



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 6 września 2023 r.

WK-IV.431.1.1.2023

**Pan**  
**Andrzej Nowakowski**  
**Prezydent Miasta Płocka**

**Urząd Miasta Płocka**  
**pl. Stary Rynek 1**  
**09-400 Płock**

### **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: Aneta Trawicka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej i Agnieszka Załęska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 23 stycznia do 28 lutego 2023 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Mieście Płock (dalej Gmina/Miasto) z siedzibą urzędu w Płocku, przy pl. Stary Rynek 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 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

---

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

<sup>3</sup> Pisma Wojewody Mazowieckiego znak WK-IV.431.1.1.2023: z dnia 13 stycznia 2023 r., informujące o przeprowadzeniu czynności kontrolnych w dniach od 23 stycznia do 10 lutego 2023 r. oraz z dnia 9 lutego 2023 r., informujące o przedłużeniu czynności kontrolnych do dnia 28 lutego 2023 r.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

[www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 czerwca 2023 r. oraz stanowiska wobec wniesionych zastrzeżeń pismem nr KZA.0910.1.2023 z 27 czerwca 2023 r. przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Podstawy realizacji pomocy osobom, które poniosły straty w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej uregulowane zostały w ustawie z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>4</sup>.

Przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym<sup>5</sup>. Natomiast do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową lub ekologiczną<sup>6</sup>.

Obsługę Gminy prowadzi Urząd Miasta w Płocku (dalej Urząd), będący jednostką organizacyjną Miasta<sup>7</sup>.

Obsługa kontrolowanego zadania w Urzędzie prowadzona była przez<sup>8</sup> jn.:

- Wydział Podatków i Księgowości w zakresie ewidencji księgowej otrzymanych przez Miasto środków dotacji celowej oraz ich przekazania do jednostki realizującej zadanie.
- Wydział Skarbu i Budżetu w zakresie wprowadzenia środków do planu dochodów i wydatków budżetu Miasta oraz zmian w planie.
- Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w zakresie realizacji polityki zdrowotnej i społecznej Miasta.

---

<sup>4</sup> (Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>5</sup> Art. 17 ust. 1 pkt 6 ustawy o pomocy społecznej.

<sup>6</sup> Art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej.

<sup>7</sup> Wykaz jednostek organizacyjnych i innych (instytucji i spółek) Miasta Płocka stanowiący Załącznik Nr 15 do Uchwały Nr 864/LIII/2018 Rady Miasta Płocka z 25 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Płocka. Uchwałą Nr 857/XLIX/2022 Rady Miasta Płocka z dnia 29 grudnia 2022 r. wprowadzono zmiany w Statucie Miasta Płocka.

<sup>8</sup> § 9 pkt 15, 18 i 24 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Płocka stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1166/2019 Prezydenta Miasta Płocka z 31 grudnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Płocka regulaminu organizacyjnego (zmieniony Zarządzeniami Prezydenta Miasta Płocka o nr 1477/2020 z 22 maja 2020 r., 1801/2020 z 30 września 2020 r., 2288/2021 z 1 kwietnia 2021 r., 2622/2021 z 1 września 2021 r., 2992/2021 z 23 grudnia 2021 r., 3030/2021 z 31 grudnia 2021 r.).

Prezydent Miasta Płocka Zarządzeniem Nr 1171/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.<sup>9</sup> ustalił „Zasady rachunkowości Urzędu Miasta Płocka” oraz zasady rachunkowości Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>.

W Gminie kontrolowane zadanie realizowane było przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Płocku (dalej MOPS)<sup>11</sup>, będący jednostką organizacyjną Gminy.

Podstawą funkcjonowania MOPS w 2021 r. był statut wprowadzony Uchwałą Nr 260/XVII/2011 Rady Miasta Płocka z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zmian i ustalenia tekstu jednolitego Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku<sup>12</sup>.

Statut określa m.in.: że MOPS jest samodzielną jednostką organizacyjną pomocy społecznej działającą w formie jednostki budżetowej. MOPS realizuje zadania w granicach administracyjnych Miasta Płocka. Celem działania MOPS jest podejmowanie działań profilaktycznych, rozwojowych, uzupełniających i opiekuńczych, zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem m.in. poprzez umożliwianie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości.

Do zadań z zakresu pomocy społecznej realizowanych przez MOPS należą zadania gminy, powiatu, własne oraz zlecone, określone w ustawie o pomocy społecznej, a w szczególności udzielanie, przyznawanie i wypłacanie świadczeń (zasiłków stałych, okresowych i celowych). Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych realizowanych przez MOPS określa *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy społecznej w Płocku* (dalej *Regulamin*)<sup>13</sup>.

---

<sup>9</sup> Zmienione Zarządzeniem Prezydenta Miasta Płocka nr 1592/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. Zarządzeniem nr 3718/2022 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 10 października 2022 r. ustalono zasady rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

<sup>10</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>11</sup> Z siedzibą w Płocku pod adresem ul. Zgliczyńskiego 4, 09-400 Płock.

<sup>12</sup> Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Miasta Płocka: nr 831/XLIX/2014 z 24 czerwca 2014 r., nr 461/XXVII/2016 z 29 grudnia 2016 r., 336/XIX/2016 z 31 maja 2016 r., 307/XVII/2016 z 22 marca 2016 r., 264/XIV/2019 z 28 listopada 2019 r., 597/XXXIV/2021 z 30 września 2021 r. Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje Statut MOPS stanowiący załącznik do Uchwały Nr 860/XLIX/2022 Rady Miasta Płocka z 29 grudnia 2022 r.

<sup>13</sup> Zarządzeniem Nr 744/2019 Prezydenta Miast Płocka z 25 lipca 2019 r. ustalono tekst jednolity stanowiący załącznik Nr 2.

Sprawy związane z udzielaniem wsparcia finansowego w formie zasiłków celowych na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2021 r. w MOPS prowadzone były przez pracowników:

- Zespołu Pracy Socjalnej nr 1,
- Działu Świadczeń Socjalnych,
- Działu Księgowości w zakresie m.in.:
  - sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i statystycznych,
  - prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej wydatków i dochodów,
  - prowadzenia kontroli wewnętrznej z zakresu rachunkowości i finansów,
  - prowadzenia pełnej rachunkowości, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - realizacji dochodów i wydatków,
  - przestrzegania dyscypliny budżetowej.

MOPS prowadził rachunkowość zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 68/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie *zasad rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płocku*<sup>14</sup>. Polityka rachunkowości obowiązująca w MOPS zawiera obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zatwierdził zasady udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych (dalej Zasady)<sup>15</sup>.

Zgodnie z przyjętymi Zasadami pomoc jest udzielana w formie zasiłku celowego, przyznawanego na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 oraz art. 40 ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej przez kierownika ośrodka pomocy społecznej, który działa z upoważnienia wójta (burmistrza, prezydenta miasta). Pomoc może być przyznawana niezależnie od kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust 1. powołanej ustawy. Wypłaty zasiłków celowych osobom uprawnionym dokonywane są przez właściwe miejscowo ośrodki pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 30-196)

---

<sup>14</sup> Zarządzeniem Nr 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzono zmiany do zasad rachunkowości.

<sup>15</sup> W czasie składania wniosku na środki z dotacji celowej oraz otrzymania tych środków przez Gminę obowiązywały Zasady określone w piśmie MSWiA nr DOLiZK-IV-775-10/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r. z późn. zm.(DOLiZK-IV-775-20/2017 z 29 sierpnia 2017 r., nr DOLiZK-775-22/2018 z 25 maja 2018 r.), od dnia 21 czerwca 2021 r. zatwierdzone zostały przez MSWiA nowe Zasady.

## II. Proces ustalania wysokości dotacji

W związku z wystąpieniem niekorzystnych zjawisk atmosferycznych na terenie Gminy i prawdopodobieństwem powstania znaczących strat, Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) pismem znak WPS-I.946.9.2.2021.RS z dnia 10 lutego 2021 r. zwrócił się do Prezydenta Miasta Płocka o podjęcie działań w celu zapewnienia osobom poszkodowanym świadczeń, niezbędnych do zaspokojenia ich podstawowych potrzeb oraz o przekazanie stosownych wniosków w przypadku potrzeby zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych.

Z uwagi na zaistniałe zdarzenie, Prezydent Miasta Płocka<sup>16</sup> powołał *Komisję ds. ustalenia szkód i szacowania strat w gospodarstwach domowych znajdujących się na obszarach dotkniętych powodzią, powstałych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, spowodowanych wystąpieniem wód z koryta rzeki Wisły, związanym z niekorzystnymi zjawiskami lodowymi, jakie miały miejsce w miesiącu lutym 2021 r.*

Zgodnie z ww. Zarządzeniem do zadań Komisji należało:

- ustalanie szkód i szacowanie strat powstałych w poszczególnych gospodarstwach domowych na podstawie przeprowadzonych wizji lokalnych,
- sporządzenie indywidualnych protokołów strat dla każdego poszkodowanego gospodarstwa,
- po oszacowaniu strat we wszystkich poszkodowanych gospodarstwach Komisja w oparciu o indywidualne protokoły strat spisze protokół zbiorczy, wskazując zakres i wielość zaistniałych szkód i strat na terenie Miasta. Przedmiotowy protokół zbiorczy wraz z kompletem protokołów indywidualnych Komisja przekaże Prezydentowi Miasta Płocka, niezwłocznie po zakończeniu prac Komisji.

Pismem znak DŚS.071.8.2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. znak DŚS.071.8.2021. Prezydent Miasta Płocka wystąpił do MUW<sup>17</sup> z wnioskiem o środki finansowe na dofinansowanie zadań wynikających ze zdarzenia klęskowego na łączną kwotę 119 714,00 zł w związku z zalaniem i uszkodzeniami powstałymi w 12 budynkach mieszkalnych.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi faktu złożenia zapotrzebowania na środki finansowe w późnym terminie, tj. przeszło 7 tygodni po zdarzeniu, podczas gdy pomoc powinna być udzielona osobom tego potrzebującym niezwłocznie, Wojewoda pismem z dnia

---

<sup>16</sup> Zarządzenie Nr 2218/2021 z dnia 2 marca 2021 r.

<sup>17</sup> Wpływ do MUW dnia 9 kwietnia 2021 r.

29 kwietnia 2021 r. znak WPS-I.946.9.4.2021.RS. wezwał Prezydenta Miasta Płocka o uzupełnienie wniosku o dodatkowe informacje oraz przesłanie kopii stosownych dokumentów.

W odpowiedzi na ww. pismo, Prezydent Miasta Płocka<sup>18</sup> poinformował, m.in. iż:

- Gmina Miasto Płock wywiązała się ze swojego obowiązku i w marcu 2021 r. wsparła finansowo mieszkańców,
  - 10 lutego 2021 r. otrzymano deklarację od Wojewody o gotowości m.in. współpracy i wsparcia finansowego, a także w razie potrzeby zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych, i niezwłocznie tj. 1 kwietnia 2021 r. przekazano informację o środkach finansowych przewidzianych do wypłaty mieszkańcom z budżetu państwa,
  - 3 marca 2021 r. powołano komisję, której zadaniem było rzeczywiste i rzetelne oszacowanie powstałych szkód oraz potrzeb mieszkańców dotkniętych zdarzeniem losowym,
  - wcześniejsze rozpoczęcie ww. działań nie było możliwe z uwagi na silny mróz, zalegający lód i podnoszący się stan wody oraz trudności w skontaktowaniu się z samo ewakuowanymi się mieszkańcami,
  - 10 lutego 2021 r. wprowadzono alarm przeciwpowodziowy na terenie miasta Płocka, o czym poinformowano służby Wojewody,
  - informowano mieszkańców o możliwości skorzystania z poradnictwa psychologicznego i prawnego,
  - wnioskowana kwota została pomniejszona o kwoty wypłacone przez ubezpieczycieli,
- do pisma załączono zestawienie, w którym wskazano wnioskowaną kwotę 119 752,00 zł.

Pismem nr WPS-I.946.9.4.2021.HCh z dnia 28 maja 2021 r. Wojewoda poinformował Prezydenta Miasta Płocka, iż wniosek o przyznanie środków na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin poszkodowanych w wyniku wystąpienia niekorzystnych zjawisk atmosferycznych w 2021 r. został rozpatrzony pozytywnie.

W ww. piśmie wskazano również, najważniejsze zasady, którymi należy się kierować przy udzielaniu pomocy tj. m.in.:

- *podstawą do określenia wysokości przyznanej pomocy jest rodzinny wywiad środowiskowy przeprowadzony przez ośrodek pomocy społecznej,*
- *środki wypłacane są w formie zasiłku celowego – na podstawie art. 40 ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej,*

---

<sup>18</sup> Pismo znak DŚS.071.9.2021 z dnia 7 maja 2021 r.

- *należy od strony uzyskiwać dokumenty potrzebne ze względu na okoliczności sprawy, mające wpływ na prawo do świadczeń,*
- *decyzje należy opatrywać rygiorem natychmiastowej wykonalności,*
- *pomoc przeznaczona jest dla osób uprawnionych:*
  - *właścicieli lub współwłaścicieli budynków lub lokalu mieszkalnych,*
  - *osób, którym przysługuje spółdzielcze lokatorskie lub własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego lub domu jednorodzinnego,*
  - *najemcy lokalu mieszkalnego albo budynku mieszkalnego,*
  - *osób, którym przysługuje inne podobne prawo do lokalu.*
- *decyzja administracyjna o przyznaniu zasiłku powinna zawierać szczegółową informację o wysokości i przeznaczeniu środków, sposobie i terminie wypłaty, sposobie rozliczenia zasiłku. W sytuacji kiedy zachodzą przesłanki wskazujące na możliwość zmarnotrawienia środków przez świadczeniobiorcę należy kierować się zapisami art. 11 ustawy o pomocy społecznej,*
- *w decyzji należy zobowiązać stronę do przedłożenia, w ustalonym terminie, faktur lub innych stosownych dokumentów potwierdzających dokonanie wydatku na cel określony w decyzji oraz zamieścić pouczeni o skutkach nieprzedłożenia ww. dokumentów,*
- *Gmina jest zobowiązana do monitorowania działań związanych z rozliczaniem przyznanych świadczeń osobom poszkodowanym.*

(akta kontroli str. 197-217)

### **III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie, pismem znak: WF-I.3112.17.28.2021 z 27 maja 2021 r.<sup>19</sup> poinformował m.in. Urząd Miasta Płock, że Decyzją Wojewody nr 118/2021 z dnia 27 maja 2021 r. zostały zmienione plany dotacji celowych w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85278 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*<sup>20</sup>, paragrafie 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin,*

<sup>19</sup> W ww. piśmie wskazano, że powyższa dotacja celowa przeznaczona jest na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin poszkodowanych w wyniku podtopień spowodowanych wystąpieniem z brzegów rzeki Wisły w dniach 9 – 15 lutego 2021 r.

<sup>20</sup> Dalej rozdział 85278 klasyfikacji budżetowej.

związkom powiatowo-gminnym) ustawami<sup>21</sup>, poprzez zwiększenie planu na 2021 r., w tym dla Miasta o kwotę 119 752,00 zł.

Zmiany w planie dotacji do budżetu Miasta Płocka wprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 2423/2021 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie: *zmian w planie dochodów i wydatków Budżetu Miasta Płocka na rok 2021*. Jednocześnie zwiększono o ww. kwotę wydatki w planie finansowym MOPS. Wykonanie wydatków zaplanowano w § 3110 *Świadczenia społeczne*<sup>22</sup> na wypłatę świadczeń w wysokości 119 752,00 zł.

(akta kontroli str. 218-231)

#### Ujęcie w ewidencji księgowej otrzymanej dotacji

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej dochodów prowadzonej w Gminie: strona Wn konta 133 - *Rach. bankowy – dotacje z budżetu państwa* oraz strona Ma konta 901-01 *Dochody budżetowe realizowane przez urząd (ORGAN)*, według podziałki klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85278 klasyfikacji budżetowej, § 2010 klasyfikacji budżetowej, Gmina Miasto Płock w 2021 r. otrzymała dotację w kwocie 119 752,00 zł<sup>23</sup>.

Gmina w dniu 10 czerwca 2021 r. przekazała środki dotacji celowej ww. kwocie do MOPS<sup>24</sup> ze wskazaniem przeznaczenia środków. Wpływ środków dotacji w MOPS<sup>25</sup> zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej<sup>26</sup>.

Kontroli poddano:

- ujęcie wpływu oraz przekazania do MOPS środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w Mieście, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- ujęcie wpływu środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w MOPS, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(akta kontroli str. 232-242)

---

<sup>21</sup> Dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej.

<sup>22</sup> Dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

<sup>23</sup> Środki wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 31 maja 2021 r – wyciąg bankowy nr 82/2021.

<sup>24</sup> Wyciąg bankowy nr 89/2021.

<sup>25</sup> Wyciąg bankowy nr 109/2021 z 10 czerwca 2021 r.

<sup>26</sup> Ujęto na kontach: strona Wn 130-01-2 *Rachunek bieżący Środki na wydatki – Wojewoda*, strona Ma 223-01 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.



#### **IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencji.**

Dla osób ubiegających się o uzyskanie zasiłku celowego w MOPS zostały założone akta spraw, dokumentujące przeprowadzenie czynności mających na celu ustalenie prawa do otrzymania wsparcia finansowego. Wszystkie udostępnione akta zawierały m.in.:

- protokół z przyjęcia zgłoszenia o pomoc wniesionego telefonicznie/osobiście,
- wywiad środowiskowy (cz. VII), dotyczący osób i rodzin poszkodowanych w wyniku sytuacji kryzysowej występujących na skalę masową, a także klęski żywiołowej bądź zdarzenia losowego,
- oświadczenie o stanie majątkowym,
- oświadczenie o zobowiązaniu do przedstawienia imiennych faktur potwierdzających wydatkowanie otrzymanej pomocy finansowej,
- oświadczenie uprzedzające o odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy, o obowiązku poinformowania o każdej zmianie sytuacji osobistej i majątkowej (druk wewnętrzny),
- dokumenty potwierdzające sytuację danej rodziny,
- potwierdzenie wysokości otrzymanego odszkodowania od ubezpieczyciela (6 osób)<sup>27</sup>,
- decyzje administracyjne przyznające zasiłki celowe na remont budynku mieszkalnego uszkodzonego w wyniku zdarzenia losowego,
- faktury/rachunki potwierdzające wykonanie robót lub zakup materiałów/wyposażenia z kwoty przyznanego zasiłku,
- druk rozliczenia zasiłku celowego sporządzony przez osoby upoważnione. Druk opatrzony był datą, zawierał dane osoby poszkodowanej, numer decyzji, przyznaną kwotę zasiłku, spisane były dostarczone rachunki/faktury, kwotę uznaną, kwotę nieuznaną oraz akceptację Dyrektora MOPS.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w określonych przez MSWiA *Zasadach* oraz przesłanych przez Wojewodę wytycznych, którymi należy się kierować przy udzielaniu pomocy, osobami uprawnionymi do udzielenia ze środków budżetu państwa pomocy finansowej w formie zasiłków celowych dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych są m.in. właściciele budynku mieszkalnego/lokalu mieszkalnego.

---

<sup>27</sup> Odszkodowanie za uszkodzenia budynku mieszkalnego wypłacone poszkodowanym rodzinom z PZU w wysokości: 2 270,08 zł; 3 350,00 zł; 10 614,90 zł; 2 677,00 zł; 2 067,52 zł; 6 553,99 zł.

W związku z brakiem aktów notarialnych potwierdzających prawo do budynku/lokalu, Zastępca Dyrektora MOPS poinformował<sup>28</sup> „Z uwagi na konieczność jak najszybszego prowadzenia działań ustalenie uprawnienia do otrzymania przedmiotowej pomocy, tj. wskazanie tytułu prawnego do nieruchomości odbywało się poprzez bezpośredni kontakt pracownika socjalnego z osobą lub rodziną. Osoby dotknięte skutkami powodzi, z którymi przeprowadzone były wywiady środowiskowe składały ustne oświadczenia o tym, że są właścicielami danej nieruchomości. Informacje te następnie zawierane były w zapisach wywiadu środowiskowego oraz potwierdzane przez osoby zainteresowane uzyskaniem pomocy w składanych do wywiadu oświadczeniach majątkowych. W przypadku, kiedy osoby, z którymi prowadzono wywiad środowiskowy informowały o braku tytułu prawnego do nieruchomości w formie własności, do akt sprawy dołączane były dokumenty potwierdzające inne prawo do zamieszkiwania i użytkowania danego lokalu (...) (gdzie ustanowione zostało prawo dożywocia na rzecz osoby wskazanej w decyzji).”

(akta kontroli str. 243-355)

Ponadto, kontrolującym okazano dokumenty potwierdzające przeprowadzenie czynności przez Komisję ds. ustalenia szkód i szacowania strat w gospodarstwach domowych znajdujących się na obszarach dotkniętych powodzią, powstałych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, spowodowanych wystąpieniem wód z koryta rzeki Wisły, związanym z niekorzystnymi zjawiskami lodowymi, jakie miały miejsce w miesiącu lutym 2021 r, w tym m.in.:

- Protokół z oględzin obiektu budowlanego zawierający m.in.: ogólny opis obiektu budowlanego, szczegółowy opis stanu technicznego, przyczyny powstania uszkodzeń lub zniszczenia obiektu budowlanego, zawierający załączniki jn.:
  - dokumentację fotograficzną sporządzoną po zaistniałym zdarzeniu losowym,
  - obmiar robót do wykonania.
- Kosztorys zawierający szczegółowe dane dotyczące szacowania wartości poniesionych strat.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano uzupełnienia do Protokołów oględzin obiektu budowlanego. Sporządzono dokument<sup>29</sup> *Ocena uszkodzeń budynku spowodowanych działaniem zjawisk atmosferycznych*, który zawierał m.in. wstępną kwalifikację uszkodzeń/zniszczeń elementów budynku, określony procentowy udział uszkodzeń/zniszczeń

<sup>28</sup> Pismo znak KZA.0910.1.2023 z dnia 27 stycznia 2023 r.

<sup>29</sup> Dokumenty zostały podpisane dnia 6 lutego 2023 r. przez: Zastępcę Dyrektora MOPS oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Płocku.

poszczególnych elementów budynku oraz procentowy udział uszkodzenia/zniszczenia całości budynku.

Po oszacowaniu strat we wszystkich poszkodowanych gospodarstwach Komisja w oparciu o indywidualne protokoły strat sporządziła protokół zbiorczy, wskazując zakres i wielkość zaistniałych szkód i strat na terenie Miasta. Przedmiotowy protokół zbiorczy wraz z kompletem protokołów indywidualnych Komisja przedłożyła Prezydentowi Miasta Płocka<sup>30</sup>, niezwłocznie po zakończeniu prac Komisji.

(akta kontroli str. 356-415)

W oparciu o m.in. złożony wniosek, przeprowadzony wywiad środowiskowy, protokół Komisji z oględzin obiektu budowlanego Prezydent Miasta Płocka w dniu 9 czerwca 2021 r. wydał 12 decyzji administracyjnych o przyznaniu zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej, o numerach jn.:

- DSS.4012.zl.7228.2021 – na kwotę 2 677,00 zł,
- DSS.4012.zl.7227.2021 – na kwotę 13 920,00 zł,
- DSS.4012.zl.7214.2021 – na kwotę 3 352,00 zł,
- DSS.4012.zl.7212.2021 – na kwotę 5 511,00 zł,
- DSS.4012.zl.7222.2021 – na kwotę 2 261,00 zł,
- DSS.4012.zl.7230.2021 – na kwotę 14 395,00 zł,
- DSS.4012.zl.7231.2021 – na kwotę 10 238,00 zł,
- DSS.4012.zl.7225.2021 – na kwotę 3 759,00 zł,
- DSS.4012.zl.7224.2021 – na kwotę 11 290,00 zł,
- DSS.4012.zl.7234.2021 – na kwotę 20 000,00 zł,
- DSS.4012.zl.7217.2021 – na kwotę 20 000,00 zł,
- DSS.4012.zl.7233.2021 – na kwotę 12 349,00 zł.

W ww. decyzjach wskazano termin wypłaty środków na konto bankowe Świadczeniobiorcy oraz zawarto zapis „Przyznana kwotę należy rozliczyć przedstawiając do wglądu oryginały faktur imiennych potwierdzających dokonanie zakupów i wykonanie prac związanych z likwidacją skutków zalania przez wodę budynków. Faktury należy przedłożyć w terminie nieprzekraczalnym do 31 października 2021 roku.”

Decyzje zostały podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta Płocka przez:

---

<sup>30</sup> Pismo znak ADM.0722.3.2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r.

- Panią Joannę Marię Alberską – zastępcę Dyrektora MOPS, na podstawie upoważnienia nr 409/2019 z dnia 7 czerwca 2019 r.
- Panią Małgorzatę Ryncarz – Kierownika Działu Świadczeń Socjalnych MOPS, na podstawie upoważnienia nr 266/2012 z dnia 26 listopada 2012 r.

W każdej wydanej decyzji wskazano cel na jaki miały być przeznaczone środki.

Kontroli poddano 100% poniesionych wydatków z tytułu wypłaty zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego dla 12 wnioskodawców, którym zostało przyznane wsparcie i stwierdzono, że środki wypłacono przelewami na rachunki bankowe, wskazane w oświadczeniach załączonych do wniosków w kwotach i terminach określonych w wydanych decyzjach. Wypłaty dokonano na podstawie listy wypłat nr 1171.06.2021 za miesiąc czerwiec 2021 r. w dniu 14 czerwca 2021 r (wyciąg bankowy nr 111/2021).

Na liście wypłat porównano wszystkie dane, tj. imię i nazwisko odbiorcy zasiłku, adres zamieszkania, nr rachunku bankowego, kwotę do wypłaty z decyzją przyznającą zasiłek celowy - rozbieżności nie stwierdzono.

Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki poniesione ze środków dotacji celowej w ogólnej kwocie 119 752,00 zł MOPS ujął w § 3110 klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 416-474, 241)

Kontroli poddano całość dokumentacji w zakresie przyznanych zasiłków celowych i stwierdzono, że:

- pomoc została udzielona na wniosek osoby uprawnionej,
- podstawą do określenia wysokości przyznawanej pomocy był rodzinny wywiad środowiskowy, przeprowadzony przez pracowników MOPS,
- pomoc została przyznana w drodze decyzji administracyjnych, którym nadany został rygor natychmiastowej wykonalności,
- kwoty zasiłków celowych przyznane były w przypadku oszacowania procentu zniszczeń/uszkodzeń na poziomie co najmniej 5% (oszacowany przez komisję % zniszczeń oscylował w granicach od 6% do 20%),
- wysokość przyznanego zasiłku nie przewyższała wartości oszacowanych strat,

- osoby uprawnione przedstawiły faktury potwierdzające poniesienie wydatków<sup>31</sup>, związanych z remontem budynku mieszkalnego, dokonanych z kwoty przyznanego zasiłku, zgodnie z przeznaczeniem i terminem<sup>32</sup> wskazanym w decyzjach, **za wyjątkiem opisanego poniżej.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

**w wyniku braku udokumentowania rozliczenia przyznanej pomocy, bądź przeznaczenia środków na inny cel niż wskazany w decyzjach, Prezydent Miasta Płocka wydał decyzje zmieniające, uznając świadczenie z pomocy społecznej w postaci zasiłku celowego za podlegające zwrotowi, o nr:**

- DŚS.4012.zl.2965.2022 z dnia 11 lutego 2022 r. (zmieniająca decyzję nr DŚS.4012.zl.7222.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.) kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w części w kwocie **944,89 zł.**

Na ww. kwotę nie przedłożono rachunków/faktur potwierdzających wykorzystanie środków, zatem kwota 944,89 zł stanowi niewykorzystaną w terminie dotację i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

- DŚS.4012.zl.12214.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. (zmieniająca decyzję nr DŚS.4021.zl.7230.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.) – kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w części w kwocie **819,34 zł.**

Kwota poniesiona na wydatki, nie uwzględnione w zakresie udzielonej pomocy (zakup zamrażarki, zbiornika hydroforowego), stanowi zatem wykorzystanie środków niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>31</sup> W przypadku rozliczenia pomocy przyznanej decyzją DŚS.4012.zl.7227.2021 do Dyrektora MOPS przedłożono pismo informujące o zgonie osoby dla której decyzją przyznano środki (wraz z załączonym aktem zgonu).

<sup>32</sup> Dyrektor MOPS, na prośbę Świadczeniobiorców przedłużył termin przedstawienia dokumentów potwierdzających dokonanie zakupów/wykonanie prac, 4 osobom, którym przyznano pomoc decyzjami jn.:

- DŚS.4012.zl.7230.2021 (XXXX) – pismo świadczeniobiorcy z dnia 19 października 2021 r., zgoda wydana w dniu 30 grudnia 2021 r. – do dnia 30 czerwca 2022 r.,
- DŚS.4012.zl.7231.2021 (XXXX) – pismo świadczeniobiorcy z dnia 20 października 2021 r., zgoda wydana w dniu 30 grudnia 2021 r. – do dnia 30 czerwca 2022 r.,
- DŚS.4012.zl.7233.2021 (XXXX) – pismo Świadczeniobiorcy z dnia:
  - o 15 października 2021 r., zgoda wydana w dniu 30 grudnia 2021 r. – do dnia 31 sierpnia 2022 r.,
  - o 26 sierpnia 2022 r., brak zgody MUW zgodnie z pismem WPS-III.3112.31.39.2021 z dnia 14 września 2022 r.
- DŚS.4012.zl.7224.2021 (XXXX) – przedłużono termin rozliczenia do dnia 31 maja 2022 r.

- DŚS.4012.zl.7047.2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. (zmieniająca decyzję nr DŚS.4021.zl.7224.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.) - kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w całości w kwocie **11 290,00 zł**.

Na ww. kwotę nie przedłożono rachunków/faktur potwierdzających wykorzystanie środków. Świadczeniobiorca przedłożył akt notarialny, z którego wynika, iż dokonano zamiany zabudowanej nieruchomości na mieszkanie pod innym adresem, zatem kwota 11 290,00 zł stanowi wykorzystanie środków niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Świadczeniobiorcy dokonali zwrotu kwot zasiłków celowych na rachunek bankowy MOPS<sup>33</sup> w dniach jn.:

- 27 stycznia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 18/2022) kwota 2,57 zł<sup>34</sup>,
- 28 lutego 2022 r. (wyciąg bankowy nr 40/2022) kwota 944,89 zł,
- 4 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 127/2022) kwota 11 290,00 zł,
- 2 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 233/2022) kwota 819,34 zł.

Następnie ww. środki MOPS<sup>35</sup> przekazał na rachunek bankowy Gminy, która ujęła w wyodrębnionej ewidencji, według podziałki klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85278 klasyfikacji budżetowej, § 2950 *Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności*, która przekazała zwroty na rachunek bankowy MUW w terminach jn.:

- 28 lutego 2022 r. (wb nr 40/2022) – kwotę 2,57 zł,
- 4 kwietnia 2022 r. (wb nr 65/2022) – kwotę 944,89 zł,
- 20 lipca 2022 r. (wb nr 139/2022) – kwotę 5,11 zł (należność zwrócona w kwocie 11 280,00 zł) w dniu 30 sierpnia 2022 r. (wb nr 167/2022) – przekazano kwotę 11 284,89 zł,
- 22 grudnia 2022 r. (wb nr 247/2022) – kwotę 819,34 zł.

(akta kontroli str. 475-506)

<sup>33</sup> MOPS wpływy ze zwrotów ujął w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach: strona Wn 130-03-2 *Rachunek bieżący Dochody – dochody Skarbu Państwa*, strona Ma 221-12-01-16-1 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, według podziałki klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85278, § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, w kwocie ogółem 13 056,80 zł.

<sup>34</sup> Pomoc przyznana decyzją nr DŚS.4012.zl.7227.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r. w kwocie 13 920,00 zł. Pomoc została wydatkowana i rozliczona w kwocie 13 917,43 zł. Kwotę 2,57 zł świadczeniobiorca zwrócił na rachunek bankowy MOPS.

<sup>35</sup> 2,57 zł – wb nr 19/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r.,  
944,89 zł – wb nr 44/2022 z dnia 4 marca 2022 r.  
11 290,00 zł – wb nr 137/2022 z dnia 18 lipca 2022 r.  
819,34 zł – wb nr 244/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.

Ponadto, w trakcie analizy dokumentacji ustalono, iż w sprawach decyzji zmieniających wymienionych poniżej, prowadzono postępowania jn.:

- DŚS.4012.zl.4463.2022 z dnia 24 marca 2022 r. (zmieniająca decyzję DŚŚ.4021.zl.7234.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.) - kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w całości w kwocie **20 000,00 zł.**

Przystąpiono do likwidacji skutków zalania budynku mieszkalnego. Dom nie nadawał się do dalszego zamieszkania, a ostatecznie uległ zawaleniu. Świadczeniobiorca złożył wniosek o przyznanie lokalu socjalnego, który został przyznany.

Zgodnie zobowiązującymi *Zasadami*, w przypadku gdy osoba uprawniona nie rozliczy poniesionych wydatków, albo przeznaczy pomoc na wydatki niezgodne z celem, na jaki została udzielona, zwrot środków z tytułu udzielonej pomocy następuje na podstawie ustawy o pomocy społecznej. Zgodnie z art. 104 wskazanej ustawy, *nienależnie pobrane świadczenia podlegają ściągnięciu w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*. W związku z brakiem zwrotu środków, MOPS wszczął **postępowanie egzekucyjne**<sup>36</sup>.

W wyniku toczącego się postępowania egzekucyjnego Świadczeniobiorca dokonał zwrotu zasiłku celowych na rachunek bankowy MOPS w terminach jn.:

- 13 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 50/2023) kwota 3 652,76 zł,
- 11 kwietnia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 70/2023) kwota 3 570,73 zł,
- 27 kwietnia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 82/2023) kwota 12 776,51 zł.

Następnie ww. środki MOPS przekazał na rachunek bankowy Gminy w terminach jn.:

- 17 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 54/2023) kwota 3 652,76 zł,
- 18 kwietnia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 75/2023) kwota 3 570,73 zł,
- 8 maja 2023 r. (wyciąg bankowy nr 88/2023) kwota 12 776,51 zł.

Otrzymane środki, Gmina przekazała do MUW w terminach jn.:

- 3 kwietnia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 65/2023) kwota 3 652,76 zł,
- 21 kwietnia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 78/2023) kwota 3 570,73 zł,
- 11 maja 2023 r. (wyciąg bankowy nr 90/2023) kwota 12 776,51 zł.

---

<sup>36</sup> W MOPS obowiązywały *Procedury dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych* wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora MOPS z dnia 10 stycznia 2022 r. Kontrolującym przedłożono Upomnienie nr UP/ZKŻ/1/2022 z 11 października 2022 r., wraz z wskazanymi kosztami upomnienia. W związku z brakiem wpłaty środków w terminie określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/MOPS/7/2023 z dnia 19 stycznia 2023 r.

Zatem kwota 20 000,00 zł stanowiła niewykorzystaną w terminie dotację i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych.

- DŚS.4012.zl.2958.2022 z dnia 11 lutego 2022 r. (zmieniająca decyzję DŚS.4021.zl.7217.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.<sup>37)</sup>) - kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w całości w kwocie **20 000,00 zł**.

Przedłożono rachunki/faktury na kwotę ogółem 50 854,41 zł, w tym faktury na kwotę 29 872,48 zł wystawione na imię i nazwisko Świadczeniobiorcy i dotyczą przyłącza gazu i nowego pieca. Faktury na kwotę 20 981,93 zł figurują na nazwisko córki Świadczeniobiorcy, z czego kwotę 11 998,11 zł uznano jako wydaną zgodnie z przeznaczeniem mimo tego nie mogły być uwzględnione jako rozliczenie przyznanej pomocy, ponieważ nie są wystawione na Świadczeniobiorcę.

Świadczeniobiorca złożył odwołanie od decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku (dalej SKO). Decyzją Nr KO-336/4103/115/22 z dnia 12 maja 2023 r. SKO uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i orzekło co do istoty sprawy, w ten sposób, że zmieniło decyzję z dnia 9 czerwca Nr DŚS.4021.zl.7217.2021 poprzez uwzględnienie w rozliczeniu kwoty 11 998,11 zł jako wydanej zgodnie z przeznaczeniem i zobowiązało do zwrotu zasiłku celowego w wysokości 8 001,89 zł<sup>38</sup>. Decyzja stała się ostateczna.

Zatem kwota 8 001,89 zł stanowi wykorzystanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

- DŚS.4012.zl.11360.2022 z dnia 24 października 2022 r. (zmieniająca decyzję DŚS.4021.zl.7233.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.<sup>39)</sup>) - kwota zasiłku celowego podlegająca zwrotowi w kwocie **11 130,95 zł**<sup>40</sup>. Świadczeniobiorca złożył odwołanie od decyzji do SKO.

Decyzją Nr KO-1370/4103/747/22 z dnia 20 lutego 2023 r. SKO uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji

---

<sup>37</sup> Przyznano pomoc z przeznaczeniem na zerwanie posadzki, demontaż boazerii, wymianę ościeżnic, wymianę drzwi, wywiezienie gruzu.

<sup>38</sup> Nie dotyczyły wydatków na pomoc wskazaną w decyzji z dnia 9 czerwca 2021 r.

<sup>39</sup> Przyznano pomoc z przeznaczeniem na odbicie tynków, odgrzybianie, oczyszczenie murów, osuszenie pomieszczeń, malowaniem wywiezienie gruzu, docieplenie.

<sup>40</sup> Świadczenie przyznane w kwocie 12 349,00 zł, Świadczeniobiorca przedłożył rachunki/faktury na kwotę 1 218,05 zł.



wskazując na konieczność ustalenia, które wydatki i w jakim zakresie zostały potraktowane jako wydatkowanie zasiłku niezgodnie z przeznaczeniem.

Decyzją nr DŚS.4012.zl.3078.2023 z dnia 20 marca 2023 r. organ I instancji po ponownym rozpatrzeniu sprawy uznał świadczenie przyznane w postaci zasiłku celowego na pokrycie kosztów powstałych w wyniku zdarzenia losowego za podlegające zwrotowi w kwocie 11 130,95 zł. W związku z doręczeniem w dniu 27 marca 2023 r. Świadczeniobiorcy ww. decyzji i brakiem złożenia w terminie 14 dni od daty jej doręczenia odwołania do SKO, decyzja stała się ostateczna i prawomocna.

Świadczeniobiorca, pomimo posiadanego terminu rozliczenia udzielonej pomocy do dnia 31 sierpnia 2022 r., w dniu 26 września 2022 r. przedłożył:

- imienne faktury na łączną kwotę 8 753,05 zł,
- paragony na łączną kwotę 434,36 zł.

Do rozliczenia przyznanych środków zweryfikowano imienne faktury, zaś paragony nie zostały wzięte pod uwagę. Przedstawione faktury na łączną kwotę 7 535,00 zł nie zostały uwzględnione bowiem nie dotyczyły wydatków na pomoc wskazaną w decyzji z dnia 9 czerwca 2021 r. Wydatki nieuwzględnione zostały poniesione na m.in. zakup i montaż okien, zakup płytek na ściany i podłogę, baterii zlewozmywakowej, zlewu – zatem dotyczyły wykonania prac nieuwzględnionych w zakresie udzielonej decyzji. Pozostała kwota 1 218,05 zł została uwzględniona bowiem wydatki dotyczyły pomocy związanej w zakupem artykułów do malowania pomieszczeń.

Zatem kwota 11 130,95 zł stanowi wykorzystanie środków niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że pracownicy MOPS weryfikowali wydatki na które została przeznaczona pomoc dla osób uprawnionych, dokonywali weryfikacji dostarczonych faktur/rachunków potwierdzających dokonane zakupy lub przeprowadzone naprawy, pod względem poprawności i ich wystawienia i zasadności zwrotu tj. czy dany zakup obejmował naprawę szkody wskazaną w decyzji i wniosku oraz czy rachunki/faktury wystawione są na osoby uprawnione.

(akta kontroli str. 507-962)

## Ewidencja oraz dokumentacja finansowa

Ewidencja księgową dochodów prowadzona w Gminie oraz ewidencja księgową wydatków MOPS umożliwiały identyfikację dokonanych zapisów wynikających z dowodów księgowych (ewidencja wyodrębniona) tj. wyciągów bankowych, list wypłat zasiłków celowych.

Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>41</sup>.

Dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Lista wypłat zasiłków celowych były sprawdzone przez Głównego Księgowego MOPS oraz zatwierdzone przez osobę upoważnioną.

### **V. Sprawozdanie z realizacji zadania oraz sprawozdawczość budżetowa**

Wydział Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) przekazał Prezydentowi Miasta Płocka wytyczne dotyczące sporządzenia sprawozdania pn. *dotacja otrzymana na zdarzenia noszące znamiona klęsk żywiołowych: część merytoryczna i część finansowa* (dalej sprawozdanie), zgodnie z którymi należy sporządzić ww. sprawozdanie oraz wskazał termin do 14 stycznia 2022 r., z zachowaniem którego należy niniejsze sprawozdanie przekazać<sup>42</sup>.

Sprawozdanie (skan podpisany przez Prezydenta Miasta Płocka) wraz z wyjaśnieniami zostało przekazane do MUW przez platformę ePUAP dnia 14 stycznia 2022 r.

WPS MUW pismem znak: WPS-III.3112.31.39.2021.MST z dnia 25 stycznia 2022 r. poinformował Prezydenta Miasta Płocka, że przekazane sprawozdanie oraz wyjaśnienia nie świadczą o zakończonym zadaniu, i wezwał do przekazania wskazanych informacji/wyjaśnień w terminie do dnia 28 stycznia 2022 r.

---

<sup>41</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 2022 r. poz. 513 ze zm.)

<sup>42</sup> Pismo znak: WPS-III.3112.31.39.2021.MST z dnia 17 grudnia 2021 r.

Wyjaśnienia i informacje dotyczące prowadzonych spraw oraz ww. sprawozdania Prezydent Miasta Płocka przekazał pismem o nr. WZS.DŚS.071.1.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.<sup>43</sup>, w piśmie wskazano, iż w czterech przypadkach przyznane środki w ramach pomocy zostały wykorzystane i rozliczone w całości, w jednym pomoc została wykorzystana na kwotę niższą i środki te zostały zwrócone (2,57 zł), w trzech zostało wszczęte na podstawie ustawy o pomocy społecznej postępowanie w przedmiocie zmiany wydanych decyzji przyznających przedmiotową pomoc w zakresie ustalenia zwrotu nierozliczonej pomocy, w czterech przypadkach MOPS przedłużył termin rozliczenia bez zwracania się o zgodę do MUW, w przypadkach poniżej zwrócił się do MUW z zapytaniami jn.:

- pismem nr DŚS.4012.zl.2.2022 z dnia 11 lutego 2022 r.<sup>44</sup> dotyczącym możliwości zmiany przeznaczenia przyznanych środków, w związku z tym, iż w trakcie prac remontowych budynek uległ zawaleniu, i czy w związku z tym istnieje możliwość przeznaczenia środków na budowę nowego domu. Dyrektor WPS MUW w odpowiedzi z dnia 17 marca 2022 r. pismem znak WPS-III.3112.31.39.2021.MST. poinformowała, iż nie zachodzą przesłanki do zmiany przeznaczenia pomocy finansowej jaką otrzymała rodzina.<sup>45</sup>,
- pismem nr DŚS.4012.zl.1.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.<sup>46</sup> dotyczącym ponownej prośby Świadczeniobiorcy<sup>47</sup>, o przedłużenie terminu rozliczenia przyznanej pomocy. Dyrektor WPS MUW w piśmie znak WPS-III.3112.31.39.2021.MST z dnia 23 września 2022 r. poinformowała, iż nie zachodzą przesłanki do ponownego przedłużenia terminu rozliczenia przeznaczenia pomocy finansowej jaką otrzymała rodzina<sup>48</sup>.

(akta kontroli str. 554-575)

Następnie Dyrektor WPS MUW<sup>49</sup> poinformował Prezydenta Miasta Płocka, że ze względu na szczególny charakter zadania, sprawozdanie wraz z wyjaśnieniami należy przekazać w terminie do dnia 14 października 2022 r.

W odpowiedzi na ww. pismo dnia 13 października 2022 r. Prezydent Miasta Płocka przekazał uaktualnione sprawozdanie: część merytoryczną i finansową wraz z wyjaśnieniami. Ponadto, poinformował, iż po zakończeniu rozliczenia wszystkich osób poszkodowanych z otrzymanej

---

<sup>43</sup> Wpływ do MUW dnia 28 stycznia 2022 r.

<sup>44</sup> Wpływ do MUW dnia 3 marca 2022 r.

<sup>45</sup> DŚS.4012.zl.7234.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.

<sup>46</sup> Wpływ do MUW dnia 8 września 2022 r.

<sup>47</sup> Termin rozliczenia przedłużony do 31 sierpnia 2022 r. – zgoda MOPS.

<sup>48</sup> DŚS.4012.zl.7233.2021 z dnia 9 czerwca 2021 r.

<sup>49</sup> Pismem WPS-III.3112.31.39.2021.MST z dnia 23 września 2022 r.

pomocy finansowej Miasto Płock niezwłocznie przedstawi ostateczne sprawozdanie, które będzie potwierdzało zakończenie realizacji zadania.

W przedłożonym sprawozdaniu w części finansowej wykazano dane jn.:

- dotacja otrzymana na realizację zadania – kwota 119 752,00 zł,
- kwota wykorzystanej dotacji – 87 514,54 zł,
- kwota niewydatkowanej dotacji – 32 237,46 zł<sup>50</sup>.

Wojewoda pismem z 28 października 2022 r. poinformował Prezydenta Miasta Płocka, iż przekazane sprawozdanie oraz wyjaśnienia, potwierdzają fakt, że zadanie nadal nie zostało zakończone. W związku z powyższym, wskazano o konieczności informowania na bieżąco o sposobie zakończenia trwających postępowań, po zakończeniu rozliczenia wszystkich osób poszkodowanych, o przekazanie ostatecznego sprawozdania.

Ponadto stwierdzono, że niniejsze sprawozdania zostały sporządzone według wzoru przekazanego przez WPS MUW w Warszawie oraz z zachowaniem ustalonych terminów.

(akta kontroli str. 576-589)

#### Sprawozdawczość budżetowa

Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych przez Gminę Miasto Płock: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dalej sprawozdanie Rb-27S) oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dalej sprawozdanie Rb-28S) za okres od początku roku do dnia grudnia roku 2021, w części dotyczącej rozdziału 85278 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej (dochody Gmina i wydatki MOPS).

MOPS dane dotyczące wpływów w 2022 r. ze zwrotów świadczeń wypłaconych z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa wykazał w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych Urząd Miasta Płocka przedłożył sprawozdanie Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., w którym wykazano zwroty z tytułu zasiłków celowych, ujęte w części dotyczącej rozdziału 85278 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 590-609)

Ponadto, Prezydent Miasta Płocka w oświadczeniu, złożonym dnia 1 lutego 2023 r. poinformował, że: „*Gmina Miasto Płock nie dokonywała lokat środków z dotacji celowej*

---

<sup>50</sup> Kontrolujący ustalili, iż na ww. kwotę składa się: kwota 20 000,00 zł – dotyczy sprawy, w której toczy się postępowanie windykacyjne oraz dokonane zwroty w wysokości 2,57zł, 944,89 zł, 11 290,00 zł.

*pochodzącej z budżetu państwa na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin poszkodowanych w wyniku podtopień spowodowanych wystąpieniem z brzegów rzeki Wisły, otrzymanej w 2021 r.”*

(akta kontroli str. 610)

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku rozliczenia i zwrotu do budżetu państwa środków dotacji celowej w wysokości 19 132,84 zł, należy wskazać, iż środki dotacji w wskazanej kwocie stanowią środki dotacji celowej wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem przypadające do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa środków dotacji celowej<sup>51</sup>,
- braku naliczenia i przekazania do budżetu państwa odsetek od zwróconych do budżetu państwa kwot dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Mając na uwadze powyższe, należy wskazać, iż od kwot:

- 944,89 zł – niewykorzystana kwota, przekazana do MUW 4 kwietnia 2022 r.,
- 819,34 zł – wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, przekazana do MUW 22 grudnia 2022 r.
- 11 290,00 zł – wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, przekazana do MUW:
  - 5,11 zł – 20 lipca 2022 r.,
  - 11 284,89 zł – 30 sierpnia 2022 r.
- 20 000,00 zł, niewykorzystana kwota, przekazana do MUW:
  - 3 652,76 zł – 3 kwietnia 2023 r.,
  - 3 570,73 zł – 21 kwietnia 2023 r.,
  - 12 776,51 zł – 11 maja 2023 r.

Winny być naliczone i zwrócone proporcjonalnie odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych tj.:

- w przypadku niewykorzystanych środków zgodnie art. 168 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych,

---

<sup>51</sup> tj. od dnia 31 maja 2021 r.

- w przypadku dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych dotacje niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Ustawa o finansach publicznych nie zawiera przepisu, który uzależniałby rozliczenie i zwrot dotacji przez gminę od zwrotu zasiłków przez osoby, którym zostały one przyznane na podstawie decyzji administracyjnych czy od wydania ostatecznej decyzji w tej sprawie przez SKO. Takich uregulowań nie zawierają również ustawa o pomocy społecznej i ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Te dwa tryby postępowania nie są w żaden sposób powiązane w przepisach i powinny toczyć się jednocześnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, 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 pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

**Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezydenta do:**

- zwrotu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 19 132,84 zł wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa środków dotacji celowej<sup>52</sup>,
- naliczenia i przekazania odsetek od środków zwróconych do budżetu państwa kwot dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, liczonych jak dla zaległości podatkowych tj.:
  - w przypadku niewykorzystanych środków zgodnie art. 168 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych,
  - w przypadku dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wojewody Mazowieckiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze: 36 1010

---

<sup>52</sup> tj. od dnia 31 maja 2021 r.

1010 0100 6722 3100 0000 z określeniem w treści przelewu: tytułu lub 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, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.1.2023, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli