Łódź, 4 sierpnia 2023 r.

 ZK-I.431.2.2023

**Pan
Piotr Kuropatwa
Wójt Gminy Wartkowice**

**SPRAWOZDANIE**

z kontroli zrealizowanej w trybie uproszczonym w okresie od dnia 21.04.2023 r. do dnia 19.05.2023 r. w Urzędzie Gminy w Wartkowicach, Stary Gostków 3D, 99-220 Wartkowice w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w kwocie 182.478,00 zł przyznanej na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku zdarzenia o charakterze klęski żywiołowej, które miało miejsce w 2022 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie *ustawy o kontroli w administracji rządowej*[[1]](#footnote-2) przez zespół kontrolerów w składzie:

* Pan Michał Marciniak – inspektor wojewódzki w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 6/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 r.,
* Pani Izabela Kołodziejczyk – młodszy specjalista w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 7/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 r.,
* Pani Agnieszka Olejnik – młodszy specjalista w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 8/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 17.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1-22]**

Kontrolerzy ustalili, że:

1. Wójtem Gminy Wartkowice jest Pan Piotr Kuropatwa wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r.[[2]](#footnote-3)
2. Skarbnikiem Gminy Wartkowice jest Pani Justyna Matusiak powołana na to stanowisko z dniem 29 września 2021 r.[[3]](#footnote-4)
3. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach od dnia 1 lipca 1990 r. do dnia 28 lutego 2022 r. była Pani Jolanta Turkowska[[4]](#footnote-5), natomiast od dnia 1 marca 2022 r. ww. funkcję pełni Pani Jolanta Porczyńska.[[5]](#footnote-6)
4. Głównym Księgowym w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wartkowicach jest Pani Joanna Jercha, zgodnie z zawartym Porozumieniem z dnia 29 września 2021 r.[[6]](#footnote-7)

**[dowód: akta kontroli, str. 23-38]**

1. OCENA:

Ocenę działalności jednostki kontrolowanej sformułowano na podstawie ustaleń stanu faktycznego, których dokonano w oparciu o przekazane dokumenty źródłowe i złożone wyjaśnienia.

Za **celowe i zasadne** uznano wystąpienie do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o  udzielenie dotacji celowej na wypłatę zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce w 2022 r.

1. INFORMACJA OGÓLNA:

Zdarzenia o charakterze klęski żywiołowej na terenie Gminy Wartkowice miały miejsce w  styczniu i lutym 2022 r., zatem obowiązywały wówczas *Zasady* MSWiA z dnia 21.06.2021 r.[[7]](#footnote-8) Podkreślenia wymaga fakt, że od dnia 20.04.2022 r. obowiązują *Zasady*[[8]](#footnote-9) zatwierdzone przez Sekretarza Stanu w MSWiA.

1. USTALENIA KONTROLI:
2. Jednostka kontrolowana w 2022 r. otrzymała z budżetu państwa środki finansowe w wysokości 182.478,00 zł (dz. 852, rozdz. 85278, § 2010) na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku silnych wiatrów, zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.12.2022 z dnia 1 lutego 2022 r. w kwocie 3.000,00 zł, a także decyzjami Ministra Finansów:
* Nr MF/FS4.4143.3.124.2022.MF.787 z dnia 24 marca 2022 r. w kwocie 27.552,00 zł,
* Nr MF/FS4.4143.3.135.2022.MF.914 z dnia 29 marca 2022 r. w kwocie 17.462,00 zł,
* Nr MF/FS4.4143.3.148.2022.MF.989 z dnia 6 kwietnia 2022 r. w kwocie 70.000,00 zł,
* Nr MF/FS4.4143.3.287.2022.MF.1940 z dnia 13 czerwca 2022 r. w kwocie 64.464,00 zł.

**[dowód: akta kontroli, str. 39-62]**

1. Środki, o których mowa powyżej zostały przekazane na rachunek bankowy Gminy Wartkowice w następujących kwotach i terminach:
* 3.000,00 zł w dniu 02.02.2022 r.,
* 27.552,00 zł w dniu 28.03.2022 r.,
* 17.462,00 zł w dniu 31.03.2022 r.,
* 70.000,00 zł w dniu 07.04.2022 r.,
* 64.464,00 zł w dniu 15.06.2022 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 161-170]**

1. Urząd Gminy w Wartkowicach zaksięgował otrzymaną dotację celową na stronie Winien konta 133-1 – Rachunek bieżący – dochody w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 – Dochody budżetu – jednostka, co potwierdzają okazane kontrolerom wydruki z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia wykonania operacji.

**[dowód: akta kontroli, str. 123-136]**

1. Następnie dotację celową przekazano na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach w następujących kwotach i terminach:
* 3.000,00 zł w dniu 22.02.2022 r.,
* 27.552,00 zł w dniu 31.03.2022 r.,
* 17.462,00 zł w dniu 22.04.2022 r.,
* 70.000,00 zł w dniu 22.04.2022 r.,
* 64.464,00 zł w dniu 23.06.2022 r.

Zatem należy stwierdzić, że jednostka samorządu terytorialnego przekazywała dotację celową do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach w przedziale od 3 do 22 dni od otrzymania środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

**[dowód: akta kontroli, str. 137-160, 171-186]**

1. Dotację celową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wartkowicach zaksięgowano na stronie Winien konta 130-1 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, co potwierdzają okazane kontrolerom wydruki z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia wykonania operacji.

Jednostka kontrolowana prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zapisem art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*[[9]](#footnote-10).

**[dowód: akta kontroli, str. 137-160]**

1. Gmina Wartkowice na dzień 31.12.2022 r. wykorzystała dotację celową w kwocie 84.926,00 zł, w tym na pomoc do:
* 6 tys. zł przeznaczono 27.000,00 zł,
* 200 tys. zł przeznaczono 57.926,00 zł.

**[dowód: akta kontroli, str. 63-96]**

1. Jednostka kontrolowana w dniu 6 września 2022 r. dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 97.552,00 zł (dział 852, rozdz. 85278, § 2010) na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

Powyższa kwota dotyczy zasiłków celowych w wysokości 7.552,00 zł, 20.000,00 zł oraz 70.000,00 zł, które nie zostały przekazane, ponieważ w przypadku pierwszego z wnioskodawców umorzono postępowanie na wniosek strony, a w pozostałych przypadkach stwierdzono, że budynki nie służyły zaspokojeniu niezbędnych potrzeb bytowych, o których jest mowa w piśmie MSWiA z dnia 21 lutego 2022 r.[[10]](#footnote-11)

W powyższym zakresie kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości.

**[dowód: akta kontroli, str. 97-110, 187-416]**

1. Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą 7 postępowań, na podstawie których w 2022 r. przyznano wnioskodawcom zasiłki celowe na łączną kwotę 84.926,00 zł, która zawierała między innymi:
* wnioski poszkodowanych o udzielenie pomocy,
* akty notarialne potwierdzające prawo własności do dysponowania nieruchomością,
* oświadczenia o stanie majątkowym,
* decyzje administracyjne wydawane przez Wójta Gminy Wartkowice wraz z potwierdzeniami doręczeń stronom postępowania administracyjnego,
* wywiady środowiskowe przeprowadzone z poszkodowanymi,
* zaświadczenia potwierdzające wystąpienie szkód,
* operaty szacunkowe określające wartość odtworzeniową strat,
* oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania,
* potwierdzenia przelewów środków na rachunki bankowe poszkodowanych,
* rachunki oraz faktury dotyczące poniesionych przez poszkodowanych wydatków na zakup materiałów do naprawy budynków,
* informacje w zakresie otrzymywanych świadczeń, np. z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

**[dowód: akta kontroli, str. 187-1044]**

1. Kontrolerzy ustalili, że Gmina Wartkowice:
2. terminowo przekazywała poszkodowanym zasiłki celowe na podstawie wydanych decyzji administracyjnych,
3. prawidłowo wykorzystała dotację celową na tzw. pomoc „doraźną” w ogólnej kwocie 27.000,00 zł oraz na remont budynków mieszkalnych w łącznej kwocie 20.048,00 zł.
4. Pozostałą część dotacji celowej (37.878,00 zł) przekazano dwóm wnioskodawcom, którzy otrzymali zasiłki celowe na remont budynków mieszkalnych odpowiednio w kwotach 17.462,00 zł oraz 20.416,00 zł.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wartkowicach realizujący zadania z zakresu pomocy społecznej w przypadku:
6. pierwszego z poszkodowanych zakwalifikował do rozliczenia z dotacji celowej poniesione wydatki na łączną kwotę 1.523,34 zł wynikające z faktury VAT FS 177/D/2022 z dnia 26.05.2022 r. (pozycje na dokumencie 7-15) z tytułu zakupu materiałów niezbędnych do naprawy orynnowania budynku mieszkalnego.

W sporządzonym przez Rzeczoznawcę Majątkowego Operacie Szacunkowym z dnia 24 stycznia 2022 r. określającym wartość odtworzeniową strat powstałych w budynku mieszkalnym nie wymieniono uszkodzenia orynnowania, natomiast wskazano następujący opis szkód cyt. *„Uszkodzone pokrycie dachu na połaci od strony dojazdowej do budynku (1/2), miejscami wyrwane łaty z odeskowaniem od strony zachodniej, jeden komin uszkodzony, drugi całkowicie zniszczony. Budynek nie nadaje się do zamieszkania z uwagi na zniszczenie komina i zagrożenie pożarowe”*.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Gmina Wartkowice nie powinna przedstawić do rozliczenia z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4) poniesionych wydatków na kwotę 1.523,34 zł z tytułu zakupu materiałów niezbędnych do naprawy orynnowania budynku mieszkalnego.

Zatem prawidłowo wykorzystana dotacja celowa wynosi 15.938,66 zł (17.462,00 zł - 1.523,34 zł).

Zdaniem kontrolerów środki w kwocie 1.523,34 zł powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*[[11]](#footnote-12)dotacjeudzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 cytowanego przepisu ustawy.

Zgodnie z zapisem art. 169 ust. 5 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*[[12]](#footnote-13)odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem z zastrzeżeniem, że jeżeli dotacja stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską, odsetki nalicza się od dnia przekazania dotacji beneficjentowi.

Podkreślić należy, że zgodnie z treścią art. 9 pkt 1 *ustawy* *o  odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*[[13]](#footnote-14) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

**[dowód: akta kontroli, str. 733-846]**

1. drugiego z poszkodowanych zakwalifikował do rozliczenia z dotacji celowej poniesione wydatki na kwotę 2.771,20 zł, natomiast w wyniku analizy dokumentów ustalono, że   w przypadku faktury Nr 2337/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. oraz faktury Nr 2339/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. dokonano zamiany kwot w *„Zestawieniu faktur potwierdzających wydatki na remont budynku mieszkalnego*”, które sporządził Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach.

W  ww. zestawieniu w kolumnie *„Kwota”* w odniesieniu do faktury Nr 2337/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. wpisano 849,00 zł, a winno być 1.109,14 zł, natomiast w przypadku faktury Nr 2339/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. wpisano 1.109,14 zł, a winno być 849,00 zł.

Zatem w wydanej przez Wójta Gminy Wartkowice Decyzji Nr GOPS.5014.7.5.2022 z  dnia 30 czerwca 2022 r. nieprawidłowo podano kwotę wydatków kwalifikowalnych z dotacji celowej, która powinna wynieść 3.031,34 zł, a nie jak ustalono 2.771,20 zł.

W tym miejscu należy zauważyć, że niżej wymienione dowody źródłowe:

* Nr F/017627/22 z dnia 20.08.2022 r. na kwotę 407,70 zł,
* Nr 2337/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. na kwotę 1.109,14 zł,
* Nr FVB/1183/2022/09 z dnia 10.09.2022 r. na kwotę 644,50 zł,
* Nr 2004/09/2022 z dnia 16.09.2022 r. na kwotę 701,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane w kwocie 410,00 zł,
* Nr F/021689/22 z dnia 03.10.2022 r. na kwotę 460,00 zł,

na łączną kwotę 3.031,34 zł zostały przedłożone do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach w dniu 03.10.2022 r., natomiast termin ich przekazania, upłynął z dniem 30.09.2022 r.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że wydatki na kwotę 3.031,34 zł nie powinny zostać zakwalifikowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wartkowicach do  rozliczenia z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4).

Zdaniem kontrolerów środki w kwocie 3.031,34 zł powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

1. Ponadto kontrolerzy ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wartkowicach zweryfikował przekazane po terminie nw. dowody źródłowe na ogólną kwotę 6.761,94 zł, które ostatecznie nie zostały zakwalifikowane do rozliczenia ze środków dotacji celowej:
* Nr #56472/8023/2022 z dnia 13.08.2022 r. na kwotę 1.262,92 zł,
* Nr 55/2022 z dnia 31.08.2022 r. na kwotę 2.248,99 zł,
* Nr 59/2022 z dnia 05.09.2022 r. na kwotę 2.110,03 zł,
* Nr 2339/2022/RPS z dnia 30.08.2022 r. na kwotę 849,00 zł,
* Nr 2004/09/2022 z dnia 16.09.2022 r. na kwotę 701,00 zł, w tym wydatki niekwalifikowane w kwocie 291,00 zł.

Łączna kwota faktur przekazanych przez wnioskodawcę w dniu 03.10.2022 r. wyniosła 9.793,28 zł (3.031,34 zł + 6.761,94 zł).

**[dowód: akta kontroli, str. 921-948]**

1. Dodatkowo z ustaleń kontroli wynika, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w  Wartkowicach w przypadku wnioskodawcy, o którym jest mowa w pkt 12 ppkt 2) sprawozdania:
2. wszczął postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji o świadczeniu nienależnie pobranym w kwocie 12.552,12 zł (pismo Nr GOPS.514.7.6..2022.PS z dnia 11.10.2022 r.), gdyż wnioskodawca dokonał zakupu stołu, krzeseł, mebli kuchennych, komody, karniszy, moskitiery, drzwi z klamkami i ościeżnicami oraz desek podłogowych, zatem stwierdzono, że brak było podstaw do rozliczenia ww. wydatków ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4), ponieważ nie służyły one **ściśle** remontowi, a tym samym poprawie stanu technicznego budynku,
3. skierował w dniu 10.01.2023 r. wezwanie do zapłaty na kwotę 12.552,12 zł z uwagi na nierozliczenie się z wypłaconego zasiłku celowego z przeznaczeniem na remont budynku mieszkalnego.

**[dowód: akta kontroli, str. 911-920]**

1. W odpowiedzi na powyższe wezwanie wnioskodawca w dniu 30.01.2023 r. zwrócił się z   prośbą o umorzenie świadczenia nienależnie pobranego w wysokości 8.552,12  zł, natomiast pozostałą kwotę 4.000,00 zł przekazał w dniu 28.02.2023 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach.

**[dowód: akta kontroli, str. 895-898]**

1. Wójt Gminy Wartkowice na podstawie Decyzji Nr GOPS.505.1.2023 z dnia 28 lutego 2023  r. postanowił umorzyć w części nienależnie pobrane świadczenie w kwocie 8.552,12 zł na podstawie art. 104 ust. 4 *ustawy o pomocy społecznej*[[14]](#footnote-15).

W uzasadnieniu do wydanej decyzji podano, że cyt. *„Biorąc pod uwagę sytuację materialną rodziny, w której dochód rodziny wynosi poniżej kryterium dochodowego, pracownik socjalny poparł (…) prośbę i zawnioskował (…) o (…) umorzenie w części świadczenia nienależnie pobranego (…). W ocenie pracownika socjalnego, zwrot środków stanowiłby dla rodziny zagrożenie zabezpieczenia podstawowych potrzeb bytowych”*.

Materiał dowodowy zgromadzony w sprawie wskazuje, że faktycznie brak było możliwości spłaty zobowiązań przez wnioskodawcę.

**[dowód: akta kontroli, str. 871-874]**

1. W dniu 14.03.2023 r. kwota 4.000,00 zł została zwrócona na rachunki bankowe Gminy Wartkowice oraz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Z informacji Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach z dnia 14.03.2023 r. wynika, że *„(…) zwrócone środki finansowe dotyczą przyznanego w 2022 r. świadczenia z  pomocy społecznej w postaci zasiłku celowego z przeznaczeniem na remont budynku mieszkalnego w związku ze zdarzeniem, które miało miejsce w dniu 17 lutego 2022 r. na skutek silnych wiatrów. Środki zostały zwrócone na skutek wydania decyzji o świadczeniu nienależnie pobranym ze względu na niewykorzystanie przyznanej pomocy pieniężnej w całości, tj. nie przedstawiono dokumentów potwierdzających całkowite rozliczenie przyznanego świadczenia na wskazany w decyzji cel”*.

**[dowód: akta kontroli, str. 867-869]**

1. W przedmiotowej sprawie opinię w dniu 25 lipca 2023 r. przedstawił Wydział Finansów i   Budżetu w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, z której wynika, że cyt. *„w omawianej sytuacji mamy do czynienia z niewłaściwym nierozliczeniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa przez Wójta Gminy Wartkowice, a ponadto z brakiem podstaw prawnych uzasadniających umorzenie dotacji celowej w kwocie 8.552,12 zł (…).* *Według stanu na dzień 01 lutego 2023 r. Gmina Wartkowice zaniechała zwrotu dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego (obowiązek i termin dokonania zwrotu jest określony w przepisie art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”*.

W tym miejscu należy nadmienić, że w treści art. 60 *ustawy o finansach publicznych[[15]](#footnote-16)* określono katalog (otwarty) środków publicznych stanowiących niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, którymi między innymi są kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w ww. ustawie.

Stosownie do uregulowań zawartych w art. 61 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych[[16]](#footnote-17)*,organem pierwszej instancji właściwym do wydawania decyzji w odniesieniu do należności budżetu państwa jest Wojewoda Łódzki, natomiast w stosunku do należności budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Wartkowice) – Wójt.

Ponadto jak wynika z ww. opinii cyt. *„(…) decyzję, w której Wójt Gminy Wartkowice postanowił umorzyć w części świadczenie uznane za nienależnie pobrane przez wnioskodawcę, wydano dopiero w dniu 28 lutego 2023 r.”*.

**[dowód: akta kontroli, str. 1053-1060]**

Wobec powyższych ustaleń środki w kwocie 8.552,12 zł powinny zostać zwrócone na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Podkreślić należy, że zgodnie z treścią:

* art. 5 ust. 1 pkt 3 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*[[17]](#footnote-18) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności,
* art. 9 pkt 1 i 2 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*[[18]](#footnote-19) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji oraz niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości.

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*[[19]](#footnote-20)dotacjeudzielone z  budżetu państwa pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2 cytowanego przepisu ustawy.

Zgodnie z zapisem art. 169 ust. 5 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*[[20]](#footnote-21)odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia z zastrzeżeniem, że jeżeli dotacja stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską, odsetki nalicza się od dnia przekazania dotacji beneficjentowi.

**Zatem ogółem kwota dotacji celowej przekazana z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych wykorzystana niezgodnie z  przeznaczeniem (1.523,34 zł) oraz pobrana w nadmiernej wysokości (3.031,34 zł + 8.552,12 zł) wynosi 13.106,80 zł.**

W związku z powyższymi ustaleniami szczegółowo opisanymi w sprawozdaniu z  kontroli należy stwierdzić, że **prawidłowo** wykorzystana i rozliczona dotacja celowa z  rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4) wynosi ogółem 169.371,20 zł, w tym:

* 97.552,00 zł – zwrot niewykorzystanych środków,
* 27.000,00 zł – wypłacone zasiłki celowe na tzw. pomoc „doraźną”,
* 44.819,20 zł – wypłacone zasiłki celowe na remont budynków mieszkalnych.

**Zatem wykorzystanie dotacji celowej w kwocie 169.371,20 zł ocenia się pozytywnie, natomiast pozostała część dotacji celowej, tj. 13.106,80 zł została wykorzystana niezgodnie z  przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości i jej wykorzystanie przez Gminę Wartkowice ocenia się negatywnie.**

Biorąc pod uwagę ustalenia z kontroli proszę Pana Wójta o dokonanie zwrotu dotacji celowej:

1. wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1.523,34 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
2. dokonanie zwrotu dotacji celowej wykorzystanej w nadmiernej wysokości w kwocie 8.552,12 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
3. dokonanie zwrotu dotacji celowej w kwocie 3.031,34 zł z uwagi na fakt, że wydatki nie powinny zostać zakwalifikowane do rozliczenia z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4).

**Zgodnie z zapisem art. 52 ust. 5 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*[[21]](#footnote-22) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko, jednak nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.**

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Marcin Szmaja***

**Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego**

Do wiadomości:

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 224). [↑](#footnote-ref-2)
2. Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wartkowicach z siedzibą w Starym Gostkowie z dnia 5 listopada 2018 r. [↑](#footnote-ref-3)
3. Uchwała Nr XLV/249/2021 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wartkowice. [↑](#footnote-ref-4)
4. Akt Mianowania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wartkowicach z dnia 02.07.1990 r. [↑](#footnote-ref-5)
5. Umowa o pracę z dnia 28.02.2022 r. oraz z dnia 28.02.2023 r. [↑](#footnote-ref-6)
6. Porozumienie z dnia 24.09.2021 r. zmieniające warunki pracy i płacy określone w umowie o pracę zawartej w dniu 30.12.2011 r. [↑](#footnote-ref-7)
7. Zasady udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych z dnia 21.06.2021 r. [↑](#footnote-ref-8)
8. Zasady udzielania pomocy finansowej, ze środków budżetu państwa z części 85 – Budżety wojewodów, dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz z  rezerwy celowej 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. [↑](#footnote-ref-9)
9. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). [↑](#footnote-ref-10)
10. Pismo Dyrektora Departamentu Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 lutego 2022 r. [↑](#footnote-ref-11)
11. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-12)
12. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-13)
13. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2023 r. 2021 r. poz. 289 ze zm.). [↑](#footnote-ref-14)
14. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.). [↑](#footnote-ref-15)
15. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-16)
16. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-17)
17. Patrz przypis 13. [↑](#footnote-ref-18)
18. Patrz przypis 13. [↑](#footnote-ref-19)
19. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-20)
20. Patrz przypis 9. [↑](#footnote-ref-21)
21. Patrz przypis 1. [↑](#footnote-ref-22)