



Poznań, 5 stycznia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-39/09

Pan
Sebastian Czwojda
Burmistrz Krobi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Krobi kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 214 *Zasiłki i pomoc w naturze*. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 16 grudnia 2009 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Kwota dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 214 *Zasiłki i pomoc w naturze*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami* na 2008 r. wyniosła 574 000,00 zł, w tym 464 000,00 zł stanowiły środki z rezerwy celowej z przeznaczeniem dla ośrodków pomocy społecznej na wypłatę zasiłków celowych producentom rolnym poszkodowanym w wyniku suszy.

W okresie objętym kontrolą do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Gminę Krobia w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 214 *Zasiłki*

¹ (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

i pomoc w naturze należało przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych oraz przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z suszą. Jednostką realizującą ww. zadania był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej „MGOPS”.

Zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. a) oraz c) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej² zasiłki stałe i zasiłki celowe są świadczeniami pieniężnymi z pomocy społecznej, których przyznanie na mocy art. 106 ust. 1 ww. ustawy następowało w formie decyzji administracyjnych.

Kontrola wykazała, że wydane przez MGOPS w 2008 r. decyzje przyznające zasiłki stałe oraz zasiłki celowe dla rolników poszkodowanych w wyniku suszy zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³ katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że wydane decyzje przekazywano osobom, którym przyznano zasiłki stałe oraz zasiłki celowe w związku z suszą osobiście, co potwierdzały własnoręcznym podpisem lub za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru), tj. zgodnie z art. 109 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*, który stanowi, iż decyzję doręcza się stronom na piśmie.

Ustalono, że osoby, którym przyznano zasiłki celowe w związku z suszą były rolnikami objętymi ubezpieczeniem społecznym rolników, co jest zgodne z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 września 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane przez suszę lub huragan w 2008 r.⁴

Kontrola wykazała, że imienne protokoły z oszacowania strat w uprawach rolnych spowodowanych klęską suszy w gospodarstwach rolnych na terenie Gminy Krobia zostały sporządzone przez Zespoły Komisji powołanej przez Wojewodę Wielkopolskiego. Zasiłki przyznano w przypadkach, gdy szkody w uprawach spowodowane przez suszę wynosiły powyżej 30% w gospodarstwie rolnym, czego wymaga § 2 pkt 2 i 3 ww. rozporządzenia. Ponadto stwierdzono, że zasiłki celowe w związku z suszą wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. ustalonej w sposób określony w § 5 *Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane przez suszę lub huragan w 2008 r.*

² (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728)

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

⁴ (Dz. U. Nr 173 poz. 1070)

Kontrola wykazała, że osoby, którym w 2008 r. decyzjami przyznano zasiłki stałe spełniały kryterium dochodowe określone w art. 37 ust. 1 ustawy *o pomocy społecznej*.

Stwierdzono, że planowaną kwotę dotacji łącznie ze środkami własnymi gminy ujęto w planie finansowym MGOPS na 2008 r. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 214 *Zasiłki i pomoc w naturze*, § 3110 *Świadczenia społeczne*.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że poniesione w dziale 852, rozdział 85 214 wydatki ujęte są w ewidencji księgowej MGOPS wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

Stwierdzono, że kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi przez MGOPS wydatkami w 2008 r. i wynosi 531 074,69 zł.

Ustalono, że zasiłki celowe w związku z suszą oraz zasiłki stałe dla osób niebędących mieszkańcami Domów Pomocy Społecznej wypłacano na podstawie imiennych list osób, którym zostały przyznane. Część uprawnionych otrzymywała zasiłki przelewem na rachunki bankowe, co potwierdzają wyciągi bankowe. Osoby, które nie posiadają rachunków bankowych otrzymywały zasiłki w gotówce, co potwierdzały każdorazowo własnoręcznym podpisem.

Kontrola wykazała, że zasiłki stałe dla osób z terenu Gminy Krobia przebywających w Domach Pomocy Społecznej przelewano na rachunki bankowe DPS-ów, w których przebywali podopieczni MGOPS. Naliczone na podstawie list wypłat kwoty przekazywano w dwóch częściach, tj. 70% zasiłków stałych stanowiące opłatę za pobyt oraz 30% ww. zasiłków należne mieszkańcom, w kwotach łącznych, obejmujących wszystkich podopiecznych MGOPS z danego DPS-u.

Ustalono, że MGOPS przekazywał w 2008 r. opłatę za pobyt w DPS mieszkańców z terenu Gminy Krobia, którym decyzjami przyznano zasiłki stałe na rachunki bankowe Domów Pomocy Społecznej potrącaną z ww. zasiłków w wysokości 70%, tj. zgodnie z art. 61 ust. 2 oraz art. 62 ust. 1 pkt 2 *ustawy o pomocy społecznej*. Jednakże stwierdzono, że MGOPS nie posiada potwierdzenia, że kwoty należne do wypłaty mieszkańcom DPS-ów, tj. 30% zasiłku stałego, trafiły imiennie do osób, którym decyzjami przyznano zasiłki stałe. Przedłożona dokumentacja potwierdza jedynie fakt przekazania środków finansowych na wypłatę 30% zasiłków stałych na rachunki bankowe Domów Pomocy Społecznej w kwotach łącznych, obejmujących wszystkich podopiecznych MGOPS z danego DPS-u.

⁵ (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.)

Kontrola dowodów księgowych w MGOPS wykazała, że MGOPS z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2008 r. w dziale 852, rozdział 85 214, § 2010 wydatkował kwotę 531 074,69 zł. Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 214 MGOPS przełał na rachunek bankowy Gminy Krobia, która przekazała niewykorzystaną w 2008 r. dotację w kwocie 42 925,31 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

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 2008 r. przez Urząd Miejski w Krobi oraz MGOPS wykazała, że przedmiotowe sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

Stwierdzono, że otrzymaną w 2008 r. dotację MGOPS wydatkował na wypłatę zasiłków stałych oraz zasiłków celowych dla rolników poszkodowanych w wyniku suszy, co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Przekazywanie 30% zasiłku stałego osobom z terenu Gminy Krobia przebywającym w Domach Pomocy Społecznej za pisemnym potwierdzeniem odbioru.

Wojewoda Wielkopolski oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o realizacji zaleceń.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

⁶ (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

⁷ (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)