



Poznań, dnia 6 kwietnia 2012 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

**PS-I.431.6.2012.8**

**Pan  
Krzysztof Rasiak  
Wójt Gminy  
Przygodzice**

### **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 Przygodzice mieszczącym się przy pl. Powstańców Wielkopolskich 2, 63- 421 Przygodzice.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 94/12 z 2 marca 2012 r. przez Panią Teresę Grząślewicz inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 5 do 9 marca 2012 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z dnia 27 lutego 2012 r. znak PS-I.431.6.2012.8, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książkach kontroli: Urzędu Gminy Przygodzice pod pozycją 2/2012, str.12 oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pod pozycją 1/2012, str.1.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych w 2011 r. Gminie Przygodzice z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na realizację przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach pomocy osobom lub rodzinom uszkodzonym przez huragan oraz 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.

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 Wójtowi niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego.

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 Przygodzice w 2011 r. otrzymała środki z rezerw celowych budżetu państwa 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 (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2011 r. Dz. U. 2011, Nr 167, poz.996).

Ww. środki przekazano Gminie Przygodzice wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 145 300,00 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:
- 5 000,00 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 decyzją Ministra Finansów nr RR1/4135/22-14/KZR/11/3458 z dnia 15 września 2011 roku;
- 136 000,00 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, zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr FS10/4135/907/30/DAB/11/8201 z dnia 22 września 2011 roku;
- 4 300,00 zł środki przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin z gminy Przygodzice, poszkodowanych w wyniku zdarzeń atmosferycznych, które miały miejsce w dniu 5 września 2011 roku na terenie województwa wielkopolskiego, zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr FS10/4135/1197/30/MVM/11 z dnia 7 grudnia 2011 roku.

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

- Plan dochodów i wydatków dla Gminy Przygodzice;
- Wydruki z kont: „129-852-85278-2010-00-Przychody” i „901-85278-2010-00-Dochody” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

Gmina Przygodzice 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.)

Ustalono, że otrzymaną dotację od Wojewody Wielkopolskiego w roku budżetowym 2011 r. w kwocie 145 300,00 zł, na usuwanie skutków klęski żywiołowej – huraganu w Gminie Przygodzice w całości wykorzystano.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Przygodzice w 2011 r. na wypłatę zasiłków celowych dla:

- osób lub rodzin poszkodowanych wystąpieniem w 2011 r. huraganu – 140 300,00 zł;
- 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 – 5 000,00 zł.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Przygodzice zadanie w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych – huraganu, udzielania pomocy osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach, który otrzymał następujące środki:

- 145 300,00 zł, dział 852, rozdział 85 278, § 2010.

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

- rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*:  
145 300,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS 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 145 300,00 zł; z tego na wypłatę zasiłków celowych :

- osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan 140 300,00 zł;
- osobom lub rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez deszcz nawalny, huragan lub przymrozki wiosenne 5 000,00 zł;.

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 zagranicznych<sup>1</sup>. 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” osobom i rodzinom uprawnionym, na zasadach określonych w art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>2</sup>. Szczegółowej analizie poddano wszystkie akta rodzin, w tym decyzje administracyjne o przyznaniu zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan lub 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 GOPS w 2010 r. (tj. 100 % wydanych w 2011 r. decyzji).

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 administracyjnego<sup>3</sup> katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że przedmiotowej pomocy udzielano zgodnie z „Zasadami udzielania pomocy finansowej z budżetu państwa dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku katastrof naturalnych” określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (BUSKŻ-5941-3-1/10)

Kontrola Gminnego Ośrodka Pomocy w Przygodzicach tj. jednostki realizującej przedmiotowe zadanie z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdział 85278, § 2010

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

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

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

wykazała, że w 2011 roku, GOPS otrzymał środki z Urzędu Gminy Przygodzice, na wypłatę zasiłków celowych poszkodowanym.

Skontrolowane wyciągi bankowe potwierdzają przekazanie przez Urząd Gminy kwoty zasiłków celowych w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 145 300,00 zł.

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

Dnia 2 lutego 2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach przekazał do Urzędu Gminy Przygodzice 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 145 300,00 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.)

Do oświadczenia złożonego na piśmie dnia 7 marca 2012 r. przez pracownika socjalnego Panią Marię Jakubowską, odnośnie monitorowania postępu prac związanych z odbudową domu mieszkalnego mieszczącego się przy ul. Dworcowej 41 w Przygodzicach, który w wyniku huraganu spłonął dołączono notatki służbowe, sporządzone na okoliczność postępu prac remontowych przy ww. domu.

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) Oświadczenia z dnia 7 marca 2012 r., załącznik nr 1;
- 2) „Listy sprawdzającej 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 roku huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych”, załącznik nr 2;
- 3) „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 3;

- 4), „Listy sprawdzającej finansową realizację pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez huragan w 2011 r. (dział 852, rozdział 85278)”, załącznik nr 4;
- 5), „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 5;
- 6) „Listy sprawdzającej Rb-50 kwartalne sprawozdania o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, załącznik nr 6, 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 Przygodzicach, na mocy których udzielono pomocy w formie zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym wystąpieniem w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;
- 2), „Zestawienie skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach, 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 wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach w związku z realizacją pomocy dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku wystąpienia w 2011 r. huraganu, dział 852, rozdział 85278”;
- 4), „Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przygodzicach 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”.

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 formułowania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski/