

Poznań dnia 31 sierpnia 2012 r.

**WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ**

PS-I.431.29.2012.8

**Pan
Robert Michał Jarzębski
Burmistrz Stawiszyna**

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 i Miasta Stawiszyn, ul. Szosa Pleszewska 3, 62- 820 Stawiszyn.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 401/12 z 25 lipca 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 1 do 7 sierpnia 2012 r. Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 18 lipca 2012 r. znak PS-I.431.29.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie, str.2, poz.4/2012 r. oraz książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawiszynie, str. 5, poz.3/2012.

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

1. 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.167, poz. 996).
2. wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku na terenie Gminy Stawiszyn.

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 **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 Stawiszyn 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), a także szkód powstałych w następstwie zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r.

Ww. środki przekazano Gminie Stawiszyn wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 835 150,00 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:
 - 279 700,00 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,
 - 555 450,00 zł środki przeznaczone dla ośrodków pomocy społecznej na wypłacenie rodzinom rolniczym poszkodowanym w 2011 r. w wyniku huraganów, deszczy 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).

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

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

- plan dochodów budżetowych (Organ) po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XV/83/2011 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 29 grudnia 2011 roku,
- plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych na podstawie Zarządzenia Nr 0050.42.2011 Burmistrza Stawiszyna z dnia 15 grudnia 2011 roku,
- wydruki z kont: „901” – Dochody, wg klasyfikacji budżetowej – 852 85278 2010 0000, „902” – Wydatki, i „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Stawiszyn wg klasyfikacji budżetowej – 852 85278 3110 0000 za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Wydruki z kont: „901” – Dochody budżetowe, „902” – Wydatki, „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1. Gmina Stawiszyn 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 rok 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.).

Sprawozdania Rb-50 sporządzone przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Urząd Gminy i Miasta w Stawiszynie stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50...” – Załącznik nr 5.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 835 150,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – huraganu w Gminie Stawiszyn wykorzystano 835 149,41 zł.

Dnia 30 grudnia 2011 roku Urząd Gminy i Miasta w Stawiszynie dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 kwocie 0,59 zł; do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 256).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Stawiszyn 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 – 555 449,49 zł,
- osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku – 279 700,00 zł.

Na podstawie list wypłat sporządzono „Zestawienia skontrolowanych wydatków ...”, które stanowią załączniki do „List sprawdzających finansowa realizację programu...” – Załączniki nr 2 i 3.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Stawiszyn zadania w zakresie udzielania pomocy osobom poszkodowanym w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych, które miały miejsce w roku

2011, realizował Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie, który otrzymał środki, w kwocie 840 150,00 zł, w dziale 852, rozdział 85278, z tego:

- 835 150,00 zł, środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego,
- 5 000,00 zł, środki otrzymane od Gminy Rychwał na podstawie umowy zawartej w dniu 24 listopada 2011 r., z przeznaczeniem na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie Gminy Stawiszyn.

Stwierdzono, że kwotę dotacji na realizację ww. zadania ujęto w planie finansowym dochodów i wydatków budżetowych na 2011 rok MGOPS Stawiszyn, w dziale 852 *Pomoc społeczna* wg następującej klasyfikacji budżetowej, rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*:

- 835 150,00 zł – zadania własne,
- 5 000,00 zł – zadania zlecone.

Ww. plan finansowy wprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 0161 – I.20.2011 Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia planu finansowego.

Kontrola dowodów księgowych w MGOPS w Stawiszynie 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 835 149,41 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 zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku.

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie Gminy Stawiszyn potwierdzają wydruki z kont:

- „130” – Rachunek bieżący,
- „408” – Konto kosztów, wg klasyfikacji budżetowej,
- „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych, wg klasyfikacji budżetowej, dla działu 852, rozdział 85278, § 3110, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Dnia 29 grudnia 2011 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji do Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie na kwotę 0,59 zł, w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 (wyciąg bankowy nr 240). Ww. zwrot stanowi załącznik do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1.

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 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”.

Stwierdzono, że do każdej decyzji przyznającej zasiłek celowy dołączony jest wniosek, złożony przez osobę zainteresowaną otrzymaniem pomocy finansowej z MGOPS na usuwanie szkód spowodowanych wystąpieniem w 2011 r. huraganu na terenie Gminy Stawiszyn.

W 2011 r. do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawiszynie wpłynęło 169 wniosków, od rolników i innych osób poszkodowanych wskutek zdarzeń atmosferycznych; z czego:

- 125 wniosków dotyczyło poszkodowanych rolników – straty w budynkach gospodarczych, uprawach;
- 44 wnioski dotyczyły szkód poniesionych w budynkach mieszkalnych.

Stwierdzono, że liczba wydanych decyzji, dotyczących strat poniesionych w budynkach mieszkalnych jest większa od liczby przyjętych wniosków, i wynosi 56.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 6 sierpnia 2012 r., Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani Danuty Pilarczyk ww. sytuacja zaistniała z uwagi na fakt, że zasiłki celowe wypłacano w ratach, ponieważ MGOPS w Stawiszynie nie dysponował wystarczającą kwotą środków finansowych, aby wypłacić zasiłki jednorazowo, zgodnie z oszacowanymi stratami.

Zgodnie z art. 11 ust 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006z dnia 15 grudnia 2006 r. „Intensywność pomocy brutto nie może przekroczyć 90% na obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW). Na terenie Gminy Stawiszyn obszary o niekorzystnych warunkach gospodarowania występują w następujących obrębach: Długa Wieś Trzecia, Nowy Kiączyn Zbiersk Kolonia. W pozostałych miejscowościach: Zbiersk, Zbiersk Cukrownia, Łyczyn, Petryki, Stary Kiączyn, Wyrów, Werginki, Długa Wieś Pierwsza, Druga Wieś Druga, Piątek Mały, Piątek Mały

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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

Kolonia, Piątek Wielki, Złotniki Małe Kolonia, Pólko, Ostrówek intensywność pomocy brutto wynosi 80%.

Analizie poddano 37 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 w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. wydanych przez MGOPS w 2011 r. (tj. co 5 wydaną decyzję w 2011 r.). Skontrolowane decyzje wyszczególniono w „Zestawieniach skontrolowanych decyzji...” – Załącznik nr 4.

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 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 Stawiszynie tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 wykazała, że w 2011 roku, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie otrzymał środki z Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Gminy i Miasta kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 835 150,00 zł.

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

Dnia 09 stycznia 2012 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie przekazał do Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie kwartalne sprawozdanie Rb-50 o wydatkach

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

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 835 149,41 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 – 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*”, 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 kwartalne sprawozdania Rb-50 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 Stawiszynie, 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 Miejsko – Gminny

Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie, 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 Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie 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 w związku z realizacją przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie, pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r., 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 i Miasta Stawiszyn oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stawiszynie”.

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/

Sprawę prowadzi: Teresa Grząślewicz
Nr telefonu: 61 854 1846