



Poznań, dnia 24 lutego 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-8.431-44/11

**Pan
Andrzej Grzeszczak
Wójt
Gminy Rzgów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ w dniach od 12 do 13 grudnia 2011 r. i od 9 do 12 stycznia 2012 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Gminy Rzgów w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w 2010 r. z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczonych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, udzielanie pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez powódź oraz udzielanie pomocy rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Zastępcę Wójta protokole kontroli.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

W 2010 r. Gmina Rzgów otrzymała środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczone na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, udzielanie pomocy osobom

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.)

lub rodzinom poszkodowanym przez powódź oraz udzielanie pomocy rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan. Ww. środki przekazano Gminie Rzgów wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- 107 000,00 zł: dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 278 *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*;
- 372 000,00 zł: dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 295 *Pozostała działalność*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*.

Stwierdzono, że kwoty przedmiotowych dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Rzgów.

Kontrola wykazała, że na terenie Gminy Rzgów zadania w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych, udzielania pomocy osobom lub rodzinom poszkodowanym przez powódź oraz udzielania pomocy rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który otrzymał następujące środki:

- 107 000,00 zł (dział 852, rozdział 85 278, § 2010);
- 372 000,00 (dział 852, rozdział 85 295, § 2010).

Ustalono, że 31 grudnia 2010 r. na podstawie wyciągu bankowego nr 274 Urząd Gminy Rzgów zwrócił na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu środki w dziale 852:

- rozdział 85278, § 2010 w wysokości 524,11 zł;
- rozdział 85295, § 2010 w wysokości 5 689,15 zł.

Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione przez Gminę Rzgów w 2010 r. na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych przez powódź oraz dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan.

Stwierdzono, że kwoty dotacji na realizację ww. zadań ujęto w planie finansowym wydatków GOPS na 2010 r. w dziale 852 *Pomoc społeczna* wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 3110 *Świadczenia społeczne*: 107 000,00 zł;
- rozdział 85 295 *Pozostała działalność*, § 3110 *Świadczenia społeczne*: 372 000,00 zł.

Kontrola dowodów księgowych w GOPS wykazała, że w 2010 r. GOPS wydatkował środki z dotacji pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale 852 w następujących wysokościach:

1. rozdział 85278, na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych przez powódź Gmina Rzgów w 2010 r. wydała ogółem 111 975,89 zł, z tego środków:
 - pochodzących z dotacji Wojewody na kwotę 106 475,89 zł (§ 3110/01);
 - własnych na kwotę 5 500,00 zł (§ 3110/02), co potwierdzają wydruki z kont wydatków: 902/852/85278/3110/01 i 902/852/85278/3110/02 sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.
2. rozdział 85295, na wypłatę zasiłków celowych rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź Gmina Rzgów w 2010 r. wydała ogółem 366 310,85 zł.

Całkowita kwota dotacji w ww. rozdziale pochodziła z budżetu Wojewody Wielkopolskiego, co potwierdza wydruk z konta wydatków: 902/852/85295/3110/01.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej GOPS zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych². Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie wykonanymi wydatkami.

Ustalono, że GOPS udzielał pomocy w formie zasiłków celowych osobom i rodzinom uprawnionym, na zasadach określonych w art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³. Szczegółowej analizie poddano 48 akt osób lub rodzin, w tym decyzji administracyjnych o przyznaniu zasiłków celowych osobom lub rodzinom poszkodowanym przez powódź, wydanych przez GOPS w 2010 r. (co stanowi 100 % wydanych decyzji) oraz 51 akt rodzin, w tym decyzji administracyjnych o przyznaniu zasiłków celowych rodzinom rolniczym, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan, wydanych przez GOPS w 2010 r. (co stanowi 27,12 % wydanych decyzji).

Kontrola wykazała, że wydane przez GOPS w 2010 r. decyzje przyznające ww. zasiłki celowe zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks

² (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

postępowania administracyjnego⁴ katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Kontrola prawidłowości udzielania pomocy dla osób lub rodzin poszkodowanych przez powódź (dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*) wykazała, że udzielano jej w dwóch wariantach:

- a) w formie zasiłków celowych na pomoc dla osób lub rodzin, które poniosły straty w gospodarstwach domowych (budynkach mieszkalnych, podstawowym wyposażeniu gospodarstw domowych) i znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji, w której nie mogą zaspokoić niezbędnych potrzeb życiowych w oparciu o posiadane środki własne;
- b) w formie zasiłków celowych na remont lub odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego.

Stwierdzono, że przedmiotowej pomocy udzielano zgodnie z „*Zasadami udzielania pomocy finansowej z budżetu państw dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku katastrof naturalnych*” określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Kontrola prawidłowości udzielania pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan (dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 295 *Pozostała działalność*) wykazała, że udzielano jej w formie zasiłków celowych, zgodnie z zasadami wskazanymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane przez powódź, obsunięcie się ziemi lub huragan w 2010 r.⁵

Mając na uwadze ustalenia przedmiotowej kontroli, nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

⁵ (Dz. U. Nr 132, poz. 889)