



Poznań, dnia 3 grudnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.48.2012.11

Pan
Zbigniew Jahns
Wójt Gminy Lubasz

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 Lubasz mieszczącym się przy ul. Bolesława Chrobrego 37, 64-720 Lubasz.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 574/12 z 24 października 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 25 października do 31 października 2012 r. Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 9 października 2012 r. znak PS-I.431.48.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Gminy w Lubasz) pod pozycją 4/2012.

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 **ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym przedmiotem kontroli.**

Stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Lubasz 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: 297.500,00 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 297.500,00 zł., Gmina Lubasz przekazała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubasz, co potwierdza wyciąg bankowy nr 203 z dnia 19 października 2011 r. oraz ewidencja księgową 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 253.777,00 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 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*. Wyjątek stanowi 13 decyzji o numerach tj.: GOPS.4117.C.62.2011, GOPS.4117.C.08.2011,

GOPS.4117.C.31.2011, GOPS.4117.C.17.2011, GOPS.4117.C.45.2011, GOPS.4117.C.54.2011, GOPS.4117.C.08a.2011, GOPS.4117.C.15.2011, GOPS.4117.C.61.2011, GOPS.4117.C.13.2011, GOPS.4117.C.64.2011, GOPS.4117.C.4.2011, GOPS.4117.C.3.2011, na których stwierdzono brak daty odbioru decyzji administracyjnej. W związku z tym, dnia 30 października 2012 r., Jadwiga Kazińska Kierownik GOPS w Lubaszcu złożyła wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

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 Lubaszcu, 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 253.777,00 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 253.777,00 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.). Wyjątek stanowią cztery listy wypłat, gdzie stwierdzono brak numeracji list. Ponadto, stwierdzono brak pieczętek imiennych bądź czytelnego podpisu osób zatwierdzających środki do wypłaty oraz osób sprawdzających listy pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zgodność podpisów zweryfikowano na podstawie „Karty wzoru podpisu”. W siedmiu przypadkach brak podpisu osoby sprawdzającej „Listy wypłat” pod względem merytorycznym. Wyjaśnienie w tej sprawie dnia 30 października 2012 r. złożyła Irena Stachowiak Główny Księgowy GOPS, które dołączono do akt kontroli.

Stwierdzono, iż w 2011 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 przekazaną w kwocie 297.500,00 zł, GOPS wykorzystał w wysokości 253.777,00 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji celowej w kwocie 43.723,00 zł GOPS przekazał do Urzędu Gminy dnia 28 listopada 2011 r. co potwierdza WB nr 229. Urząd Gminy zwrócił niewykorzystaną dotację celową w tej samej wysokości, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdzają WB nr 299 z dnia 28 listopada 2011 r. oraz ewidencja księgową.

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 Lubaszu przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Gminy zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Wójt Gminy Lubasz przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 8 lutego 2012 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) Brak dat odbioru decyzji administracyjnych.
- 2) Brak numeracji na listach wypłat zasiłków celowych z dnia 3 listopada 2011 r.
- 3) Brak podpisu osoby sprawdzającej „Listy wypłat” pod względem merytorycznym.
- 4) Na dowodach księgowych brak pieczętek imiennych bądź czytelnego podpisu osób zatwierdzających środki do wypłaty.

Ad. 1

W wyniku kontroli stwierdzono brak daty odbioru decyzji administracyjnej w 13 przypadkach na 30 skontrolowanych. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym dnia 30 października 2012 r. przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaszu sytuacja ta była wynikiem przeoczenia.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną był brak staranności przy doręczaniu decyzji administracyjnych.

Ad. 2

Na 4 „listach wypłat zasiłków celowych” z dnia 3 listopada 2011 r., na 8 skontrolowanych, stwierdzono brak numeracji list, co powoduje brak chronologicznego i ciągłego dokumentowania zapisów. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika socjalnego z dnia 30 października 2012 r. sytuacja ta była spowodowana cyt. „(...) zmianą systemu informatycznego. Ośrodek na przełomie października/listopada 2011 r. przechodził z Oprogramowania Użytkowego Pomost na Pomost Standard. W dniu 21 października 2011 r. nastąpiła migracja bazy danych i przesłanie jej do Sygnity SA, Al. Pokoju 78 w Krakowie. Zgodnie z wytycznymi, przez ok. 2 tygodnie praca w systemie informatycznym była niemożliwa. Listy tworzone były w edytorze tekstu Word, dlatego też brak na nich numeracji. Listy w programie Pomost Standard utworzone zostały w późniejszym terminie i opatrzone odpowiednią numeracją.”

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną były trudności techniczne powstałe w wyniku zmiany systemu informatycznego.

Ad. 3

W 7 przypadkach brak podpisu osoby sprawdzającej „Listy wypłat” pod względem merytorycznym. Główny Księgowy GOPS wyjaśnił cyt. „(...) powstało to w związku z niedopatrzeniem”.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną był brak należytej staranności na etapie zatwierdzania list wypłat.

Ad. 4

Na wszystkich dowodach księgowych i listach wypłat brak czytelnego podpisu lub pieczętek imiennych osób sprawdzających i zatwierdzających dokumenty do wypłaty. „Podpis”- oznacza czytelny podpis bez użycia pieczęci imiennej lub podpis nieczytelny z użyciem pieczęci imiennej. Dnia 30 października 2012 r. Główny Księgowy wyjaśnił cyt. „ (...) iż na dowodach księgowych (listach wypłat) Kierownik jednostki oraz Główny Księgowy i pracownicy składali podpis w formie parafki, tak jak na wszystkich dowodach księgowych zgodnie z kartą wzorów podpisu (...)”.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną jest brak kompletnego podpisu na dowodach księgowych i listach wypłat.

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 żywnościową – 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 Lubaszcu 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 Lubaszcu 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 Lubasz 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, wnoszę o:

1. Dochowanie należytej staranności przy doręczaniu decyzji administracyjnych.
2. Stosowanie chronologicznego i ciągłego dokumentowania zapisów pomimo okresowych trudności technicznych.
3. Dokonywanie właściwych i pełnych zapisów na dowodach księgowych zgodnie z art. 21 *ustawy o rachunkowości*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*