zł,
- wypłat zasiłków dla opiekunów wynikających z ustawy z dnia 4.04.2015 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r., poz. 567) 234 499,60 zł
- wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynikająca z ustawy z dnia 7.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.) 438 226,67 zł.

Całkowite koszty obsługi świadczeń społecznych realizowanych przez UMiG Nowa Dęba w 2015 r. wynosiły 138 150,65 zł, z tego:

- koszty obsługi świadczeń rodzinnych 116 087,85 zł,
- koszty obsługi świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego 13 146,80 zł,
- koszty obsługi zasiłków dla opiekunów 8 916,00 zł,

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono terminowość odprowadzania składek do ZUS za podopiecznych z tytułu wypłaconych świadczeń społecznych oraz składek od 3 pracowników wykonujących zadania zlecone i stwierdzono, że składki w 2015 r. były odprowadzane terminowo, do 5 dnia następnego miesiąca, w myśl postanowień art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 z późn. zm.).

Ogłędzinom poddano decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń. Podstawę do wydania ww. decyzji stanowił art. 23 ust. 1,5,7 ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 6 ustawy *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2015 r., poz. 114 z późn. zm.).

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 713 024,63 zł dokonano przelewami w dniach: 23.02.2015 r. (610 000,00 zł) i 31.12.2015 r. (124 279,42 zł), natomiast nadpłata w wysokości 21 254,79 zł została zwrócona przez PUW w Rzeszowie w dniu 7.01.2016 r. Nieprawidłowości w tym zakresie 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 na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 29 873,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości ustalona planu z PUW w Rzeszowie została wykorzystana w kwocie 29 872,43 zł, w ramach § 4130 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne z przeznaczeniem na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej*. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,57 zł, UMiG w Nowej Dębie przekazał do PUW w Rzeszowie 31.12.2015 r.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne odprowadzано w obowiązujących terminach, o których mowa w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

#### Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 27 155,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w kwocie 27 747,29 zł, została wykorzystana w kwocie 25 414,88 zł, z tego:

- 24 916,55 zł przeznaczono 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.),*

- 498,33 zł przekazano na pokrycie kosztów obsługi zadania.

Kontroli poddano listę gotówkowych wypłat dodatków energetycznych dokonanych w maju 2015 r. oraz listę wypłat poleceniami przelewu na konta osobiste zrealizowanych we wrześniu 2015 r., wyciągi bankowe oraz decyzje przyznające dodatki energetyczne, których termin wypłaty przypadał w badanych miesiącach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 2 332,41 zł kontrolowana jednostka zwróciła do PUW w Rzeszowie w dniach: 9.07.2015 r. – 591,83 zł, 12.10.2015 r. – 1 552,46 zł, 30.12.2015 r. – 188,12 zł.

#### Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 6 542,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 6 343,00 zł wykorzystana została w kwocie 6 342,57 zł na:

1. wypłatę wynagrodzenia z tytułu sprawowanej opieki w okresie od dnia 12.03.2014 r. do dnia 30.07.2015 r., w wysokości 1/15 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat z nagród z zysku, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, opiekunowi prawnemu na podstawie postanowienia właściwego Sądu Rejonowego.
2. wypłatę wynagrodzenia z tytułu sprawowanej opieki w okresie od dnia 06.12.2013 r. do dnia 07.01.2015 r., w wysokości 1/30 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, bez wypłat z nagród z zysku, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, opiekunowi prawnemu na podstawie postanowienia właściwego Sądu Rejonowego.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,33 zł została zwrócona w dniu 30.12.2015 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 153 484,00 zł. Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu została wydatkowana w trakcie 2015 roku w kwocie 149 890,62 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 3 593,38 zł został dokonany w dniu 30.12.2015 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanych przez MGOPS w Nowej Dębie. Pomoc społeczna w formie specjalistycznych usług opiekuńczych odbywała się w oparciu o zawarte umowy zlecenia z 6 osobami posiadającymi niezbędne kwalifikacje. Ustalono w nich między innymi stawkę wynagrodzenia za jedną godzinę świadczonych usług, okres świadczenia usługi, wymiar tygodniowy lub dzienny oraz sposób rozliczania się ośrodka ze zleceniobiorcą oraz sposób zapłaty za wykonane zlecenie. Kontrolni poddano umowy–zlecenia, karty pracy wykonanych specjalistycznych usług opiekuńczych oraz poszczególne rachunki do umów zleceń za wybrane do kontroli miesiące. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

#### Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 930,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 1 770,00 zł wykorzystana została w kwocie 1 703,73 zł, tj. w 96,26 %. Kwotą dotacji w wysokości 1 000,00 zł, ujętą w § 3110 sfinansowano udzielenie pomocy osobom materialnej w ramach rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, natomiast kwota 703,77 zł została przeznaczona na pozostałe wydatki. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 66,27 zł zwrócono do PUW w Rzeszowie w dniu 30.12.2015 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Weryfikacji poddano sprawozdania: Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2015 r. pod kontem ich prawidłowości oraz zgodności danych w nich zawartych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że sprawozdania sporządzono prawidłowo i terminowo przekazano do PUW w Rzeszowie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2015 r. poz. 119).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- zapewnić terminowe przekazywanie do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*.

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 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA PODKARPACKI**

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, positioned above the printed name.

**Ewa Leniart**