



Poznań, 29.06.2012 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

**PS-I.431.18.2012.8**

**Pan**

**Henryk Józef Tomczak**

**Wójt Gminy Chodów**

### **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 Chodów 18, 62- 652 Chodów.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 231/12 z 12 kwietnia 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 11 do 17 maja 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 12 kwietnia 2012 r. znak PS-I.431.18.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Chodowie, str.60, poz.3/2012 r. oraz książce kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chodowie, str. 1, poz.2.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Chodów z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie, 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 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 nieprawidłowości.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń.

Ustalono, że Gmina Chodów 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 Chodów wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 122 900,00 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:
  - 62 200,00 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,
  - 60 700,00 zł środki przeznaczone dla ośrodków pomocy społecznej na wypłacenie rodzinom rolniczym poszkodowanym w 2011 r. w wyniku huraganów, deszczu nawalnych lub przymrozków wiosennych, zasiłków celowych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 roku, 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 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. Nr 167, poz.996).

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

- Plan dochodów i wydatków dla Gminy Chodów;
- Wydruki z kont: „901-852-85278-2010-0000” – Dochody i „223-1” – Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Gmina Chodów przekazała 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 w kwocie 122 900,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – huraganu w Gminie Chodów wykorzystano 96 339,18 zł. Dnia 29 grudnia 2011 roku Urząd Gminy Chodów dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 26 560,82 zł; w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 244).

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

- 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 – 34 139,18 zł,
- osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu – 62 200,00 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Chodów zadania w zakresie 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 oraz udzielania pomocy osobom i rodzinom poszkodowanym w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie, który otrzymał następujące środki:

- 122 900,00 zł, dział 852, rozdział 85 278, § 2010.

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

- rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*: 122 900,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że w 2011 r. GOPS wydatkował środki z dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 85 278, § 3110 w kwocie 96 339,18 zł; na wypłatę zasiłków celowych: osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez deszcz nawalny, huragan lub przymrozki wiosenne oraz na wypłatę zasiłków osobom lub rodzinom poszkodowanym w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu .

Wysokość wydatkowanej przez GOPS kwoty potwierdzają wydruki z kont:

- „130” – Rachunek bieżący,
- „410” – Inne świadczenia finansowe z budżetu,
- „998” – Zaangażowanie.

Dnia 30 grudnia 2011 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 do Urzędu Gminy Chodów w kwocie 26 560,82 zł ( wyciąg bankowy nr 129).

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej GOPS 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 zagranicznych<sup>1</sup>. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdzają „Zestawienia skontrolowanych wydatków”.

Ustalono, że GOPS udzielał pomocy w formie zasiłków celowych („Zestawienia skontrolowanych decyzji”) wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” osobom i rodzinom uprawnionym, na zasadach określonych w art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>2</sup> oraz rodzinom rolniczym, na zasadach określonych w rozporządzeniu 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. Analizie poddano 25 akt rodzin, w tym decyzje administracyjne o przyznaniu zasiłków celowych: osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez huragan, deszcz nawalny lub przymrozki wiosenne oraz osobom lub rodzinom poszkodowanym wystąpieniem w 2011 r. huraganu wydanych przez GOPS w 2011 r. (tj. 100 % wydanych w 2011 r. decyzji).

Kontrola wykazała, że wydane przez GOPS w 2011 r. decyzje przyznające ww. zasiłki celowe zawierają wymieniony w art. 107 § 1 (Dz. U.00.98.1071) ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>3</sup> katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną. Stwierdzono, że przedmiotowej pomocy udzielano zgodnie z *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 roku 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 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. Nr 167, poz.996) oraz zgodnie art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.*

Kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy w Chodowie tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 wykazała, że w 2011 roku, GOPS otrzymał środki z Urzędu Gminy w Chodowie na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 122 900,00 zł.

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

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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

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

Dnia 4 stycznia 2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie przekazał do Urzędu Gminy w Chodowie kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową i wynoszą dla działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 świadczenia społeczne 96 339,18 zł.

Ustalono, że sprawozdanie Rb-50 zostało 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.)

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 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 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie, 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”;
- 2) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Gminny

Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym wystąpieniem w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;

- 3) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie 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”;
- 4) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chodowie w związku z realizacją pomocy dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;
- 5) „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Gminy Chodów oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chodowie”.

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 potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski/