



Poznań, 29.06.2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.19.2012.8

**Pan**  
**Zbigniew Stochaj**  
**Burmistrz Wielenia**

### 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 Wieleniu, ul. Kościuszki 34, 64- 730 Wielień.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 275/12 z 22 maja 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 28 maja do 1 czerwca 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 18 maja 2012 r. znak PS I.431.19.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Wieleniu, str.68, poz.6/2012 r. oraz w zeszycie kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu, str.5, poz.2.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Wielień z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację, przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu, 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. Nr 167, poz.996).

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 pokontrolnego.

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

Ww. środki przekazano Gminie Wieleń wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 86 616,00 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*. 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 Wieleń co potwierdzają :

- Plan dochodów i wydatków dla Gminy Wieleń;
- Wydruki z kont: „133/000/0000/00” – Rachunek bieżący budżetu, „901/852/5278/2010/00” – Dochody i „223/001/0000/00” – Rozliczenie wydatków budżetowych MGOPS za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Gmina Wieleń 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 86 616,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – deszczu nawalnego w Gminie Wieleń wykorzystano 86 614,54 zł. Dnia 30 grudnia 2011 roku Urząd Miejski w Wieleniu dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 1,46 zł; w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 229).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Wieleń 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 – 86 614,54 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Wielen zadanie 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 realizował Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu, który otrzymał następujące środki:

– 86 616,00 zł, dział 852, rozdział 85 278, § 2010.

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

– rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*:  
86 616,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w MGOPS wykazała, że w 2011 r. MGOPS wydatkował środki z dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 85 278, § 3110 w kwocie 86 614,54 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.

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków klęski żywiołowej – deszczu nawalnego na terenie gminy Wielen potwierdzają :

1. karta wydatków dla działu 852, rozdział 85278, § 3110 na kwotę 86 614,54 zł,
2. kserokopia, potwierdzona za zgodność z oryginałem, z księgi kontowej dla konta 240/16 –  
Pozostałe rozrachunki na kwotę 90 606,54 zł, z tego:
  - pomoc dla rodzin rolniczych na kwotę 86 614, 54 zł,
  - wypłacone świadczenia dla opiekunów prawnych na kwotę 3 992,00 zł za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Stwierdzono, że księgowość w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wieleniu prowadzona jest ręcznie, tzn. w dzienniku głównym księgowane są chronologicznie operacje gospodarcze na kontach syntetycznych. Do kont syntetycznych zespołu<sup>2</sup> – Pozostałe rozrachunki<sup>2</sup> prowadzone są konta analityczne. Analityka kont zespołu „2” prowadzona jest w księdze kontowej.

Dnia 28 grudnia 2011 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji do Urzędu Miejskiego w Wieleniu w kwocie 726,58 zł, z tego w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 1,46 zł (wyciąg bankowy nr 227).

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej MGOPS 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

---

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

zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdza „Zestawienie skontrolowanych wydatków”.

Ustalono, że MGOPS udzielał pomocy w formie zasiłków celowych („Zestawienie skontrolowanych decyzji”) wydanych przez Miejsko – 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 36 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 wydanych przez MGOPS w 2011 r. (tj. 100 % wydanych w 2011 r. decyzji).

Kontrola wykazała, że wydane przez MGOPS 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 Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy w Wieleniu tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 wykazała, że w 2011 roku, MGOPS otrzymał środki z Urzędu Miejskiego w Wieleniu na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Miejski kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 86 616,00 zł.

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

Dnia 25 stycznia 2012 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu przekazał do Urzędu Miejskiego w Wieleniu kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych

---

<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.)

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 86 614,54 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 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 prawidłowość udzielania zasiłków 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 3;
- 4) „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 4, które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu, 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 wydatków poniesionych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieleniu 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”;

- 3) „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wieleniu oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieleniu”.

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 formowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski/