



Poznań, dnia 3 grudnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.42.2012.11

Pan

Andrzej Miklas

Wójt Gminy Koźminek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Urzędzie Gminy Koźminek mieszczącym się przy ul. Kościuszki 7, 62-840 Koźminek.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 535/12 z dnia 25 września 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 11 października do 18 października 2012 r. Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 25 września 2012 r. znak PS-I.431.42.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Gminy Koźminek) pod pozycją 1/2012.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową – huragan z dnia 5 września 2011 r. oraz dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **pozytywnie ocenia** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Koźminek w 2011 roku otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział: 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* w wysokości: 199.550,15 zł na realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan oraz realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2011 r. (Dz. U. 2011, Nr 167, poz. 996).

Planowane środki sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) w prawidłowej wysokości.

W 2011 r. dotację w pełnej wysokości tj. w kwocie 199.550,15 zł., Gmina Koźminek przekazała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koźminku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 226 z dnia 10 listopada 2012 r. oraz ewidencja księgowa Gminy.

Stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przeznaczył otrzymane środki na wypłatę zasiłków celowych w związku z wystąpieniem klęski żywiołowej w 2011 r. (przymrozki wiosenne, deszcz nawalny), co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Kwota dotacji została ujęta w planach finansowych jednostki realizującej zadanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 852, rozdziale 85278 § 3110 w związku z wystąpieniem klęsk żywiołowych w 2011 r., GOPS na wypłatę zasiłków celowych wydatkował środki w kwocie 143.177,91 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano decyzje administracyjne, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. klęsk żywiołowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie osoby, którym udzielono pomocy w chwili składania wniosku i wydania decyzji administracyjnej były rolnikami

w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. *o ubezpieczeniu społecznym rolników* (Dz. U. z 2008 r. Nr 50 poz. 291 ze zm.).

Szkody, na które udzielono pomocy rodzinom rolniczym są zgodne z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych* (Dz. U. 2011 r., Nr 167, poz. 996). Wszystkie złożone Kierownikowi GOPS wnioski były składane terminowo, co jest zgodne z § 4 ust. 1 i § 9 ww. rozporządzenia.

Pomocy udzielono rodzinom rolniczym, których straty w gospodarstwie rolnym w uprawach rolnych wynosiły średnio powyżej 30% średniej rocznej produkcji rolnej z trzech lat poprzedzających rok, w którym wystąpiły szkody, albo z trzech lat w okresie pięcioletnim poprzedzającym rok, w którym wystąpiły szkody, z pominięciem roku o najwyższej i najniższej wielkości produkcji w gospodarstwie rolnym zgodnie z § 2 pkt 3 lit. a ww. rozporządzenia. Stwierdzono, że pomocy w formie zasiłku celowego udzielono zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia, który stanowi, że pomoc przysługuje w wysokości 5.000,00 zł, z zastrzeżeniem § 6 i 7 ww. rozporządzenia.

Kontrola wykazała, że we wszystkich przypadkach, prawidłowo ustalono „Intensywność pomocy brutto” w wysokości 80%, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 11 marca 2009 r. *w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Wspieranie gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW)” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013* (Dz. U. nr 40, poz.329).

Stwierdzono, iż wszystkie wydane decyzje administracyjne zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.). Powyższe decyzje doręczono stronom w sposób określony w art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

Kontrola wykazała, iż faktyczna realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi, które wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez GOPS w związku z realizacją Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”, a także „Zestawieniu skontrolowanych decyzji

administracyjnych wydanych przez GOPS w Koźminku, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”. Łączna kwota wypłaconych zasiłków celowych w dziale 852, rozdział 85278 § 3110 wyniosła 143.177,91 zł.

Wszystkie środki w formie zasiłków celowych wypłacono osobom lub rodzinom, zgodnie z art. 40 ust. 2 i 3 *ustawy o pomocy społecznej*. W 2011 r. GOPS wypłacił zasiłki celowe w łącznej kwocie 143.177,91 zł, co jest zgodne z imiennymi listami wypłat oraz ewidencją księgową GOPS. Fakt wypłaty zasiłku zgodnie z listami, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. Wydatki w formie zasiłku celowego ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Stwierdzono, iż w 2011 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 przekazaną w kwocie 199.550,15 zł, GOPS wykorzystał w wysokości 143.177,91 zł. Niewykorzystane środki z dotacji celowej w kwocie 56.373,24 zł GOPS przekazał do Urzędu Gminy dnia 29 grudnia 2011 r. co potwierdza WB nr 197. Urząd Gminy zwrócił niewykorzystaną dotację celową w tej samej wysokości, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdzają WB nr 12 z dnia 18 stycznia 2012 r. oraz ewidencja księgowa.

Kontrola kwartalnych sprawozdań Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych w 2011 r. przez Urząd Gminy wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85278 Gmina wykazała dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez GOPS do Urzędu Gminy. Ustalono, iż GOPS w Koźminku przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Gminy zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Wójt Gminy Koźminek przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie

Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 3 lutego 2012 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową – huragan z dnia 5 września 2011 r. oraz realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”- Urząd Gminy, załącznik nr 1;
- 2) „Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” –Urząd Gminy, załącznik nr 2;
- 3) „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową – huragan z dnia 5 września 2011 r. oraz dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”- GOPS, załącznik nr 3;
- 4) „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków celowych w 2011 r., na podstawie wydanych decyzji administracyjnych przez GOPS, załącznik nr 4;
- 5) „Listy sprawdzającej finansową realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych oraz osób nie będących rolnikami, które poniosły straty w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych, spowodowanych wystąpieniem w 2011 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”- GOPS, załącznik nr 5;
- 6) „Lista sprawdzająca kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacja i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” -GOPS, załącznik nr 6;

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie przekazywanych środków z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do Gminy oraz z Gminy do jednostki bezpośrednio realizującej przedmiotowe zadanie” – Urząd Gminy;
- 2) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźminku na mocy, których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach

specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych” - GOPS;

3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźminku na mocy, których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych dla osób i rodzin nie będących rolnikami poszkodowanych w wyniku katastrof naturalnych (huragan z dnia 5 września 2011 r.) łącznie z faktycznie poniesionymi wydatkami”- GOPS;

4) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźminku w związku z realizacją Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych” – GOPS;

które pozostają do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierowników jednostki kontrolowanej i jednostki realizującej zadanie, Skarbnika oraz Głównego Księgowego.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, nie zachodzi konieczność formułowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/