



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 13 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.35.2022

**Pan**

**Gabriel Wieczorek**

**Burmistrz Miasta i Gminy Sanniki**

**Urząd Miasta i Gminy Sanniki**

**ul. Warszawska 169**

**09-540 Sanniki**

### **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> kontroler Jakub Wlazło – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 14 do 18 listopada 2022 r. kontrolę problemową w Mieście i Gminie Sanniki (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Sannikach pod adresem ul. Warszawska 169, 09-540 Sanniki.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na pomoc finansową w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej<sup>3</sup>, 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.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 4 – 11)*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 19 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) – 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).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.).

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

Realizacją kontrolowanego zadania w Gminie zajmował się Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sannikach (dalej GOPS) jako jednostka organizacyjna Gminy utworzona w celu realizacji zadań własnych i zleconych z zakresu pomocy społecznej<sup>4</sup>. Burmistrz Gminy upoważnił Kierownika GOPS w Sannikach do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy<sup>5</sup>.

### **I. Proces ustalania wysokości środków dotacji.**

1. W związku z huraganem i nawałnym deszczem, który wystąpił na terenie miasta i gminy Sanniki w nocy z 14 na 15 lipca 2021 r., w wyniku czego powstały straty w mieniu publicznym oraz mieniu osób prywatnych<sup>6</sup>, Gmina zwróciła się do Wydziału Polityki Społecznej MUW<sup>7</sup> z prośbą o udzielenie ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, pomocy finansowej dla osób i rodzin z terenu Gminy, poszkodowanych w wyniku zdarzenia losowego noszącego znamiona klęski żywiołowej.

(Akta kontroli: Tom I, str. 123 – 126)

2. Zgodnie z *Zasadami 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* zatwierdzonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 21 czerwca 2021 r. (dalej Zasady) Gmina złożyła do MUW<sup>8</sup> *zbiorczą listę zasiłków celowych do 6 tys. zł na tzw. pomoc „doraźną” dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych*<sup>9</sup> (dalej załącznik nr 3 do Zasad). Następnie w piśmie znak MGOPS.5105.3.21 z 2 sierpnia 2021 r. Gmina przekazała Wojewodzie korektę załącznika nr 3 do Zasad oraz *zbiorczą listę zasiłków celowych do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych, które zostały zniszczone lub uszkodzone w wyniku powodzi, podtopień, intensywnych opadów atmosferycznych,*

---

<sup>4</sup> Regulamin Organizacyjny GOPS stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sannikach z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sannikach (dalej regulamin organizacyjny).

<sup>5</sup> Upoważnienie nr 0052.11.2019 z 1 lutego 2019 r.

<sup>6</sup> O czym Burmistrz Gminy poinformował Wojewodę Mazowieckiego w piśmie znak OP.5535.01.01.2021 z 19 lipca 2021 r.

<sup>7</sup> Pismo znak MGOPS.5105.1.21 z 19 lipca 2021 r.

<sup>8</sup> Pismo znak MGOPS.5105.2.21 z 20 lipca 2021 r.

<sup>9</sup> Stanowiącą załącznik nr 3 do Zasad.

*silnych wiatrów, wyładowań atmosferycznych lub osunięć ziemi, zwanych dalej „zdarzeniem klęskowym”, stanowiącą załącznik nr 4 do Zasad (dalej załącznik nr 4 do Zasad).*

Zgodnie z przedmiotowymi listami zasiłków, łączna wysokość wnioskowanej dotacji wyniosła **257 000,00 zł** w tym:

- 115 000,00 zł na wypłatę zasiłków celowych na tzw. pomoc „doraźną” dla 25 osób uprawnionych,
- 142 000,00 zł na wypłatę zasiłków celowych do 200 tys. zł na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych dla 17 osób uprawnionych,

przy czym 16 osób uprawnionych objęto zarówno pomocą w formie zasiłków celowych do 200 tys. zł na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych jak i pomocą „doraźną”, która została przyznana i przeznaczona na prace związane z remontem budynku/lokalu mieszkalnego.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 127 – 151)*

3. Oszacowania wysokości szkód w budynkach/lokalach mieszkalnych dokonała komisja do spraw szacowania strat powołana przez Burmistrza<sup>10</sup> oraz rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości, tj. zgodnie z zapisami działu V Zasad.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 117 – 122, 307 – 309)*

## **II. W zakresie budżetu oraz otrzymania środków finansowych.**

1. Plan dotacji celowej dla Gminy w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85278 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (dalej rozdział 85278 klasyfikacji budżetowej), paragraf 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* określono trzema decyzjami Wojewody, jn.:

- Zwiększenie planu dotacji:
  - Nr 195/2021 z dnia 22 lipca 2021 roku – kwota 115 000,00 zł,
  - Nr 135 z dnia 26 sierpnia 2021 roku – kwota 142 000,00 zł.
- Zmniejszenie planu dotacji:
  - Nr 407/2021 z 10 listopada 2021 roku – kwota 40 000,00 zł.

---

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 0050.44.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Sanniki z 16 lipca 2021 r. w sprawie powołania Komisji do spraw szacowania szkód powstałych w wyniku huraganu i deszczu nawalnego w budynkach mieszkalnych oraz lokalach mieszkalnych na terenie miasta i gminy Sanniki w dniu 14 lipca 2021 r.

2. Zmiany w planie dochodów i wydatków wprowadzono do budżetu Gminy na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Sanniki *zmieniające Uchwałę Budżetową Miasta i Gminy Sanniki na rok 2021*, jn.:

- Nr 0050.45.2021 z 26 lipca 2021 r.,
- Nr 0050.51.2021 z 30 sierpnia 2021 r.,
- Nr 0050.77.2021 z 24 listopada 2021 r.

Wielkość planu dochodów i wydatków wyniosła 217 000,00 zł.

3. W planie finansowym GOPS na 2021 r. wykonanie wydatków zaplanowano w § 3110 *Świadczenia społeczne* klasyfikacji budżetowej<sup>11</sup> (dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 217 000,00 zł.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 153 – 205)*

4. Wnioskowane środki dotacji w łącznej wysokości 257 000,00 zł przekazane zostały przez MUW na rachunek bankowy Gminy w dwóch transzach:

- 23 lipca 2021 r. – 115 000,00 zł<sup>12</sup>,
- 27 sierpnia 2021 r. – 142 000,00 zł<sup>13</sup>.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 222 – 225)*

5. W dniu 26 lipca oraz 31 sierpnia 2021 r. Gmina przekazała otrzymane środki dotacji na rachunek bankowy GOPS w wysokościach odpowiadających kwotom otrzymanym z MUW.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 214 – 216, 231 – 233)*

### **III. Realizacja zadania oraz wydatkowanie środków dotacji.**

1. Dla osób ubiegających się o uzyskanie zasiłku celowego prowadzono sprawy, w których dokumentowano przeprowadzenie czynności mających na celu ustalenie prawa do otrzymania wsparcia finansowego.

Na podstawie zgromadzonej dokumentacji<sup>14</sup> Kierownik GOPS wydał 39 decyzji administracyjnych o przyznaniu zasiłku celowego na przeciwdziałanie i usuwanie skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej, w tym:

- 25 decyzji przyznających zasiłek celowy przeznaczony na tzw. pomoc „doraźną,

---

<sup>11</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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej).

<sup>12</sup> Potwierdzenie wykonania operacji z 26 lipca 2021 r.

<sup>13</sup> Potwierdzenie wykonania operacji z 31 sierpnia 2021 r.

<sup>14</sup> M.in. protokołu przyjęcia wniesionego ustnie wniosku o udzielenie pomocy finansowej, wywiadu środowiskowego, oświadczenia o stanie majątku, protokołu szacowania uszkodzeń budynków, fotografii uszkodzeń, tytułu prawnego do budynku/lokalu mieszkalnego.

- 14 decyzji przyznających zasiłek celowy przeznaczony na remont albo odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego.

Pomoc była przyznawana w drodze jednej lub kilku odrębnych decyzji administracyjnych.

Szczegółowe dane przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Decyzje wydane przez GOPS							
Lp.	Osoba uprawniona	Decyzja przyznająca pomoc "doraźną"			Decyzja przyznająca zasiłek celowy do 200 tys. zł		
		Data	Nr decyzji	Kwota przyznanego zasiłku (zł)	Data	Nr decyzji	Kwota przyznanego zasiłku (zł)
1	Uprawniony A – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.2.21	6 000,00	31.08.2021	MGOPS.5104.37.21	9 000,00
					28.09.2021	MGOPS.5104.46.21	6 000,00
2	Uprawniony B – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.8.21	6 000,00	-	-	-
3	Uprawniony C – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.4.21	1 000,00	-	-	-
4	Uprawniony D – XX	29.07.2021	MGOPS.5104.24.21	1 000,00	-	-	-
5	Uprawniony E – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.10.21	1 000,00	-	-	-
6	Uprawniony F – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.5.21	6 000,00	-	-	-
7	Uprawniony G – XX	29.07.2021	MGOPS.5104.23.21	4 000,00	09.09.2021	MGOPS.5104.44.21	4 000,00
8	Uprawniony H – XX	23.08.2021	MGOPS.5104.35.21	2 000,00	14.09.2021	MGOPS.5104.42.21	3 000,00
9	Uprawniony I – XX	02.08.2021	MGOPS.5104.20.21	4 000,00	-	-	-
10	Uprawniony J – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.19.21	3 000,00	-	-	-
11	Uprawniony K – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.17.21	6 000,00	31.08.2021	MGOPS.5104.33.21	10 000,00
12	Uprawniony L – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.3.21	6 000,00	31.08.2021	MGOPS.5104.40.21	3 000,00
					28.09.2021	MGOPS.5104.47.21	10 000,00
13	Uprawniony M – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.9.21	6 000,00	31.08.2021	MGOPS.5104.38.21	8 000,00
14	Uprawniony N – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.1.21	6 000,00	-	-	-
15	Uprawniony O – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.21.21	1 000,00	-	-	-
16	Uprawniony P – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.13.21	6 000,00	-	-	-
17	Uprawniony R – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.12.21	6 000,00	30.08.2021	MGOPS.5104.32.21	15 000,00
18	Uprawniony S – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.16.21	6 000,00	-	-	-
19	Uprawniony T – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.14.21	6 000,00	28.09.2021	MGOPS.5104.45.21	10 000,00
20	Uprawniony U – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.18.21	4 000,00	-	-	-
21	Uprawniony V – XX	-	-	-	30.08.2021	MGOPS.5104.36.21	10 000,00
22	Uprawniony W – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.7.21	6 000,00	-	-	-
23	Uprawniony X – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.11.21	6 000,00	31.08.2021	MGOPS.5104.39.21	6 000,00

24	Uprawniony Y – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.6.21	4 000,00	-	-	-
25	Uprawniony Z – XX	29.07.2021	MGOPS.5104.22.21	6 000,00	09.09.2021	MGOPS.5104.43.21	4 000,00
26	Uprawniony AA – XX	26.07.2021	MGOPS.5104.15.21	6 000,00	09.09.2021	MGOPS.5104.41.21	4 000,00
<b>SUMA</b>		-	-	<b>115 000,00</b>	-	-	<b>102 000,00</b>

(Akta kontroli: Tom I, str. 54)

2. Zasiłki celowe dla osób uprawnionych zostały wypłacone gotówką w łącznej kwocie 217 000,00 zł w kasie Banku Spółdzielczego Mazowsze w Płocku Oddział w Sannikach, ul. Warszawska 144, 09-540 Sanniki, na podstawie polecenia wypłaty z rachunku GOPS.

Wypłaty zasiłków celowych dokonano na podstawie list wypłat o nr.:

- MGOPS.5531.3.12.21 z 27 lipca 2021 r. – kwota 102 000,00 zł<sup>15</sup>,
- MGOPS.5531.3.14.21 z 30 lipca 2021 r. – kwota 11 000,00 zł<sup>16</sup>,
- MGOPS.5531.3.15.21 z 23 sierpnia 2021 r. – kwota 2 000,00 zł<sup>17</sup>,
- MGOPS.5531.3.17.21 z 31 sierpnia 2021 r. – kwota 61 000,00 zł<sup>18</sup>,
- MGOPS.5531.3.18.21 z 09 września 2021 r. – kwota 12 000,00 zł<sup>19</sup>,
- MGOPS.5531.3.19.21 z 14 września 2021 r. – kwota 3 000,00 zł<sup>20</sup>,
- MGOPS.5531.3.20.21 z 28 września 2021 r. – kwota 26 000,00 zł<sup>21</sup>.

3. Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji:

- zakwalifikowano do działu 852, rozdział 85278, § 3110 klasyfikacji budżetowej – zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej,
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika GOPS,
- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>22</sup>.

(Akta kontroli: Tom I, str. 237 – 266)

4. Kontroli poddano wszystkie dokumenty źródłowe, 100% wydatków poniesionych ze środków dotacji, całość dokumentacji w zakresie przyznanych zasiłków celowych, dane wskazane w listach zasiłków na pomoc „doraźną” oraz na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych i stwierdzono, że:

<sup>15</sup> WB nr 114/2021 z 27 lipca 2021 r.

<sup>16</sup> WB nr 117/2021 z 30 lipca 2021 r.

<sup>17</sup> WB nr 130/2021 z 23 sierpnia 2021 r.

<sup>18</sup> WB nr 135/2021 z 1 września 2021 r.

<sup>19</sup> WB nr 141/2021 z 10 września 2021 r.

<sup>20</sup> WB nr 144/2021 z 15 września 2021 r.

<sup>21</sup> WB nr 151/2021 z 29 września 2021 r.

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

- a) Wnioskowana przez Gminę kwota dotacji przeznaczona na udzielenie pomocy w formie pomocy „doraźnej” została wydatkowana w pełnej wysokości tj. w kwocie 115 000,00 zł;
- b) Pomocą „doraźną” objęto wszystkie rodziny wskazane na liście zasiłków na pomoc „doraźną”;
- c) Przyznane w decyzjach administracyjnych środki na pomoc „doraźną” nie przekroczyły kwoty 6 000,00 zł<sup>23</sup> i były zgodne z danymi wskazanymi na liście zasiłków celowych na pomoc „doraźną”;
- d) Otrzymana kwota dotacji przeznaczona na udzielenie pomocy na remont albo odbudowę budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w wysokości 142 000,00 zł została wydatkowana w wysokości 102 000,00 zł. Kwota 40 000,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy otrzymanymi a wydatkowanymi środkami dotacji, jest wynikiem stosowania zasady miarkowania pomocy przy przyznawaniu zasiłków celowych, a w szczególności powzięcia przez Gminę informacji od uprawnionych m.in. o zebranych we własnym zakresie środkach finansowych, uruchomionych zbiorce pieniędzy, otrzymanych środkach finansowych z ubezpieczenia/odszkodowania, zaciągnięciu kredytu<sup>24</sup>.
- e) Kwoty zasiłków celowych na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych przyznawane były w przypadku oszacowania procentu zniszczeń/uszkodzeń na poziomie co najmniej 5%;
- f) Wysokość przyznanych zasiłków nie przewyższyła wartości oszacowanych strat;
- g) W przypadku osób uprawnionych L, T, V przyznano i wypłacono zasiłek celowy na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych w wyższej wysokości niż określona w załączniku nr 4 do Zasad. Łączna kwota dotacji, stanowiąca różnicę pomiędzy planowaną kwotą pomocy a faktycznie przyznanymi środkami dotacji, wyniosła 14 000,00 zł<sup>25</sup>. Gmina nie złożyła do MUW korekty załącznika nr 4 do Zasad w ww. zakresie. Burmistrz, w piśmie znak MGOPS.5105.5.21 z 18 października 2021 r. wyjaśnił, że osobom upoważnionym przyznano zasiłek w wyższej wysokości z uwagi m.in. na wielkość poniesionych strat, trudną lub wyjątkową sytuację rodziny czy niską kwotę odszkodowania od ubezpieczyciela. Ponadto wskazał, że nie wystąpiono do

---

<sup>23</sup> Środki finansowe przyznano i wypłacono w przedziale kwotowym: 1 000,00 zł – 6 000,00 zł.

<sup>24</sup> Pismo znak MGOPS.5105.5.21 z 18 października 2021 r.

<sup>25</sup> Poz. 12: Planowana kwota pomocy: 3 000,00 zł, faktycznie przyznana – 13 000,00 zł,  
Poz. 19: Planowana kwota pomocy: 8 000,00 zł, faktycznie przyznana – 10 000,00 zł,  
Poz. 21: Planowana kwota pomocy: 8 000,00 zł, faktycznie przyznana – 10 000,00 zł.

Wojewody z wnioskiem o zwiększenie kwoty zasiłku, mając na uwadze ogólną kwotę dotacji przyznaną dla Gminy.

Ustalono, że wysokość zasiłków przyznanych uprawnionym L, T, V nie przewyższyła wartości oszacowanych strat oraz maksymalnej kwoty pomocy ustalonej w załączniku nr 1 do Zasad<sup>26</sup>.

Ponadto ustalono, że osoby uprawnione przedstawiły dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, związanych z remontem/odbudową budynku/lokalu mieszkalnego, dokonanych z kwot przyznanych zasiłków. Stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki oraz w wysokości odpowiadającej przyznanym w decyzjach zasiłkom. Jednakże w przypadku:

- Uprawnionego T, rozliczenia poniesionych wydatków dokonano na podstawie przedłożonych faktur wystawionych na podmiot: Gospodarstwo Rolne XXXX, XXXX, XXXX NIP: XXXX. W związku z powyższym, w piśmie z dnia 20 kwietnia 2023 r. znak MGOPS.0910.1.23 Burmistrz wyjaśnił, że *„w związku z licznymi obowiązkami niedopatrzone, że faktury były wystawione na Gospodarstwo Rolne (...); na fakturach widnieje imię nazwisko oraz adres zgodny z decyzjami. Dodatkowo w dniu 19.04.2023 r. p. XXXX złożył oświadczenie wyjaśniające, że faktury dotyczące remontu budynku mieszkalnego zostały omyłkowo wystawione na Gospodarstwo Rolne (...).”*
- Uprawnionego V, na potwierdzenie wydatkowania środków finansowych z przyznanego zasiłku przedstawiono faktury oraz pisemne oświadczenia uprawnionego V i wykonawcy prac remontowych wskazujących na zlecenie wykonania prac remontowych oraz zapłacie za ich wykonanie.

W przypadku pozostałych uprawnionych wykazanych w tabeli nr 1 rozliczenia poniesionych wydatków z kwoty przyznanego zasiłku dokonano na zasadach wskazanych w dziale III pkt 15 Zasad.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 54, 143 – 151, 236 – 266, 304 – 461; Tom II, str. 1 – 74, 96 – 97)*

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznawania oraz rozliczania kwot zasiłków celowych.

1. Zgodnie z zapisami Zasad - dział III pkt 1 ppkt 1, kwoty pomocy finansowej udzielonej w ramach zasiłku celowego na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych przyznawane

---

<sup>26</sup> W którym określono maksymalną kwotę pomocy dla poszczególnych przedziałów procentowego udziału zniszczenia/uszkodzenia.



są w zależności od oszacowanego procentu zniszczeń/uszkodzeń. Poszczególne progi procentowe wraz z ich maksymalnymi kwotami pomocy określa załącznik nr 1 do Zasad.

W związku z powyższym, kontroli poddano prawidłowość przyznanych i wypłaconych kwot zasiłków celowych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zasad.

Ustalono, że w przypadku uprawnionego R, łączna kwota wypłaconych zasiłków celowych przeznaczonych na prace związane z remontem budynku/lokalu mieszkalnego wyniosła 21 000,00 zł<sup>27</sup>, tym samym przekroczono maksymalną kwotę pomocy określoną w załączniku nr 1 do Zasad o 1 000,00 zł<sup>28</sup>, co narusza zapisy określonych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Zasad - dział III pkt 1 ppkt 1.

Kierownik GOPS złożył pisemne wyjaśnienia<sup>29</sup> w których wskazał, że: *„Kwoty dotacji wykazane w załączniku nr 4 zostały odpowiednio pomniejszone o kwoty dotacji wykazane w załączniku nr 3, dla planowanych poszczególnych rodzin zamieszkałych w budynkach mieszkalnych. Wyjątkiem była (...) rodzina (...), która ogółem otrzymała pomoc w łącznej wysokości 21 000,00 zł (6.000 zł – pomoc doraźna oraz zasiłek celowy w wysokości 15.000 zł). Procentowy udział uszkodzenia budynku mieszkalnego wynosił 19% według protokołu szacowania uszkodzeń, a szacunkowa wartość uszkodzonych części budynku wynosiła 41.500 zł. W danym przypadku przekroczono o 1.000 zł maksymalną wysokość pomocy (...). Powyższe wynikało z wiedzy o bardzo trudnej sytuacji rodziny i wielkości poniesionych strat (...). Należy podkreślić, że po otrzymaniu decyzji od ubezpieczyciela (wpływ do MGOPS w dniu 10.09.2021 r.) MGOPS podjął decyzję o niewypłaceniu pozostałych środków zasiłku w wysokości 3.000 zł.”*

W świetle powyższego, kwota 1 000,00 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 237, 240, 251 – 253, 304, 307 – 317)*

2. W trakcie kontroli ustalono, że okazane przez uprawnionego V dokumenty:

- faktury na łączną kwotę 543,80 zł<sup>30</sup>,

<sup>27</sup> Pomoc doraźna w kwocie 6 000,00 zł (polecenie wypłaty z 27 lipca 2021 r.) przyznana na założenie dachu i remont domu oraz zasiłek celowy na remont lub odbudowę budynku mieszkalnego w kwocie 15 000,00 zł (polecenie wypłaty z 31 sierpnia 2021 r.).

<sup>28</sup> Procentowy udział zniszczenia/uszkodzenia budynku stanowił 19%, zatem maksymalna kwota pomocy, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zasad, stanowi 20 000,00 zł.

<sup>29</sup> Pismo z 17 listopada 2022 r.

<sup>30</sup> FV/01578/2021 z 17 września 2021 r. na kwotę 402,80 zł, FV/01579/2021 z 17 września 2021 r. na kwotę 105,00 zł, FV/01585/2021 z 17 września 2021 r. na kwotę 36,00 zł.

- pisemne oświadczenia uprawnionego V i wykonawcy prac remontowych wskazujących na zlecenie wykonania prac remontowych oraz zapłacie za ich wykonanie w kwocie 10 800,00 zł<sup>31</sup>,

potwierdzające wydatkowanie środków finansowych zostały przyjęte do rozliczenia przyznanego zasiłku w wysokości 10 000,00 zł<sup>32</sup>. W piśmie z dnia 20 kwietnia 2023 r. znak MGOPS.0910.1.23 Burmistrz złożył wyjaśnienia, wskazując, że w związku z rozmiarem zniszczeń powstałych na skutek zdarzenia z 14/15 lipca 2012 r. na terenie gminy, „(...) okoliczne firmy były bardzo obłożone pracą (...)”, w konsekwencji pokrzywdzona „(...) nie mogła znaleźć osoby (...), która wystawiłaby fakturę (...) natomiast złożyła oświadczenia, że przyznana kwota w wysokości 10.000 zł została przeznaczona na remont dachu (...)”.

Zarówno w Zasadach - dział III pkt 15 jak i treści decyzji wydanej dla uprawnionego V wskazano, że osoby uprawnione powinny przedstawić faktury lub rachunki potwierdzające poniesienie wydatków związanych z remontem/odbudową budynku/lokalu mieszkalnego, dokonanych z kwoty przyznanego zasiłku. Z uwagi na powyższe, przyjęcie ww. oświadczeń jako potwierdzenie wydatkowania środków finansowych z przyznanego zasiłku celowego uznano za nieprawidłowe bowiem nie udokumentowano należycie i w sposób niebudzący wątpliwości wydatkowania środków dotacji, przez co środki finansowe w wysokości 9 456,20 zł<sup>33</sup> stanowią niewykorzystaną dotację i podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: Tom II, str. 1 – 74, 96 – 97)

#### **IV. Zwrot niewykorzystanej dotacji.**

1. Niewykorzystana dotacja w kwocie 40 000,00 zł została przekazana przez Gminę na rachunek bankowy MUW w dniu 29 października 2021 r.<sup>34</sup> tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: Tom I, str. 226)

#### **V. Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.**

1. W dniu 28 września 2021 r. GOPS przekazał za pośrednictwem platformy e-PUAP Sprawozdanie pn. *dotacja otrzymana na zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych: część merytoryczna* (dalej sprawozdanie – część merytoryczna) do MUW. Następnie w dniu

<sup>31</sup> Oświadczenie uprawnionego V z 22 września 2021 r. i 17 listopada 2022 r. oraz oświadczenia wykonawcy prac remontowych z 22 września 2021 r.

<sup>32</sup> Decyzją MGOPS.5104.36.21 z 30 sierpnia 2021 r.

<sup>33</sup> 10 000,00 zł – 543,80 zł = 9 456,20 zł

<sup>34</sup> Potwierdzenie wykonania operacji z 29 października 2021 r., wydruk z 2 listopada 2021 r.

20 października 2021 r. Gmina przekazała za pośrednictwem platformy e-PUAP Sprawozdanie pn. *dotacja otrzymana na zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych: część finansowa* (dalej sprawozdanie – część finansowa) oraz korektę sprawozdania – część merytoryczna wraz z wyjaśnieniami<sup>35</sup>.

2. Sprawozdanie – część merytoryczna oraz sprawozdanie – część finansowa sporządzono i przekazano do MUW zgodnie z wytycznymi przesłanymi przez WPS MUW<sup>36</sup>.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, natomiast sprawozdanie merytoryczne odzwierciedlało stan wynikający z przedstawionej dokumentacji prowadzonych spraw.
4. W 2021 r. GOPS w rozdziale 85278 klasyfikacji budżetowej wydatkował środki dotacji w kwocie 217 000,00 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową GOPS oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (dalej sprawozdanie Rb-28S).
5. Dane wykazane przez Gminę 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, w części dotyczącej rozdziału 85278 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej Gminy i GOPS oraz sporządzonym przez GOPS sprawozdaniem Rb-28S.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 236, 267 – 302, 377 – 389)*

Zgodnie z oświadczeniami Burmistrza<sup>37</sup> oraz Kierownika GOPS<sup>38</sup>, zarówno Gmina jak i GOPS nie dokonywały lokat środków dotacji otrzymanej na wypłaty zasiłków celowych na przeciwdziałanie i usuwanie skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej, co jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

*(Akta kontroli: Tom I, str. 390 – 391)*

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji przekazanej na pomoc finansową w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie

---

<sup>35</sup> Pismem znak WPS-III.3112.31.22.2021.MST z 15 października 2021 r. Zastępca Dyrektora WPS MUW wystąpił do Gminy o sporządzenie korekty sprawozdania oraz ustosunkowanie się do nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie weryfikacji sprawozdania – część merytoryczna.

<sup>36</sup> Pismo z 2 września 2021 r. znak: WPS-III.3112.31.34.2021.MST. zawierające wytyczne dotyczące sporządzenia sprawozdania z dotacji otrzymanej na zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych: część merytoryczna i część finansowa wzory, zgodnie z którymi należy sporządzić ww. sprawozdania oraz wskazał terminy, z zachowaniem których należy niniejsze sprawozdania przekazać tj.: do 30 września 2021 r. – część merytoryczna, do 29 października 2021 r. – część finansowa.

<sup>37</sup> Oświadczenie z 15 listopada 2022 r.

<sup>38</sup> Oświadczenie z 14 listopada 2022 r.

o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości poprzez przestrzeganie Zasad zatwierdzonych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, a w szczególności w zakresie przyznawania zasiłków celowych do maksymalnych kwot pomocy zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zasad oraz rozliczania poniesionych wydatków ze środków zasiłku celowego na podstawie faktur lub rachunków.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych przekazanych w formie dotacji:

- w kwocie 1 000,00 zł w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tj. począwszy od dnia stwierdzenia nienależnego pobrania dotacji<sup>39</sup>, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - w kwocie 9 456,20 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji, zgodnie z art. 168 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 86 1010 1010 0100 6722 3000 0000 z określeniem w tytule przelewu tytułów przekazywanej kwoty wraz z jej uszczegółowieniem.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*  
*Dyrektor Wydziału Kontroli*

---

<sup>39</sup> Za dzień stwierdzenia nienależnego pobrania dotacji uznaje się dzień doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.