Łódź, 28 listopada 2023 r.

ZK-I.431.18.2023

**Pan  
Piotr Świderski  
Burmistrz Błaszek**

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

zrealizowanej w trybie uproszczonym w okresie od dnia 25.09.2023 r. do dnia 30.11.2023 r. w  Urzędzie Miejskim w Błaszkach, plac Niepodległości 3, 98-235 Błaszki w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w kwocie 1.823.600,00 zł przyznanej na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej, które miały miejsce w styczniu oraz lutym 2022 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie *ustawy o kontroli w administracji rządowej*[[1]](#footnote-1) przez zespół kontrolerów Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w składzie:

* Pani Agnieszka Olejnik – młodszy specjalista w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 64/2023 z dnia 12 września 2023 r. oraz upoważnienie nr 91/2023 z dnia 27 października 2023 r.,
* Pani Izabela Kołodziejczyk – młodszy specjalista w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 65/2023 z dnia 12 września 2023 r. oraz upoważnienie nr 92/2023 z dnia 27 października 2023 r.,
* Pan Michał Marciniak – inspektor wojewódzki w oddziale zarządzania kryzysowego, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów, upoważnienie nr 66/2023 z dnia 12 września 2023 r. oraz upoważnienie 93/2023 z dnia 27 października 2023 r.

**ZAKRES KONTROLI:**

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej w kwocie 1.823.600,00 zł przyznanej na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej, które miały miejsce w styczniu oraz lutym 2022 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 1-16]**

Okres objęty kontrolą: od 17.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kontrolerzy ustalili, że:

1. Burmistrzem Gminy Błaszki jest Pan Piotr Świderski wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r.[[2]](#footnote-2)
2. Skarbnikiem Gminy Błaszki jest Pani Małgorzata Woźniakowska, powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2016 r.[[3]](#footnote-3)
3. Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach jest Pani Karolina Kołodziej, która pełni ww. funkcję od dnia 25 lutego 2023 r.[[4]](#footnote-4)

W okresie objętym kontrolą, funkcję Dyrektora MOPS w Błaszkach pełniła Pani Bożena Gonera.

1. Głównym Księgowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach jest Pani Grażyna Knop, powołana na to stanowisko dnia 01.11.2021 r.[[5]](#footnote-5)

**[Dowód: akta kontroli, str. 17-28]**

1. **OCENA**

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie analizy stanu faktycznego w oparciu o szczegółową analizę dokumentów źródłowych przekazanych przez jednostkę kontrolowaną.

Za celowe i zasadne uznano wystąpienie do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o udzielenie dotacji celowej przeznaczonej na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej, które miały miejsce w styczniu oraz lutym 2022 r.

1. **INFORMACJE OGÓLNE**

Zdarzenia o charakterze klęski żywiołowej wystąpiły na terenie Gminy Błaszki w styczniu oraz lutym 2022 roku, a zatem obowiązywały wówczas *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., zatwierdzone przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji[[6]](#footnote-6).

Natomiast od dnia 20.04.2022 r. obowiązują *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* zatwierdzone przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji[[7]](#footnote-7).

Zasady z dnia 20.04.2022 r. zostały przekazane przez MSWiA do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 22.04.2022 r.[[8]](#footnote-8), a następnie udostępnione do wiadomości wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego z terenu woj. łódzkiego, w tym Gminie Błaszki w dniu 25.04.2022 r.[[9]](#footnote-9) w celu ich stosowania do bieżących postępowań w zakresie przyznawania zasiłków celowych z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83, poz. 4).

1. **USTALENIA KONTROLI**
2. W dniu 25.09.2023 r., w celu przeprowadzenia czynności kontrolnych, do Urzędu Miejskiego w Błaszkach oraz do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach udał się zespół kontrolerów złożony z pracowników Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.
3. Kontrolerzy ustalili, że w 2022 roku jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu państwa środki finansowe w wysokości 1.823.600,00 zł (dz. 852, rozdz. 85278, § 2010) na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych (burz oraz silnego wiatru), zgodnie z decyzjami Ministra Finansów oraz decyzją Wojewody Łódzkiego:

* Nr MF/FS4.4143.3.135.2022.MF.914 z dnia 29 marca 2022 r. w kwocie 43.000,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.124.2022.MF.787 z dnia 24 marca 2022 r. w kwocie 46.600,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.54.2022.MF.389 z dnia 22 lutego 2022 r. w kwocie 126.000,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.148.2022.MF.989 z dnia 06 kwietnia 2022 r. w kwocie 44.000,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.226.2022.MF.1333 z dnia 25 kwietnia 2022 r. w kwocie 36.000,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.287.2022.MF.1940 z dnia 13 czerwca 2022 r. w kwocie 323.000,00 zł;
* Nr MF/FS4.4143.3.287.2022.MF.1940 z dnia 13 czerwca 2022 r. w kwocie 1.199.000,00 zł;
* Nr FB-I.3111.2.12.2022 z dnia 1 lutego 2022 r. w kwocie 6.000,00 zł.

**[Dowód: akta kontroli, str. 29-108]**

1. Powyższe środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy Gminy Błaszki w następujących kwotach i terminach:

* 6.000,00 zł w dniu 03.02.2022 r. (data nadania przelewu – 02.02.2022 r.);
* 126.000,00 zł w dniu 24.02.2022 r. (data nadania przelewu – 23.02.2022 r.);
* 46.600,00 zł w dniu 29.03.2022 r. (data nadania przelewu – 28.03.2022 r.);
* 43.000,00 zł w dniu 01.04.2022 r. (data nadania przelewu – 31.03.2022 r.);
* 44.000,00 zł w dniu 08.04.2022 r. (data nadania przelewu – 07.04.2022 r.);
* 36.000,00 zł w dniu 28.04.2022 r. (data nadania przelewu – 27.04.2022 r.);
* 1.522.000,00 zł w dniu 15.06.2022 r. (data nadania przelewu – 15.06.2022 r.).

**[Dowód: akta kontroli, str. 109-136]**

1. Urząd Miejski w Błaszkach zaksięgował powyższe środki na stronie Winien konta 133-2 – Rachunek bieżący budżetu, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 – Dochody budżetu, co potwierdzają okazane kontrolerom wydruki z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia wykonania operacji.

**[Dowód: akta kontroli, str. 627]**

1. Następnie dotacja celowa została przekazana na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach w następujących kwotach i terminach:

* 6.000,00 zł w dniu 04.02.2022 r.;
* 126.000,00 zł w dniu 24.02.2022 r.;
* 46.600,00 zł w dniu 30.03.2022 r.;
* 43.000,00 zł w dniu 04.04.2022 r.;
* 44.000,00 zł w dniu 11.04.2022 r.;
* 36.000,00 zł w dniu 29.04.2022 r.;
* 1.522.000,00 zł w dniu 23.06.2022 r.

**[Dowód: akta kontroli, str. 109-136]**

Jednostka samorządu terytorialnego przekazywała dotację celową do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w przedziale od 1 do 8 dni od ich otrzymania z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

1. Dotację celową w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Błaszkach zaksięgowano na stronie Winien konta 130-1 – Rachunek bieżący jednostki, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych, co potwierdzają okazane kontrolerom wydruki z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia wykonania operacji.

**[Dowód: akta kontroli, str. 153, 627]**

1. Z ustaleń kontroli wynika, że Gmina Błaszki wykorzystała dotację celową w ogólnej kwocie 1.761.870,00 zł.

Jednostka kontrolowana w dniu 18 listopada 2022 r. dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 61.730,00 zł (dz. 852, rozdz. 85278, § 2010) na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, zgodnie z okazanym potwierdzeniem wykonania operacji.

Z wyjaśnienia Kierownik MOPS w Błaszkach wynika, że „*Środki w wysokości 61.730 zł nie zostały niezrealizowane, ponieważ w trakcie ponownego postępowania wyjaśniającego i rozliczania wnioskowanej pomocy tut. organ z własnej inicjatywy, zweryfikował niektóre (cztery) wnioski negatywnie (…).*

**[dowód: akta kontroli, str. 137-140, 153, 626]**

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach terminowo wypłacał poszkodowanym zasiłki celowe, zgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi.
2. Szczegółowej kontroli poddano 5 postępowań prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach, na podstawie których w 2022 r. przyznano poszkodowanym zasiłki celowe z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 291.000,00 zł, w tym:

* na remont lub odbudowę budynków gospodarczych na kwotę 58.000,00 zł;
* na remont lub odbudowę budynków mieszkalnych na kwotę 233.000,00 zł.

Skontrolowano również zwrot środków finansowych o łącznej wysokości 61.730,00 zł (15.730,00 zł – dotyczy zasiłków celowych przyznawanych na remont/odbudowę budynków gospodarczych oraz 46.000,00 zł – dotyczy zasiłków celowych przyznawanych na remont/odbudowę budynków mieszkalnych).

**W odniesieniu do zwróconych środków finansowych do ŁUW w Łodzi nie stwierdzono nieprawidłowości.**

Zatem łączna kwota, która została objęta kontrolą wynosi **352.730,00 zł (291.000,00 zł + 61.730,00 zł).**

1. Dokumentacja dotycząca wyżej wymienionych postępowań zawierała między innymi:

* zdjęcia przedstawiające budynki przed i po uszkodzeniu;
* notatki z numerami rachunków bankowych osób poszkodowanych;
* kwestionariusze rodzinnych wywiadów środowiskowych przeprowadzonych z  poszkodowanymi (w tym dane osób, z którymi przeprowadzono wywiad, straty poniesione w wyniku sytuacji kryzysowej, potrzeby oraz oczekiwania osoby/rodziny zgłoszone podczas przeprowadzanego wywiadu, plan pomocy i działań na rzecz osoby lub rodziny);
* wydruki z ewidencji działek;
* protokoły z oględzin komisji ds. szacowania szkód;
* decyzje administracyjne wydawane przez Burmistrza Błaszek wraz z potwierdzeniami doręczeń stronom postępowania administracyjnego;
* rachunki oraz faktury dotyczące poniesionych przez poszkodowanych wydatków na zakup materiałów do naprawy budynków mieszkalnych lub gospodarczych;
* zestawienia faktur przygotowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach;
* notatki służbowe przygotowane przez MOPS w Błaszkach;
* wniosek formalny dotyczący przyznania pomocy finansowej w związku z wystąpieniem zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej;
* decyzja w sprawie podatku rolnego;
* potwierdzenia wpływu renty na rachunek bankowy poszkodowanego;
* wyciąg z rachunku bankowego;
* podania z prośbą o przedłużenie terminu na przedłożenie rachunków i faktur potwierdzających poniesione wydatki na zakup materiałów niezbędnych w celu wykonania remontu budynku z kwoty przyznanego zasiłku.

1. Kontrolerzy ustalili, że:
2. wnioskodawca, który otrzymał zasiłek celowy w kwocie 43.000,00 zł na naprawę budynku mieszkalnego przedłożył w terminie wszystkie faktury dokumentujące poniesienie wydatków na ich naprawę.

Według Decyzji nr MOPS.8240.2398.43.2022 z dnia 05.04.2022 r. termin na przedstawienie rachunków lub faktur potwierdzających poniesienie wydatków związanych z remontem budynku określono na 30.09.2022 r., z ewentualną możliwością jego przedłużenia. Poszkodowany zwrócił się w dniu 30.09.2022 r. do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach z prośbą wydłużenie terminu. Zgodnie z pismem Urzędu Miejskiego w Błaszkach z dnia 19.10.2023 r. „*wyrażono ustną zgodę przychylając się do prośby wnioskodawcy”*.

Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przypadku rozliczenia wyżej wymienionych środków pochodzących z dotacji celowej (z zastrzeżeniem części V niniejszego sprawozdania).

1. wnioskodawca, który otrzymał zasiłek celowy w kwocie 80.000,00 zł na naprawę budynku mieszkalnego przedłożył w terminie wszystkie faktury dokumentujące poniesienie wydatków na ich naprawę.

Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przypadku rozliczenia wyżej wymienionych środków pochodzących z dotacji celowej.

1. wnioskodawca, który otrzymał zasiłek celowy w kwocie 110.000,00 zł na naprawę budynku mieszkalnego przedłożył w terminie wszystkie faktury dokumentujące poniesienie wydatków na ich naprawę.

Według Decyzji nr MOPS.8214.8214.2400.85.2022 z dnia 20.06.2022 r. termin na przedstawienie rachunków lub faktur potwierdzających poniesienie wydatków związanych z remontem budynku określono na 30.11.2022 r.

Z pisma Urzędu Miejskiego w Błaszkach z dnia 19.10.2023 r. wynika, iż poszkodowany zwrócił się z prośbą (w formie ustnej) o przedłużenie terminu na przedłożenie rachunków i faktur. Odnosząc się do prośby poszkodowanego „*wyrażono ustną zgodę przychylając się do prośby wnioskodawcy”*.

Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przypadku rozliczenia wyżej wymienionych środków pochodzących z dotacji celowej (z zastrzeżeniem części V niniejszego sprawozdania).

1. wnioskodawca, który otrzymał zasiłek celowy w kwocie 38.000,00 zł na naprawę budynku gospodarczego przedłożył w terminie wszystkie faktury dokumentujące poniesienie wydatków na ich naprawę.

Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przypadku rozliczenia wyżej wymienionych środków pochodzących z dotacji celowej (z zastrzeżeniem części V niniejszego sprawozdania).

1. wnioskodawca, który otrzymał zasiłek celowy w kwocie 20.000,00 zł na naprawę budynku gospodarczego przedłożył w terminie wszystkie faktury dokumentujące poniesienie wydatków na ich naprawę.

Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w przypadku rozliczenia wyżej wymienionych środków pochodzących z dotacji celowej (z zastrzeżeniem części V niniejszego sprawozdania).

Łączna kwota skontrolowanych zasiłków celowych wynosi 291.000,00 zł.

1. **UWAGI KONTROLERÓW**
2. Kontrolerzy ustalili, iż osoby poszkodowane, które otrzymały środki finansowe w wysokości **43.000,00 zł** oraz **110.000,00 zł**, występowały z wnioskami (w formie pisemnej – dotyczy poszkodowanego, który otrzymał środki finansowe w wysokości 43.000,00 zł oraz w formie ustnej – w przypadku poszkodowanego, który otrzymał środki finansowe w wysokości 110.000,00 zł) o przedłużenie terminów na przedłożenie rachunków i faktur z uwagi na „*trudności uzyskania materiałów oraz fachowców”.* W obu przypadkach kontrolerzy stwierdzili, iż brak jest w dokumentacji adnotacji potwierdzającej fakt ich wydłużenia. Zwrócono się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedstawienie wyjaśnień w związku z powyższą sytuacją. Jednostka kontrolowana przekazała w odpowiedzi, iż:
3. *„Wnioskodawca zwrócił się z prośbą do MOPS w Błaszkach o przedłużenie terminu na przekazywanie faktur do rozliczenia kosztów poniesionych w związku ze zdarzeniem klęskowym do końca roku 2022 z uwagi na trudności uzyskania materiałów oraz fachowców. Wyrażono ustną zgodę przychylając się do prośby wnioskodawcy”.*
4. *„Wnioskodawca ustnie określił prośbą do MOPS w Błaszkach o przedłużenie terminu na przekazywanie faktury na ok. 2.000 do końca roku 2022 z uwagi na trudności uzyskania materiałów. Wyrażono ustną zgodę przychylając się do prośby wnioskodawcy”.*

*„Zasada pisemności postępowania* *doznaje bowiem ograniczenia, sprawy mogą być załatwiane ustnie lub telefonicznie, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie, a sam brak adnotacji z ustnego ogłoszenia decyzji, (jak orzeka SN), z uwagi na brak istotnych motywów, nie przesądza o tym, że takiego ogłoszenia nie było. Nawet decyzja administracyjna może być ogłoszona ustnie, gdy spełnia w 100% żądania i wnioski strony”.*

Należy stwierdzić, iż decyzje przekazane poszkodowanym w formie ustnej były w obu tych przypadkach niewystarczające, w takim rozumieniu, iż jednostka kontrolująca nie jest w  stanie na żądanie organu kontroli potwierdzić, czy zgody na przedłużenie terminów na przedłożenie dowodów źródłowych w postaci faktur i rachunków zostały faktycznie wyrażone.

Określona w art. 14 Kodeksu postępowania administracyjnego zasada pisemności, która została przywołana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach faktycznie mówi o tym, iż „*sprawy mogą być załatwiane ustnie, telefonicznie, za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) lub za pomocą innych środków łączności, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie” – art. 14* §  2 k.p.a.

Natomiast ciąg dalszy tego przepisu stanowi, iż: „***treść oraz istotne motywy takiego załatwienia powinny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji”[[10]](#footnote-10)****.*

Mając zatem na uwadze ostatnie zdanie zawarte w art. 14 § 2 k.p.a słuszne wydaje się stwierdzenie, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach powinien odnotować fakt ustnego przedłużenia terminów na przedłożenie rachunków oraz faktur, umieszczając za każdym razem stosowną adnotację w prowadzonej przez siebie dokumentacji.

1. Ponadto, należy zaznaczyć, iż wpływ każdej faktury lub rachunku powinien być ewidencjonowany przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszkach. Dodatkowo, każdy dokument księgowy, który wpłynął do jednostki, powinien być szczegółowo opisany, tzn. w przypadku, gdy pod jednym adresem uszkodzeniu uległy np. dwa budynki, osoba poszkodowana (lub ośrodek pomocy społecznej, który uzyskał informacje od poszkodowanego) powinna podporządkować poszczególne pozycje na fakturze do konkretnego budynku. Wyodrębnione powinny być również te pozycje na rachunkach czy fakturach, które zostały opłacone przez osobę poszkodowaną z własnych środków.
2. **NIEPRAWIDŁOWOŚCI STWIERDZONE W TRAKCIE KONTROLI**
3. Kontrolerzy ustalili, iż w przypadku wnioskodawców, którzy otrzymali środki finansowe w wysokości 43.000,000 zł, 110.000,00 zł, 38.000,00 zł oraz 20.000,00 zł, budynki były ubezpieczone. Z przekazanych kontrolerom informacji wynika, iż:
4. przyznana kwota: **43.000,000 zł** – „*Budynek był ubezpieczony, według słownego oświadczenia właściciela budynku. Z uwagi na datę wydarzenia, ogrom zniszczenia, zamieszkiwania w nim osoby z niepełnosprawnością, a przede wszystkim obowiązującymi wówczas Zasadami zatwierdzonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (…) z dnia 21.06.2021 r., kierowano się, zgodnie rozdziałem III pkt. 13 Pomoc przyznawana jest niezależnie od odszkodowania przysługującego z tytułu ubezpieczenia budynku mieszkalnego od skutków klęsk żywiołowych. Decyzja została wydana w dn. 05.04.2022 r. przed wydaniem nowych Wytycznych, które zostały wydane 25.04.2022 r.”* – [od kontrolerów: zostały wydane 20.04.2022 r., przekazane zostały 25.04.2023 r.],
5. przyznana kwota: **110.000,00 zł** – „*poświadczenie ubezpieczenia – polisa od 19.01.2022 r. do 18.01.2023 r. otrzymane odszkodowanie (poz. 5 polisy - budynku mieszkalnego) na podstawie oświadczenia poszkodowanego (brak decyzji) na kwotę 35.563,74 zł”*,
6. przyznana kwota: **38.000,00 zł** – „*poświadczenie ubezpieczenia – polisa od 10.03.2021 do 09.03.2022 r. otrzymane odszkodowanie – 19.777,04 zł*”,
7. przyznana kwota: **20.000,00 zł** – „*poświadczenia ubezpieczenia – brak, otrzymane odszkodowanie: 8.825,48 zł”.*

Jednostka kontrolowana w odniesieniu do punktów **b**, **c** oraz **d** w złożonym wyjaśnieniu z dnia 19.10.2023 r. wyraziła opinię, z której wynika, że *„Kwot uzyskanych z ubezpieczenia, zgodnie z  opinią prawną, nie odliczano od przyznanej pomocy finansowej, ponieważ zdarzenie w 2 przypadkach miało miejsce 17 stycznia 2022 r., natomiast w 3 przypadkach – w dniu 17 lutego 2022 r. Postępowanie administracyjne opierało się więc na Wytycznych z dnia 21.06.2021 r.”.*

MOPS w Błaszkach przed wydaniem decyzji administracyjnej w sprawie przyznania środków finansowych poszkodowanym powinien przeprowadzić wywiad środowiskowy z osobami ubiegającymi się o zasiłki celowe w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat ich sytuacji majątkowej.

Takie postępowanie spowodowałoby, że tzw. „zasada miarkowania pomocy” określona w Zasadach MSWiA z dnia 21.06.2021 r., a które zostały przywołane przez Kierownika MOPS w Błaszkach, mogłaby zostać w pełni zastosowana. W konsekwencji takiego niewłaściwego działania niektóre osoby poszkodowane otrzymały podwójne wsparcie finansowe –  od ubezpieczyciela oraz z budżetu państwa na remont lub odbudowę budynków zniszczonych w wyniku zdarzenia o charakterze klęski żywiołowej. Biorąc pod uwagę liczbę osób poszkodowanych na terenie Gminy Błaszki zastosowanie zasady miarkowania pomocy (odliczania kwoty otrzymanego ubezpieczenia od kwoty przyznanej pomocy) było zasadne i celowe.

Z wyjaśnień przekazanych kontrolerom wynika, że czynności te nie zostały dokonane na etapie wydawania decyzji administracyjnej.

Ponadto w przypadku wnioskodawcy, który otrzymał środki finansowe w kwocie **43.000,00 zł** (punkt **a**), Gmina Błaszki powinna uzyskać informacje na temat wysokości kwoty otrzymanej z tytułu ubezpieczenia oraz poinformować o tym fakcie Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi.

W związku z powyższymi ustaleniami szczegółowo opisanymi w sprawozdaniu z kontroli dotacja celowa powinna zostać wykorzystana przez Gminę Błaszki w wysokości pomniejszonej o kwoty środków finansowych, które ubezpieczyciel przekazał poszkodowanym na remont/odbudowę budynków. Kontrolerzy ustalili, że poszkodowani do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych otrzymali od ubezpieczycieli następujące kwoty: 8.825,48 zł + 19.777,04 zł + 35.563,74 zł, co łącznie stanowi 64.166,26 zł.

Zatem **kwota 64.166,26 zł powinna zostać zwrócona** na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z zapisem art. 169 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*[[11]](#footnote-11), w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2 cytowanego przepisu ustawy.

Kwotę 64.166,26 zł ocenia się jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi do budżetu państwa.

**[Dowód: akta kontroli, str. 155-658]**

1. **OCENA KOŃCOWA**

Wykorzystanie poddanych kontroli środków finansowych w kwocie 291.000,00 zł z  rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (cz. 83, poz. 4) z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej ocenia się:

1. **prawidłowo** w ogólnej kwocie 226.833,74 zł;
2. **nieprawidłowo** w ogólnej kwocie 64.166,26 zł.

Wobec powyższego uprzejmie proszę Pana Burmistrza o:

1) Dokonanie zwrotu dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości – 64.166,26 zł;

2) Ustalenie wysokości kwoty uzyskanej z ubezpieczenia budynku, którego właściciel otrzymał pomoc finansową w wysokości 43.000,00 zł, a następnie przekazanie tej informacji do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi;

3) Dokonanie zwrotu środków finansowych na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, o których mowa w punkcie 2 zaleceń pokontrolnych, jako dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości,

4) Dokumentowanie w formie pisemnej podejmowanych czynności administracyjnych lub wydawanych decyzji przez pracowników MOPS w Błaszkach, zgodnie z zapisem art. 14 k.p.a.,

5) Ewidencjonowanie dowodów źródłowych (faktur, rachunków) w sposób umożliwiający jednoznaczne potwierdzenie daty ich wpływu do MOPS w Błaszkach.

**Zgodnie z art. 52 ust. 5 *ustawy o kontroli w administracji rządowej[[12]](#footnote-12)* 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-1)
2. Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Błaszkach z dnia 5 listopada 2018 r. [↑](#footnote-ref-2)
3. Uchwała nr XX/131/16 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Błaszki. [↑](#footnote-ref-3)
4. Pismo Burmistrza Błaszek z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie przeniesienia na stanowisko Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pismo Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błaszkach z dnia 25 września 2023 r. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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-6)
7. 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 z dnia 20.04.2022 r. [↑](#footnote-ref-7)
8. Pismo MSWiA Nr DOLiZK-WUSKŻ-0158-1/2022 z dnia 22.04.2022 r. [↑](#footnote-ref-8)
9. Pismo ŁUW w Łodzi Nr ZK-I.6333.91.2022 z dnia 25.04.2022 r. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.) [↑](#footnote-ref-10)
11. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). [↑](#footnote-ref-11)
12. Patrz przypis 1. [↑](#footnote-ref-12)