



Poznań dnia, 22 października 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.38.2012.8

Pan
Jacek Nowak
Burmistrz Miasta i Gminy
Krzywiń

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 Krzywiń mieszczącym się przy ul. Rynek 1, 64- 010 Krzywiń.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 478/12 z 6 września 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 17 do 19 września 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 6 września 2012 r. znak PS-I.431.38.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli do rejestracji przeprowadzonych rewizji, kontroli Urzędu Miasta i Gminy Krzywiń, str.5, poz.3/2012 r. oraz książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzywiniu, str.2, poz.2/2012 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Krzywiń z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu 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”.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art.38 *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 Krzywiń 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 Krzywiń wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 60 000,00 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:
 - 60 000,00 zł środki przeznaczone dla ośrodków pomocy społecznej na wypłacenie rodzinom rolniczym poszkodowanym w 2011 roku 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).

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

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Miasta i Gminy Krzywiń co potwierdzają :

- Plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Miasta i Gminy Krzywiń na 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej;
- Wydruki z kont: „130-852-85278-2010-00-Rachunek bieżący”, „901-852-85278-2010-00-Dochody”, „902-852-85278-3110-00-Wydatki” i „223-852-85278-2010-00-Rozliczenie wydatków budżetowych za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Wydruki z kont: „130 – Rachunek bieżący, „901 – Dochody budżetowe, „902 – Wydatki”, „223 –

Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Krzywiń stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1.

Gmina Krzywiń przekazywała 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.).

Sprawozdania Rb-50 sporządzone przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Urząd Miasta i Gminy w Krzywiniu stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50...” – Załącznik nr 4.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 60 000,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – przymrozków wiosennych w Gminie Krzywiń wykorzystano 57 500,00 zł.

Dnia 14 grudnia 2011 roku Urząd Miasta i Gminy w Krzywiniu dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie: 142 500,00 zł, z tego: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 2 500,00 zł do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 241).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Krzywiń 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. przymrozków wiosennych – 57 500,00 zł.

Na podstawie list wypłat sporządzono „Zestawienie skontrolowanych wydatków...”, który stanowi załącznik do „Listy sprawdzającej finansową realizację programu...” – Załącznik nr 2.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Krzywiń 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. przymrozków wiosennych realizował, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu, który otrzymał następujące środki:

- 60 000,00 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*: 60 000,00 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 57 500,00 zł; na wypłatę zasiłków celowych osobom lub rodzinom rolniczym, w których

działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody (drzewa i krzewy owocowe), spowodowane przez przymrozki wiosenne.

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków przymrozków wiosennych na terenie Gminy Krzywiń potwierdzają wydruki z kont, sporządzone przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu:

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

Dnia 5 grudnia 2011 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu, dokonał zwrotu do Urzędu Miasta i Gminy, części niewykorzystanej dotacji w ogólnej kwocie 142 500,00 zł, tego: w dziale 852, rozdział 85278 § 2010 2 500,00 zł (WB 213). 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 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 201 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. przymrozków wiosennych na terenie Gminy Krzywiń. W 2011 r. do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzywiniu wpłynęły 34 wnioski, od rolników poszkodowanych w wyniku przymrozków wiosennych – straty w drzewach i krzewach owocowych. Wydano 23 decyzje pozytywne i 11 decyzji negatywnych.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 18 września 2012 r., Dyrektora Ośrodka, Pani Aleksandry Ślotała przy ustalaniu iloczynu kwoty obniżenia dochodu i intensywności pomocy brutto dla rolników, których gospodarstwa rolne znajdują się na terenie miasta Krzywinia przyjęto wskaźnik 80%. Zgodnie z art. 1 ust 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 r. z dnia 15 grudnia 2006 r. „Intensywność

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

pomocy brutto nie może przekroczyć 90% na obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW). Na terenie Gminy Krzywiń obszary o niekorzystnych warunkach gospodarowania występują w następujących miejscowościach (wsiach) : Czerwona Wieś, Bielawo, Jerka, Łuszkowo, Nowy Dwór, Rąbiń, Świniec, Wieszkowo, Zbęchy intensywność pomocy brutto wynosi 90%.

Analizie poddano 34 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 przez huragan, deszcz nawalny lub przymrozki wiosenne wydanych przez MGOPS w Krzywiniu w 2011 r.(tj. 100% wydanych decyzji w 2011 r.) Skontrolowane decyzje wyszczególniono w „Zestawienie skontrolowanych decyzji...” – Załącznik nr 3.

W badanej próbie 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).

Jedna osoba wniosła odwołanie, od wydanej decyzji odmownej: nr MGOPS 8121/421/2011 z dnia 28 października 2011 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lesznie, który utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji. W uzasadnieniu odmowy przyznania poszkodowanej pomocy w formie zasiłku celowego stwierdzono, że odwołująca jest właścicielką gospodarstwa rolnego, jednak żadna z osób w rodzinie nie jest rolnikiem w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, objętym ubezpieczeniem społecznym rolników.

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 administracyjnego² 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).*

Kontrola Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy w Krzywiniu 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 Miasta i Gminy w Krzywiniu na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

² (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Miasta i Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 60 000,00 zł.

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

Dnia 26 stycznia 2012 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu przekazał do Urzędu Miasta i Gminy w Krzywiniu 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 57 500,00 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 prawidłowość udzielania zasiłków na realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan oraz 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 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 4, które załączono do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu 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”.

- 2) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzywiniu, 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”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej – WUW na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Krzywiń oraz dokumentujących przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Krzywiniu.

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/