



Poznań, dnia 25 stycznia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.63.2012.11

Pan
Marian Adamek
Burmistrz Miasta i Gminy
Pleszew

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 Pleszew mieszczącym się przy ul. Rynek 1, 63-300 Pleszew.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 687/12 z 4 grudnia 2012 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 14 grudnia do 18 grudnia 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 4 grudnia 2012 r. znak PS-I.431.63.2012.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miasta i Gminy Pleszew) pod pozycją 32/2012.

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 nieprawidłowościami i uchybieniami** funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym przedmiotem kontroli.

Sformułowana ocena została oparta o ustalenia kontroli, w wyniku której stwierdzono jedną nieprawidłowość w ośmiu przypadkach oraz jedno uchybienie w dwóch przypadkach.

Wykazano, iż dotacja w dziale 852 rozdział 85278 § 2010 została częściowo wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowi naruszenie art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia 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* (Dz. U. Nr 167, poz. 996).

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Ustalono, że Gmina Pleszew 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: 37.500,00 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.

W 2011 r. dotację w pełnej wysokości tj. w kwocie 37.500,00 zł., Gmina Pleszew przekazała do Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pleszewie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 232 z dnia 8 listopada 2011 r. oraz ewidencja księgowa Gminy.

Stwierdzono, że Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie wykorzystał część otrzymanych środków w wysokości 25.000,00 zł na wypłatę zasiłków celowych w związku z wystąpieniem przymrozków wiosennych w 2011 r., niezgodnie z § 2 pkt. 2 lit. b rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 167, poz. 996) co jest naruszeniem 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 klęsk żywiołowych w 2011 r., MGOPS na wypłatę zasiłków celowych wydatkował środki w kwocie 35.668,45 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

Kontroli poddano 100% wydanych 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. klęsk żywiołowych. W wyniku kontroli stwierdzono, 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 tylko w 3 przypadkach na 13 były 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 MGOPS 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. 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.

Kontrola wykazała, że we wszystkich przypadkach, prawidłowo ustalono „Intensywność pomocy brutto” w wysokości 80% i 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, iż 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.). Jednocześnie stwierdzono, iż pomimo nieprawidłowych uzasadnień w decyzjach administracyjnych, to na podstawie decyzji o nr MGOPS/8121/8/11 z dnia 06.10.2011 r. oraz decyzji nr MGOPS/8121/9/11 z dnia 13.10.2011 r. świadczeniobiorcy kwalifikowali się do wypłaty zasiłku celowego. Wszystkie 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 MGOPS 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”, a także „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez MGOPS w Pleszewie, 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”. Łączna kwota wypłaconych zasiłków celowych w dziale 852, rozdział 85278 § 3110 wyniosła 35.668,45 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. MGOPS wypłacił zasiłki celowe w łącznej kwocie 35.668,45 zł, co jest zgodne z imiennymi listami wypłat oraz ewidencją księgową MGOPS. Fakt wypłaty zasiłku zgodnie z listami, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. 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 przekazaną w kwocie 37.500,00 zł, MGOPS wykorzystał w wysokości 35.668,45 zł. Niewykorzystane środki z dotacji celowej w kwocie 1.831,55 zł MGOPS przekazał do Urzędu Miasta i Gminy dnia 16 grudnia 2011 r. co potwierdza WB nr 164. Urząd Miasta i Gminy zwrócił niewykorzystaną dotację celową w tej samej wysokości, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, co potwierdzają WB nr 263 z dnia 20 grudnia 2011 r. oraz ewidencja księgowa.

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 85278 Gmina wykazała dane zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 dla wydatków dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu złożonym przez MGOPS do Urzędu Miasta i Gminy. Ustalono, iż MGOPS w Pleszewie przekazał ww. sprawozdanie do Urzędu Miasta i Gminy zgodnie z aktualnie obowiązującymi terminami. Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu w Poznaniu dnia 26 stycznia 2012 r. tj. zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniu *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) W ośmiu przypadkach na trzynaście, stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z celem, na który została udzielona, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.
- 2) W dwóch przypadkach na trzynaście, stwierdzono nieprawidłowe uzasadnienia decyzji administracyjnych.

Ad. 1

W wyniku kontroli stwierdzono, iż na podstawie decyzji: nr MGOPS-8121/1/11 z dnia 30 września 2011r., MGOPS-8121/3/11 z dnia 30.09.2011r., MGOPS-8121/5/11 z dnia 05.10.2011r., MGOPS-8121/6/11 z dnia 06.10.2011r., MGOPS-8121/7/11 z dnia 05.10.2011r., MGOPS-8121/10/11 z dnia 17.10.2011r., MGOPS-8121/11/11 z dnia

21.10.2011r., MGOPS-8121/12/11 z dnia 17.10.2011r. wypłacono zasiłki celowe świadczeniobiorcom niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż szkody powstałe w wyniku klęski żywiołowej w 2011 (przymrozki wiosenne) nie kwalifikowały się do udzielenia pomocy ze środków dotacyjnych. Zgodnie z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011r. pomocy udziela się rodzinie rolniczej na szkody spowodowane przez przymrozki wiosenne w drzewach i krzewach owocowych. W związku z powyższym, Aneta Gramała Referent MGOPS w Pleszewie wyjaśniała m.in., cyt. „(...) Protokoły przekazane przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie zawierały straty spowodowane przymrozkami wiosennymi nie tylko w drzewach lub krzewach owocowych ale również w uprawach rolnych. Opracowując decyzje błędnie zasugerowano się oszacowanymi stratami upraw rolnych i przeoczono fakt, iż zasiłek celowy powinien być wypłacony wyłącznie rolnikom, którzy ponieśli straty w drzewach lub krzewach owocowych. Błędnie zinterpretowano również treść samego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r. (...)”.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, którego przyczyną była błędna interpretacja przepisów, na skutek czego, doszło do częściowego wydatkowania dotacji z budżetu państwa w kwocie 25.000,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowi naruszenie *dyscypliny finansów publicznych*.

Ad. 2

Kontrola wykazała, iż decyzje o nr MGOPS-8121/8/11 z dnia 06.09.2011r., MGOPS-8121/9/11 z dnia 13.10.2011r. pomimo, iż posiadają nieprawidłowe uzasadnienia, to świadczeniobiorcy na podstawie protokołu oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwach rolnych i działach specjalnych produkcji rolnej, kwalifikowali się do przyznania zasiłku.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną była błędna interpretacja przepisów, na skutek czego, w powyższych decyzjach nieprawidłowo uzasadniono przyznanie zasiłku celowego.

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”- MGOPS, załącznik nr 3;
 - 4) „Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania zasiłków celowych w 2011 r., na podstawie wydanych decyzji administracyjnych przez MGOPS, załącznik nr 4;
 - 5) „Listy sprawdzającej finansową realizację Programu pomocy dla rodzin rolniczych oraz osób nie będących rolnikami, które poniosły straty w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych, spowodowanych wystąpieniem w 2011 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”- MGOPS, 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” -MGOPS, załącznik nr 6;

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 Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie 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” - MGOPS;
- 3) „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie 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” – MGOPS;

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 zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z celem, na który została udzielona w wysokości 25.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
2. Dokonanie zmiany treści dotychczasowych decyzji administracyjnych o nr MGOPS-8121/8/11 z dnia 06.09.2011 r. oraz nr MGOPS-8121/9/11 z dnia 13.10.2011 r. zgodnie z przepisami ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*.

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

/ Wz. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski /