

- 26.280 zł – zaliczek alimentacyjnych (wyплаты od I – IX 2008 r.),
- 11.790 zł – świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wyплаты do X – XII 2008 r.).

Od świadczeń rodzinnych w 2008 r. zostały naliczone i odprowadzone składki ubezpieczenia społecznego w kwocie 13.729,79 zł, które zostały sfinansowane dotacją przekazaną z budżetu państwa.

[Dowód, akta kontroli str. 221-236, 307-314, 325-326]

b) Rzetelność ksiąg rachunkowych w zakresie wydatków ewidencjonowanych w rozdz. 85212 § 3110, sprawdzono na podstawie zapisów dotyczących II półrocza 2008 r. W wyniku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe w powyższym zakresie prowadzone były rzetelnie – zapisy księgowe dokonywane były na podstawie list wypłat poszczególnych świadczeń.

Zgodność kwot ujętych w listach wypłat świadczeń rodzinnych z wysokością świadczeń wynikających z decyzji Wójta Gminy przyznającej te świadczenia sprawdzono na podstawie próby 100 osób ujętych w liście wypłat za miesiąc grudzień 2008 r. (od pozycji Nr 1 na liście do pozycji nr 100). Kontrola wykazała, iż kwoty naliczonych i wypłaconych świadczeń były zgodne z wysokością świadczeń określoną w stosownych decyzjach.

[Dowód, akta kontroli str. 315-324]

c) Zgodnie z przepisami art. 31 ust 3 ustawy z dnia 7.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. Nr 192 poz. 1378) oraz art. 33 ust 2a ustawy z dnia 28.11.2003 *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. Nr 109 poz. 747 ze zm.) *koszty obsługi wypłaty powyższych świadczeń wynoszą 3 % otrzymanej dotacji.*

W 2008 r. wartość takich kosztów, Gmina ustaliła w wysokości 76.322,91 zł, co stanowiło 3 % wartości wypłaconych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz opłaconych składek ubezpieczenia społecznego naliczonych od tych świadczeń.

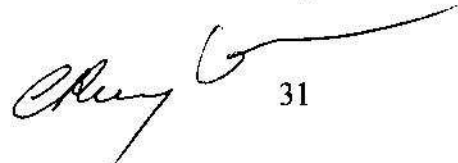
Łączne wydatki poniesione przez Gminę w 2008 r. na obsługę wypłaty świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych (§ 4010 - § 4750) wynosiły 80.322,91 zł, które zostały sfinansowane:

- 76.322,91 zł - dotacją otrzymaną z budżetu państwa,
- 4.000 zł - środkami własnymi Gminy.

Środki własne Gminy zostały przeznaczone na:

- wypłatę wynagrodzeń (§ 4010) w kwocie 3.400,21 zł,
- wypłatę składek ubezpieczenia społecznego i Funduszu pracy (§§ 4110 i 4120) w kwocie 599,79 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 325-326]

d) Niewykorzystana część dotacji w kwocie 144.178,20 zł w dniu 31.12.2008 r. została zwrócona na rachunek budżetu Wojewody Podkarpackiego.

[Dowód, akta kontroli str. 193-196]

5.2.2) wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej na wdrożenie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W 2008 r. Gmina na wdrożenie powyższej ustawy poniosła wydatki w kwocie łącznej 9.024,35 zł, w tym:

- § 4210 – 6.174,39 zł (zakup laptopa, drukarki, krzeseł, telefonu, materiałów biurowych),
- § 4410 – 360,24 zł (delegacje służbowe pracowników naliczających świadczenia),
- § 4700 – 1.039 zł (koszty szkoleń pracowników naliczających świadczenia),
- § 4740 – 104,92 zł (zakup papieru),
- § 4750 – 1.345,80 zł (zakup programów komputerowych).

Wydatki powyższe realizowane były w okresie od 12.09.2008 r. do 23.12.2008 r. i w całości zostały sfinansowane dotacją otrzymaną z budżetu państwa.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1.875,65 zł, w dniu 31.12.2008 r. została zwrócona na rachunek budżetu Wojewody Podkarpackiego.

[Dowód, akta kontroli str. 325-328]

5.3.2. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne.

Tabela nr 4 - Dochody i wydatki Gminy Jasienica Rosielna na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa w 2008 r.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne								
	2007 r. Wykonanie	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji:	w tym:	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	łącznie (kolumna 5+8+9)
		Plan po zmianach	środki otrzymane	Wykonanie		po			
						terminie			
[w tysiącach złotych]									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	1 238,3	1 784,4	1 784,4	1 767,2	17,2	0,0	218,1	0,0	1 985,3
Razem za rozdział 60016, z tego na:	0,0	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0

nazwa zadania - budowa dróg gminnych	0,0	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Razem za rozdział 60078, z tego na:	260,0	500,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0
nazwa zadania remonty dróg gminnych	260,0	500,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0
Razem za rozdział 80101, z tego na:	35,0	39,5	39,5	32,7	6,8	0,0	0,0	0,0	32,7
nazwa zadania - nauczanie języka angielskiego w klasach pierwszych i drugich szkół podstawowych	20,7	39,5	39,5	32,7	6,8	0,0	0,0	0,0	32,7
nazwa zadania - dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego w szkołach	14,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem za rozdział 80195, z tego na:	123,0	73,0	73,0	63,3	9,7	0,0	0,0	0,0	63,3
nazwa zadania - dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	103,5	73,0	73,0	63,3	9,7	0,0	0,0	0,0	63,3
nazwa zadania - dofinansowanie wycieczek dla dzieci i młodzieży	15,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
nazwa zadania - sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych -awans zawodowy nauczycieli	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
nazwa zadania - dofinansowanie lektur do bibliotek szkolnych	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem za rozdział 85214, z tego na:	196,5	363,5	363,5	363,5	0,0	0,0	135,4	0,0	498,9
nazwa zadania - zasiłki i pomoc w naturze	196,5	363,5	363,5	363,5	0,0	0,0	135,4	0,0	498,9
Razem za rozdział 85219, z tego na:	125,8	117,6	117,6	117,6	0,0	0,0	0,0	0,0	117,6
nazwa zadania utrzymanie ośrodków pomocy społecznej	125,8	117,6	117,6	117,6	0,0	0,0	0,0	0,0	117,6
Razem za rozdział 85295, z tego na:	220,0	267,4	267,4	267,4	0,0	0,0	82,7	0,0	350,1
nazwa zadania - dożywianie dzieci w szkołach	220,0	267,4	267,4	267,4	0,0	0,0	82,7	0,0	350,1
Razem za rozdział 85415, z tego na:	278,0	323,4	323,4	322,7	0,7	0,0	0,0	0,0	322,7
nazwa zadania - stypendia dla uczniów	209,9	277,7	277,7	277,2	0,6	0,0	0,0	0,0	277,2

nazwa zadania - GIZA - Gimnazjalny instytut zajęć ambitnych, w ramach programu: równać szanse regionalne- konkurs grantowy	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
nazwa zadania - rozwój edukacji na terenach wiejskich	0,0	13,9	13,9	13,9	0,0	0,0	0,0	0,0	13,9
nazwa zadania - wyr. szans edukacyjnych dzieci i młodzieży	30,1	18,2	18,2	18,2	0,0	0,0	0,0	0,0	18,2
nazwa zadania - zakup podręczników i jednolitego stroju	32,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
nazwa zadania zakup podręczników	0,0	13,6	13,6	13,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

[Dowód, akta kontroli str. 329-330]

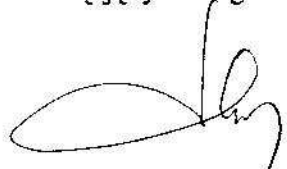
Gmina Jasienica Rosielna w 2008 r. nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa w ramach kontraktu wojewódzkiego oraz dotacji na zadanie inwestycyjne szkół (na inwestycje oświatowe).

[Dowód, akta kontroli str. 585-586]

1) W roku 2007 dotacje przekazane z budżetu państwa na zadania własne (§ 2030) wynosiły łącznie kwotę 1.238.283,25 zł. W 2008 r. kwota tych dotacji wzrosła i wynosiła 1.767.240,63 zł. Różnice pomiędzy dotacjami w 2007 r. a 2008 r. wystąpiły w następujących przypadkach:

a) w 5 rozdziałach budżetowych w 2008 r. dotacje na zadania własne zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego. Dotyczyło to następujących zadań (rozdziałów budżetowych):

- rozdz. 60078 – *Usuwanie skutków powodzi na drogach*. Gmina w ramach tego rozdziału realizowała remonty dróg uszkodzonych wskutek działania klęsk żywiołowych (powodzi). W 2007 r. wartość otrzymanej dotacji na realizację tych zadań wynosiła 260.000 zł, a w 2008 r. dotacja na te zadania wzrosła o 240.000 zł i wynosiła 500.000 zł. Wzrost dotacji spowodowany był wielkością środków przydzielonych z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi jaka miała miejsce w lipcu 2008 r. Środki przyznane w 2007 r. przeznaczone były na likwidację skutków powodzi powstałych w latach wcześniejszych,
- rozdz. 80101 – *Szkoły podstawowe*. Gmina w ramach tego rozdziału realizowała m.in. wydatki na naukę języka angielskiego dla uczniów szkół podstawowych działających na



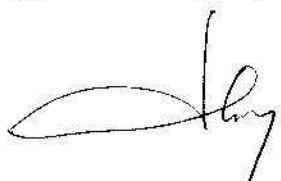


terenie Gminy. W 2007 r. wartość otrzymanej dotacji na realizację tego zadania wynosiła kwotę 20.692,80 zł, a w 2008 r. dotacja na to zadanie wzrosła o 12.001,46 zł i wynosiła 32.694,26 zł. Zwiększenie dotacji spowodowane było tym, że w 2007 r. finansowana była nauka języka angielskiego w klasach I, natomiast w 2008 r. w klasach I i II szkół podstawowych,

- rozdz. 85214 – *Zasiłki i pomoc w naturze (...)*. W ramach tego rozdziału dokonywane były wypłaty zasiłków w ramach pomocy społecznej. Zadaniem własnym, dofinansowanym dotacją z budżetu państwa w 2007 i 2008 r., były zasiłki okresowe wypłacane na podstawie art. 38 ustawy z dnia 12.07.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115 poz. 728 ze zm.). W 2007 r. Gmina na realizację tego zadania otrzymała dotację w kwocie 196.500 zł, a w 2008 r. dotacja na to zadanie wzrosła o 167.000 zł i wynosiła 363.500 zł. Wzrost dotacji wynikał ze zmiany przepisów dotyczących finansowania wypłaty zasiłków okresowych. W 2007 r. finansowaniu dotacją podlegała wartość zasiłku okresowego w wysokości 30 % - w przypadku osoby samotnej i 25 % - w przypadku rodziny, natomiast w 2008 r. finansowaniu dotacją podlegało 50 % wartości zasiłku okresowego.
- rozdz. 85295 – *Pozostała działalność opieki społecznej*. Gmina w ramach tego rozdziału realizowała zadanie dożywianie dzieci w szkołach. W 2007 r. na to zadanie Gmina otrzymała dotację w kwocie 220.000 zł, natomiast w 2008 r. dotacja na to zadanie wzrosła o 47.402 zł i wynosiła 267.402 zł. Zmiana dotacji spowodowana była wyższą stawką żywieniową przyjętą w stołówkach szkolnych.
- rozdz. 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*. Gmina w ramach tego rozdziału realizowała wypłaty stypendiów dla uczniów. W 2007 r. Gmina na to zadanie otrzymała dotację w kwocie 209.920,72 zł, a w 2008 r. dotacja na te wydatki wzrosła o 67.801,28 zł i wynosiła 277.722 zł, z czego Gmina wykorzystwała 277.166,33 zł. Wzrost dotacji wynikał z podziału środków przez Wojewodę, na który Gmina nie miała bezpośredniego wpływu.

b) w 3 rozdziałach budżetowych w 2008 r. dotacje na zadania własne zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego. Dotyczyło to następujących zadań (rozdziałów budżetowych):

- rozdz. 80195 – *Pozostała działalność w oświacie*. Gmina w ramach tego rozdziału otrzymywała dotacje na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników. W 2007 r. dotacja na to zadanie wynosiła



103.478,73 zł, natomiast dotacja 2008 r. została przekazana w kwocie niższej o 40.134,49 zł i wynosiła 63.344,24 zł. Spowodowane to było mniejszą liczbą wniosków, które wpłynęły w 2008 r. od pracodawców ubiegających się o takie dofinansowanie.

- rozdz. 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*. W ramach tego rozdziału ponoszone były wydatki związane z funkcjonowaniem GOPS w Jasienicy Rosielnej. W 2007 r. Gmina na to zadanie otrzymała dotację w kwocie 125.800 zł, a w 2008 r. dotacja na to zadanie była niższa o 8.215 zł i wynosiła 117.585 zł. Wysokość dotacji w poszczególnych latach wynikała z podziału środków dokonanej przez Wojewodę, na który Gmina nie miała bezpośredniego wpływu.
- rozdz. 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*. W ramach tego rozdziału budżetowego Gmina m.in. realizowała zadanie (program) pod nazwą „Wyrównywanie szans edukacyjnych dla dzieci i młodzieży”. Na realizację tego zadania w 2007 r. Gmina otrzymała dotację w kwocie 30.114 zł, a w roku 2008 o 11.902 zł mniej, tj. 18.212 zł. Spowodowane to było liczbą złożonych przez szkoły projektów na realizację programów objętych rządowym programem „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych”.

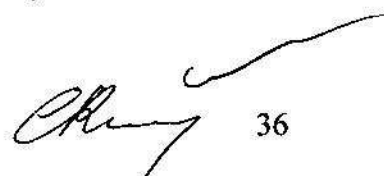
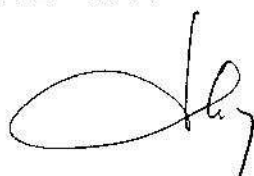
c) w roku 2008 Gmina realizowała zadania dofinansowane dotacjami z budżetu państwa na zadania własne, które nie występowały w roku poprzednim. Były to następujące zadania:

- w rozdz. 60016 – *Drogi publiczne gminne*, Gmina otrzymała dotację w kwocie 100.000 zł z przeznaczeniem na budowę dróg gminnych. Była to jednorazowa pomoc udzielona dla Gminy na budowę drogi gminnej.
- w rozdz. 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, Gmina otrzymała:
 - 13.870 zł – z przeznaczeniem na rozwój edukacji na terenach wiejskich,
 - 13.600 zł – na zakup podręczników (dotacja ta została wykorzystana w kwocie 13.466 zł).

Dotacje te zostały przekazane w ramach rządowych programów uruchomionych w 2008 r.

d) w roku 2008 Gmina nie realizowała zadań w 3 rozdziałach, na które w 2007 r. otrzymała dotacje z budżetu państwa, tj. :

- w rozdz. 80195 *Pozostała działalność w oświacie*:
 - 15.430 zł – na dofinansowanie wycieczek dla dzieci i młodzieży,
 - 3.937 zł – na dofinansowanie zakupu lektur do bibliotek szkolnych,



- 120 zł – na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych do rozpatrywania wniosków na wyższy stopień zawodowy nauczycieli.

Powyższe dotacje na dofinansowanie wycieczek i zakupu lektur szkolnych zostały przekazane jako jednorazowa pomoc w ramach rządowych programów realizowanych w 2007 r.

- w rozdz. 80101 *Szkoły podstawowe*, 14.320 zł – na dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego w szkołach. Była to jednorazowa pomoc przyznana w ramach rządowego programu realizowanego w 2007 r.
- w rozdz. 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*:
 - 32.470 zł – na zakup podręczników i jednolitego stroju dla uczniów,
 - 5.500 zł – na program „GIZA Gimnazjalny Instytut Zajęć Ambitnych” w ramach programu równać szanse regionalne – konkurs grantowy.

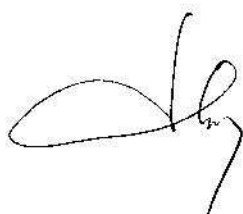
Były to jednorazowe pomoce finansowe przekazane w ramach programów realizowanych w 2007 r.

[Dowód, akta kontroli str. 329-330, 917-922]

2) Spośród 9 dotacji, jakie Gmina otrzymała w 2008 r. na realizację zadań własnych, 5 dotacji wykorzystanych zostało przez jednostki organizacyjne Gminy, realizujące takie zadania. Były to dotacje:

- 39.480 zł, na dofinansowanie nauki języka angielskiego w szkołach podstawowych (rozdz. 80101) – wydatki realizowane były poprzez szkoły działające na terenie Gminy,
- 363.500 zł, na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze w ramach pomocy społecznej (rozdz. 85214) – wydatki realizowane były poprzez GOPS,
- 117.585 zł, na utrzymanie GOPS w Jasienicy Rosielnej (rozdz. 85219) – wydatki realizowane były poprzez GOPS,
- 267.402 zł, na dożywianie dzieci w szkołach (rozdz. 85295) – wydatki realizowane były poprzez GOPS,
- 45.682 zł, na rozwój edukacji na terenach wiejskich i wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży na terenach wiejskich – wydatki realizowane były poprzez szkoły działające na terenie Gminy.

Pozostałe dotacje zostały wykorzystane (zrealizowane) bezpośrednio przez Urząd Gminy (przez Wójta).




Kontrola terminowości przekazywania dotacji wykazała, że ww. środki otrzymane z budżetu państwa przekazywane były przez Wójta na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych na bieżąco. Pomiędzy dniem otrzymania dotacji z budżetu państwa, a datą przekazania tych środków do jednostek organizacyjnych realizujących dane zadanie, upływało od 1 do 15 dni. Ostatnie transze środków dotacji zostały przekazane z budżetu Gminy na rachunki jednostek organizacyjnych w dniu 8.12.2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 345-382]

3) Wykorzystanie dotacji otrzymanych na zadania własne (§ 2030).

Kontrolą w tym zakresie objęto:

- dotacje na usuwanie skutków powodzi na drogach gminnych (rozd. 60078) – wartość otrzymanej dotacji 500.000 zł,
- dotację na wypłatę zasiłków w ramach pomocy społecznej (rozd. 85214) – wartość otrzymanej dotacji 363.500 zł,
- dotację na wypłatę stypendiów dla uczniów (rozd. 85415) – wartość otrzymanej dotacji 277.722 zł

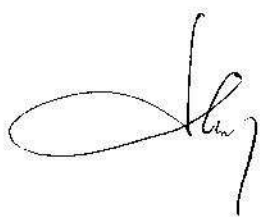
A/. Wykorzystanie dotacji na usuwanie skutków powodzi na drogach gminnych.

Dotacja została przekazana trzema transzami tj. 100.000 zł i 2 razy po 200.000 zł, z przeznaczeniem na następujące zadania.

[Dowód, akta kontroli str. 383-388]

A1/. Remont dróg gminnych: Na Badura w miejscowości Wola Jasienicka, Nowa Wieś w miejscowości Jasienica Rosielna, Kozia Górka na Walczaka w miejscowości Blizne (rozd. 60078)

a) W dniu 24.06.2008 r., pomiędzy Gminą a Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) została zawarta umowa, przedmiotem której było przekazanie dla Gminy dotacji na remont ww. dróg gminnych. Umowa stanowiła, iż z budżetu państwa zostanie przekazana dotacja w kwocie 100.000 zł, z której zostaną pokryte wydatki w 48,33 % wartości zadania. Pozostałe środki w kwocie 106.898,96 zł (51,67 % wartości zadania) zgodnie z umową, Gmina powinna pokryć ze środków własnych. Zgodnie z umową, realizacja zadania powinna zostać zakończona do 12.07.2008 r., a w terminie 15 dni od



wykonania zadania, Gmina powinna przesłać do MSWiA rozliczenie kosztów zadania wg ustalonego wzoru.

[Dowód, akta kontroli str. 389-392]

b) Wykonawcą powyższego zadania był Podkarpacki Holding Budowy Dróg DROGBUD sp. z oo. w Strzyżowie. Procedury zamówień publicznych w zakresie wyboru tego wykonawcy zostały przedstawione w punkcie 5.5 *Realizacja zamówień publicznych*. W dniu 14.07.2008 r. wykonawca wystawił 3 faktury (na każdą drogę odrębną) za wykonane roboty budowlane w ramach zadania, na łączną kwotę 206.898,96 zł (brutto). Faktury zostały wystawione w oparciu o protokoły odbioru robót budowlanych, sporządzone w dniu 11.07.2008 r. Protokoły odbioru robót zostały podpisane przez przedstawiciela wykonawcy, przedstawicieli Urzędu, inspektora nadzoru inwestorskiego i sołtysów poszczególnych miejscowości. Protokoły odbioru robót nie wykazywały usterek w zakresie wykonanych robót.

c) Faktury wykonawcy robót zostały w całości zapłacone w dniu 24.07.2008 r. Zadanie zostało sfinansowane zgodnie z umową dotacji:

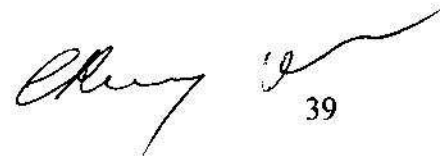
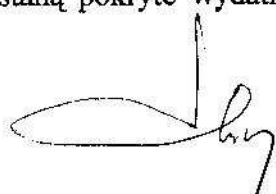
- 100.000 zł – dotacją przekazaną z budżetu państwa (48,33 % wartości zadania),
- 106.898,96 zł – środkami własnymi Gminy (51,67 % wartości zadania).

W dniu 24.07.2008 r. tj. w terminie wynikającym z umowy, Wójt Gminy przekazał do MSWiA rozliczenie przedmiotowej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy dotacji. Rozliczenie dotacji wpłynęło do MSWiA w dniu 1.08.2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 392-412, 447-454]

A2/. Remont dróg gminnych: Do skały w miejscowości Blizne, Na Turonia w miejscowości Blizne, Miasteczko w kierunku Golisa w miejscowości Orzechówka, Osiedle nad Kościołem w Miejscowości Jasienica Rosielna, Na Kozłowskiego w miejscowości Jasienica Rosielna, Sznajderówka k. Kopalni w miejscowości Wola Jasienicka (rozdz. 60078).

a) W dniu 7.10.2008 r., pomiędzy Gminą a MSWiA została zawarta umowa, przedmiotem której było przekazanie dla Gminy dotacji na remont ww. dróg gminnych. Umowa stanowiła, iż z budżetu państwa zostanie przekazana dotacja w kwocie 200.000 zł, z której zostaną pokryte wydatki w 57,6 % wartości zadania. Pozostałe środki w kwocie



147.057,78 zł (42,4 % wartości zadania) zgodnie z umową, Gmina powinna pokryć ze środków własnych. Umowa stanowiła, że realizacja zadania zostanie zakończona do 14.10.2008 r., a w terminie 15 dni od wykonania zadania Gmina powinna przesłać do MSWiA rozliczenie kosztów zadania wg ustalonego wzoru.

[Dowód, akta kontroli str. 413-416]

b) Wykonawcą powyższego zadania był Rejon Budowy Dróg i Mostów sp. z oo. w Krośnie. Procedury zamówień publicznych w zakresie wyboru tego wykonawcy zostały opisane w punkcie 5.5 *Realizacja zamówień publicznych*. W dniu 16.10.2008 r. wykonawca wystawił fakturę za całość wykonanych robót budowlanych w ramach tego zadania, na kwotę 347.057,78 zł (brutto). Faktura została wystawiona w oparciu o protokoły odbioru robót budowlanych, sporządzone w tym samym dniu, które zostały podpisane przez przedstawiciela wykonawcy, przedstawicieli Urzędu, inspektora nadzoru inwestorskiego i sołtysów poszczególnych miejscowości. Protokoły odbioru robót nie wykazywały usterek w zakresie wykonanych robót. Roboty budowlane zostały wykonane (odebrane) z dwudniowym opóźnieniem w stosunku do postanowień umowy, zawartej pomiędzy Gminą a MSWiA.

c) Faktura wykonawcy została w całości zapłacona w dniu 24.10.2008 r. Zadanie zostało sfinansowane zgodnie umową dotacji:

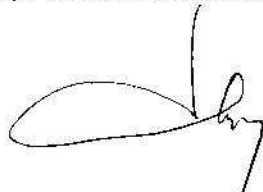
- 200.000 zł – dotacją przekazaną z budżetu państwa (57,6 % wartości zadania),
- 147.057,78 zł – środkami własnymi Gminy (42,4 % wartości zadania).

W dniu 24.10.2008 r. tj. w terminie wynikającym z umowy, Wójt Gminy przekazał do MSWiA rozliczenie przedmiotowej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy dotacji. Rozliczenie dotacji wpłynęło do MSWiA w dniu 29.10.2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 417-430, 447-454]

A3/. Remont dróg gminnych: Blizne-Kozia Górka w miejscowości Blizne, Tabiszówka w miejscowości Jasienica Rosielna, Droga na Banię w miejscowości Orzechówka, Na Zaforemskiego w miejscowości Wola Jasienicka (rozdz. 60078).

a) W dniu 7.10.2008 r., pomiędzy Gminą a MSWiA została zawarta umowa, przedmiotem której była dotacja na remont ww. dróg gminnych. Umowa stanowiła, iż z budżetu państwa zostanie przekazana dotacja w kwocie 200.000 zł, z której zostaną pokryte wydatki w 70,3 % wartości zadania. Pozostałe środki w kwocie 84.435,56 zł (29,7 % wartości



zadania), Gmina powinna pokryć ze środków własnych. Umowa stanowiła, że realizacja zadania zostanie zakończona w terminie do 27.10.2008 r., a w terminie 15 dni od wykonania zadania Gmina powinna przesłać do MSWiA rozliczenie kosztów zadania wg ustalonego wzoru.

[Dowód, akta kontroli str. 431-434]

b) Wykonawcą powyższego zadania był Rejon Budowy Dróg i Mostów sp. z oo. w Krośnie. Procedury zamówień publicznych w zakresie wyboru tego wykonawcy zostały omówione w punkcie 5.5 *Realizacja zamówień publicznych*. W dniu 5.11.2008 r. wykonawca wystawił fakturę za całość wykonanych robót budowlanych w ramach tego zadania, na kwotę 284.435,56 zł (brutto). Odbioru wykonanych robót dokonano protokołami (na każdą drogę odrębny protokół) sporządzonymi w tym samym dniu (9 dni po terminie określonym umową dotacji). Protokoły zostały podpisane przez przedstawiciela wykonawcy, przedstawicieli Urzędu, inspektora nadzoru inwestorskiego i sołtysów poszczególnych miejscowości. Protokoły odbioru robót nie wykazywały usterek w zakresie wykonanych robót.

c) Faktura wykonawcy została w całości zapłacona w dniu 7.11.2008 r. Zadanie zostało sfinansowane zgodnie z umową dotacji:

- 200.000 zł – dotacją przekazaną z budżetu państwa (70,3 % wartości zadania),
- 147.057,78 zł – środkami własnymi Gminy (29,7 % wartości zadania).

W dniu 7.11.2008 r. tj. w terminie wynikającym z umowy, Wójt Gminy przekazał do MSWiA rozliczenie przedmiotowej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy dotacji. Rozliczenie dotacji wpłynęło do MSWiA w dniu 13.11.2008 r.

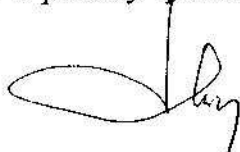
[Dowód, akta kontroli str. 435-446, 447-454]

B/. Wykorzystanie dotacji przeznaczonej na wypłatę zasiłków w ramach pomocy społecznej (rozd. 85214).

a) Na powyższy cel Wojewoda Podkarpacki w 2008 r. przekazał do budżetu Gminy dotację w kwocie 363.500 zł. Ostatnia transza dotacji w kwocie 30.200 zł została przekazana w dniu 5.12.2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 345-348]

b) Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 3 w związku z art. 147 ust 7 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2008 r. Nr 115 poz. 728 ze zm.) kwota zasiłku



okresowego nie może być niższa niż 50 % różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny lub osoby samotnie gospodarującej, a ich dochodami. W 2008 r. Gminy otrzymują dotację celową na pokrycie wypłaty zasiłku okresowego w tej części.

Pozostała część wypłaconego zasiłku (przekraczająca 50 % powyższej różnicy) powinna zostać sfinansowana środkami własnymi Gminy.

Według ewidencji księgowej GOPS-u w Jasienicy Rosielnej, wartość wypłaconych w 2008 r. zasiłków okresowych wynosiła kwotę 409.224,91 zł, w tym:

- 363.500 zł – wartość zasiłków sfinansowanych dotacją otrzymaną z budżetu państwa (50 % różnicy pomiędzy kryterium dochodowym a dochodami świadczeniobiorcy),
- 45.724,91 zł – wartość zasiłków finansowanych środkami własnymi Gminy.

[Dowód, akta kontroli str. 455-460]

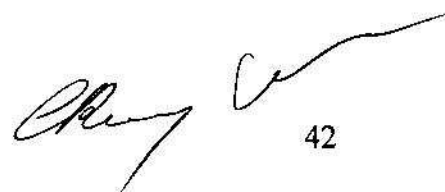
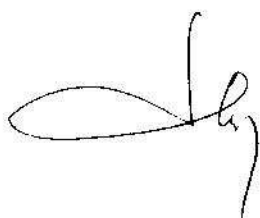
c) Naliczenie zasiłków okresowych w listach ich wypłat dokonywane było w 2008 r. dwoma kwotami: część finansowana dotacją i część finansowana środkami własnymi. Ewidencja wydatków (konto 130) podziałki rozdz. 85214 § 3110 *Świadczenia społeczne*, prowadzona była na dwóch kontach analitycznych:

- oznaczonym symbolem 02, na którym księgowana była część zasiłku okresowego podlegająca finansowaniu dotacją z budżetu państwa,
- oznaczonym symbolem 03, na którym księgowana była część zasiłku podlegająca finansowaniu środkami własnymi Gminy.

Kontroli poddano 100 % zapisów księgowych w zakresie wydatków dotyczących wypłat zasiłków okresowych w 2008 r. Księgi rachunkowe w tym zakresie (oznaczone symbolem 02 i 03) były rzetelne – zapisy księgowe odzwierciedlały stan rzeczywisty.

d) Zgodność kwot wypłaconych zasiłków okresowych z ich wartościami określonymi w decyzjach wydanych przez Kierownika GPOS, oraz poprawność wyliczenia części zasiłków podlegających finansowaniu dotacją z budżetu państwa (50 % różnicy pomiędzy kryterium dochodowym a rzeczywistymi dochodami świadczeniobiorcy), zbadano na podstawie próby pierwszych 50 osób ujętych w liście ich wypłat za miesiąc grudzień 2008 r. (od poz. nr 1 do poz. 50). Świadczenia te wypłacone zostały w wysokościach określonych decyzją Kierownika GOPS. Wartość zasiłków podlegająca finansowaniu dotacją z budżetu państwa została ustalona poprawnie.

[Dowód, akta kontroli str. 457-468]



C/. Wykorzystanie dotacji otrzymanej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (na wypłatę stypendiów dla uczniów).

a) W 2008 r. Wojewoda Podkarpacki na powyższy cel przekazał na rachunek budżetu Gminy dotację w kwocie 277.722 zł. Ostatnia transza dotacji w kwocie 1.625 zł została przekazana przez Wojewodę w dniu 3.12.2008 r. Pozostała część przedmiotowej dotacji wpłynęła do budżetu Gminy w okresie do kwietnia do listopada 2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 345-348]

b) Według ewidencji księgowej, wydatki poniesione przez Gminę w 2008 r. w rozdz. 85415 § 3240 *Stypendia dla uczniów*, wynosiły 277.166,33 zł.

Rzetelność ksiąg rachunkowych wydatków w powyższym zakresie, zbadano w oparciu o 100 % dowodów księgowych (list wypłat stypendiów) zaewidencjonowanych w 2008 r. w tej podziałce budżetowej. Księgi rachunkowe w tym zakresie były rzetelne – zapisy księgowe dokonywane były na podstawie dowodów źródłowych (list wypłat stypendiów).

[Dowód, akta kontroli str. 475-482]

c) Zgodność kwot wypłaconych stypendiów (ujętych w listach wypłat) z ich wysokością określonych w decyzjach Wójta Gminy przyznających te świadczenia, zbadano na podstawie 60 osób tj. list wypłat stypendiów: Nr 3 z dnia 9.12.2008 r., Nr 4 z dnia 10.12.2008 r. i Nr 5 z dnia 11.12.2008 r. (powyższe listy zawierały po 20 osób każda). Wydatki (wypłaty) na podstawie ww. dokumentów realizowane były w okresie od 9 – 12 grudnia 2008 r. Na podstawie badanej próby osób wypłacono łącznie 47.022,14 zł świadczeń.

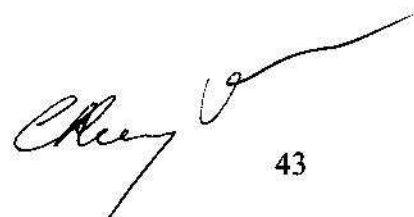
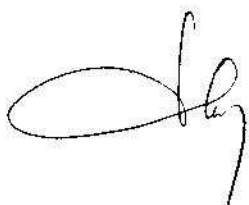
Kwoty ujęte w listach wypłat stypendiów zgodne były z decyzjami przyznającymi te świadczenia.

[Dowód, akta kontroli str. 477-482]

d) Różnica pomiędzy otrzymaną kwotą dotacji, a wydatkami budżetu Gminy, na wypłatę stypendiów dla uczniów w 2008 r. – niewykorzystana część dotacji – w kwocie 555,67 zł, została zwrócona na rachunek Wojewody Podkarpackiego w dniu 29.12.2008 r.

[Dowód, akta kontroli str. 345-348]

4) Zwrot niewykorzystanych części dotacji otrzymanych z budżetu państwa na zadania własne.



Spośród dotacji otrzymanych w 2008 r. z budżetu państwa na realizację zadań własnych, część środków 4-ech dotacji zostało zwrócone przez Gminę na rachunek budżetu Wojewody Podkarpackiego. Były to następujące dotacje:

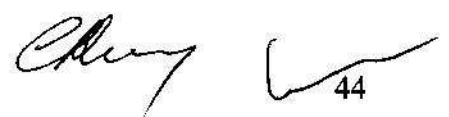
- rozdz. 80101 – część dotacji otrzymanej na dofinansowanie nauki języka angielskiego w szkołach – w kwocie 6.7855,74 zł została zwrócona w dniu 24.11.2008 r.,
- rozdz. 80195 – część dotacji otrzymanej na dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników – w kwocie 9.697,76 zł została zwrócona w dniu 12.12.2008 r.,
- rozdz. 85415 – część dotacji otrzymanej na wypłatę stypendiów dla uczniów – w kwocie 555,67 zł została zwrócona w dniu 29.12.2008 r.,
- rozdz. 85415 – część dotacji otrzymanej na zakup podręczników – w kwocie 133,20 zł została zwrócona w dniu 24.11.2008 r.

Powyższe zwroty otrzymanych dotacji spowodowane były tym, że określone zadanie zostało wykonane w kwotach niższych niż otrzymane środki z budżetu państwa. Zwroty niewykorzystanych części dotacji nie miały związku z datą ich otrzymania.

[Dowód, akta kontroli str. 345-348, 483-484]

5.3.3. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

1) W 2008 r. Gmina zawarła jedno porozumienie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Było to porozumienie Nr DPS 09/28/2008, zawarte w dniu 10.07.2008 r. pomiędzy Gminą a Ministrem Pracy i Polityki Społecznej jako Organem Zlecającym. Przedmiotem porozumienia była realizacja przez Gminę projektu z zakresu „Funkcjonowania i rozwoju sieci oparcia społecznego dla osób z zaburzeniami psychicznymi” (utworzenie i wyposażenie sali integracji sensorycznej i przeprowadzenie terapii w Środowiskowym Domu Samopomocy (ŚDS) w Bliznem). Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2008 r. Na realizację tego zadania Organ Zlecający zobowiązał się przekazać dotację w kwocie 45.500 zł., w terminie 30 dni od daty sporządzenia aneksu do porozumienia, który został podpisany w dniu 13.08.2008 r. W porozumieniu postanowiono, że w terminie 30 dni po zakończeniu zadania (do 30 stycznia 2009 r.) zleceniobiorca sporządzi i przedłoży Organowi Zlecającemu do akceptacji, sprawozdanie z realizacji



projektu. Niewykorzystana część przekazanej dotacji powinna zostać zwrócona do budżetu państwa w terminie do 31.12.2008 r. (§ 3 ust 3 porozumienia).

[Dowód, akta kontroli str. 485-508]

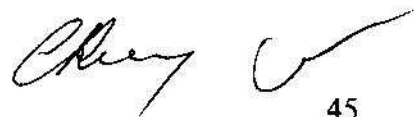
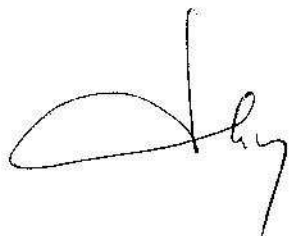
2) Przedmiotowa dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy uchwałą Nr XVII/150/2008 Rady Gminy w Jasienicy Rosielnej z dnia 30.07.2008 r. Dotacja zwiększyła dochody i wydatki bieżące budżetu Gminy w rozdz. 85295 *Pozostała działalność w opiece społecznej*.

Zadanie objęte porozumieniem realizowane było przez ŚDS w Bliznem. Dotacja z budżetu państwa, w pełnej wartości wpłynęła na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 3.09.2008 r. tj. w terminie wynikającym z porozumienia i w tym samym dniu środki te zostały przekazane przez Wójta, na rachunek bieżący ŚDS w Bliznem.

[Dowód, akta kontroli str.509-518]

3) Poprawność wykorzystania dotacji sprawdzono na podstawie dowodów źródłowych wydatków ŚDS w Bliznem. Kontrolą objęto 100 % wydatków sfinansowanych przedmiotową dotacją. Ustalono, co następuje:

- a) wydatki na realizację powyższego zadania dokonywane były w okresie od 21.10.2008 r. do 30.12.2008 r. tj. w terminie przewidzianym porozumieniem. Łączna wartość poniesionych wydatków była równa kwocie otrzymanej dotacji i wynosiła 45.500 zł. – dotacja została wykorzystana w 100 %.
- b) część wydatków ŚDS w Bliznem w kwocie łącznej 1.090,66 zł sfinansowanych przedmiotową dotacją, poniesione zostały na zakup artykułów spożywczych: filet i udka z kurczaka 32,2 kg, ryż 24 kg, kasza gryczana 20 kg, olej uniwersalny 20 L, makarony, słodycze, herbatę, napoje, wina musujące 6 szt. i inne. Wydatki powyższe zostały ujęte w księgach rachunkowych ŚDS w ciężar § 4210 – *Zakup materiału i wyposażenia*. Zgodnie z przepisami zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.), wydatki na zakup żywności powinny zostać zaewidencjonowane w ciężar § 4220 – *Zakup środków żywności*,



- c) pozostałe wydatki, sfinansowane ze środków dotacji, poniesione zostały na: zakup wyposażenia do sali terapeutycznej, zakup usług remontowych oraz na organizację i przeprowadzenie spotkań terapeutycznych.

[Dowód, akta kontroli str. 519-544]

W sprawie artykułów spożywczych zakupionych ze środków dotacji, Pani Dorota Kuźnar – Kierownik DPS w Bliznem, składając wyjaśnienia m.in. podała że: *Projekt pisany do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie wśród wielu punktów zawiera również pozycję nr V, w której należało wpisać rodzaj kosztów i planowaną ich wysokość.*

W pozycji 3 tego kosztorysu, który jest integralną częścią projektu ujęłam organizację spotkań oraz artykułów spożywczych na te spotkania /w efekcie realizując projekt okazało się, że w spotkaniach tych uczestniczyło łącznie 200 osób/. W uroczystym otwarciu Sali Integracji Sensorycznej udział wzięły osoby niepełnosprawne ich opiekunowie, rodzice, przedstawiciele ośrodków pomocy społecznej z terenu powiatu, instytucji i organizacji działających na terenie gminy, młodzież ze szkoły podstawowej i gimnazjum – na to spotkanie został przygotowany obiad i poczęstunek, na spotkanie terapeutyczne również był przygotowany poczęstunek.

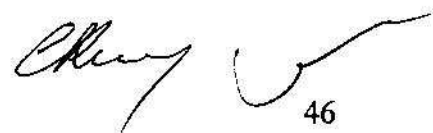
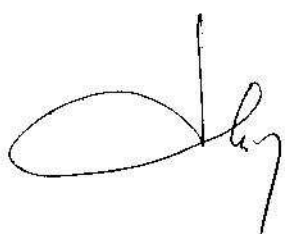
Organ przyznający środki po rozpatrzeniu projektu nie wykreślił tej pozycji jako bezzasadnej. By zadania merytoryczne ujęte w projekcie mogły być poprawnie wykonane, a cele projektu osiągnięte należało taką pozycję ująć w projekcie.

[Dowód, akta kontroli str. 549-552]

- 4) W dniu 29.01.2009 r. (w terminie przewidzianym porozumieniem) Wójt Gminy wysłał, na adres Organu Zlecającego, sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania. Sprawozdanie to, wg zawartego porozumienia, stanowiło rozliczenie otrzymanej dotacji. Sprawozdanie zawierało dane zgodne z dokumentami źródłowymi i z ewidencją księgową ŚDS w Bliznem, z tym że artykuły spożywcze, o których mowa powyżej, zostały w nim ujęte jako wydatki na zakup materiałów.

Pismem z dnia 2.02.2009 r. Organ Zlecający na podstawie powyższego sprawozdania poinformował Wójta Gminy że zadania merytoryczne projektu zostały uznane za wykonane, cele projektu osiągnięte, a informacje o wykorzystaniu dotacji zostały przyjęte do wiadomości i zaakceptowane.

[Dowód, akta kontroli str. 531-548]



5.3.4. Dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz od innych państwowych osób prawnych.

W 2008 r. Gmina Jasienica Rosielna nie otrzymywała dotacji z państwowych funduszy celowych oraz od innych państwowych osób prawnych.

[Dowód, akta kontroli str. 553-562]

5.4. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej.

Urząd w 2008 roku zakończył realizację projektu Z/2.18/II/2.3/6/06 *Przełam bariery – zaistniej na rynku pracy* w ramach działania 2.3 Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

Instytucja wdrażającą (IW) przy realizacji powyższego projektu był Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie. Umowa Z/2.18/II/2.3/6/06/U/16/06 w sprawie realizacji powyższego projektu została podpisana w dniu 4 maja 2006 roku. Jako termin zakończenia projektu w umowie wskazano dzień 31.12.2007 r.

Zgodnie z § 2 wskazanej umowy, IW przyznała beneficjentowi (tj. Urzędowi) dofinansowanie, ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na lata 2004 – 2006, w formie dotacji na maksymalną kwotę 720.845 zł, a całkowitą wartość projektu określono na 1.056.927,69 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 587-590]

Do przedmiotowej umowy zostały zawarte trzy aneksy dotyczące kolejno:

1. dokumentowania wydatków,
2. zmniejszenia całkowitej wartości projektu do kwoty 960.245 zł oraz wkładu własnego do kwoty 239.400 zł oraz zmiany terminu rzeczowej realizacji projektu,
3. zmniejszenia całkowitej wartości projektu do kwoty 922.482,68 zł, w tym wkładu własnego do kwoty 227.395 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 591-598]

Płatności z IW przedstawiały się następująco:

Lp.	Data wpływu na rachunek Urzędu	Kwota
1.	30.05.2006 r.	144.169 zł
2.	22.03.2007 r.	237.101 zł