



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.25.2022

Warszawa, 27 października 2022 r.

Pan  
Piotr Papis  
Wójt Gminy Klwów

Urząd Gminy Klwów  
ul. Opoczyńska 35  
26-415 Klwów

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 31 sierpnia do 9 września 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Klwów (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Klwowie przy ulicy Opoczyńskiej 35.

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.

---

<sup>1</sup> 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.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 października 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

## **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 51 000,00 zł zgodnie z planem finansowym, wprowadzonym do budżetu Gminy<sup>3</sup>.

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 społecznej<sup>4</sup>.

*(akta kontroli str. 196-205)*

## **II. W zakresie realizacji**

Obsługa kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

1. Skarbnika Gminy – głównego księgowego budżetu, jednocześnie Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Klwów w zakresie m.in.: opracowywania projektu budżetu gminy oraz nadzorowania jego wykonania, wykonywania budżetu gminy oraz organizowania gospodarki finansowej gminy, prowadzenia księgowości oraz przygotowywania i nadzorowania projektów uchwał w sprawach związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej gminy,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klwowie (dalej GOPS/Ośrodek) – jednostka organizacyjna Gminy, utworzona do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej<sup>5</sup> w zakresie m.in.: przyznawania i wypłacania świadczeń przewidzianych ustawą o pomocy społecznej, analizy i oceny zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenie pomocy społecznej, planowania, dysponowania i nadzorowania środkami finansowymi

---

<sup>3</sup> Zarządzenie Wójta Gminy Klwów Nr 44/2021 z 30 lipca 2021 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu oraz planie dochodów i wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2021 roku. Wykonanie wydatków zaplanowano w § 3110 *Świadczenia społeczne*.

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

<sup>5</sup> Uchwała Nr XXXVI/231/2010 Rady Gminy Klwów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klwowie ze zmianami.

na świadczenia z pomocy społecznej oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 33, 67-71-95 )

W związku z wystąpieniem dnia 22 czerwca 2021 r. na terenie Gminy Klwów zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej (przejście nawałnicy z silnym wiatrem i deszczem), Wójt Gminy Klwów 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 żywiołowych<sup>6</sup>. W załączniku nr 4 i 5 do wniosku określono liczbę budynków objętych wsparciem tj. 8 budynków mieszkalnych oraz 5 budynków gospodarczych na łączną kwotę 51 000,00 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*<sup>7</sup> oraz *Wytycznymi dla Gmin dotyczącymi postępowania w przypadku wystąpienia zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*<sup>8</sup>.

(akta kontroli str.141-195)

Środki z dotacji w wysokości 51 000,00 zł wpłynęły na rachunek bieżący Gminy<sup>9</sup> w dniu 23 lipca 2021 r. (Wb nr 146 z 23 lipca 2021 r.), następnie w dniu 26 sierpnia 2021 r. zostały przekazane do GOPS w Klwowie (Wb nr 108 z 26 sierpnia 2021 r.)<sup>10</sup>.

---

<sup>6</sup> Wniosek z dnia 25 czerwca 2021 r., korygowany w dniach: 1, 12, 15 i 21 lipca 2021 r.

<sup>7</sup> 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.

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

<sup>9</sup> Nr 12 9145 1095 3400 1733 2000 0001.

<sup>10</sup> Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 7 września 2022 r. cyt.: „dotacja celowa w dziale 852, rozdziale 85278, paragrafie 2010 pochodząca z budżetu Wojewody z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin, które poniosły straty w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej spowodowanej huraganem oraz towarzyszącymi mu opadami gradu i deszczu w dniach 22-24 czerwca 2021 r. wpłynęła na

*(akta kontroli str. 334—335, 349-350, 394)*

Zakres przyznanego zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej ustalony został w decyzjach<sup>11</sup> Kierownika GOPS, działającego na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Klwów.

Kontroli poddano 100% wydanych decyzji.

*(akta kontroli str. 206-321)*

Z przedstawionych przez GOPS dowodów źródłowych (listy wypłat, wyciągi bankowe, faktury, ewidencja księgowa) wynika, że Gmina otrzymaną dotacją na wypłatę świadczeń w formie zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej wykorzystwała w całości, tj. w wysokości 51 000,000 zł.

W decyzjach przyznających zasiłek celowy zobowiązano stronę do przedłożenia rachunków lub faktur potwierdzających poniesione wydatki związane z naprawą budynków w terminie do 30 września 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. 208-321, 336-348, 351-391)*

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Klwów w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

---

*konto gminy Klwów w dniu 23 lipca 2021 r., a do budżetu gminy została wprowadzona w dniu 30 lipca 2021 r. Zasiłki celowe zostały wypłacone dla poszkodowanych jeszcze w czerwcu 2021 r. ze środków własnych gminy z uwagi na powagę sytuacji i konieczność szybkiej wypłaty zasiłków by pomóc potrzebującym. Urząd Gminy Klwów przez przeoczenie nie przekazał niezwłocznie dotacji w kwocie 51 000,00 zł dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klwowie, aczkolwiek nie miało to wpływu na realizację zadania zleconego”.*

<sup>11</sup> Decyzje nr: GOPS.85214.1.K.2021 – na kwotę 6 000,00 zł, nr GOPS.85214.2.K.2021 – na kwotę 6 000,00 zł, GOPS.85214.3.K.2021 – na kwotę 6 000,00 zł, GOPS.85214.4.K.2021 – na kwotę 6 000,00 zł, GOPS.85214.5.K.2021 – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.85214.6.K.2021 – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.85214.7.K.2021 – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.85214.7.1.2021 – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.85214.8.K.2021 – na kwotę 3 000,00 zł, GOPS.85214.9.K.2021 – na kwotę 2 000,00 zł, GOPS.85214.10.K.2021 – na kwotę 4 000,00 zł, GOPS.85214.11.K.2021 – na kwotę 1 000,00 zł, GOPS.85214.12.K.2021 – na kwotę 2 000,00 zł, GOPS.85214.13.K.2021 – na kwotę 3 000,00 zł.

w Klwowie<sup>12</sup> oraz zasady (polityka) rachunkowości dla Gminy Klwów<sup>13</sup>, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>.

*(akta kontroli str. 56-60, 106-135)*

Wszystkie wydatki klasyfikowane były w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>15</sup>.

*(akta kontroli str. 336-348)*

Dowody księgowo, 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. 196-205, 208-333, 336-348, 351-391)*

### **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.

---

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 34/2012 Wójta Gminy Klwów z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klwowie ze zmianami.

<sup>13</sup> Zarządzenie Nr 43/2015 z 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Klwowie ze zmianami.

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

<sup>15</sup> 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.).

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.

*(akta kontroli str. 331-333, 336-348, 397-463)*

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 Klwów w oświadczeniu złożonym 31 sierpnia 2022 r.<sup>16</sup>.

*(akta kontroli str. 61-66, 395)*

Podsumowując 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*

---

<sup>16</sup> Obsługę bankową Gminy Klwów i jej jednostek budżetowych w ramach umowy nr 29/RAM/l/2020/11 z dnia 31 grudnia 2020 r., zawartej na czas oznaczony do 31 grudnia 2023 r. przez Gminę Klwów, wykonywał Bank Spółdzielczy w Przysusze z siedzibą w Przysusze, ul Grodzka 3, 26-400 Przysucha, filia w Klwowie.