



Poznań, dnia 21 grudnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.54.2012.11

Pan
Jerzy Lechnerowski
Burmistrz Gminy Kórnik

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 Miejskim w Kórniku mieszczącym się przy Placu Niepodległości 1, 62-035 Kórnik.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 596/12 z 5 listopada 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 16 listopada do 20 listopada 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 5 listopada 2012 r. znak PS-I.431.54.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędzie Miejskim w Kórniku) pod pozycją 9/2012.

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 Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie**, pomimo stwierdzonego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym przedmiotem kontroli.

Stwierdzone odstępstwo od stanu pożądanego miało wyłącznie charakter formalny i nie powodowało następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Kórnik 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: 37.500,00 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 37.500,00 zł., Gmina Kórnik przekazała do Ośrodka Pomocy Społecznej w Kórniku, co potwierdzają wyciągi bankowe tj. WB nr 471 z dnia 26 października 2012 r. i WB nr 519 z dnia 30 listopada 2011 r. oraz ewidencja księgową Gminy.

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej przeznaczył otrzymane środki na wypłatę zasiłków celowych w związku z wystąpieniem klęski żywiołowej w 2011 r. (przymrozki wiosenne), 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 klęski żywiołowej w 2011 r., OPS na wypłatę zasiłków celowych wydatkował środki w kwocie 37.500,00 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano 100% wydanych decyzji administracyjnych, 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 OPS 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 OPS 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 OPS w Kórniku, 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 37.500,00 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. OPS wypłacił zasiłki celowe w łącznej kwocie 37.500,00 zł, co jest zgodne zimiennymi listami wypłat oraz ewidencją księgową OPS. 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 dowody księgowe, na których 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”. Wyjaśnienie w tej sprawie dnia 19 listopada 2012 r. złożyła Kinga Rotter Główny Księgowy OPS, które dołączono do akt kontroli.

Stwierdzono, iż w 2011 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 przekazaną w kwocie 37.500,00 zł, OPS wykorzystał w pełnej wysokości tj. w kwocie 37.500,00 zł. co potwierdza również 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 Miejski 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 OPS do Urzędu Miejskiego. Ustalono, iż OPS w Kórniku przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Miejskiego zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Burmistrz Gminy Kórnik przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 7 lutego 2012 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie:

- 1) Na dowodach księgowych brak pieczętek imiennych bądź czytelnego podpisu osób zatwierdzających środki do wypłaty.

Ad. 1

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 19 listopada 2012 r. Główny Księgowy wyjaśnił cyt. „ (...) podpisy złożone na listach wypłat są zgodne z kartą wzoru podpisów, która stanowi załącznik w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (...)”.

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 Miejski, 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 Miejski, 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”- OPS, załącznik nr 3;

- 4) „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków celowych w 2011 r., na podstawie wydanych decyzji administracyjnych przez OPS, 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”- OPS, załącznik nr 5;
- 6) „Lista sprawdzająca kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” -OPS, 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 Miejski;
- 2) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku 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” - OPS;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku 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”- OPS;
- 4) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku 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” – OPS;

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. Stosowanie na dowodach księgowych i listach wypłat, czytelnego podpisu lub nieczytelnego podpisu wraz z pieczętką imienną, przez osoby sprawdzające i zatwierdzające środki do wypłaty.

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/*