



Gorzów Wlkp., dnia 01 marca 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.20.2018.AByl

Pan
Paweł Jagasek
Burmistrz Kożuchowa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 13 listopada do 19 listopada 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Kożuchowie (ul. Rynek 1a, 67-120 Kożuchów) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Paweł Jagasek.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 258 - 1/2018 z dnia 6 listopada 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 258 - 2/2018 z dnia 6 listopada 2018 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2017 r. udzielonej Miastu i Gminie Kożuchów w dziale 852, rozdziale 85278 na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – zasiłki celowe.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

W związku z wystąpieniem na terenie Miasta i Gminy Kozuchów zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, tj. w dniach 5 - 6 października 2017 r. – orkan Ksawery oraz w dniach 28 - 29 października 2017 r. – orkan Grzegorz, Miasto i Gmina Kozuchów zwróciła się z prośbą do Wojewody Lubuskiego o wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych rodzin i osób samotnie gospodarujących z terenu Miasta i Gminy Kozuchów. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Kozuchowie przedłożył Wojewodzie wnioski o wypłatę dotacji wraz z listami uszkodzonych lub zniszczonych budynków/lokalii mieszkalnych w poszczególnych miejscowościach z opisem szkody i szacowaną kwotą zasiłku, tj.:

- wniosek OPS z dn. 25.10.2017 r. na kwotę 64.200,00 zł,
- wniosek OPS z dn. 09.11.2017 r. na kwotę 2.000,00 zł,
- wniosek OPS z dn. 14.11.2017 r. na kwotę 3.000,00 zł,
- wniosek OPS z dn. 05.12.2017 r. na kwotę 2.000,00 zł,
- wniosek OPS z dn. 05.12.2017 r. na kwotę 2.000,00 zł.

Na realizację zadania polegającego na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych, Miasto i Gmina Kozuchów otrzymała w 2017 r. w rozdziale 85278 dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 73.200,00 zł. Dotacja została wydatkowana w kwocie 68.200,00 zł. Zwrotu do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.000,00 zł dokonano w dniu 17 listopada 2017 r. Przedmiotowa dotacja została przekazana na konto Miasta i Gminy Kozuchów kolejno w dniach: 31.10.2017 r., 29.11.2017 r., 05.12.2017 r. oraz 06.12.2017 r. Dotacja została wprowadzona do budżetu Miasta i Gminy Kozuchów Zarządzeniami Burmistrza Kozuchowa. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela. Ujęcie dotacji/ zmian dotacji w budżecie Miasta i Gminy Kozuchów.

Lp.	Pismo z LUW informujące o zmianie w wydatkach budżetu państwa	kwota	Ujęcie dotacji w budżecie Miasta i Gminy	kwota
1.	pismo z LUW: FBC-I.3111.1.156.2017.MDom z dnia 31.10.2017r.	64 200,00	Zarządzenie Burmistrza Kozuchowa nr 0050.117.2017 z dnia 31.10.2017 r.	64 200,00
2.	pismo z LUW: FBC-I.3111.1.156.2017.ASob z dnia 20.11.2017r.	-5 000,00	Zarządzenie Burmistrza Kozuchowa nr 0050.128.2017 z dnia 30.11.2017 r.	-3 000,00
3.	pismo z LUW: FBC-I.3111.1.165.2017.ASob z dnia 29.11.2017 r.	2 000,00		
4.	pismo z LUW: FBC-I.3111.1.171.2017.ASob z dnia 05.12.2017 r.	3 000,00	Zarządzenie Burmistrza Kozuchowa nr 0050.130.2017 z dnia 11.12.2017 r.	7 000,00
5.	pismo z LUW: FBC-I.3111.1.175.2017.ASob z dnia 06.12.2017 r.	4 000,00		
		68 200,00 zł		68 200,00 zł

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI

Przedmiotowe zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie, który jest gminną jednostką organizacyjną działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Koźuchów, utworzona na podstawie uchwały nr 11/50/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Koźuchowie z dnia 28 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej. Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie, zwany dalej „OPS” wykonuje m.in. zadania zlecone Gminie z zakresu administracji rządowej. W okresie kontrolowanym funkcję ówczesnego Kierownika jednostki pełniła Pani Urszula Kalinowska, która na podstawie Zarządzenia Burmistrza Koźuchowa nr 0151-165/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. została upoważniona do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Koźuchów oraz wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach. Ponadto, Zarządzeniem nr 0050.32.2017 z dnia 20 marca 2017 r. Burmistrz Koźuchowa upoważnił Panią Annę Kozłowską – Zastępcę Kierownika OPS w Koźuchowie do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy.

Urząd Miasta i Gminy Koźuchów przekazał na konto OPS w Koźuchowie dotację w rozdziale 85278 w następujących wysokościach i terminach:

- 64.200,00 zł w dniu 02.11.2017 r.,
- 2.000,00 zł w dniu 30.11.2017 r.,
- 3.000,00 zł w dniu 12.12.2017 r.,
- 2.000,00 zł w dniu 15.12.2017 r.,
- 2.000,00 zł w dniu 12.12.2017 r.

W dniu 14 listopada 2017 r. OPS w Koźuchowie dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 5.000,00 zł na konto UMiG w Koźuchowie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że pomoc w formie zasiłku celowego przyznanego na podstawie art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930 ze zm.) otrzymały 24 osoby uprawnione, w tym:

- 22 osoby otrzymały zasiłek celowy w kwocie do 6.000,00 zł na łączną kwotę: 52.200,00 zł,
- 1 osoba otrzymała zasiłek celowy w kwocie do 20.000,00 zł na łączną kwotę: 8.000,00 zł,
- 1 osoba otrzymała zasiłek celowy w kwocie do 100.000,00 zł na łączną kwotę: 8.000,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano 100% wykorzystanej dotacji. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny ustalił, że pomoc udzielona została osobom uprawnionym, tzn. rodzinom lub osobom samotnie gospodarującym, które prowadziły w dniu wystąpienia zdarzenia klęskowego gospodarstwo domowe w budynku mieszkalnym lub lokalu mieszkalnym zniszczonym lub uszkodzonym w wyniku tego zdarzenia. W aktach spraw znajdowały się dokumenty potwierdzające tytuły prawne wnioskodawców do budynku/lokalu, w szczególności akty notarialne.

Pomoc została udzielona na podstawie podań złożonych w formie papierowej.

Podstawą do określenia wysokości przyznanej pomocy był każdorazowo rodzinny wywiad środowiskowy przeprowadzony przez pracownika socjalnego.

Wysokość szkód spowodowanych zdarzeniem klęskowym określona została w *Protokołach z ustalenia szkód i szacowania strat w mieniu prywatnym powstałych w wyniku zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej na terenie Miasta i Gminy Koźuchów* sporządzonych przez specjalnie powołane komisje.

Burmistrz Koźuchowa powołał dwie komisje do spraw ustalania szkód i szacowania strat powstałych w wyniku silnych wiatrów mających miejsce na terenie Miasta i Gminy Koźuchów, tj.:

- Zarządzeniem nr KS 120.14.2017 z dn. 9 października 2017 r. – komisję ds. ustalenia szkód i szacowania strat powstałych w wyniku działania orkanu Ksawery,
- Zarządzeniem nr KS 120.17.2017 z dn. 10 listopada 2017 r. – komisję ds. ustalenia szkód i szacowania strat powstałych w wyniku orkanu Grzegorz.

W skład komisji wchodziły pracownicy UMiG w Koźuchowie i OPS w Koźuchowie. Dodatkowo OPS w Koźuchowie pismem znak: OPS.0422.59.2017 z dnia 25 października 2017 r. zwrócił się z prośbą do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli o oszacowanie procentowych strat w przypadku 5 wnioskujących o pomoc finansową, tj.:

- 3 osób, które otrzymały zasiłki celowe do 6.000,00 zł (budynki gospodarcze),
- 1 osoby, która otrzymała zasiłek celowy do 20.000,00 zł (budynek mieszkalny),
- 1 osoby, która otrzymała zasiłek celowy do 100.000,00 zł (budynek gospodarczy).

W ww. przypadkach sporządzono *Oceny uszkodzeń budynków spowodowanych działaniem zjawisk atmosferycznych w miesiącu październiku 2017 r. Oceny uszkodzeń (...)* zostały podpisane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli.

Pomoc była przyznawana w drodze decyzji administracyjnych podpisanych przez ówczesnego Kierownika OPS w Koźuchowie – Panią Urszulę Kalinowską lub Zastępcę Kierownika OPS w Koźuchowie – Panią Annę Koźłowską na podstawie stosownych upoważnień. W 2017 r. wydano 26 decyzji przyznających zasiłki celowe na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Ustalono, że 24 wnioskującym przyznano pomoc w drodze jednej decyzji, 2 wnioskującym przyznano pomoc w drodze dwóch decyzji.

Wydano 6 decyzji odmownych. W uzasadnieniach decyzji wskazano, że spowodowane szkody nie wpłynęły realnie na możliwość normalnego funkcjonowania rodziny lub nie dotyczyły budynku mieszkalnego lub/i gospodarczego.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).

Wypłata środków nastąpiła na podstawie następujących list wypłat:

- Lista płatnicza z dnia 3.11.2017 r. na kwotę: 27.866,67 zł, forma wypłaty: przelew,
- Lista nr 000346-2017 z dnia 3.11.2017 r. na kwotę: 3.000,00 zł, forma wypłaty: przelew,
- Lista nr 000344-2017 z dnia 3.11.2017 r. na kwotę: 31.333,33 zł, forma wypłaty: gotówka,
- Lista nr 000378-2017 z dnia 30.11.2017 r. na kwotę: 2.000,00 zł, forma wypłaty: gotówka,
- Lista nr 000393-2017 z dnia 13.12.2017 r. na kwotę: 1.000,00 zł, forma wypłaty: gotówka,
- Lista nr 000395-2017 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę: 2.000,00 zł, forma wypłaty: przelew,
- Lista nr 000407-2017 z dnia 19.12.2017 r. na kwotę: 2.000,00 zł, forma wypłaty: gotówka,

- Lista nr 000408-2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę: 2.000,00 zł, forma wypłaty: przelew.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na liście płatniczej z dnia 3.11.2017 r. (na kwotę: 27.866,67 zł) oraz liście płatniczej nr 000346-2017 z dnia 3.11.2017 r. (na kwotę: 3.000,00 zł) ujęto dwa różne nr rachunków bankowych dla Pana ██████████ ██████████. Pani Anna Kozłowska – obecny Kierownik OPS w Koźuchowie wyjaśniła, że: „(...) Kwota zasiłku została przelana na konto wskazane przez Pana ██████████ ██████████ (nr rachunku: ██████████). Zasiłek został przelany na wskazane konto w dniu 3 listopada 2017 r. (lista z dnia 3.11.2017 r., która opiewała na kwotę 27.866,67 zł). Następnie okazało się, że rachunek bankowy (59 9673 0007 5008 1700 0211 8151) to nr subkonta Pana ██████████ ██████████ w Urzędzie Miejskim w Koźuchowie. Wobec tego zasiłek na kwotę 3.000,00 zł został zwrócony z Urzędu Miejskiego na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Koźuchowie i ponownie przelany Panu ██████████ ██████████ na podany przez niego prawidłowy nr konta (██████████) – lista wypłat nr 346.”

Dotacja została ujęta w ewidencji księgowej OPS w Koźuchowie na koncie 223-20-852-85278, poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie: 130-852-85278-3110-20.

Ustalono, że wszyscy wnioskujący otrzymali środki w jednej transzy. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie osoby uprawnione, które otrzymały pomoc finansową w formie zasiłków celowych prawidłowo rozliczyły poniesione wydatki. W aktach spraw znajdują się dowody potwierdzające wykorzystanie przez osoby uprawnione środków finansowych, tj. faktury, rachunki oraz w przypadku 15 wnioskujących oświadczenia o sposobie wykorzystania otrzymanych zasiłków celowych. Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie wydatki zostały poniesione na usunięcie skutków klęski żywiołowej, w szczególności na remont i zakup niezbędnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkalnemu oraz uporządkowanie terenu.

Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.). Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została wyliczona zgodnie z wytycznymi Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji określonymi w dokumencie pn. „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 17.08.2017 r.

Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli poddano ocenie następujące sprawozdania:

- sprawozdanie kwartalne Rb-50D za IV kwartał 2017 r. o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostało terminowo przekazane do LUW, tj. w dniu 15.02.2018 r.
- sprawozdanie kwartalne Rb-50W za IV kwartał 2017 r. o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostało terminowo przekazane do LUW, tj. w dniu 15.02.2018 r.,

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2017 r. udzielonej Miastu i Gminie Kozuchów w dziale 852, rozdziale 85278 na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – zasiłki celowe.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

