



Poznań, dnia 13 września 2012r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.33.2012.11

Pan

Włodzimierz Kaczmarek

Burmistrz Szamotuł

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 Szamotułach mieszczącym się przy ul. Dworcowej 26, 64-500 Szamotuły.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 422/12 z 8 sierpnia 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 16 sierpnia do 22 sierpnia 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 8 sierpnia 2012 r. znak PS-I.431.33.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miasta i Gminy w Szamotułach) pod pozycją 4/2012.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową – huragan z dnia 5 września 2011 r. oraz 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*, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Szamotuły w 2011 roku otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 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* w wysokości: 57.500,00 zł 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, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2011 r. (Dz. U. 2011, Nr 167, poz. 996).

Planowane środki sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) w prawidłowej wysokości.

Środki w kwocie 57.500,00 zł, Urząd Miasta i Gminy Szamotuły przekazał do Ośrodka Pomocy Społecznej w Szamotulach, zwanego dalej „OPS” co potwierdza WB 217/2011 z dnia 07.11.2011 r. oraz ewidencja księgowa Urzędu Miasta i Gminy.

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej przeznaczył otrzymane środki na wypłatę zasiłków celowych w związku z wystąpieniem klęski żywiołowej w 2011 r. co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Kwota dotacji została ujęta w planach finansowych jednostki realizującej zadanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 852, rozdziale 85278 § 3110 w związku z wystąpieniem przymrozków wiosennych oraz deszczu nawalnego w 2011 r., OPS na wypłatę zasiłków celowych wydatkował środki w kwocie 51.724,55 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano 100% decyzji administracyjnych, 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. przymrozków wiosennych i deszczu nawalnego. Kontrola wykazała, że wszystkie osoby, którym udzielono pomocy w chwili składania wniosku i wydania decyzji administracyjnej były rolnikami w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. *o ubezpieczeniu społecznym rolników* (Dz. U. z 2008 r. Nr 50 poz. 291 ze zm.). Szkody, na które udzielono pomocy rodzinom rolniczym są zgodne z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011r. *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* (Dz. U. 2011 r., Nr 167, poz. 996).

Wszystkie złożone Dyrektorowi OPS w Szamotułach wnioski, były składane terminowo, co jest zgodne z § 4 ust. 1 i § 9 ww. rozporządzenia.

Pomocy udzielono rodzinom rolniczym, których straty w gospodarstwie rolnym w uprawach rolnych wynosiły średnio powyżej 30% średniej rocznej produkcji rolnej z trzech lat poprzedzających rok, w którym wystąpiły szkody, albo z trzech lat w okresie pięcioletnim poprzedzającym rok, w którym wystąpiły szkody, z pominięciem roku o najwyższej i najniższej wielkości produkcji w gospodarstwie rolnym zgodnie z § 2 pkt 3 lit. a ww. rozporządzenia. Wyjątkiem jest Decyzja nr OPS.8214/27/2011 z dnia 28.10.2011 r., która to została wydana niewłaściwej osobie, w oparciu o niewłaściwe dane ujęte w „Protokole oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwach rolnych i działach specjalnych produkcji rolnej”, zgodnie z którymi osoba ta, nie powinna otrzymać zasiłku celowego z uwagi na nie spełnianie wymogu wynikającego z § 2 pkt 3 lit. a ww. rozporządzenia. W związku z zaistniałą sytuacją dnia 21 sierpnia 2012 r. Maria Przybylska Konsultant OPS i Małgorzata Kurczewska Inspektor Urzędu Miasta i Gminy złożyły w powyższej sprawie wyjaśnienia, które dołączono do akt kontroli. Z przedstawionych wyjaśnień wynika, iż wystąpił błąd w postępowaniu administracyjnym w przypadku konkretnej rodziny, w przypadku której decyzja administracyjna przyznająca zasiłek celowy została wydana ojcu a winna być wydana synowi. W związku ze zbieżnością imion pomiędzy ojcem Piotrem Pawłem a synem Pawłem, doszło do omyłki również podczas sporządzania protokołu, gdzie zamieniono imiona tych osób. W związku z tym, do OPS przekazano omyłkowo protokół z niewłaściwymi danymi. W wyniku ponownej analizy podań, sporządzono prawidłowe protokoły, które przez niedopatrzenie nie zostały przekazane do OPS.

Kontrola wykazała, iż ponowne oszacowanie strat nie spowodowało zmiany wysokości przyznanego zasiłku celowego w kwocie 720,02 zł. W związku z tym, pomimo błędnie wydanej decyzji, powyższe uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Stwierdzono, że pomocy w formie zasiłku celowego udzielono zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia, który stanowi, że pomoc przysługuje w wysokości 5.000,00 zł, z zastrzeżeniem § 6 i 7 ww. rozporządzenia.

W badanej próbie we wszystkich przypadkach, prawidłowo ustalono „Intensywność pomocy brutto” na poziomie 80% - 90%, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 11 marca 2009 r. 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).

Stwierdzono, że wszystkie wydane decyzje administracyjne zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.).

Decyzje doręczono stronom w sposób określony w art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

Kontrola wykazała, iż faktyczna realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi, które wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez OPS 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”. Łączna kwota wypłaconych zasiłków zgodnie z zestawieniem, które dołączono do akt kontroli stanowi kwotę 51.724,55 zł.

Wszystkie środki w formie zasiłków celowych wypłacono osobom lub rodzinom, zgodnie z art. 40 ust. 2 i 3 *ustawy o pomocy społecznej*. W 2011 r. OPS wypłacił zasiłki celowe w łącznej kwocie 51.724,55 zł, co jest zgodne z imiennymi listami wypłat oraz ewidencją księgową OPS. Fakt wypłaty zasiłku zgodnie z listami, potwierdza załączony wyciąg bankowy. Wydatki w formie zasiłku celowego ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Stwierdzono, iż w 2011 r. dotację celową w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 w kwocie 57.500,00 zł, OPS wykorzystał w wysokości 51.724,55 zł, co potwierdza stan faktyczny i ewidencja księgowa.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 5.775,45 zł, dział 852, rozdział 85278 § 3110 OPS przekazał do Urzędu Gminy w Szamotułach, co potwierdza WB nr 234 z dnia 29.12.2011 r. Urząd Gminy przekazał niewykorzystaną dotację w tej samej wysokości do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdza WB nr 253 z dnia 29.12.2011 r.

Kontrola kwartalnych sprawozdań Rb-50 *kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonych w 2011 r. przez Urząd Miasta i Gminy wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji w dziale 852, rozdział 85 278 Gmina wykazała dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez OPS do Urzędu Miasta i Gminy. W przypadku sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2011 r., przekazanego przez Kierownika OPS do Urzędu Miasta i Gminy w Szamotułach stwierdzono, iż sprawozdanie to zostało przekazane jeden dzień po terminie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez Marię Banaszkiewicz Głównego Księgowego OPS, dołączono do akt sprawy. Uwzględniając powyższe wyjaśnienia stwierdzono, iż uchybienie nie rodzi negatywnych skutków dla wykonania zadania.

Sprawozdanie Rb-50 sporządzone przez Urząd Miasta i Gminy, Burmistrz Szamotuł przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 15 lutego 2012 r. co potwierdza zwrotne potwierdzenie odbioru, dołączone do sprawozdania tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

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”- Urząd Miasta i Gminy, załącznik nr 1;

- 2) „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” –Urząd Miasta i Gminy, załącznik nr 2;
- 3) „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe związane z klęską żywiołową – huragan z dnia 5 września 2011 r. oraz 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”- OPS, załącznik nr 3;
- 4) „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków celowych w 2011 r., na podstawie wydanych decyzji administracyjnych przez OPS, załącznik nr 4;
- 5) „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”- OPS, załącznik nr 5;
- 6) „Lista sprawdzająca kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” -OPS, załącznik nr 6;

które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie przekazywanych środków z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do Gminy oraz z Gminy do jednostki bezpośrednio realizującej przedmiotowe zadanie” – Urząd Miasta i Gminy;
- 2) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Szamotułach 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. przymrozków wiosennych” - OPS;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Szamotułach 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” – OPS;

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. Dokonanie sprostowania błędnie wydanej decyzji administracyjnej, na podstawie której został przyznany zasiłek celowy niewłaściwej osobie, poprzez jej uchylenie i wydanie nowej decyzji, właściwej osobie, *zgodnie z kodeksem postępowania administracyjnego*, w oparciu o stosowny „protokół oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwach rolnych i działach specjalnych produkcji rolnej”.
2. Przekazywanie kwartalnych sprawozdań Rb-50 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Szamotułach zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

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/