



Poznań, dnia 18 grudnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.56.2012.8

Pani
Bożena Budzik
Burmistrz Gminy i Miasta
Nowe Skalmierzyce

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 Nowe Skalmierzyce, ul. Ostrowska 8, 63-460 Nowe Skalmierzyce.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 626/12 z dnia 6 listopada 2012 r. przez kontrolera – Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach: od 15 do 19 listopada 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 6 listopada 2012 r. znak PS-I.431.56.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce, str. 17, poz. 4/2012 r. oraz książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, str. 5/6, poz. 2/2012.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Nowe Skalmierzyce z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację, przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwanym dalej M-GOPS w Nowych Skalmierzycach:

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. pomocy dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r.

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

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie** funkcjonowanie kontrolowanej jednostki.

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 w obszarze określonym celami kontroli. Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń.

Ustalono, że Gmina Nowe Skalmierzyce 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) oraz 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.

Ww. środki przekazano Gminie Nowe Skalmierzyce wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 319 000,00 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:
 - 64 000,00 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,
 - 255 000,00 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. 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 Nowe Skalmierzyce oraz przekazanie ww. środków na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach udokumentowano w „Zestawieniu skontrolowanych wyciągów bankowych”, które sporządzono w oparciu o oryginały wyciągów bankowych.

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

- Gmina i Miasto Nowe Skalmierzyce – Dochody, plan finansowy na 2011 r., stan na 31 grudnia 2011 r.,
- Gmina i Miasto Nowe Skalmierzyce – Wydatki, plan finansowy na 2011 r., stan na 31 grudnia 2011 r.,
- stan konta „133 – Rachunek bieżący”,
- stan konta: „901 – Dochody budżetu”, wg klasyfikacji budżetowej-901-852-85278-2010-00 za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- stan konta „902 – Wydatki budżetu”, wg klasyfikacji budżetowej-902-852-85278-3110-00 za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Plan finansowy i wydruki ww. kont stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej wykorzystanie dotacji...” – Załącznik nr 1.

Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce 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 Nowe Skalmierzyce stanowią załączniki do „Listy sprawdzającej kwartalne sprawozdania Rb-50...” – Załącznik nr 5.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 319 000,00 zł od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011, na usuwanie skutków klęski żywiołowej (huragan, deszcz nawalny) w Gminie Nowe Skalmierzyce wykorzystano 200 979,58 zł.

Dnia 29 grudnia 2011 roku Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji: w dziale 852, rozdział 85278, § 2010 kwocie 118 020,42 zł; do Wojewody Wielkopolskiego (wyciąg bankowy nr 251).

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Nowe Skalmierzyce 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 – 255 000,00 zł,
- osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku – 64 000,00 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 Nowe Skalmierzyce 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 Nowych Skalmierzycach, który otrzymał środki, w kwocie 339 000,00 zł, w dziale 852, rozdział 85278, z tego:

- 319 000,00 zł, środki otrzymane od Wojewody Wielkopolskiego,
- 20 000,00 zł, środki otrzymane z budżetu Powiatu Ostrowskiego na podstawie umowy zawartej w dniu 12 października 2011 r., z przeznaczeniem na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie Gminy Nowe Skalmierzyce.

Stwierdzono, że kwotę dotacji na realizację ww. zadania ujęto w planie finansowym na 2011 rok Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach zgodnym z postanowieniami Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce Nr 121/2011 z dnia 30 września 2011 r. oraz Uchwałami Rady Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce: Nr XII/92/2011 z dnia 25 października 2011 r. i Nr XIII/104/2011 r. z dnia 29 listopada 2011 r., w dziale 852 *Pomoc społeczna*, wg następującej klasyfikacji budżetowej, rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*:

- 84 000,00 zł – budynki mieszkalne, z tego kwota 64 000,00 zł – środki pozyskane od Wojewody Wielkopolskiego, 20 000,00 zł – środki własne,
- 136 979,58 zł – budynki gospodarcze, uprawy rolne.

Kontrola dowodów księgowych w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach 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 200 979,58 zł; na wypłatę zasiłków celowych: osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez huragan, deszcz nawalny oraz na wypłatę zasiłków osobom lub rodzinom poszkodowanym w wyniku huraganu, który miał miejsce w dniu 5 września 2011 roku.

Rozliczenie wydatków poniesionych na usuwanie skutków klęski żywiołowej na terenie Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce potwierdzają wydruki kont:

- „130” – Rachunek bieżący – wpływy, zadanie zlecone, wg klasyfikacji budżetowej: 130-852-85278-3110-00;
- „130” – Rachunek bieżący – wpływy, zadanie własne, wg klasyfikacji budżetowej: 130-852-85278-3110-01;
- „405” – Koszty – zadanie zlecone, 405-852-85278-3110-00;
- „405” – Koszty – zadanie własne, 405-852-85278-3110-01;
- „223” – Rozliczenie wydatków budżetowych, wg klasyfikacji budżetowej: 223-852-85278-2010-00 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

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 GOPS 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 oraz nawałnicy na terenie Gminy Nowe Skalmierzyce.

W 2011 r. do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach wpłynęło 80 wniosków, od rolników i innych osób poszkodowanych wskutek zdarzeń atmosferycznych; z czego:

- 58 wniosków dotyczyło poszkodowanych rolników – szkody w budynkach gospodarskich i uprawach rolnych, spowodowane huraganem i deszczem nawalnym;
- 22 wnioski dotyczyły szkód poniesionych w budynkach mieszkalnych, spowodowanych huraganem i deszczem nawalnym.

Stwierdzono, że liczba wydanych decyzji, dotyczących strat poniesionych w budynkach gospodarskich i w uprawach rolnych, jest równa liczbie wniosków, otrzymanych przez MGOPS w Nowych Skalmierzycach i wynosi 58, z czego: 43 to decyzje pozytywne i 15 decyzje odmowne.

Ponadto, liczba wydanych decyzji, odnośnie szkód poniesionych w budynkach mieszkalnych jest wyższa od liczby wniosków i wynosi 35, z czego: 31 to decyzje pozytywne i 4 decyzje odmowne. 9 decyzji dotyczyło pomocy otrzymanej od Starosty Ostrowskiego. Decyzje pozytywne osoby poszkodowane odbierały osobiście w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, natomiast decyzje odmowne wysyłane były pocztą za potwierdzeniem odbioru, co było zgodne z art. 109 § 1 ustawy Kodeksu postępowania administracyjnego. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 15 listopada 2011 r. Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Pani Ireny Rachwalskiej intensywność pomocy brutto na obszarze Gminy Nowe Skalmierzyce w następujących

¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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

wsiach: Biskupice Ołoboczne, Fabianów, Leziona, Osiek i Śmiłów wynosi 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) oraz Rozporządzeniem Komisji Europejskiej nr 185/2006 z dnia 2006 roku.

Pozostałe miejscowości leżące na terenie Gminy nie należą do obszarów o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW) i wskaźnik intensywności na tych terenach wynosi 80%.

Analizie poddano 22 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 nawałnicę i huragan w budynkach gospodarczych i uprawach rolnych, wydanych przez MGOPS w 2011 r. (tj. co 3 wydaną decyzję w 2011 r.) oraz 35 akt osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 r. wydanych przez MGOPS w 2011 r. (tj. 100% wydanych decyzji 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 oraz 80% na pozostałych obszarach na terenie Gminy nie należących do obszarów o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW), gdzie kwota pomocy nie może przekroczyć 80% kwoty obniżenia przychodu.

Stwierdzono również, że powodem wydania decyzji odmownych było:

- kwota strat oszacowanych przez komisję, była niższa od kwoty otrzymanej od ubezpieczyciela (§ 8 pkt. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r.);
- poszkodowany nie jest rolnikiem w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- osoby ubiegające się o pomoc społeczną zobowiązane są przede wszystkim do wykorzystania własnych środków i możliwości i uprawnień przed złożeniem wniosku o przyznanie pomocy. Jak wynika z ustaleń poczynionych w trakcie przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (Kwestionariusz wywiadu środowiskowego), osoby poszkodowane, posiadają środki finansowe umożliwiające samodzielne zabezpieczenie zgłoszonej we wniosku pomocy, co jest zgodne z art.2 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej „pomoc społeczna jest instytucją polityki społecznej państwa, mającą na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia zasoby i możliwości”.

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 Nowych Skalmierzycach 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 Nowych Skalmierzycach otrzymał środki z Urzędu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Gminy i Miasta kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 319 000,00 zł.

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

Dnia 31 stycznia 2012 r. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach przekazał do Urzędu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce 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 200 979,58 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;

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

- 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 projektu wystąpienia pokontrolnego.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniach pomocniczych tj.:

- 1) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, 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 wydatków poniesionych, w związku z realizacją przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r., dział 852, rozdział 85278”;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko –Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, 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”;
- 4) „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym wystąpieniem w 2011 r. huraganu, 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 Nowe Skalmierzyce oraz dokumentujących przekazanie ww. środków

na rachunek bankowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowych Skalmierzycach”, 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/