



Gorzów Wlkp., 08 marca 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.22.2018.APła

**Pan
Zbigniew Barski
Wójt Gminy Gubin**

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.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach 10-14 grudnia 2018 r. w Urzędzie Gminy Gubin została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2017 r. udzielonej Gminie Gubin na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – zasiłki celowe. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Zbigniew Barski.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 284-1/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 284-2/2018 z dnia 16 listopada 2018 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w 2017 r. udzielonej Gminie Gubin 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.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielały:

Pani Aldona Robowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin,

Pani Izabela Górka – Pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin,

Pani Dorota Mierzuchowska – Pracownik Socjalny Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadania polegającego na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych, Gmina Gubin otrzymała w roku 2017 w rozdziale 85278 dotację w wysokości 121 052,00 zł. Dotacja została przekazana przez LUW na podstawie złożonych przez Gminę Gubin wniosków o uruchomienie rezerwy celowej na pomoc finansową w związku z wystąpieniem orkanu „Ksawery” w dniach 5/6.10.2017 r. oraz orkanu „Grzegorz” w dniach 28/29.10.2017 r.:

- Orkan „Ksawery” – Wniosek nr OPS.3013.1.2017 z dnia 30.10.2017 r. + korekta wniosku znak jak wyżej z dnia 08.11.2017, wnioskowana kwota zasiłku 100 164,00 zł,
- Orkan „Grzegorz” – Wniosek nr OPS.3013.1.2017 z dnia 09.11.2017 r., wnioskowana kwota zasiłku 20 888,00 zł.

Kwoty otrzymanej dotacji z LUW zostały przekazane we wnioskowanej wysokości i wprowadzone do budżetu gminy uchwałą Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta Gminy Gubin w kwotach zgodnych z pismami otrzymanymi z LUW w sprawie przyznania dotacji. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela. Kwoty dotacji przekazanych i wprowadzonych do budżetu Gminy Gubin. *kwoty w zł*

Pismo z LUW w sprawie przyznania/ zwiększenia dotacji	Kwota otrzymanej dotacji	Data przekazania dotacji przez LUW	Ujęcie dotacji w budżecie Gminy Gubin	
			Uchwała Rady Gminy Zarządzenia Wójta	Kwota dotacji
FBC-I.3111.1.156.2017.ASob z 08.11.2017	10 678,00	08.11.2017	Uchwała Nr XXXII/200/2017 z dnia 29.11.2017	10 678,00
FBC-I.3111.1.165.2017.ASob z 29.11.2017	31 858,00	29.11.2017	Zarządzenie Nr 75/2017 z dnia 06.12.2017	47 052,00
FBC-I.3111.1.170.2017.ASob z 04.12.2017	15 194,00	04.12.2017		
FBC-I.3111.1.166.2017.ASob z 05.12.2017	40 087,00	05.12.2017	Zarządzenie Nr 76/2017 z dnia 14.12.2017	63 322,00
	17 541,00			
FBC-I.3111.1.171.2017.ASob z 05.12.2017	5 694,00			
RAZEM	121 052,00	x	x	121 052,00

Otrzymana dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości, tj. w kwocie 121 052,00 zł.

Środki z dotacji wydatkowano na wypłatę zasiłków celowych osobom poszkodowanym w wyniku działania orkanu:

- Ksawery, który miał miejsce w dniach 5-6 października 2017 r.,
- Grzegorz, który miał miejsce w dniach 28-29 października 2017 r.

Zasiłki celowe zostały przyznane na podstawie art. 40 ust.2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, który mówi, że *„zasiłek celowy może być przyznany także osobie albo rodzinie, które poniosły straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej.”*

Zadanie było realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Gubin, zwany dalej „OPS”. OPS działa na podstawie Statutu, który został nadany ośrodkowi uchwałą nr XXII/87/2012 Rady Gminy Gubin z dnia 27 kwietnia 2012 r. OPS jest gminną jednostką organizacyjną działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Gubin. OPS realizuje m.in. zadania własne gminy wynikające z ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o pomocy społecznej jak również zadania zlecone gminie przez administrację rządową w zakresie ustalonym przez ustawy. OPS kieruje Kierownik, a zwierzchnikiem służbowym Kierownika OPS jest Wójt Gminy. Ponadto Kierownik OPS, zarządzeniem nr 13/2004 Wójta Gminy Gubin z dnia 30 kwietnia 2004 r. został upoważniony do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz zarządzeniem nr 78/2014 Wójta Gminy Gubin z dnia 24.09.2014 r., Kierownik OPS upoważniony został do reprezentowania przed organami administracji publicznej w zakresie zadań realizowanych przez ten ośrodek. Regulamin organizacyjny OPS został wprowadzony zarządzeniem nr 2/2013 Kierownika OPS w Gubinie z dnia 2 września 2015 r. na podstawie § 11 statutu.

W związku z wystąpieniem w dniach 5/6.10.2017 r. niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej, Wójt Gminy Gubin zarządzeniem nr 61/2017 z dnia 09.10.2017 r. powołał Komisję ds. szacowania szkód i strat powstałych na terenie Gminy Gubin oraz zarządzeniem nr 75/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. powołał Komisję do spraw odbioru usunięcia szkód i strat powstałych na terenie Gminy Gubin w wyniku zdarzeń o charakterze klęsk żywiołowych. W skład obu komisji, oprócz pracowników Gminy Gubin, powołany został Pan Karol Ewertowski posiadający uprawnienia budowlane nr 82/82/Zg w sprawach konstrukcyjno-budowlanych.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

W związku z wystąpieniem w dniach 5/6.10.2017 r. oraz 28/29.10.2017 r. niekorzystnych zjawisk atmosferycznych, OPS wydał łącznie 29 decyzji przyznających zasiłki celowe, w tym:

- 27 decyzji do 20 000,00 zł,
 - 1 decyzja powyżej 20 000,00 zł,
 - 1 decyzja odmawiająca przyznania zasiłku celowego,
- na łączną kwotę 121 052,00 zł.

Skontrolowano 100% wydanych decyzji przyznających zasiłki celowe oraz 100% dokumentów źródłowych stanowiących podstawę wydania decyzji, tj.: wnioski o przyznanie pomocy finansowej (protokoły przyjęcia podania), kwestionariusze wywiadu rodzinnego, protokoły szacowania strat, operaty szacunkowe poniesionych strat, dokumentację fotograficzną oraz inne dokumenty załączone

przez osoby uprawnione do pomocy. Szczegółowe zestawienie skontrolowanych dokumentów związanych z wydanymi decyzjami znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie analizy dokumentów zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

- każda poszkodowana osoba złożyła wniosek o udzielenie pomocy w postaci protokołu przyjęcia podania, który to został sporządzony i odczytany przez Pracownika Socjalnego OPS w obecności Wnioskodawcy, a następnie podpisany przez obie strony,
- podstawą do określenia wielkości pomocy był każdorazowo przeprowadzony wywiad rodzinny, protokół szacowania strat oraz kosztorys inwestorski,
- wywiad rodzinny przeprowadzany był przez pracownika socjalnego OPS w tym samym dniu co sporządzenie protokołu przyjęcia podania,
- plan pomocy i działań zawarty w wywiadzie rodzinnym w część V (decyzja Kierownika OPS) akceptowany był przez Kierownika OPS w pierwszych dniach grudnia 2017 r.,
- dla wszystkich wniosków o udzielenie pomocy, w tym dla zasiłków wypłaconych w oparciu o pkt. II Zasad¹, tj. na remont budynku/lokalu mieszkalnego, w celu oszacowania strat, opracowany został kosztorys inwestorski przygotowany przez Pana Karola Ewertowskiego posiadającego uprawnienia budowlane nr 82/82/Zg w sprawach konstrukcyjno-budowlanych,
- szacowanie strat odbywało się w przeciągu jednego tygodnia po sporządzeniu protokołu przyjęcia podania,
- wyceny strat dokonywała 5 osobowa Komisja ds. szacowania strat powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gubin Nr 61/2017 z dnia 09.10.2017 r.²,
- straty poniesione przez poszkodowanych były następstwem zniszczenia części budynku mieszkalnego albo budynku gospodarczego,
- podstawą przyznania zasiłku celowego była decyzja wydana przez Wójta Gminy Gubin, podpisana z upoważnienia Wójta przez Kierownika OPS,
- decyzje przyznające zasiłki celowe do 20 000,00 zł (tj. na podstawie pkt. II Zasad) zostały wydane w przeciągu dwóch miesięcy od dnia przyjęcia wniosku o przyznanie pomocy,
- przyznane kwoty zasiłków celowych były równe wycenie z kosztorysu inwestorskiego,
- wypłata zasiłków celowych realizowana była niezwłocznie w kwotach i terminach określonych w decyzjach, pod rygorem natychmiastowej wykonalności, nadanej na podstawie art. 108 k.p.a. ze względu na wyjątkowo ważny interes społeczny,
- przekazanie zasiłku celowego następowało zgodnie z wydaną decyzją, tj. za pośrednictwem konta bankowego lub w kasie,

¹ 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 (tekst ujednoczony po zmianie DOLiZK-IV-775-20/2017 z dnia 29.08.2017 r.).

² Komisja szacowała straty w składzie: Beata Hajducka – przewodnicząca komisji, Dariusz Sobczak, Stanisław Pawłowski, Dorota Mierzuchowska, Karol Ewertowski – członek komisji posiadający uprawnienia budowlane w branży konstrukcyjno-budowlanej.

- potwierdzenia usunięcia szkód dokonywała powołana zarządzeniem nr 75/2018 Wójta Gminy Gubin z dnia 16 listopada 2018 r., 4 osobowa Komisja, ds. odbioru usunięcia szkód i strat powstałych na terenie Gminy Gubin w wyniku zdarzeń o charakterze klęsk żywiołowych w mieniu prywatnym – w infrastrukturze budowlanej³.

Dodatkowo, w trakcie kontroli na miejscu ustalono, że:

1. Beneficjenci pomocy przyznanej w kwocie do 6 000,00 zł na remont budynku/lokalu mieszkalnego nie przedstawili faktur lub rachunków potwierdzających poniesienie wydatków dokonanych z kwoty przyznanego zasiłku. O powinności przedstawienia powyższych dowodów finansowych mówi pkt I. 15. Zasad: „Osoby uprawnione powinny przedstawić faktury lub rachunki potwierdzające poniesienie wydatków związanych z remontem/odbudową budynku/lokalu mieszkalnego lub gospodarczego, dokonanych z kwoty przyznanego zasiłku”. W wyjaśnieniach otrzymanym od Kierownika OPS czytamy, że: *„W decyzjach na zasiłki do 6.000,00 zł nie zapisano wymogu przedłożenia faktur lub rachunków potwierdzających poniesienie wydatków związanych z kosztami usunięcia szkód spowodowanych Orkanem Ksawery i Orkanem Grzegorz z uwagi na to, iż we wszystkich tych rodzinach osobiście dokonano odbioru usunięcia szkód. W aktach spraw są protokoły odbioru usunięcia szkód.”*

Biorąc pod uwagę:

- powyżej cytowane wyjaśnienia, z których wynika, że OPS komisyjnie potwierdzał wykonanie prac zrealizowanych z kwot wypłaconych zasiłków,
 - zapis w pkt. I.15 Zasad z użyciem słowa „powinny”, które to jest wytyczną lub zaleceniem, ale nie jest zobowiązaniem i nie jest równoznaczne ze słowem musi,
 - otwarty katalog sposobu rozliczenia poniesionych wydatków wskazany w pkt. I.16. Zasad, na który wskazuje użycie słowa „np.” w wyrażeniu „np. nie przedstawi rachunków lub faktów”, zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia Kierownika OPS jako zasadne.
2. W decyzjach przyznających zasiłki powyżej kwoty 6.000,00 zł, w których została wskazana powinność przedstawienia faktur lub rachunków potwierdzających poniesienie wydatków, nie został określony termin przedłożenia faktur lub rachunków do OPS. W wyjaśnieniach otrzymanych od Kierownika OPS czytamy, że: *„W decyzjach na zasiłki powyżej 6.000,00 zł nie został określony termin przedłożenia faktur lub rachunków potwierdzających poniesienie wydatków związanych z remontem. Wynikało to z tego, że zakres robót naprawczych był zróżnicowany i nie byliśmy w stanie sami określić terminu usunięcia szkód. W decyzjach strona została pouczona. W przypadku gdy osoba uprawniona nie rozliczy poniesionych wydatków (np. nie przedstawi rachunków lub faktur) albo przeznaczy pomoc na wydatki niezgodnie z celem, na jaki została ona udzielona, zwrot środków z tytułu udzielonej pomocy następuje na podstawie ustawy o pomocy społecznej. Należności z tytułu wydatków na świadczenia pomocy społecznej*

³ Komisja została powołana w składzie: Wioleta Szostak – przewodnicząca komisji, Dariusz Sobczak, Dorota Mierzuchowska, Karol Ewertowski (posiadający uprawnienia budowlane w branży konstrukcyjno-budowlanej) – członkowie komisji.

oraz nienależnie pobranych świadczeń podlegają ściągnięci przymusowemu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”.

Powyższe wyjaśnienia Kierownika OPS zostały przez kontrolujących uznane za zasadne, tym bardziej, że w trybie art. 75 § 2 k.p.a. odebrano oświadczenie złożone na wniosek strony, w którym to każdy Poszkodowany (z wyjątkiem jednej osoby – ██████████) zobowiązał się do rozliczenia zasiłku fakturami/rachunkami w terminie przez siebie wskazanym. W przypadku ██████████ ustalono, że Poszkodowana nie wskazała w oświadczeniu terminu rozliczenia zasiłku, jak i nie dostarczyła faktur/rachunków potwierdzających poniesienie wydatków. Pani Dorota Mierzuchowska – Pracownik Socjalny OPS – wyjaśniła, że „██████████ zgodnie z decyzją zobowiązana została do rozliczenia poniesionych wydatków związanych z remontem oraz przedstawieniu faktur lub rachunków. Na podstawie ustnych informacji uzyskanych od ██████████ ustalono, że w związku z sytuacją losową w jakiej się znalazła, nie jest w stanie, mimo usunięcia szkód przedstawić żądanych faktur. ██████████ oświadczyła, że przez dłuższy czas nie przebywała w miejscu zamieszkania, a remontem domu zajęła się rodzina, która nie dopilnowała, aby przechowywać rachunki potwierdzające poniesione wydatki. Na podstawie protokołu z dnia 19.11.2018r. Komisja ds. odbioru usunięcia szkód w mieniu prywatnym, w infrastrukturze budowlanej, spowodowanej przez nawałnicę, która wystąpiła w dniu 5.10.2017r. powołana zarządzeniem nr 75/2018 przez Wójta Gminy Gubin stwierdziła, że uszkodzenia zostały naprawione.”

W świetle przedstawionych wyjaśnień, OPS powinien był wezwać Poszkodowaną do dostarczenia duplikatów rachunków. Zaginięcie czy zniszczenie faktury/rachunku stanowi podstawę do żądania wystawienia duplikatu przez Sprzedawcę, o czym mówi art. 106l ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴ (Dz.U.2018.2174). Dodatkowo, należy mieć na uwadze, że w przypadku prowadzenia postępowania administracyjnego, OPS powinien zachować szczególną staranność i rzetelność postępowania, stosując te same zasady postępowania w stosunku do wszystkich Poszkodowanych. Z uwagi na powyższe, w celu pełnego wykonania zapisów decyzji należało zobowiązać Poszkodowaną do dostarczenia duplikatów rachunków potwierdzających poniesione wydatki związane z remontem.

3. Kierownik OPS każdorazowo, przed upływem 30 dni od dnia przyjęcia podania od poszkodowanego, zawiadamiał zainteresowanego o toczącym się postępowaniu w sprawie przyznania zasiłku celowego, o możliwości zapoznania się z materiałami dowodowymi i złożenia dodatkowych wyjaśnień/dokumentów czy wypowiedzenia się przed wydaniem decyzji. Jednocześnie w zawiadomieniu Kierownik OPS informował poszkodowanego o przesunięciu terminu wydania decyzji i przyczynach zwłoki. Kontrolujący zwracają uwagę, że w żadnym z wysłanych zawiadomień o przesunięciu terminu załatwienia sprawy, nie zawarto pouczenia, że zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego

⁴ Postępowanie w przypadku zniszczenia albo zaginięcia faktury.

(Dz.U.2017.1257) stronie przysługuje prawo wniesienia ponaglenia ze względu na niezakończoną sprawę w terminie lub na zbyt długie prowadzenie postępowania, co było niezgodne z art. 36 k.p.a. W wyjaśnieniu otrzymanym od Kierownika OPS czytamy: *„Wynikło to z przeoczenia i krótkiego obowiązywania tych zmian. Obecnie Ośrodek we wszystkich zawiadomieniach o przesunięciu terminu załatwienia sprawy stosuje zapis o prawie wniesienia ponaglenia.”*

4. Dla każdej wystawionej decyzji przyznającej zasiłek celowy w treści uzasadnienia podano, że wyceny kosztorysowej „remontu/odbudowy” uszkodzonego w wyniku wiatru obiektu budowlanego, dokonał „rzecznik posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości”. Jak ustalili kontrolujący żadna decyzja nie odnosiła się do odbudowy tylko do remontu, a szacowanie strat w praktyce dokonywała powołana przez Wójta Gubina Komisja na podstawie wizji lokalnej i w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany przez osobę wchodzącą w skład komisji, niebędącą zarazem pracownikiem Urzędu Gminy, posiadającą uprawnienia budowlane w sprawach konstrukcyjno-budowlanych. Ponadto, jak ustalono, żaden z pozostałych członków komisji nie posiadał uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości. W wyjaśnieniu otrzymanym od Kierownika OPS czytamy: *„(...)”, że zapis w decyzjach „rzecznik posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości” został zaczerpnięty z pkt IV. 5 z Zasad (...). We wszystkich decyzjach użyto sformułowania remontu w nawiasie odbudowa, zakres uszkodzeń obejmował remont lokali, wariant odbudowy powinien być skreślony w decyzjach”.*

Według kontrolujących, zgodnie z art. 107 § 3 k.p.a. w treści decyzji, uzasadnienie powinno zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł. Stwierdzenie, że wyceny dokonał „rzecznik posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości” w świetle zebranego materiału dowodowego jest nieprawdziwe i tym samym nie mogło zostać udowodnione.

5. W przypadku decyzji nr OPS.5614-22/Rej.786/17 z dnia 8 grudnia 2017 r. przyznającej zasiłek celowy na remont budynku mieszkalnego uszkodzonego w wyniku zdarzenia klęskowego z dnia 5/6.10.2017 r., w wysokości 8 379,00 zł, jak ustalili kontrolujący na podstawie zebranego materiału dowodowego, poszkodowany nie przedstawił w wymaganych terminach faktur, rachunków lub innych dowodów potwierdzających poniesienie wydatków związanych z tym remontem, oraz nie wykonał żadnych napraw w uszkodzonym budynku. Ustalenia powyższe zostały również potwierdzone w sporządzonej w dniu 11.12.2018 r. adnotacji urzędowej podpisanej z upoważnienia Wójta przez panią Izabelę Górską pracownika OPS, w której czytamy: *„W dniu 15.12.2017r. [REDAKTOWANE] zobowiązał się do końca kwietnia 2018r. wykonać remont i naprawę dachu na budynku mieszkalnym oraz dostarczyć do tegoż Ośrodka faktury i rachunki za poniesione wydatki. W dniu 10.01.2018 r. [REDAKTOWANE] zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu rozliczenia przyznanej pomocy do dnia 30.08.2018 r. Prośbę swoją motywował tym, iż w obecnym okresie większość firm dekarskich posiada naprężone plany prac lub zawiesiło na ten czas działalność. W dniu 21.11.2018 r. [REDAKTOWANE] otrzymał wezwanie aby*

w ciągu 3 dni przedstawić faktury lub rachunki potwierdzające poniesione wydatki związane z remontem lub odbudową budynku mieszkalnego na kwotę 8.379,00 zł. W dniu 3.12.2018 r. Klient otrzymał wezwanie do określenia terminu sporządzenia protokołu dotyczącego usunięcia szkód w mieniu prywatnym powodowanych przez nawałnice, która wystąpiła w dniu 5.10.2017 r. Pracownik socjalny wielokrotnie wizytował środowisko w dniach: 14.09.2018 r., 21.09.2018 r., 11.10.2018 r., 16.11.2018 r. jednak nie zastał [REDAKTOWANE] w miejscu zamieszkania. W dniu 5.12.2018 r. pracownicy socjalni po raz kolejny wizytowali środowisko. [REDAKTOWANE] nie było w domu. Na podstawie protokołu z dnia 5.12.2018 r. Komisja ds. odbioru usunięcia szkód w mieniu prywatnym, w infrastrukturze budowlanej, spowodowanych przez nawałnicę, która wystąpiła w dniu 5.10.2017 r., powołana zarządzeniem nr 75/2018 przez Wójta Gminy Gubin stwierdzono, że [REDAKTOWANE] nie przedstawił faktur ani rachunków potwierdzających poniesione wydatki na remont dachu i nie dokonał naprawy uszkodzeń. W dniu 7.12.2018 r. do tutejszego Ośrodka wpłynęło oświadczenie [REDAKTOWANE], w którym zobowiązał się usunąć szkody do dnia 30.12.2018 r. i przedstawić rachunki. W dniu 31.12.2018 r. pracownik socjalny uda się z wizytą do [REDAKTOWANE]. Jeżeli szkody nie zostaną naprawione Ośrodek Pomocy Społecznej wszczyną postępowanie w sprawie ustalenia nienależnie pobranego zasiłku celowego.”

W dniu 14 stycznia 2019 r. do kontrolujących drogą e-mail wpłynęły dokumenty z OPS Gubin (dołączone do akt sprawy), z których wynika, że w dniu 31.12.2018 r. beneficjent nie był obecny w miejscu zamieszkania, a z obserwacji pracownika OPS wynika, że szkody nie zostały naprawione oraz, że w dniu 7 stycznia 2019 r. zostało dostarczone do zainteresowanego pismo znak sprawy nr OPS.5614-22/2019 zawiadamiające o wszczęciu postępowania w sprawie ustalenia nienależnie pobranego zasiłku celowego na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej w budynku mieszkalnym w kwocie 8 379,00 zł.

Zgodnie z pkt. I.16 Zasad, w przypadku gdy osoba uprawniona nie rozliczy poniesionych wydatków, albo przeznaczy pomoc na wydatki niezgodne z celem, na jaki została udzielona, zwrot środków z tytułu udzielonej pomocy następuje na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2018.1508). Zgodnie z art. 104 cytowanej ustawy, nienależnie pobrane świadczenia podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jednocześnie przypominam, że kwota zwróconego nienależnie pobranego zasiłku celowego, wypłaconego przez gminę w ramach dotacji otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa, wraz z naliczonymi odsetkami, podlega zwrotowi na rachunek budżetu państwa w trybie art.169 ust.1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077).

Dokumentacja merytoryczna, finansowa oraz księgową potwierdzająca prawidłowość wykonania rozliczenia dotacji znajduje się w aktach kontroli.

Zasady rachunkowości obowiązujące w Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Gubin w okresie objętym kontrolą, zostały wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 Kierownika OPS z dnia 02.01.2011 r. w sprawie aktualizacji zasad rachunkowości oraz planu kont dla OPS zawartych w załączniku

do zarządzenia nr 4 Kierownika OPS z dnia 03.10.2015 r. Zakładowy plan kont zawarty jest w załączniku Nr 1a do instrukcji w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla OPS. W trakcie kontroli przedstawiono do wglądu wydruki z ewidencji księgowej z kont:

- 130 (Rachunek bieżący jednostki budżetowej),
- 223 (Rozliczenie wydatków budżetowych),
- 901 (Dochody budżetu) – konto dla budżetu Gminy.

Przedstawione wydruki z ewidencji księgowej dla powyższych kont były zgodne z kontami ujętymi w zakładowym planie kont. Oznacza to, że zapisy księgowe dokonywane były na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont przyjętym dla jednostki budżetowej jaką jest OPS, jak i dla budżetu gminy.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli poddano ocenie następujące sprawozdania:

- sprawozdanie kwartalne Rb-50W za IV kw. 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,
- sprawozdanie kwartalne Rb-50D za IV kw. 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.

Kwoty otrzymanej oraz wydatkowanej dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50D i Rb-50W za IV kw. 2017 r. oraz zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (*sprawozdania i raporty z przekazania sprawozdań do LUW znajdują się w aktach sprawy*).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o stwierdzone uchybienia:

1. Zaniechanie pełnego wykonania zapisów decyzji przyznającej zasiłek celowy [REDAKCYJNE] [REDAKCYJNE] poprzez brak zobowiązania Poszkodowanej do dostarczenia duplikatów rachunków potwierdzających poniesione wydatki związane z remontem (ss. 5-6).
2. We wszystkich wysłanych do poszkodowanych zawiadomieniach, informujących o przesunięciu terminu załatwienia sprawy, nie zawarto pouczenia, że zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2017.1257) stronie przysługuje prawo wniesienia ponaglenia ze względu na niezałatwienie sprawy w terminie lub na zbyt długie prowadzenie postępowania, co było niezgodne z art. 36 k.p.a. (ss. 6-7).
3. Dla wszystkich decyzji w treści uzasadnienia powołano się na nieistniejące dowody i ustalenia mówiące, że wyceny kosztorysowej remontu/odbudowy uszkodzonego w wyniku wiatru, obiektu budowlanego, dokonał „rzeczoznawca posiadający uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości”, co jest sprzeczne z art. 107 § 3 k.p.a. (s. 7).

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienia jest Pani Aldona Robowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), zalecam:

1. Zobowiązanie Poszkodowanej - [REDACTED] - do dostarczenia duplikatów rachunków potwierdzających poniesione wydatki związane z remontem. Kserokopię otrzymanych duplikatów, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, należy przesłać do Wydziału Budżetu i Finansów LUW, w terminie do 30 kwietnia br.
2. W treści zawiadomień informujących o przesunięciu terminu załatwienia sprawy, przestrzegać zapisów art. 37 k.p.a.
3. W treści uzasadnienia decyzji przyznających zasiłki celowe na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej, przestrzegać zapisów art. 107 § 3 k.p.a.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak