



Poznań dnia, 21.09.2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.34.2012.8

Pan

Sławomir Marek Musiol

Wójt Gminy Blizanów

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 Blizanów, Blizanów Drugi nr 52, 62- 814 Blizanów.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 444/12 z 14 sierpnia 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 23 do 24 sierpnia 2012 r. i od 27 do 29 sierpnia 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 18 lipca 2012 r. znak PS-I.431.34.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Blizanowie, str.19, poz.6/2012 r. oraz książce kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie, str.2, poz.8/2012 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Blizanów z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację, przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej GOPS w Blizanowie:

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. z 2011 r. 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 roku na terenie Gminy Blizanów.

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 Blizanów 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 Blizanów wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 2 775 236,00 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:
 - 1 558 237,00 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,
 - 1 216 999,00 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. z 2011 r. 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 w Blizanowie oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych.

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

- plan finansowy /dochody, wydatki/ zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie Blizanów na rok 2011,
- wydruki z kont: „901” – Dochody wg klasyfikacji budżetowej – 852 85278 2010 0000 i „223”
 - Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Blizanów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Urzędzie Gminy w Blizanów, dotacje otrzymane od dysponenta środków księgowane są w momencie wpływu na rachunek bankowy Gminy Blizanów na kontach: Wn „133 – Rachunek bankowy”, Ma „901 – Dochody”.

Natomiast przekazywanie środków do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie księgowane jest na kontach: Wn „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” Ma „133 – Rachunek bankowy”.

Wydruki z kont „901 – Dochody budżetowe” i „223 – Rozliczenie wydatków budżetowych” stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1.

Gmina Blizanów 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Urząd Gminy w Blizanowie stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50...” – Załącznik nr 5.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 2 775 236,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – huraganu w Gminie Blizanów wykorzystano 2 667 535,61 zł.

Dnia 29 grudnia 2011 roku Urząd Gminy w Blizanowie dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 kwocie 107 700,39 zł; do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 227).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Blizanów 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 – 1 175 615,25 zł,
- osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku – 1 491 920,36 zł.

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

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Blizanów zadania w zakresie udzielania pomocy osobom poszkodowanym w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych, które miały miejsce w roku 2011, realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie, który otrzymał następujące środki:

- 2 775 236,00 zł, dział 852, rozdział 85 278, § 2010.

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

- rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*: 2 839 499,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem, z dnia 24 sierpnia 2012 r. Głównego Księgowego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Pani Jolanty Wcisłek, na ww. kwotę wydatków budżetowych składają się:

1. środki zlecone pozyskane od Wojewody Wielkopolskiego – dotacja na kwotę 2 775 236,00 zł,
2. środki własne w kwocie 64 263,00 zł otrzymane z :
 - Urzędu Miasta Kalisz – 35 000,00 zł,
 - Urzędu Gminy Ceków – 5 000,00 zł,
 - Firmy Netto – 10 000,00 zł,
- środki pozyskane z indywidualnych wpłat – 14 263,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Blizanowie 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 2 667 535,61 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 Blizanów potwierdzają wydruki z kont:

- „130” – Rachunek bieżący,
- „410” – Konto kosztów,
- „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Dnia 24 sierpnia 2012 r. Pani Jolanta Wcisłek, Główny Księgowy w GOPS w Blizanowie złożyła pisemne wyjaśnienia, odnośnie konta kosztów „410” (Księga Główna - Obroty Kont) i konta rozliczenie wydatków budżetowych „223” (Księga Główna - Obroty Kont), w których wyjaśniła, że na koncie „410” księgowane były zasiłki celowe z tytułu klęski żywiołowej na kwotę 2 667 535,61 zł oraz świadczenia rodzinne. Ogólna wartość konta opiewała na kwotę 4 658 019,58 zł. Natomiast na koncie „223” księgowane były wpływy dotacji od Wojewody Wielkopolskiego

dotyczące wypłaty zasiłków celowych z tytułu klęski żywiołowej, wypłaty zasiłków z pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz kosztów związanych z utrzymaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie. Na podstawie wydruku konta „223” stwierdzono, że obroty konta stanowiły kwotę 6 300 325,69 zł, z tego kwota 2 775 236,00 zł dotyczyła przedmiotowego zadania tj. środków otrzymanych od Wojewody Wielkopolskiego w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 na wypłatę zasiłków celowych, dla osób poszkodowanych w wyniku klęski żywiołowej, która miała miejsce w 2011 r. na terenie Gminy Blizanów. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego, kwotę 3 525 089,69 zł stanowiły pozostałe wpływy do GOPS, wyszczególnione powyżej.

Dnia 29 grudnia 2011 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji do Urzędu Gminy w Blizanowie na kwotę 115 325,19 zł, z tego: 107 700,39 zł w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 (wyciąg bankowy nr 255). Ww. zwrot stanowi załącznik do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1.

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 zagranicznych¹.

Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami, co potwierdzają „Zestawienia skontrolowanych wydatków”. Ogólna kwota wydatków to: 2 667 535,61 zł, z tego środki poniesione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na realizację:

- programu „Pomocy dla rodzin rolniczych.....” – 1 175 615,25 zł,
- pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r. – 1 491 920,36 zł.

Analiza wydatków poniesionych przez GOPS w Blizanowie w związku z realizacją pomocy osobom poszkodowanym przez huragan w 2011 r. wykazała, że w dniach od 9 do 12 września 2011 r. GOPS przelał na konto banku kwotę 29 000,00 zł, którą to kwotę bank wypłacił poszkodowanym w gotówce w kasie banku dnia 12 września 2011 r. – WB nr 154. Stwierdzono, że do listy wypłat – „Zasiłki celowe z tytułu zdarzenia losowego w miesiącu wrześniu 2011” dołączono dowód księgowy PK nr 387/1 z dnia 31 października 2011 r., czyli dokument wystawiony z miesięcznym opóźnieniem w stosunku do daty wypłaty zasiłku celowego. Ww. sytuacja zaistniała z uwagi na fakt, że w dniach od 9 do 12 września 2011 r. zostały wypłacone zasiłki celowe dla osób najbardziej poszkodowanych w wyniku nawałnicy, która miała miejsce w dniu 5 września 2011 r. na terenie Gminy Blizanów ze środków własnych Gminy Blizanów. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego w GOPS z dnia 28 sierpnia 2012 r. Pani Jolanty Wcisiek, w dniu 31 października 2011 r. zgodnie z PK nr 387/1 dokonano przeksięgowania wypłaconych zasiłków celowych na kwotę 29 000,00 zł z zadań własnych gminy na wypłatę zasiłków z dotacji celowej od Wojewody.

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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 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”.

W 2011 r. do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie wpłynęło 766 wniosków, od rolników i innych osób poszkodowanych wskutek zdarzenia atmosferycznego; z czego:

- 413 wniosków dotyczyło poszkodowanych rolników – straty w budynkach gospodarczych i uprawach rolnych,
- 353 wnioski dotyczyły szkód poniesionych w budynkach mieszkalnych.

Stwierdzono, że liczba wydanych decyzji jest większa od liczby przyjętych wniosków.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 29 sierpnia 2012 r., Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Pani Zuzanny Orpel ww. sytuacja zaistniała z uwagi na fakt, że zasiłki celowe wypłacano w transzach, po przedłożeniu przez poszkodowanych faktur, dokumentujących poniesione wydatki na remonty budynków.

Intensywność pomocy brutto na obszarze Gminy Blizanów na tzw. obrębach geodezyjnych: Dębniałki, Jarantów Kolonia, Korab, Lipe Trzecie, Piskory, Rosocha wynosi 90%. Pozostałe obręby geodezyjne, czyli miejscowości: Blizanów Drugi, Blizanów Wieś, Blizanówek, Bogucine, Brudzew, Czajków, Dębniałki Kaliskie, Godziątków, Janków, Jarantów, Jastrzębniki, Kurza, Lipe, Łaszków, Pawłówek, Piotrków, Poklęków, Pruszków, Romanki, Rychnów, Rychnów Kolonia, Skrajna Blizanowska, Skrajnia Rychnowska, Szadek, Warszówka, Wyganki, Zagorzyn, Żegocin, Żerniki nie należą do obszarów o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW) i wskaźnik intensywności na tych terenach wynosi 80%. Ustalono, że wszystkim badanym osobom „Intensywność pomocy brutto” ustalono na prawidłowym poziomie, 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 Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. nr 40, poz. 329).

Z uwagi na dużą liczbę wniosków i wydanych na ich podstawie decyzji, w „Zestawieniach skontrolowanych wydatków....” opracowanych na podstawie list wypłat i w „Zestawieniach skontrolowanych decyzji...” opracowanych na podstawie skontrolowanych decyzji wyszczególniono co piątą pozycję z listy wypłat i co piątą wydaną decyzję przez Gminny Ośrodek Pomocy

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

Spółecznej w Blizanowie, po podliczeniu ogólnej wartości wypłaconych zasiłków i ustaleniu ich zgodności z ewidencją księgową.

Analizie poddano 68 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 GOPS w 2011 r. Skontrolowane decyzje wyszczególniono w „Zestawieniach skontrolowanych decyzji...” – Załącznik nr 4.

W badanej próbie znalazły się osoby poszkodowane, których straty w budynkach mieszkalnych przekroczyły 20 000,00 zł. Ustalono, że ww. przypadku opinię wydawał rzeczoznawca majątkowy w oparciu o załączony do każdej decyzji protokół oszacowania zakresu i wysokości szkód, protokół sporządzony przez Komisję powołaną Zarządzeniem Wójta Gminy Blizanów, w tym protokół oględzin nieruchomości. W jednym przypadku odmówiono poszkodowanemu przyznania zasiłku, ponieważ poszkodowana nie była właścicielem budynku mieszkalnego, co jest zgodne z „Zasadami udzielania pomocy finansowej z budżetu państwa dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku katastrof naturalnych” określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z dnia 26.09.2011 Nr BUSKŻ.-III-5941-176/11. W trzech zbadanych przypadkach odmówiono przyznania zasiłku z powodu:

- straty w uprawach rolnych oszacowano poniżej 30%, co było zgodne z § 2 pkt.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011, w sprawie szczegółowych warunków realizacji „Programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych... „ (Dz. U. Nr 167, poz.996);
- osoby poszkodowane posiadały ubezpieczenie budynków inwentarskich, otrzymały odszkodowanie z Firm Ubezpieczeniowych, których wysokość była wyższa od iloczynu wartości szkód w budynkach inwentarskich i intensywności pomocy, a wysokością pomocy otrzymanej na podstawie odrębnych przepisów i otrzymanych odszkodowań.

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 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.

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

Kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy w Baranowie 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 Blizanowie na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 2 775 236,00 zł.

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

Dnia 9 stycznia 2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie przekazał do Urzędu Gminy w Blizanowie 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 2 667 535,61 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie, 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 Blizanowie, 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 w związku z realizacją przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r. dział 852, rozdział 85278”
- 4) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Blizanowie 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”;
- 5) „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Blizanowie oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Blizanowie”.

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

Sprawę prowadzi: Teresa Grzaślewicz
Nr telefonu: 61 854 1846

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/