



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 14 listopada 2023 r.

K-1.431.1.4.2023.6.PL

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych przyznanej w 2022 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Tychowo ul. Bobolicka 17, 78-220 Tychowo
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Robert Falana Burmistrz Tychowa
Okres objęty kontrolą	2022 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska* – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Jarosław Jankowski ¹ – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. * Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	20/23 z dnia 13 marca 2023 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224). – Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190). – Art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność.
Termin kontroli	23-29 marca 2023 r.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły.

¹ W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pan Jarosław Jankowski nie był już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

<p>Podstawa prawna</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224). – Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 869 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289). – Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2020 r. poz. 256 ze zm.), dalej k.p.a. – Rozporządzenie z dnia 8 kwietnia 2021 r. Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 893). – „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” określone w piśmie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 czerwca 2021 r. – „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” określone w piśmie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 21 czerwca 2021 r. i 20 kwietnia 2022 r.
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<p>Pan Robert Falana – Burmistrz Tychowa</p>
<p>USTALENIA KONTROLI</p> <p><i>Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę, należy przyznawanie</i></p>	

i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z klęską żywiołową lub ekologiczną.

1. Charakter pomocy publicznej

Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej, zasiłek celowy może być przyznany w szczególności na pokrycie części lub całości kosztów zakupu żywności, leków i leczenia, opału, odzieży, niezbędnych przedmiotów użytku domowego, drobnych remontów i napraw w mieszkaniu, a także kosztów pogrzebu.

Zasiłek ten może być udzielony także osobie albo rodzinie, które poniosły straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej. Jego przyznanie jest niezależne od osiągniętego dochodu i może nie podlegać zwrotowi (art. 40 ust. 2 i 3 ww. ustawy). Udzielenie zasiłku celowego z pomocy społecznej następuje w formie decyzji administracyjnej.

2. Udzielenie dotacji celowej

W związku z zaistnieniem zdarzeń klęskowych w Gminie Tychowo w dniach 29-30 stycznia 2022 r. oraz w dniach 19-20 lutego 2022 r., Jednostka złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego wnioski o zapotrzebowanie na środki z 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 (wnioski przedłożono pismami z dnia 24 marca 2022 r., wpływ do ZUW dnia 28 marca 2022 r.). Kwota wnioskowanych środków ogółem z rezerwy celowej wyniosła 119 100,00 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Rodzaj zasiłku celowego	Liczba rodzin/osób objętych wnioskiem	Wnioskowana kwota dotacji
<i>Klęska żywiołowa w dniach 29-30.01.2022 r.</i>		
do 6 tys. zł na tzw. pomoc doraźną	6*	18 600,00 zł
do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	2	57 000,00 zł
do 100 tys. zł na remont budynków gospodarczych	2	17 500,00 zł
Razem	10	93 100,00 zł
<i>Klęska żywiołowa w dniach 19-20.02.2022 r.</i>		
do 6 tys. zł na tzw. pomoc doraźną	7	19 500,00 zł
do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	1	6 500,00 zł
Razem	8	26 000,00 zł
Ogółem	19	119 100,00 zł

* Liczba wniosków dot. udzielenia zasiłku celowego do 6 tys. zł wyniosła 7 (w tym 2 wnioski dotyczyły jednej osoby, tj. 1 złożono w związku z uszkodzeniem budynku mieszkalnego i 1 dot. uszkodzenia budynku gospodarczego).

(dowód: akta kontroli od str. 37 do str. 43)

W dniu 4 kwietnia 2022 r. (wpływ do ZUW w dniu 6 kwietnia 2022 r.) oraz w dniu 11 kwietnia 2022 r. (wpływ do ZUW w dniu 20 kwietnia 2022 r.) Gmina przedłożyła korekty wniosków. Jednostka zawnioskowała o środki z dotacji w kwocie o 26 100,00 zł mniejszej niż w pierwotnych wnioskach. Powyższe wynikało z uzyskania przez wnioskodawców środków z ubezpieczenia budynków. Poniżej tabela uwzględniająca ww. zmiany.

Rodzaj zasiłku celowego	Liczba rodzin/osób objętych wnioskiem	Wnioskowana kwota dotacji
<i>Kłęska żywiołowa w dniach 29-30.01.2022 r.</i>		
do 6 tys. zł na tzw. pomoc doraźną	6*	17 500,00 zł
do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	2	33 000,00 zł
do 100 tys. zł na remont budynków gospodarczych	2	17 500,00 zł
Razem	10	68 000,00 zł
<i>Kłęska żywiołowa w dniach 19-20.02.2022 r.</i>		
do 6 tys. zł na tzw. pomoc doraźną	6	18 500,00 zł
do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	1	6 500,00 zł
Razem	7	25 000,00 zł
Ogółem	18	93 000,00 zł

* Liczba wniosków dot. udzielenia zasiłku celowego do 6 tys. zł wyniosła 7 (w tym 2 wnioski dotyczyły jednej osoby, tj. 1 złożono w związku z uszkodzeniem budynku mieszkalnego i 1 dot. uszkodzenia budynku gospodarczego).

W wyniku analizy przedłożonych korekt do wniosków stwierdzono, że Jednostka zgłosiła ogółem 18 zdarzeń kłęskowych na kwotę 93 000,00 zł, w tym:

- 13 dot. udzielenia dotacji na pomoc doraźną do 6 tys. zł, na kwotę ogółem 36 000,00 zł,
- 3 dot. udzielenia dotacji na remont i odbudowę budynków i lokali mieszkalnych do 200 tys. zł, na kwotę ogółem 39 500,00 zł,
- 2 dot. udzielenia dotacji na remont i odbudowę budynków gospodarczych do 100 tys. zł, na kwotę ogółem 17 500,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 44 do str. 51)

Decyzją nr 133/2022 z dnia 6 kwietnia 2022 r. oraz nr 185/2022 z dnia 5 maja 2022 r. Wojewoda Zachodniopomorski dokonał podziału dotacji celowych dla gmin na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona kłęski żywiołowej w dniach 29-30 stycznia i w dniach 19-20 lutego 2022 r. Kwota ogółem przyznanej dotacji celowej dla Gminy Tychowo wyniosła 66 055,00 zł. Przyznanie środków w wysokości o 26 945,00 zł mniejszej niż wynikało to z korekt wniosków spowodowane było ich weryfikacją przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej ZUW. Stwierdzono, że w następstwie zdarzeń kłęskowych uszkodzone zostały budynki gospodarcze, które nie służyły

zaspokajaniu podstawowych potrzeb życiowych. W związku z powyższym wnioski te nie spełniały wymogów zawartych w Zasadach MSWiA. Poniżej tabela w tym zakresie.

Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego	Rodzaj zasiłku celowego			Kwota przyznanej dotacji celowej ogółem
	pomoc finansowa do 6 tys. zł na pomoc doraźną (budynki mieszkalne, lokale mieszkalne)	pomoc finansowa do 100 tys. zł na remont budynków gospodarczych	pomoc finansowa do 200 tys. zł na remont budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	
nr 133/2022 z dn. 06.04.2022 r.	24 555,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	24 555,00 zł
nr 185/2022 z dn. 05.05.2022 r.	0,00 zł	2 000,00 zł	39 500,00 zł	41 500,00 zł
Razem	24 555,00 zł	2 000,00 zł	39 500,00 zł	66 055,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 72)

Dotacja w kwocie ogółem 66 055,00 zł została przekazana z ZUW do Gminy Tychowo w 2 transzach, w tym:

- kwota 24 555,00 zł wpłynęła do Jednostki w dniu 7 kwietnia 2022 r. Gmina przekazała te środki do GOPS w Tychowie w dniu 29 kwietnia 2022 r.,
- kwota 41 500,00 zł wpłynęła na konto Jednostki w dniu 13 maja 2022 r. Gmina przekazała te środki do GOPS w Tychowie w dniu 18 maja 2022 r.

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 75, od str. 77 do str. 79)

3. Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem, w tym stanem realizacji dotowanego zadania

3.1. Przyznanie zasiłków celowych

W 2022 r. do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie udzielenia zasiłku celowego, w związku z zaistnieniem zdarzeń klęskowych, upoważniona była Pani Agnieszka Jankowska, kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie (na podstawie Zarządzenia nr 24/17 Burmistrza Tychowa z dnia 1 marca 2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 89)

Kontrolujący dokonali analizy dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej dotyczącej zaistniałych zdarzeń klęskowych na podstawie której dokonano przyznania lub odmowy przyznania zasiłków celowych. W powyższym zakresie stwierdzono, że Jednostka nie dysponuje wnioskami osób poszkodowanych o udzielenie pomocy. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

W związku z brakiem ww. dokumentów kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie wyjaśniła, że „Na terenie Gminy Tychowo, osoby, które poniosły straty w gospodarstwach domowych w wyniku Orkanu Nadia oraz Orkanu Eunice zgłaszały szkody i zakres poniesionych strat do Urzędu Miejskiego w Tychowie. Zgłoszenia przyjmowane były telefonicznie lub osobiście w wyznaczonym terminie. Po zebraniu zgłoszeń przez pracownika UM Tychowo

Zarządzeniem Burmistrza Tychowa została powołana Gminna Komisja. Z prac Komisji zostały sporządzone protokoły i przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie. Protokoły sporządzone w dniu 08.02.2022 r. zostały przekazane 25.02.2022 r., a protokoły sporządzone w dniu 25.02.2022 r. zostały przekazane w dniu 09.03.2022 r. Na podstawie złożonych protokołów zostały przeprowadzone wywiady środowiskowe”.

(dowód: akta kontroli str. 90)

Kontrolujący dokonali analizy 100% wydanych decyzji administracyjnych oraz dokumentacji, która była podstawą do udzielenia zasiłków celowych z dotacji lub odmowy ich przyznania w 2022 r.

Powołanie Gminnej Komisji ds. szacowania szkód

Na dzień kontroli Jednostka przedłożyła obowiązujący w 2022 r. Gminny Plan Zarządzania Kryzysowego (Załącznik funkcjonalny nr 11) Zasady oraz tryb oceniania i dokumentowania szkód. Na podstawie tego dokumentu Zarządzeniem nr 10/22 Burmistrza Tychowa z dnia 2 lutego 2022 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji do spraw ustalania szkód i szacowania strat powstałych wskutek klęski żywiołowej ustalono skład oraz zakres działań ww. Komisji. Stwierdzono, że w jej 7 osobowy skład został powołany m.in. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Białogardzie, co spełniło wymogi określone w Zasadach MSWiA w zakresie osób przeprowadzających szacowanie szkód zaistniałych na skutek klęsk żywiołowych.

(dowód: akta kontroli od str. 91 do str. 106)

W wyniku wystąpienia zdarzeń klęskowych w Gminie Tychowo Komisja przeprowadziła w dniach 8 i 28 lutego 2022 r. analizę stanu faktycznego w zakresie zgłoszonych uszkodzeń budynków i lokali. Powyższe udokumentowane zostało 30 Protokołami szacowania strat w prywatnym mieniu mieszkalnym lub gospodarczym. W wyniku działań Komisji stwierdzono, że w:

- 25 przypadkach powstałe zniszczenia stanowią podstawę do wszczęcia postępowania o przyznanie poszkodowanym zasiłków celowych,
- 1 przypadku zgłoszone uszkodzenia nie wskazywały na ich powstanie w wyniku działania wiatru,
- 4 przypadkach zgłaszający szkodę zrezygnowali z wnioskowania o pomoc z uwagi na niską wartość szkody lub pokrycie zniszczeń we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli od str. 125 do str. 126, od str. 130 do str. 131, od str. 150 do str. 151, od str. 165 do str. 166, od str. 183 do str. 184, od str. 198 do str. 199, od str. 219 do str. 220, od str. 237 do str. 238, od str. 259 do str. 260, od str. 274 do str. 275, od str. 302 do str. 303, od str. 324 do str. 325, od str. 350 do str. 414)

Mając na uwadze, że z zapisów sporządzonych Protokołów wynikało, że „wartość szkód wg poszkodowanego wynosi” a szacowanie szkód powinno odbywać się przez powołaną Komisję, Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „W protokołach przedłożonych do GOPS w Tychowie miała miejsce omyłka pisarska „wartość szkód według poszkodowanego”, gdyż protokół był przygotowywany na

innym wzorze i przez niedopatrzenie nie wykreślono słowa „według poszkodowanego”. Powyższe zostało ujęte w oświadczeniu członków komisji z dnia 31.03.2023 r., w którym jednocześnie członkowie oświadczyli, że szacowanie wartości szkód dokonywali samodzielnie. Oświadczenie członków komisji stanowi załącznik do w/w protokołów”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Wywiad środowiskowy

W każdej sprawie, podstawą określenia wysokości przyznanej pomocy był wywiad środowiskowy, przewidziany w art. 106 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej oraz Zasadach MSWiA. Jak wynika z przeprowadzonej analizy wywiad środowiskowy następował niezgodnie z terminem określonym w §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 127 do str. 349)

Prawidłowość wydania decyzji

W związku z zaistnieniem zdarzeń klęskowych w Gminie sporządzono 30 protokołów z szacowania strat. Na tej podstawie GOPS w Tychowie wydał 11 decyzji przyznających zasiłek celowy i 14 decyzji odmownych. Zgodnie z wyjaśnieniem Jednostki „Przyczynami wydania decyzji odmownych w zakresie wniosków o udzielenie pomocy w formie zasiłków celowych było: (...)

- uszkodzone budynki gospodarcze nie służyły do zaspokojenia niezbędnych potrzeb bytowych rodziny;
- uszkodzone budynki gospodarcze były ubezpieczone, a kwota otrzymanego ubezpieczenia pokryła w całości straty”.

W 5 przypadkach nie wydano decyzji o przyznaniu bądź odmowie przyznania zasiłku celowego z uwagi na brak podstaw do udzielenia pomocy (1 osoba) lub rezygnacji strony (4 osoby).

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 127 do str. 414)

Decyzje przyznające zasiłek celowy zostały wydane 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 działał z upoważnienia Burmistrza. W postanowieniach decyzji wskazano m.in., że osoby którym udziela się pomocy zobowiązane są do przedstawienia rachunków i faktur potwierdzających poniesienie wydatków z zasiłku. W przypadku braku takiego rozliczenia lub poniesienia wydatków niezgodne z celem na jaki została udzielona pomoc, zwrot miał następować na podstawie ustawy o pomocy społecznej.

W decyzjach określono również, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa mogą być wydatkowane na remont lub zakup urządzeń niezbędnych do doprowadzenia energii, ciepła, wody oraz niezbędnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkalnemu oraz na koszty uporządkowania terenu. Wskazano ponadto na prawo do wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie, za pośrednictwem kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie, w terminie 14 dni od doręczenia decyzji.

(dowód: akta kontroli od str. 127 do str. 128, od str. 146 do str. 148, od str. 162 do str. 163, od str. 179 do str. 181, od str. 195 do str. 196, od str. 216 do str. 217, od str. 234 do str. 235, od str. 256 do str. 257, od str. 271 do str. 272, od str. 299 do str. 300, od str. 321 do str. 322)

W przypadku 1 wnioskodawczyni ustalono, że wydana decyzja zawiera błąd w zakresie jej nazwiska tzw. literówkę. W związku z powyższym Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „Przyczyną wydania decyzji z błędnym nazwiskiem był błąd pisarski pracownika socjalnego na arkuszu wywiadu. Błąd polegał na dodaniu jednej literki. Dane wnioskodawczyni, tj. pesel oraz nr dowodu osobistego są zgodne zarówno w wywiadzie, protokole i decyzji”. Wyjaśnienie w powyższym zakresie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 127 do str. 145)

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że decyzjom przyznającym zasiłki nie nadano rygoru natychmiastowej wykonalności. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Termin wydania decyzji

W związku z brakiem wniosków osób poszkodowanych, analizy terminowości wydanych decyzji dokonano na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli.

Lp.	Data wystąpienia zdarzenia klęskowego	Data protokołu Gminnej Komisji ds. szacowania szkód	Data wydania decyzji administracyjnej
1	29-30.01.2022	08.02.2022	12.04.2022
2		08.02.2022	12.04.2022
3		08.02.2022	16.05.2022
4		08.02.2022	16.05.2022
5		08.02.2022	08.04.2022
6		08.02.2022	08.04.2022
7		08.02.2022	11.04.2022
8	19-20.02.2022	28.02.2022	12.04.2022
9		28.02.2022	12.04.2022
10		28.02.2022	12.04.2022
11		28.02.2022	16.05.2022

(dowód: akta kontroli od str. 127 do str. 349)

Mając na uwadze powyższe oraz wyjaśnienie Gminy, z którego wynika, że „Na terenie Gminy Tychowo, osoby, które poniosły straty w gospodarstwach domowych w wyniku Orkanu Nadia oraz Orkanu Eunice zgłaszały szkody i zakres poniesionych strat do Urzędu Miejskiego w Tychowie. Zgłoszenia przyjmowane były telefonicznie lub osobiście w wyznaczonym terminie. Po zebraniu zgłoszeń przez pracownika UM Tychowo, Zarządzeniem Burmistrza Tychowa została powołana

Gminna Komisja. Z prac Komisji zostały sporządzone protokoły i przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie (...)” należy stwierdzić, że wnioski były składane w dniach od wystąpienia klęski żywiołowej (29-30.01.2022 r. lub 19-20.02.2022 r.) do dnia, w którym sporządzone zostały protokoły z szacowania strat (08.02.2022 r. lub 28.02.2022 r).

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Należy zatem stwierdzić, że wydanie decyzji administracyjnych, w każdym z 11 przypadków, przekraczało termin miesiąca od dnia złożenia wniosków przez poszkodowanych (art. 35 k.p.a.). Mając na uwadze powyższe Jednostka wyjaśniła, że „*Okres prowadzenia postępowań uzależniony był w dużej mierze od dostarczenia przez poszkodowanych wymaganych dokumentów. Niejednokrotnie wnioski te były uzupełniane o inne potrzebne dokumenty, np. akty notarialne potwierdzające własność lub współwłasność nieruchomości, zaświadczenia o sytuacji materialnej, polisy ubezpieczeniowe. W niektórych przypadkach był utrudniony kontakt z osobami poszkodowanymi, gdyż nie zawsze były obecne w miejscu zamieszkania. Wpływ na wydawanie decyzji administracyjnych miał również czas pozyskania środków z ZUW na ten cel*”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ponadto stwierdzono, że Jednostka nie informowała osób poszkodowanych o przyczynach przedłużenia terminu do rozpatrzenia sprawy, co było niezgodne z art. 36 k.p.a. **Szczegółowy opis nieprawidłowości w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Wyliczenie kwoty zasiłku

Kontrolujący stwierdzili, że podstawą do ustalenia kwoty należnego zasiłku była szacunkowa wartość szkód określona przez Gminną Komisję w Protokołach szacowania strat powstałych w mieniu mieszkalnym lub gospodarczym.

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 131, od str. 150 do str. 151, od str. 165 do str. 166, od str. 183 do str. 184, od str. 198 do str. 199, od str. 219 do str. 220, od str. 237 do str. 238, od str. 259 do str. 260, od str. 274 do str. 275, od str. 302 do str. 303, od str. 324 do str. 325)

Ponadto w 1 przypadku stwierdzono, że pomimo, iż wnioskodawca dysponował ubezpieczeniem na wypadek zaistnienia zdarzenia klęskowego, to nie wnioskował on o jego wypłatę. Ośrodek Pomocy Społecznej zawnioskował w tym przypadku do Wojewody Zachodniopomorskiego o przyznanie zasiłku tej osobie. W związku z powyższym wyjaśniono, że „*Z przeprowadzonego wywiadu środowiskowego wynika, że Pani XXXXX posiada ubezpieczenie budynku mieszkalnego, jednak polisa ta nie obejmuje szkód spowodowanych przez wichury. Pracownik socjalny ustalił, że Pani XXXXX z tego powodu nie wystąpiła o wypłatę odszkodowania z ubezpieczenia w zaistniałej sytuacji klęskowej. Przyczyną wnioskowania przez Gminę o przyznanie zasiłku celowego dla Pani XXXXX była jej trudna sytuacja. Ww. jest osobą starszą, zamieszkującą samotnie, utrzymującą się z niewielkiej renty rodzinnej. Pracownik socjalny ustalił, że Pani XXXXX posiada ubezpieczenie budynku mieszkalnego, które nie obejmuje szkód powstałych w wyniku wichur*”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

3.2. Prawidłowość wypłacania zasiłków celowych

Stwierdzono, że wypłata zasiłków celowych następowała w formie przelewu (w 9 przypadkach) lub w formie gotówkowej w Punkcie Kasowym Banku Spółdzielczego Oddział w Tychowie (w 2 przypadkach).

(dowód: akta kontroli od str. 107 do str. 124)

Zweryfikowano terminy wypłat określone w 11 decyzjach przyznających zasiłki celowe. We wszystkich ww. dokumentach wskazano, że wypłaty będą dokonane do końca danego miesiąca (w zależności od wydania decyzji, w kwietniu lub maju 2022 r.). W przypadku wypłat gotówkowych miało się to odbywać zgodnie z harmonogramem wywieszonym na tablicy informacyjnej GOPS w Tychowie.

(dowód: akta kontroli od str. 127 do str. 128, od str. 146 do str. 148, od str. 162 do str. 163, od str. 179 do str. 181, od str. 195 do str. 196, od str. 216 do str. 217, od str. 234 do str. 235, od str. 256 do str. 257, od str. 271 do str. 272, od str. 299 do str. 300, od str. 321 do str. 322)

Stwierdzono, że zasiłki celowe były przekazywane do poszkodowanych w terminie od 2 do 4 dni od daty wydania decyzji administracyjnej (przelewy bankowe). Natomiast wypłat gotówkowych dokonywano w terminie 7 i 8 dni od dnia wydania decyzji.

(dowód: akta kontroli od str. 108 do str. 123, str. 129, str. 149, str. 164, od str. 179 do str. 182, str. 197, str. 218, str. 236, str. 258, str. 273, str. 301, str. 323)

Na podstawie przedłożonych poleceń przelewów oraz list wypłat stwierdzono, że kwoty wypłaconych zasiłków były zgodne z wydanymi decyzjami administracyjnymi.

Rozliczenie zasiłku celowego przez GOPS

Na dzień kontroli GOPS w Tychowie przedłożył faktury i rachunki dokumentujące wydatki dokonane przez osoby, które otrzymały zasiłki celowe z dotacji. Wszystkie ww. dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz były opatrzone datą wpływu do ośrodka. Do faktur i rachunków Jednostka sporządziła również tabelaryczne rozliczenie wydatków dokonanych przez każdego z wnioskodawców. Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie w jaki sposób Ośrodek zweryfikował wydatki poniesione w ramach wypłaconych zasiłków celowych. Uzyskano wyjaśnienie zgodnie z którym „*GOPS w Tychowie dokonywał weryfikacji wydatków na podstawie przedłożonych rachunków i faktur. W celu prawidłowego rozliczenia otrzymanych zasiłków celowych sporządzane były zestawienia do rozliczenia wpływających faktur i rachunków, które zawierały nr dokumentu, kwota dokumentu, opis zakupionych materiałów lub wykonanych prac remontowych, a także data wpływu do GOPS*”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 139 do str. 145, od str. 159 do str. 161, od str. 175 do str. 178, od str. 192 do str. 194, od str. 209 do str. 215, od str. 229 do str. 233, od str. 247 do str. 255, od str. 268 do str. 270, od str. 289 do str. 298, od str. 314 do str. 320, od str. 332 do str. 349)

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów finansowo-księgowych dot. wydatkowania i rozliczenia otrzymanych zasiłków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w 1 przypadku kwota ogółem przyjętych do rozliczenia faktur i rachunków była niższa niż kwota przyznanego zasiłku,
- w przypadku 1 wnioskodawcy do rozliczenia wydatków z zasiłku przyjęto dokument WZ (wydanie zewnętrzne).

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli od str. 321 do str. 349)

Stwierdzono również, że pomimo, iż w decyzji przyznającej zasiłek Panu XXXXX określono termin na przedłożenie przez niego faktur/rachunków dokumentujących rozliczenie otrzymanego zasiłku na dzień 30 września 2022 r., Jednostka przyjęła dokument z dnia 3 października 2022 r. (data wpływu do GOPS w dniu 4 października 2022 r.). W związku z powyższym uzyskano następujące wyjaśnienie „Przyczyną przyjęcia do rozliczenia udzielonego zasiłku celowego Panu XXXXX faktury nr 1/10/2022 z dnia 03.10.2022 r. przez GOPS w dniu 04.10.2022 r. jest opóźnione podjęcie przez wykonawcę prac dekarских w uszkodzonym budynku, a tym samym nie ukończenie ich przed określonym w decyzji terminem. Interwencje pracownika socjalnego (rozmowy telefoniczne) doprowadziły do wystawienia częściowej faktury przed zakończeniem całości zleconych prac”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 179 do str. 181, od str. 192 do str. 194)

4. Kwota wykorzystanych środków finansowych oraz analiza podjętych zobowiązań w zakresie realizowanego zadania

Na realizację powierzonego zadania Gmina Tychowo otrzymała dotację w kwocie ogółem 66 055,00 zł. Środki te miały zostać przeznaczone na wypłatę zasiłków celowych związanych ze zdarzeniem noszącym znamiona klęski żywiołowej, które nastąpiło w dniach 28-30 stycznia oraz w dniach 19-20 lutego 2022 r.

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 58, od str. 73 do str. 80)

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że dotacja została przekazana z ZUW na rachunek Gminy Tychowo w dwóch transzach, tj. w kwocie 24 555,00 zł oraz w kwocie 41 500,00 zł. Przekazanie środków do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie odbyło się po 22 i 5 dniach od ich wpływu do Gminy. Dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Data przekazania dotacji z ZUW do UG	Kwota dotacji przekazanej do UG	Data przekazania dotacji z UG do GOPS	Kwota dotacji przekazanej do GOPS	Liczba dni pomiędzy wpływem dotacji do UG a przekazaniem do GOPS	Różnica w przekazanych kwotach
1	2	3	4	5	6(2-4)
07.04.2022	24 555,00 zł	29.04.2022	24 555,00 zł	22	0,00 zł
13.05.2022	41 500,00 zł	18.05.2022	41 500,00 zł	5	0,00 zł
Razem	66 055,00 zł	X	66 055,00 zł	X	0,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 80)

W związku z tym, że część środków została przekazana z Gminy do GOPS dopiero po 22 dniach od ich wpływu z ZUW Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „Gmina przekazała środki z dotacji celowej w kwocie 24.555,00 zł do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie w dniu 29 kwietnia 2022 roku, ponieważ dotacja ta została wprowadzona do budżetu Gminy Tychowo w tymże dniu Uchwałą Nr XLVI/309/22 Rady Miejskiej w Tychowie i wówczas mogła zostać przekazana do GOPS-u”. „Środki zostały wypłacone zgodnie z wydanymi decyzjami, pomimo tego, że środki przekazane z gminy zostały w późniejszym terminie. Jednostka zaangażowała środki własne na wypłatę zasiłków celowych, ponieważ posiadała informację o wysokości przekazanych środków przez Wojewodę do gminy”. Mając na uwadze, że termin przekazania środków przez Gminę do GOPS nie miał wpływu na wypłatę zasiłków celowych osobom poszkodowanym wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Przyznane przez Wojewodę środki finansowe zostały wprowadzone do budżetu Gminy Tychowo Uchwałą nr XLVI/309/22 Rady Miejskiej w Tychowie z dnia 29 kwietnia 2022 r. oraz Zarządzeniem nr 46/22 Burmistrza Tychowa z dnia 18 maja 2022 r. Poniżej tabela w tym zakresie.

Nr decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego	Data decyzji	Kwota dotacji	Data wpływu dotacji na rachunek Gminy	Nr i rodzaj aktu prawa miejscowego dot. zmian w budżecie Gminy	Data aktu prawa miejscowego	Data przekazania dotacji na rachunek GOPS
133/2022	06.04.2022	24 555,00 zł	07.04.2022	Uchwała nr XLVI/309/22 RM w Tychowie	29.04.2022	29.04.2022
185/2022	05.05.2022	41 500,00 zł	13.05.2022	Zarządzenie nr 46/22 Burmistrza Tychowa	18.05.2022	18.05.2022

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 58, od str. 81 do str. 88)

Kontroli poddano 100% poniesionych wydatków z dotacji. Z przekazanej dokumentacji wynika, że GOPS w Tychowie na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych przeznaczył kwotę **64 137,00 zł**. Pomoc finansową wypłacono 7 rodzinom oraz 4 osobom prowadzącym samodzielne gospodarstwo domowe, które zostały poszkodowane w zdarzeniach klęskowych. Z kwoty przyznanego zasiłku świadczeniobiorcy zakupili niezbędne materiały oraz dokonali remontu uszkodzeń powstałych wskutek działania żywiołu. W trakcie kontroli ustalono, że przyznane przez GOPS zasiłki wypłacono w kwotach określonych w wydanych decyzjach. Kwota niewykorzystanych środków z dotacji wyniosła 1 918,00 zł i została zwrócona do ZUW w dniu 30 grudnia 2022 r. Poniżej tabela w tym zakresie.

Rodzaj zasiłku celowego	Kwota dotacji przyznana decyzją Wojewody	Kwota dotacji przekazana zgodnie z decyzjami GOPS	Kwota niewykorzystanej dotacji
1	2	3	4
do 6 tys. zł na tzw. pomoc doraźną	24 555,00 zł	22 637,00 zł	1 918,00 zł

do 100 tys. zł na remont budynków gospodarczych	2 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł
do 200 tys. zł na remont albo odbudowę budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych	39 500,00 zł	39 500,00 zł	0,00 zł
Razem	66 055,00 zł	64 137,00 zł	1 918,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 80, od str. 107 do str. 349)

Jak wynika z wyjaśnienia udzielonego przez Jednostkę „Zwrot środków dotacji w kwocie 1 918,00 zł wynikał z niewykorzystania przyznanych środków decyzją Wojewody. Przyczyną było otrzymanie odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej oraz wypłata przez gminę jedynie różnicy między otrzymanym przez wnioskodawcę odszkodowaniem, a kosztami wynikającymi z zapotrzebowania”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

5. Wykorzystanie środków dotacji w aspekcie przepisów o pomocy społecznej

W związku ze zdarzeniami noszącymi znamiona klęsk żywiołowych, które nastąpiły na terenie Gminy Tychowo w 2022 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na remont w budynkach gospodarczych i mieszkalnych w kwocie ogółem 66 055,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 76)

Realizację zadania powierzono GOPS w Tychowie. Dotacja została przeznaczona na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych. Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem Jednostki, wnioski o udzielenie pomocy składano telefonicznie lub osobiście w wyznaczonym terminie (brak dokumentacji w tym zakresie). Pomoc była przyznawana w formie decyzji administracyjnej, w oparciu o protokoły z szacowania strat i wywiady środowiskowe. Powyższe było zgodne z art. 40 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

W każdej wydanej decyzji GOPS wskazywał cel na jaki mogą być przeznaczone przyznane środki oraz zobowiązywał osoby korzystające z pomocy do przedstawienia faktur lub rachunków potwierdzających poniesione wydatki, związane z naprawą zniszczeń. Przy każdej decyzji dotyczącej osoby poszkodowanej następowało rozliczenie przyznanego zasiłku celowego – ustalono, że zasiłki celowe zostały przeznaczone przez poszkodowanych zgodnie z celami określonymi w decyzjach administracyjnych wydanych przez GOPS.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 127 do str. 131, od str. 134 do str. 151, od str. 154 do str. 166, od str. 169 do str. 173, od str. 175 do str. 190, od str. 192 do str. 200, od str. 203 do str. 207, od str. 209 do str. 220, od str. 223 do str. 227, od str. 229 do str. 238, od str. 241 do str. 245, od str. 247 do str. 260, od str. 263 do str. 275, od str. 278 do str. 282, od str. 289 do str. 303, od str. 308 do str. 312, od str. 314 do str. 325, od str. 327 do str. 349)

W wyniku analizy decyzji i dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że:

- w 1 przypadku do rozliczenia zasiłku celowego Ośrodek przyjął dokument WZ,

- w 1 przypadku do rozliczenia przyjęto zasiłku nieprawidłowe kwoty poniesionych wydatków przez poszkodowanego.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – pkt Ad 3.2 Prawdliwość wypłacania zasiłków celowych.

(dowód: akta kontroli od str. 179 do str. 194 oraz od str. 321 do str. 349)

GOPS w Tychowie do żadnego z poszkodowanych nie zastosował zapisów art. 98 ustawy o pomocy społecznej. Zgodnie z wyjaśnieniem Jednostki „*W związku z wypłaconymi w 2022 r. zasiłkami celowymi nie były prowadzone postępowania o zwrot nienależnie pobranych świadczeń z tego tytułu*”.

Podsumowanie

Pomoc została udzielona w formie zasiłku celowego przyznanego na podstawie art. 106 ust. 1 (tj. *Przyznanie świadczeń z pomocy społecznej następuje w formie decyzji administracyjnej*), art. 39 ust. 1 i 2 (tj. *W celu zaspokojenia niezbędnej potrzeby bytowej może być przyznany zasiłek celowy; Zasiłek celowy może być przyznany w szczególności na pokrycie części lub całości kosztów zakupu żywności, leków i leczenia, opału, odzieży, niezbędnych przedmiotów użytku domowego, drobnych remontów i napraw w mieszkaniu, a także kosztów pogrzebu*) oraz art. 40 ust. 2 i 3 (tj. *Zasiłek celowy może być przyznany także osobie lub rodzinie, które poniosły straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej; Zasiłek celowy, o którym mowa w ust. 1 i 2, może być przyznany niezależnie od dochodu i może nie podlegać zwrotowi*) ustawy o pomocy społecznej, przez kierownika GOPS w Tychowie, który działał z upoważnienia Burmistrza. Pomoc była przyznawana niezależnie od kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ww. ustawy, tj. zgodnie z art. 40 ust. 3. Wpłaty zasiłków celowych osobom uprawnionym dokonywane były przez właściwy miejscowo ośrodek pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 89, od str. 127 do str. 129, od str. 146 do str. 149, od str. 162 do str. 164, od str. 179 do str. 182, od str. 195 do str. 197, od str. 216 do str. 218, od str. 234 do str. 236, od str. 256 do str. 258, od str. 271 do str. 273, od str. 299 do str. 301, od str. 321 do str. 323)

6. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Gmina i GOPS w Tychowie prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji celowej, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatkowane środki zostały zaewidencjonowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na koncie 130. Do wydruku z ewidencji księgowej przedłożono listy wypłat zasiłków wraz z potwierdzeniami ich przekazania świadczeniobiorcom.

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 80, od str. 107 do str. 123)

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami są zgodne z zapisami ewidencji księgowej. Ponadto ustalono, że Jednostka prawidłowo sporządziła Rozliczenie dotacji przyznanых gminie w 2022 r. (korekta 1), w części dot. realizowanego zadania. Z dokumentu wynika, że w zakresie Działu 852, rozdział 85278 § 2010,

przekazano Gminie Tychowo z budżetu Wojewody 66 055,00 zł, zaś kwota wykorzystanej i rozliczonej dotacji wyniosła 64 137,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 33, od str. 415 do str. 419)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3. Prawdliwość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem, w tym stanem realizacji dotowanego zadania

3.1. Przyznanie zasiłków celowych

Brak wniosków osób poszkodowanych o udzielenie pomocy

Na dzień kontroli stwierdzono, że Gmina nie dysponuje wnioskami osób poszkodowanych o udzielenie zasiłków celowych z dotacji. W związku z powyższym Jednostka przedłożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że „*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychowie nie dysponuje wnioskami osób poszkodowanych o udzielenie pomocy w związku z zaistnieniem zdarzeń klęskowych w Gminie 2022 r., ponieważ zgłoszenia przyjmowane były telefonicznie lub osobiście w wyznaczonym terminie przez pracownika UM Tychowo. Po zebraniu zgłoszeń przez pracownika UM Tychowo Zarządzeniem Burmistrza Tychowa została powołana Gminna Komisja. Z prac Komisji zostały sporządzone protokoły i przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie. Protokoły przyjęto jako wniosek osoby poszkodowanej. Na podstawie złożonych protokołów zostały przeprowadzone wywiady środowiskowe*”. (...)” *Protokoły sporządzone w dniu 08.02.2022 r. zostały przekazane w dniu 25.02.2022 r., a protokoły sporządzone w dniu 25.02.2022 r. [sic 28.02.2022 r.] zostały przekazane w dniu 09.03.2022 r.*” „(...) Fakt zgłoszenie był odnotowywany w formie zapisu roboczego tzn. zapisywano na roboczych kartkach dane osoby zgłaszającej szkodę i adres. Kartki te zostały zarejestrowane w spisie spraw pod numerem ZOC.5532.4.2022.RP i ZOC.5532.7.2022.RP”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 130 do str. 131, od str. 150 do str. 151, od str. 165 do str. 166, od str. 183 do str. 185, od str. 198 do str. 200, od str. 219 do str. 220, od str. 237 do str. 238, od str. 259 do str. 260, od str. 274 do str. 275, od str. 302 do str. 303 oraz od str. 324 do str. 325)

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia należy zwrócić uwagę na fakt, że w wydanych decyzjach przyznających zasiłki celowe oraz w decyzjach odmownych Gmina wskazywała, że wydaje się je na wniosek osób poszkodowanych. Z zapisów decyzji wynika również, że GOPS w Tychowie wykazywał terminy wpływu wniosków w datach przyjęcia protokołów z szacowania szkód przez Gminną Komisję. W związku z powyższym należy stwierdzić, że protokoły dot. szacowania szkód są odrębnymi dokumentami, sporządzonymi w celu ustalenia strat powstałych w wyniku zaistnienia zdarzeń klęskowych. Dokumenty te zostały wytworzone przez Gminną Komisję, która została powołana Zarządzeniem Burmistrza Tychowo i nie powinny być one traktowane przy wydawaniu decyzji administracyjnych jako wnioski osób poszkodowanych.

Ponadto jak wynika z zapisów Zasad MSWiA „Pomoc udzielana jest na wniosek osoby uprawnionej. Wniosek może zostać złożony ustnie do protokołu poza siedzibą ośrodka pomocy społecznej, w szczególności w miejscu zdarzenia klęskowego. W uzasadnionych przypadkach

pomoc może być przyznana z urzędu za zgodą osoby uprawnionej”. Natomiast zgodnie z art. 14 §1a i §2 ustawy k.p.a. sprawy należy prowadzić i załatwiać na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej. Sprawy mogą być załatwiane m.in ustnie, telefonicznie, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie. Treść oraz istotne motywy takiego załatwienia powinny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji. Należy zauważyć, że Jednostka na dzień kontroli nie przedłożyła żadnych z ww. dokumentów. Ponadto nie przekazała „kartek”, o których mowa w wyjaśnieniach. Należy podkreślić, że dokumenty potwierdzające złożenie wniosków przez osoby poszkodowane powinny stanowić akta prowadzonych spraw o przyznanie zasiłków z dotacji. Mając również na uwadze, że jak wynika z informacji przedłożonej przez Jednostkę „(...) zgłoszenia przyjmowane były telefonicznie lub osobiście w wyznaczonym terminie przez pracownika UM Tychowo (...)”, stwierdzenia wymaga fakt, że Gmina posiadała wiedzę o tym, kiedy wpływały wnioski, w związku z tym powinna odpowiednio udokumentować ich wpływ, tj. tak, aby uwzględnić ten stan rzeczy w wydawanych decyzjach administracyjnych

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak udokumentowania przyjmowania wniosków przez Gminę. Skutkiem takiego działania jest brak możliwości ustalenia rzeczywistego terminu wpływu wniosków oraz ich treści, a także wydanie decyzji administracyjnych w oparciu o protokoły z szacowania strat, a nie właściwe wnioski osób poszkodowanych.

Przeprowadzanie wywiadu środowiskowego niezgodnie z §3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego

Zgodnie z ww. ustaleniami w Jednostce brak jest dokumentów, które potwierdzałyby rzeczywiste terminy wpływu wniosków osób poszkodowanych. W celu ustalenia prawidłowości w zakresie terminowości przeprowadzenia wywiadów środowiskowych kontrolujący dokonali analizy działań przeprowadzonych przez GOPS w tym zakresie. W poniższej tabeli przedstawiono termin zaistnienia zdarzenia klęskowego, przeprowadzenia oględzin zniszczonych budynków i lokali przez Gminną Komisję oraz przeprowadzenia wywiadów środowiskowych.

Lp.	Data wystąpienia zdarzenia klęskowego	Data protokołu Gminnej Komisji	Data przeprowadzenia wywiadu środowiskowego	Liczba dni roboczych pomiędzy sporządzeniem protokołu Gminnej Komisji a wywiadem środowiskowym
1	29-30.01.2022	08.02.2022	07.03.2022	19
2		08.02.2022	07.03.2022	19
3		08.02.2022	08.03.2022	20
4		08.02.2022	11.03.2022	23
5		08.02.2022	16.03.2022	28
6		08.02.2022	16.03.2022	28
7		08.02.2022	16.03.2022	28

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 131, od str. 134 do str. 138, od str. 150 do str. 151, od str. 154 do str. 158, od str. 165 do str. 166, od str. 169 do str. 173, od str. 183 do str. 190, od str. 198 do str. 200, od str. 203 do str. 207, od str. 219 do str. 220, od str. 223 do str. 227, od str. 237 do str. 238, od str. 241 do str. 245, od str. 259 do str. 260, od str. 263 do str. 267, od str. 274 do str. 275, od str. 278 do str. 282, od str. 302 do str. 303, od str. 308 do str. 312, od str. 324 do str. 325 oraz od str. 327 do str. 330)

Mając na uwadze, że w powyższych sprawach nie można było ustalić, kiedy osoby poszkodowane złożyły wnioski przyjęto, że za ostatni dzień możliwości ich złożenia należy uznać datę, pod którą sporządzono protokół z oględzin Gminnej Komisji, tj. 8 lutego 2022 r. Jak wynika zatem z danych zawartych w ww. tabeli liczba dni roboczych pomiędzy sporządzeniem protokołu przez Gminną Komisję a wywiadem środowiskowym wyniosła od 19 do 28 dni roboczych.

Zgodnie z § 3 ust. 2 i § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego wywiad przeprowadza się w terminie 14 dni roboczych od dnia powzięcia wiadomości o konieczności jego przeprowadzenia. W sprawach niecierpiących zwłoki, wymagających pilnej interwencji pracownika socjalnego zatrudnionego w podmiocie uprawnionym, wywiad przeprowadza się niezwłocznie, nie później niż w terminie 2 dni roboczych od dnia powzięcia wiadomości o potrzebie przyznania świadczenia z pomocy społecznej. Mając na uwadze powyższe zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie przyczyny przekroczenia terminu na przeprowadzenie wywiadów środowiskowych. Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że *„Nie dochowano terminu (...) na przeprowadzenie wywiadów środowiskowych z poszkodowanymi, ponieważ w chwili kiedy zostały dostarczone protokoły szacowania strat do GOPS, pracownicy socjalni kontaktowali się telefonicznie z osobami poszkodowanymi. Poszkodowani w większości byli osobami czynnymi zawodowo, dlatego utrudnione było przeprowadzanie wywiadu w godzinach pracy pracowników tutaj. Ośrodka, a godzinami pracy poszkodowanych. Dopiero po telefonicznym ustaleniu terminu dogodnego dla klienta został przeprowadzony wywiad. W jednym przypadku wysłano wywiad do innego ośrodka. Należy dodać, że w wyniku orkanów na terenie Gminy Tychowo w niektórych miejscowościach przez ok. 2 tygodnie nie było energii, pozrywane były linie elektryczne, nie było zasięgu telefonii komórkowej, utrudnione były dojazdy. W Ośrodku również nie było energii, ogrzewania oraz zasięgu telefonii. To spowodowało, że nie było warunków do prawidłowego funkcjonowania i wypełniania zadań przez pracowników Ośrodka”*.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że fakt, iż Jednostka pozostawała w kontakcie z poszkodowanymi nie oznacza, że mogła przekroczyć termin na przeprowadzenie wywiadów środowiskowych. Należy zauważyć, że Gmina przyjmując wnioski poprzez kontakt telefoniczny i osobisty posiadała wiedzę o zaistnieniu zdarzeń klęskowych u osób poszkodowanych oraz o konieczności przeprowadzenia z nimi wywiadów środowiskowych. Jednostka powinna zatem dochować terminu 14 dni roboczych od dnia powzięcia wiadomości o poniesionych stratach przez te osoby, pomimo okoliczności, na które Gmina wskazała w swoich wyjaśnieniach.

Zgodnie z informacją przedłożoną przez Jednostkę, przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeprowadzanie wywiadów środowiskowych dopiero po dostarczeniu do ośrodka pomocy społecznej protokołów z szacowania strat oraz utrudniony kontakt z poszkodowanymi. Powyższe mogło mieć negatywny wpływ na sytuację życiową osób, które zostały poszkodowane w wyniku klęsk żywiołowych.

Nie poinformowanie osób poszkodowanych o przyczynach przedłużenia terminu do rozpatrzenia sprawy

Kontrolujący ustalili, że osoby poszkodowane w wyniku klęsk żywiołowych nie były informowane przez Jednostkę o fakcie przedłużania się postępowania administracyjnego, w związku z wystąpieniem tych osób o uzyskanie zasiłku celowego z dotacji. Mając na uwadze powyższe Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „*W toku prowadzonego postępowania o przyznanie zasiłku celowego pracownicy socjalni GOPS w Tychowie poinformowali telefonicznie wnioskodawców o przedłużeniu postępowania w ich sprawie. Poszkodowani zostali również poinformowani o tym, że Gmina Tychowo wystąpiła o środki do Wojewody Zachodniopomorskiego i niezwłocznie po ich otrzymaniu zostaną wydane decyzje*”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36, od str. 127 do str. 349)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zauważyć, że jak wynika z zapisów art. 35 i art. 36 ustawy k.p.a, załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. W każdym przypadku niezakończona sprawa w terminie określonym w art. 35 ustawy k.p.a. organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia. Ten sam obowiązek ciąży na organie administracji publicznej również w przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu.

Podkreślenia wymaga fakt, że jak wynika z art. 14 § 1a i § 2 ustawy k.p.a. sprawy należy prowadzić i załatwiać na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej. Sprawy mogą być załatwiane m.in. ustnie, telefonicznie, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie. Treść oraz istotne motywy takiego załatwienia powinny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji. W trakcie analizy dokumentów przedłożonych przez Jednostkę stwierdzono, że nie sporządzano protokołów lub adnotacji świadczących o telefonicznym poinformowaniu wnioskodawców o przedłużeniu postępowań.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Jednostki o tym, że udzielanie wnioskodawcom informacji telefonicznej o przedłużaniu postępowania administracyjnego spełnia wymogi określone w ustawie k.p.a. Powyższe skutkowało naruszeniem zapisów art. 14 i art. 36 tej ustawy.

3.2. Prawdliwość wypłacania zasiłków celowych

Przyjęcie do rozliczenia wydatków, faktur i innych dokumentów w kwocie niższej niż wysokość wypłaconego zasiłku celowego

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku Pana XXXXX (decyzja nr 08-265/2022-109 z dnia 16 maja 2022 r.) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do rozliczenia przyznanego zasiłku celowego w kwocie 6 500,00 zł przyjął dokumenty, z których wynika, że wysokość poniesionych wydatków ogółem wyniosła 6 387,52 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota dokumentu
1355/2022	26.05.2022	2 038,10 zł
8495/2022	15.06.2022	1 163,50 zł
1243/S/09/2022	16.09.2022	233,00 zł
1819/2022	07.07.2022	182,75 zł
219/2022	18.08.2022	-89,25 zł
2253/2022	18.08.2022	835,42 zł
2254/2022	18.08.2022	24,00 zł
1/09/2022	29.09.2022	2 000,00 zł
Razem		6 387,52 zł

(dowód: akta kontroli od str. 321 do str. 349)

W związku z tym, że nie udokumentowano poniesionych wydatków w kwocie 112,48 zł (6 500,00 zł – 6 387,52 zł = 112,48 zł) Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „W przypadku Pana XXXXX w otrzymanych dokumentach rozliczeniowych, tj. faktur przeoczono, że jeden z nich to korekta faktury, a nie nowy dokument., której wartość należało odjąć. Spowodowało to błędne wyliczenie dokumentów rozliczeniowych i wystąpiły braki w całkowitym rozliczeniu na kwotę 112,48 zł. Brak jest możliwości wyjaśnienia sytuacji (inne dodatkowe faktury), ponieważ Pan XXXXX zmarł w 2022 r. Z informacji od pracownika socjalnego wynika, że Pan XXXXX przeprowadził remont dachu i mieszkania, którego wartość znacznie przekraczała wysokość uzyskanej pomocy. Uzyskanie dodatkowych faktur rozliczających remont nie było możliwe”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Mając na względzie powyższe należy stwierdzić, że zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”. Powyższe wskazuje, że Gmina Tychowo realizując zadanie, na które otrzymała dotację celową z budżetu państwa powinna dołożyć wszelkich starań, aby rozliczyć i wykorzystać te środki w sposób prawidłowy i niebudzący żadnych zastrzeżeń.

Mając na uwadze brak udokumentowania i rozliczenia pełnej kwoty wydatków poniesionych z dotacji należy uznać, że dotacja w kwocie 112,48 zł została pobrana w nadmiernej wysokości.

W myśl art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych środki udzielone 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 1 lub pkt 2. Odsetki od środków podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia środków. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień odebrania Wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa odsetek od dotacji nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł.

W dniu 10 listopada 2023 r. na konto Wojewody Zachodniopomorskiego wpłynął zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 112,48 zł.

Jak wynika z wyjaśnień przedłożonych przez Jednostkę przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie faktu, iż przedłożony do rozliczenia zasiłku dokument to korekta, którą należy odjąć. Skutkowało to nieprawidłowym rozliczeniem środków z dotacji otrzymanych przez Gminę na realizację zadania.

Przyjęcie do rozliczenia udzielonego zasiłku celowego dokumentu WZ

W wyniku analizy wydatków dokonanych przez Pana XXXXX (decyzja nr 08-265/2022-109 z dnia 16 maja 2022 r., kwota przyznanego zasiłku 6 500,00 zł) stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej rozliczając przyznane mu środki z dotacji uwzględnił dokument WZ nr 8495/2022 z dnia 15 czerwca 2022 r. na kwotę 1 163,50 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 321 do str. 349)

W związku z tym, że jak wynika z Zasad MSWiA „Osoby uprawnione mają obowiązek potwierdzić poniesienie wydatków związanych z remontem/odbudową budynku/lokalu mieszkalnego, dokonanych z kwoty przyznanego zasiłku poprzez przedstawienie imiennych faktur/rachunków”, zapytano Jednostkę, dlaczego przyjęty został dokument WZ. Burmistrz Tychowa wyjaśnił, że „W przypadku Pana XXXXX w 8 otrzymanych dokumentach rozliczeniowych przeoczono fakt, iż jeden z nich zawiera zapis WZ a nie faktura czy rachunek. Dokument WZ nr 8495/2022 z dnia 15.06.2022 r. na kwotę 1 163,50 zł zawiera zapis „zapłacono gotówką”, co potwierdza wydatkowanie otrzymanych środków zgodnie z przeznaczeniem”.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 36)

Należy zauważyć, że przedłożony w trakcie kontroli dokument WZ zawiera zapis „Zaliczka” a nie „zapłacono gotówką”. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, że jest to dowód magazynowy, dokumentujący wydanie materiałów lub towarów na zewnątrz. Nie stanowi on zatem dokumentu księgowego. Ponadto w Zasadach MSWiA wskazano wprost, że podstawą do rozliczenia otrzymanych środków powinny być faktury i rachunki, a nie dokumenty magazynowe. Powyższy

dokument przyjęto jednak do rozliczenia kwoty przyznanego zasiłku z uwagi na fakt, że zaliczka została uregulowana w kwocie wyższej niż kwota wydanych materiałów budowlanych.

Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przeoczenie. Skutkowało to przyjęciem do rozliczenia zasiłku celowego dokumentu WZ, co było niezgodne z zasadami określonymi w wytycznych MSWiA.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Brak nadania wydanym decyzjom administracyjnym rygoru natychmiastowej wykonalności

W wyniku analizy 11 decyzji administracyjnych przyznających zasiłki celowe w 2022 r. osobom poszkodowanym w trakcie klęsk żywiołowych stwierdzono, że nie nadano im rygoru natychmiastowej wykonalności. W związku z powyższym Burmistrz Tychowa przedłożył następujące wyjaśnienie „*Decyzja o rygorze natychmiastowej wykonalności ma charakter wyjątkowy i może zostać zastosowana, gdy wystąpi jedna ze ściśle określonych przesłanek, m.in. wówczas, gdy istnieje zagrożenie zdrowia lub życia ludzkiego albo dla zabezpieczenia gospodarstwa narodowego przed ciężkimi stratami. Opracowane zasady MSWiA udzielania pomocy na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej nie są źródłem prawa powszechnie obowiązującego, a stanowią wytyczne. Nie ulega też wątpliwości, że należy je przestrzegać przy wydawaniu decyzji. W związku z tym, że decyzje przyznające pomoc zostały wydane w kwietniu i maju, czyli po kilkumiesięcznym okresie od wystąpienia szkód odstąpiono od nadania rygoru natychmiastowej wykonalności w decyzjach przyznających ww. pomoc. By jednak decyzja mogła stać się ostateczna i prawomocna przed wypłatą środków organ przyjął do każdej decyzji przyznającej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do odwołania*”.

(dowód: akta kontroli od str. 127 do str. 128, od str. 146 do str. 148, od str. 162 do str. 163, od str. 179 do str. 181, od str. 195 do str. 196, od str. 216 do str. 217, od str. 234 do str. 235, od str. 256 do str. 257, od str. 271 do str. 272, od str. 299 do str. 300, od str. 321 do str. 322, od str. 22 do str. 36)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że zgodnie z Zasadami MSWiA „Pomoc może być przyznawana w drodze jednej lub kilku odrębnych decyzji administracyjnych, którym powinien zostać nadany rygor natychmiastowej wykonalności”. Pomimo tego, że jak wskazała Jednostka Zasady te, nie są źródłem powszechnie obowiązującego prawa, to powinny być one stosowane przy wydawaniu przedmiotowych decyzji administracyjnych. Podkreślenia wymaga fakt, że cytowane zapisy nie wskazują czasookresu jaki musi nastąpić pomiędzy zaistnieniem zdarzenia klęskowego, a wydaniem decyzji przyznającej zasiłek, który warunkowałby konieczność umieszczenia rygoru natychmiastowej wykonalności. Oznacza to, że każda z wydanych decyzji powinna taki zapis zawierać. Należy ponadto zauważyć, że decyzja opatrzona takim rygorem nie jest ostateczna, jednak staje się wykonalna w dniu jej wydania.

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem decyzje nie zawierały klauzuli natychmiastowej wykonalności z uwagi na kilkumiesięczny odstęp czasu pomiędzy zaistnieniem zdarzeń klęskowych

a wydaniem decyzji. Powyższe skutkowało naruszeniem zapisów zawartych w Zasadach MSWiA i mogło mieć wpływ opóźnienie w wypłacie przyznanych zasiłków.	
Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia Burmistrza Tychowa z dnia 4 kwietnia 2023 r. 2. Informacja kierownika GOPS w Tychowie z dnia 24 marca 2023 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych przyznanej w 2022 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	<p>Gmina Tychowo wystąpiła o przyznanie dotacji celowej na wypłatę zasiłków dla osób poszkodowanych w klęskach żywiołowych, które wystąpiły na jej terenie w dniach 29-30 stycznia 2022 r. oraz w dniach 19-20 lutego 2022 r. Jednostka otrzymała środki w kwocie 66 055,00 zł, z przeznaczeniem na udzielenie pomocy doraźnej do 6 tys. zł dla 7 poszkodowanych oraz 41 500,00 zł na remont 1 budynku gospodarczego (2 000,00 zł) i na remont 3 budynków mieszkalnych (39 500,00 zł). Kwota niewykorzystanych środków z dotacji wyniosła 1 918,00 zł. Dzięki uzyskanym środkom poszkodowani byli w stanie zakupić niezbędne materiały budowlane, by przeprowadzić remont, a tym samym przywrócić budynki do stanu użyteczności.</p> <p>Ocena pozytywna z nieprawidłowościami wynika m.in. z braku udokumentowania przez Gminę faktu złożenia wniosków o udzielenie pomocy przez osoby poszkodowane, nieterminowego przeprowadzenia wywiadów środowiskowych, niepoinformowania osób poszkodowanych o przyczynach przedłużenia terminu do rozpatrzenia sprawy oraz pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 112,48 zł.</p>
Wpis do książki kontroli	Nr 1
Zalecenia	<p>W związku ze zwrotem przez Gminę w dniu 10 listopada 2023 r. środków dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, kontrolujący odstąpili od wydania zaleceń w tym zakresie.</p> <p>W przypadku realizacji tego rodzaju zadań w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowo dokumentować składanie wniosków przez osoby poszkodowane w wyniku klęsk żywiołowych, tj. uwzględniać obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa oraz Zasady MSWiA. 2. Terminowo przeprowadzać wywiady środowiskowe z osobami poszkodowanymi, tj. zgodnie z § 3 ust. 2

	<p>rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego w ciągu 14 dni roboczych od dnia powzięcia wiadomości o potrzebie przyznania świadczenia z pomocy społecznej.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Informować osoby poszkodowane o przyczynach ewentualnego przedłużenia terminu do rozpatrzenia ich sprawy, tj. zgodnie z art. 36 k.p.a. 4. Prawidłowo rozliczać środki z dotacji otrzymane przez Gminę na realizację zadania. 5. Rozliczeń zasiłków celowych dokonywać na podstawie właściwych dokumentów, tj. rachunków lub faktur. 6. Decyzjom administracyjnym przyznającym zasiłki celowe nadawać rygor natychmiastowej wykonalności.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>