



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.19.2022

Warszawa, 29 września 2022 r.

Pan
Artur Szewczyk
Wójt Gminy Ciepiałów

Urząd Gminy w Ciepiałowie
27-310 Ciepiałów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 do 27 lipca 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Ciepiałów (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Ciepiałowie przy ulicy Czachowskiego 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na pomoc finansową w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 6 września 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

I. W zakresie finansowania

Gmina w 2021 r. w rozdziale 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (dalej 82278 klasyfikacji budżetowej) w § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, otrzymała dotację celową w kwocie 11 500,00 zł zgodnie z planem finansowym, wprowadzonym do budżetu Gminy³.

Środki z dotacji zostały przyznane przez Wojewodę Mazowieckiego na wypłatę zasiłków celowych w związku ze zdarzeniem noszącym znamiona klęski żywiołowej zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 4 oraz art. 40 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej⁴.

(akta kontroli str. 193-200)

II. W zakresie realizacji

Obsługa kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

1. Skarbnika Gminy, jednocześnie Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Ciepeliowie w zakresie m.in.: prowadzenia gospodarki finansowej Gminy, nadzorowania i kontroli wykonania budżetu Gminy oraz nadzoru nad sprawozdawczością finansową Gminy,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciepeliowie (dalej GOPS/Ośrodek) – jednostka organizacyjna Gminy, utworzona do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej⁵ w zakresie: przygotowania zapotrzebowania na środki z dotacji, organizacji i realizacji zadania, prowadzenia ewidencji wydatków, sporządzania i przekazania do MUW sprawozdań z realizacji zadania.

(akta kontroli str. 34-57, 117-123)

W związku z wystąpieniem dnia 24 czerwca 2021 r. na terenie Gminy Ciepeliów zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej (przejście burzy z silnym wiatrem i gradem),

³ Zarządzenie Wójta Gminy Ciepeliów Nr 45/2021 z 23 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy na rok 2021. Wykonanie wydatków zaplanowano w § 3110 *Świadczenia społeczne*.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr XXX/167/2017 Rady Gminy w Ciepeliowie z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciepeliowie.

Wójt Gminy Ciepiałów złożył do Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) MUW wniosek o udzielenie wsparcia finansowego ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w formie zasiłków celowych o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych⁶. W załączniku nr 4 do wniosku określono liczbę budynków objętych wsparciem tj. 2 budynki mieszkalne na łączną kwotę 11 500,00 zł. Wniosek został złożony zgodnie z przekazanymi przez WPS MUW – Gminie *Zasadami udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*⁷ oraz *Wytycznymi dla Gmin dotyczącymi postępowania w przypadku wystąpienia zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*⁸.

(akta kontroli str. 173-192)

Środki z dotacji w wysokości 11 500,00 zł wpłynęły na rachunek bieżący Gminy⁹ w dniu 23 lipca 2021 r. (Wb nr 141/2021 z 23 lipca 2021 r.). W dniu 19 lipca 2021 r. Gmina przekazała do GOPS środki na wydatki, w tym m.in. kwotę 11 500, 00 zł na wypłatę zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej (Wb nr 69/2021 z 19 lipca 2021 r.)¹⁰.

(akta kontroli str. 301-303, 307-308, 320)

⁶ Wniosek z dnia 5 lipca 2021 r. 6 (wpływ do MUW 6 lipca 2021 r.).

⁷ Zasady udzielania ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych zostały zatwierdzone przez Ministra Spraw wewnętrznych i Administracji 21 czerwca 2021 r. (przekazane pismem MSWiA z dnia 2 lipca 2021 r., Nr DOLiZK-WUKSŻ-0158-1/2021).

⁸ Wytyczne zostały przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego pismem z dnia 13 lipca 2021 r., znak WPS-III.3112.31.12.2021.MST.

⁹ Nr 66 9129 0001 0039 0331 2695 002.

¹⁰ Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy Ciepiałów z 20 lipca 2022 r.: „(...) w kwocie środków na wydatki 800.000 zł przekazanych dla GOPS w Ciepiałowie w dniu 19.07.2021 roku ujęta jest kwota 11.500 zł dotacji na wypłatę zasiłków dla rodzin poszkodowanych przez huragan. Nadmieniam, że w/w kwota została wprowadzona do budżetu Gminy Ciepiałów w dniu 23.07.2021 Zarządzeniem Wójta Gminy nr 45/2021. Z uwagi na fakt, że GOPS w Ciepiałowie posiadała na koncie środki na wydatki, w związku z tym nie przekazano dodatkowej transzy środków na w/w cel. Zasiłki zostały wypłacone po otrzymaniu środków na konto Gminy tj. w dniu 26.07.2021. Na koniec miesiąca 07/2021 GOPS rozliczył środki na wydatki sprawozdaniem Rb 28 s za 07/2021.”

Zakres przyznanego zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej ustalony został w decyzjach¹¹ Kierownika GOPS, działającego na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Ciepiałów. Kontroli poddano 100% wydanych decyzji.

(akta kontroli str. 163, 207-208, 285-286)

Z przedstawionych przez GOPS dowodów źródłowych (lista wypłat, polecenia księgowania, wyciągi bankowe, faktury, ewidencja księgową) wynika, że Gmina otrzymaną dotację na wypłatę świadczeń w formie zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej wykorzystowała w całości, tj. w wysokości 11 500,000 zł.

W decyzjach przyznających zasiłek celowy zobowiązano stronę do przedłożenia rachunków lub faktur potwierdzających poniesione wydatki związane z naprawą budynków w terminie do 16 sierpnia 2021 r. Stwierdzono, że wszystkie faktury zostały dostarczone z zachowaniem terminu wskazanego w decyzji a wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych.

(akta kontroli str. 201-289, 311-315)

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciepiałowie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ciepiałowie¹² oraz zasady (polityka) rachunkowości dla Gminy Ciepiałów¹³, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

(akta kontroli str. 74-116, 136-162)

¹¹ Decyzje nr: GOPS.5104.2021.ZCK – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.5014.2.2021.ZCK – na kwotę 8 500,00 zł.

¹² Zarządzenie Nr 1/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciepiałowie z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku pomocy Społecznej w Ciepiałowie.

¹³ Zarządzenie 1/2011 Wójta Gminy w Ciepiałowie z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planów kont.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Wszystkie wydatki klasyfikowane były w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁵.

(akta kontroli str. 309-311)

Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

Jednocześnie dla środków z dotacji w Gminie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową po stronie dochodów, natomiast w GOPS prowadzono ewidencję księgową po stronie wydatków w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów.

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem wydatków z dotacji, wprowadzonej do budżetu Gminy oraz w terminie wskazanym przez WPS MUW.

(akta kontroli str. 193-200, 204-206, 287, 290-319)

III. W zakresie sprawozdawczości

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, sporządzonych przez Gminę w części dotyczącej rozdziału 85278 klasyfikacji budżetowej były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdania z realizacji zadania polegającego na pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w 2021 r. zostały sporządzone według wzoru ustalonego przez WPS MUW oraz przekazane przez GOPS do WPS MUW w Warszawie we wskazanych terminach.

Dane dotyczące przyznanych i wydatkowanych środków na realizację zadania wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

(akta kontroli str. 309, 316, 319, 322-359)

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych Gmina nie dokonywała lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85278 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Wójt Gminy Ciepiałów w oświadczeniu złożonym 18 lipca 2022 r.¹⁶.

(akta kontroli str. 321)

Przedstawiając wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2021 r. na pomoc finansową w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w 2021 r. zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

¹⁶ Obsługę bankową Gminy Ciepiałów i jej jednostek budżetowych w ramach umowy Nr 3312695 z dnia 31 grudnia 2020 r, zawartej na czas oznaczony do 31 grudnia 2023 r. przez Gminę Ciepiałów, wykonywał Bank Spółdzielczy w Iłży z siedzibą w Iłży, ul Rynek 1, 27-100 Iłża, filia w Ciepiałowie.