



Poznań, dnia 13.06.2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.12.2012.8

Pan
Józef Chudy
Burmistrz Miasta i Gminy
Kłodawa

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 Miasta i Gminy Kłodawa mieszczącym się przy ul. Dąbska 17, 62- 650 Kłodawa.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.151.2012.1 z 21 marca 2012 r. przez Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 26 do 30 marca 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 21 marca 2012 r. znak PS-I.431.12.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książkach kontroli: Urzędu Miasta i Gminy Kłodawa str.11 poz.2/2012 r. oraz Ośrodka Pomocy Społecznej Kłodawa, str. 3 nr wpisu 4.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Kłodawa z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan oraz na 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.

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, z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz.1092) przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono nieprawidłowość.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Kłodawa w 2011 r. otrzymała środki z rezerw celowych budżetu państwa 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 (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2011 r. Dz. U. 2011, Nr 167, poz.996).

Ww. środki przekazano Gminie Kłodawa wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 245 523,30 zł: dział 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*; z tego:
- 103 073,30 zł środki przeznaczone dla ośrodków pomocy społecznej na wypłacenie rodzinom rolniczym poszkodowanym w 2011 roku w wyniku huraganów, deszczu nawalnych lub przymrozków wiosennych, zasiłków celowych zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr RR1/4135/31-9/KZR/11/3864 z dnia 14 października 2011 roku;
- 137 850,00 zł środki przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin z województwa wielkopolskiego, poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku, zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr FS10/4135/907/30/DAB/11/8201 z dnia 22 września 2011 roku;
- 4 600,00 zł środki przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin z województwa wielkopolskiego, poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku, zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Wielkopolskiego nr 684/11 z dnia 10 listopada 2011 roku.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Kłodawa co potwierdzają :

- Plan dochodów i wydatków dla Gminy Kłodawa;

- Wydruki z kont: „901-020000-852-85278-002010-0001078-20 Dochody” i „902-040000-852-85278-003110-0000567-20 Wydatki ” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Stwierdzono, że Gmina Kłodawa otrzymała dnia 17 października 2011 r. dotację w kwocie 29 900,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego, przekazała do Ośrodka Pomocy Społecznej dnia 2 listopada 2011 r. Ponadto otrzymała dotację dnia 29 października 2011 r. w kwocie 103 073,30 zł Gmina Kłodawa przekazała na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej dnia 10 listopada 2011 r. W związku z powyższym Pan Grzegorz Dzięgielewski, Skarbnik Gminy i Miasta w Kłodawie dnia 26 marca 2012 roku złożył pisemne wyjaśnienie, w którym wyjaśnił, że środki te były przekazywane w miarę potrzeb finansowych jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gmina Kłodawa przekazywała do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2011 roku. zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.)

Ustalono, że z otrzymanej dotacji od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011 r. w kwocie 245 523,30 zł, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – huraganu w Gminie Kłodawa wykorzystano środki w wysokości 189 241,62 zł. Kwotę dokonanego zwrotu ww. dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego zweryfikowano na podstawie oryginału wyciągu bankowego. Stwierdzono, że 5 stycznia 2012 r. Urząd Miasta i Gminy w Kłodawie zwrócił na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu środki w kwocie 118 697,06 zł, z tego: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 w wysokości 56 281,68 zł (wyciąg bankowy nr 3/2012).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Kłodawa w 2011 r. na wypłatę zasiłków celowych dla:

- osób lub rodzin poszkodowanych wystąpieniem w 2011 r. huraganu – 142 450,00 zł;
- osób lub rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych – 103 073,30 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Kłodawa zadanie w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych – huraganu, udzielania pomocy osobom lub rodzinom rolniczym,

w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie, który otrzymał następujące środki:

- 245 523,30 zł, dział 852, rozdział 85 278, § 2010.

Stwierdzono, że kwotę dotacji na realizację ww. zadania ujęto w planie finansowym wydatków OPS na 2011 r. w dziale 852 *Pomoc społeczna* wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*:
245 523,30 zł.

Kontrola dowodów księgowych w OPS wykazała, że w 2011 r. OPS wydatkował środki z dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 85 278, § 3110 w kwocie 189 241,62 zł; z tego na wypłatę zasiłków celowych :

- osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan 142 450,00 zł;
- osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez deszcz nawalny, huragan lub przymrozki wiosenne 46 791,62 zł.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej OPS zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdzają „Zestawienia skontrolowanych wydatków”.

Ustalono, że OPS udzielał pomocy w formie zasiłków celowych na podstawie decyzji wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej osobom i rodzinom uprawnionym, na zasadach określonych w art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej². Szczegółowej analizie poddano co 4 wydaną decyzję, w tym decyzje administracyjne o przyznaniu zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan lub osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez huragan, deszcz nawalny lub przymrozki wiosenne, wydanych przez OPS w 2011 r. (tj. 25 % wydanych w 2011 r. decyzji).

Kontrola wykazała, że wydane przez OPS w 2011 r. decyzje przyznające ww. zasiłki celowe zawierają wymieniony w art. 107 § 1 (Dz. U.00.98.1071) ustawy z dnia 14 czerwca

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

² (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³ katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że przedmiotowej pomocy udzielano zgodnie z *„Zasadami udzielania pomocy finansowej z budżetu państwa dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku katastrof naturalnych”* określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (BUSKŻ-5941-3-1/10) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r. *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*.

Kontrola w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kłodawie tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 wykazała, że w 2011 roku, OPS otrzymał środki z Urzędu Miasta i Gminy Kłodawa na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Miasta i Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 245 523,30 zł.

Stwierdzono, że dokonane wypłaty zasiłków na podstawie list wypłat są zgodne z ewidencją księgową OPS, a dowody księgowe potwierdzają dokonanie wypłat zasiłków celowych („Zestawienia skontrolowanych wydatków”).

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie Kłodawy potwierdzają wydruki kont:

- koszty – 410-02-852-85278-3110-567 na kwotę 189 241,62 zł;
- pozostałe rozrachunki – 240-02-852-85278-3110-567 na kwotę 185 541,62 zł;
- kasa – 101 na kwotę 3 700,00 zł, za okres od stycznia do grudnia 2011 r.

Suma ww. kont: analitycznego 240-02-852-85278-3110-567 oraz konta syntetycznego 101, tj. kont przeciwstawnych do konta kosztów wynosi 189 241,62 zł, i jest zgodna ze stanem faktycznym.

Dnia 30 grudnia 2011 roku na podstawie wyciągu bankowego nr 245/2011 Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie przekazał na konto Urzędu Miasta i Gminy Kłodawa środki niewykorzystane w roku budżetowym 2011 w kwocie 40 180,78 zł. Faktyczna kwota zwrotu w dziale 852, rozdział 85278 wyniosła 56 281,68 zł, którą to kwotę Urząd Miasta i Gminy Kłodawa zwrócił do WUW w Poznaniu.

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

W wyniku kontroli, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nie sporządzaniu i nie przekazywaniu przez OPS do Urzędu Miasta i Gminy kwartalnych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Obowiązek sporządzania ww. sprawozdań nakłada art. 41 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240), który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania budżetowe, oraz § 4 pkt 1 ppkt k) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który stanowi, iż do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani, w zakresie budżetu państwa, kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sytuacja taka miała miejsce ze względu na brak dostatecznej wiedzy z zakresu sprawozdawczości budżetowej Małgorzaty Jankowskiej Główniej Księgowej OPS. W świetle złożonego wyjaśnienia w trakcie kontroli przez ww. ustalono, iż poprzednia Główna Księgowa, która rozwiązała umowę z dniem 1 grudnia 2011 r. nie poinformowała jej o konieczności sporządzania powyższego sprawozdania.

W związku z zaistniałą sytuacją, w myśl art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z póź. zm.) doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższych ustaleń budzi wątpliwość rzetelność sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-50 przez Urząd Miasta i Gminy, gdyż winny one być sporządzane na podstawie sprawozdań Rb-50 otrzymanych z Ośrodka Pomocy Społecznej, zgodnie z § 6 ust.1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który stanowi, że sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) „Listy sprawdzającej 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 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”, załącznik nr 1;

- 2), „Listy sprawdzającej finansową realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (dział 852, rozdział 85278)”, załącznik nr 2;
- 3), „Listy sprawdzającej finansową realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r. (dział 852, rozdział 85278)”, załącznik nr 3;
- 4), „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków na realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan oraz na realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”, załącznik nr 4;
- 5) „Listy sprawdzającej Rb-50 kwartalne sprawozdania o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, załącznik nr 5, które załączono do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1), „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym wystąpieniem w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;
- 2), „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie, 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, dział 852, rozdział 85278”;
- 3), „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie w związku z realizacją pomocy dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;
- 4), „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodawie 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, dział 852, rozdział 85278”, 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) sporządzanie kwartalnych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego przez OPS;
- 2) przekazywanie ww. sprawozdań przez OPS do Urzędu Miasta i Gminy.

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/

