



Poznań, dnia 17.07.2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.24.2012.8

Pani
Aniela Kempa
Burmistrz Miasta i Gminy
Kępno

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 w Kępnie, ul. Ratuszowa 1, 63- 600 Kępno.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 321/12 z 13 czerwca 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 18 do 21 czerwca 2012 r. oraz w dniu 25 czerwca 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 13 czerwca 2012 r. znak PS I.431.24.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie, str.23, poz.3/2012 r. oraz w książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kępnie, str.2, poz.12.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Kępno z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację, przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej MGOPS, w Kępnie:

1. programów pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane:
 - przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. (Dz. U. Nr 132, poz. 889),
 - wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. Nr 167, poz.996),
2. wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. na terenie Gminy Kępno.

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 Pani Burmistrz 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 Kępno w 2011 r. otrzymała środki z rezerw celowych budżetu państwa na realizację programów pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane: przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r. (Dz. U. Nr 132, poz. 889) oraz wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz. U. Nr 167, poz.996), a także szkód powstałych w następstwie zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r.

Ww. środki przekazano Gminie Kępno wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 371 552,04 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:
 - 46 050,00 zł środki przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin rolniczych poszkodowanych w 2010 r. przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r.(Dz. U. Nr 132, poz. 889),
 - 91 002,04 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),
 - 234 500,00 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.

Wpływ dotacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na realizację ww. zadania z zakresu administracji rządowej na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kępnie udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych.

Stwierdzono, że numery wyciągów bankowych na wydruku z konta „901” – Dochody budżetowe różnią się od numerów na wyciągach bankowych. Skarbnik Miasta i Gminy Kępno, Pan Jarosław Ciesielski złożył na piśmie wyjaśnienie, w którym wyjaśnił, że ww. różnice powstały w związku z wdrażaniem w 2011 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie nowego systemu księgowego Firmy Sputnik. W systemie tym rejestrowane są dwa numery wyciągów bankowych:

- numer pierwotny wprowadzony do systemu ręcznie przez pracownika księgowości,
- numer własny dokumentu nadawany automatycznie przez system.

Z przyczyn niezależnych od pracownika, system w kilku przypadkach nadał numer własny dokumentu, różniący się od numeru pierwotnego wyciągu bankowego, co potwierdza wydruk z konta „901”. Na ww. wydruku uwidocznione są zarówno numery wyciągów bankowych (088/2011) jak i własne dokumentów (Wb/ORG/0088/2011).

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

- Plan dochodów i wydatków dla Gminy Kępno;
- Wydruki z kont: „901” – Dochody budżetowe wg klasyfikacji budżetowej: rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 2010 – dotacje celowe oraz „223/02/01/03 MGOPS” – Pozostałe dotacje, rozliczenie wydatków budżetowych z pominięciem klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Do akt kontroli nie załączono wydruku z konta „133” – Rachunek bieżący budżetu Gminy, tj. konta przeciwstawnego do konta „901” – Dochody budżetowe, ponieważ cały wydruk z ww. konta liczy 99 stron.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta i Gminy Kępno, Pana Jarosława Ciesielskiego wydruk z konta „133” jest tak obszerny, z uwagi na księgowania operacji gospodarczych na ww. koncie bez stosowania klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie, dotacje otrzymane od dysponenta środków księgowane są w momencie wpływu na rachunek bankowy Gminy Kępno na kontach: Wn „133” Ma „901”. Natomiast przekazywanie środków do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kępnie księgowane jest na kontach: Wn „223” Ma „133”. Wydruki z kont „901” – Dochody budżetowe i „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji ” – Załącznik nr 1.

Gmina Kępno 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 371 552,04 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w latach 2010 i 2011 w Gminie Kępno wykorzystano 371 551,44 zł.

Dnia 3 czerwca 2011 roku Urząd Miasta i Gminy w Kępnie dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 w kwocie 0,60 zł, do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 119).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Kępno 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 2010 r. powodzi, obsunięcia się ziemi lub huraganu – 46 050,00 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 – 91 002,04 zł,
- osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. – 234 500,00 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Kępno zadania w zakresie udzielania pomocy osobom poszkodowanym w wyniku niekorzystnych zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w latach 2010 i 2011, realizował Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie, który otrzymał następujące środki:

- 371 552,04 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*: 421 553,00 zł, z tego 50 000,00 zł środki własne.

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 371 551,44 zł; na wypłatę zasiłków celowych: osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane działaniem niekorzystnych warunków atmosferycznych w latach 2010 i 2011 oraz osobom i rodzinom

poszkodowanym w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku.

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie gminy Kępno potwierdzają :

1. kserokopie „Karty wydatków” dla działu 852, rozdział 85278, § 3110, potwierdzone za zgodność z oryginałem, na kwotę 371 551,44 zł, z tego:

–pomoc dla rodzin rolniczych na kwotę 325 502,04 zł,

–pomoc dla poszkodowanych w wyniku nawałnicy, która miała miejsce w dniu 5 września 2011 r. na kwotę 46 049,40 zł za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Stwierdzono, że księgowość w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kępnie prowadzona jest ręcznie, tzn. na „Kartach wydatków”. Wszystkie operacje gospodarcze dotyczące przychodów i wydatków z podziałem wg klasyfikacji budżetowej księgowane są chronologicznie.

Dnia 2 czerwca 2011 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 do Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie w kwocie 0,60 zł (wyciąg bankowy nr 102).

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 zagranicznych¹. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdzają „Zestawienia skontrolowanych wydatków”.

Ustalono, że MGOPS udzielał pomocy w formie zasiłków celowych („Zestawienia 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 społecznej² oraz rodzinom rolniczym, na zasadach określonych w rozporządzeniach Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 r. i 26 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programów pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2010 r. powodzi, obsunięcia się ziemi i huraganu oraz wystąpieniem 2011 r. huraganu, deszczu nawałnego lub przymrozków wiosennych.

W 2011 r. do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kępnie wpłynęło 69 wniosków od rolników i innych osób poszkodowanych wskutek zdarzeń atmosferycznych; z czego:

–43 wnioski dotyczyły zasiłków celowych dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r.,

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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

–26 wniosków dotyczyło jednorazowej pomocy dla rolników z tytułu szkód spowodowanych huraganem i deszczem nawalnym w 2011 r.

Ponadto, w roku 2011 wydano 27 decyzji uzupełniających, do decyzji wydanych w 2010 r. przeznaczonych na pomoc dla rolników poszkodowanych w wyniku powodzi w 2010 r. na terenie Gminy Kępno.

Analizie poddano 32 akta 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 niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi w latach 2010 i 2011 oraz osobom poszkodowanym w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. wydane przez MGOPS w 2011 r.

W badanej próbie we wszystkich przypadkach, prawidłowo ustalono „Intensywność pomocy brutto” w wysokości 90%, co jest zgodne z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 11 marca 2009 roku. 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).

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 administracyjnego³ katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że przedmiotowej pomocy udzielano zgodnie z *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r.*(Dz. U. Nr 132, poz. 889),*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 Kępnie 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 Kępnie na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Miasta i Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 371 552,04 zł.

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

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

Dnia 27 stycznia 2012 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie przekazał do Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie 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 371 551,44 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 wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową z dnia 5 września 2011 r. oraz realizację programów pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź w 2010 r. oraz 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 przez powódź w 2010 roku oraz 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 w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce 5 września 2011 r.”, załącznik nr 3;
- 4) „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków na realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce 5 września 2011 r. oraz na realizację programów pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane powodzią w 2010 r. oraz 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 Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie, 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 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”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na mocy których, udzielono pomocy w ramach programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwa rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2010 r. powodzi, dział 852, rozdział 85278”;
- 4) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z realizacją pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2010 r. powodzi”;
- 5) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłku celowego na bieżące potrzeby życiowe w związku ze stratą poniesioną w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. (dział 852, rozdział 85278)”;
- 6) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z realizacją pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce 05 września 2011 r. dział 852, rozdział 85278”;
- 7) „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kępnie”;

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, nie zachodzi potrzeba formowania zaleceń pokontrolnych.

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