



**WOJEWODA LUBUSKI**



Gorzów Wlkp., 07 listopada 2024 r.

Sprawa: BF-VIII.431.16.2024.NMie  
Sprawę prowadzi: Natalia Mielczarek  
Telefon: 95 7851 681  
e-mail: [natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl)

Pan  
**Bartłomiej Kucharyk**  
Wójt Gminy Przytoczna

### **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej**

w Urzędzie Gminy w Przytocznej (ul. Rokitniańska 4, 66-340 Przytoczna)<sup>1</sup>.

#### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

1. Zakres kontroli: Prawidłowość wydatkowania środków publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 103 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.)<sup>2</sup>.
2. Okres objęty kontrolą: 2023 r. oraz I kwartał 2024 r.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 25 września 2024 r. do 31 października 2024 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna<sup>3</sup>.
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.: Natalia Mielczarek – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Magdalena Ratajczak – członek zespołu kontrolnego.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Bartłomiej Kucharyk.

#### **II. OCENA OGÓLNA**

Działania Urzędu Gminy w Przytocznej<sup>4</sup> w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, oceniono:

---

<sup>1</sup> 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) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>2</sup> Art. 13 i 13a ustawy został uchylony z dniem 01 lipca 2024 r. na mocy ustawy z dnia 15 maja 2024 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 854).

<sup>3</sup> art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>4</sup> Zwanego dalej UG lub Gminą

1. Prawidłowość ewidencjonowania i sprawozdawczość środków z Funduszu Pomocy - ocena pozytywna.
2. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz innymi rozstrzygnięciami w danej sprawie – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Realizacja obowiązku zawartego w art. 13a ust. 3 ustawy dotyczącego uzupełnienia bazy danych w systemie teleinformatycznym (aplikacja „Źródło”) oraz weryfikacja zgodności danych wprowadzonych do systemu teleinformatycznego z informacjami źródłowymi zawartymi we wnioskach o wypłatę świadczenia z Funduszu Pomocy – ocena pozytywna.

### III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

#### 1. PRAWIDŁOWOŚĆ EWIDENCJONOWANIA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ ŚRODKÓW Z FUNDUSZU POMOCY.

##### 1.1 Ujęcie środków w planie finansowym UG i jego zmiany.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>5</sup>, zadania gminy związane z realizacją zadania mającego na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy<sup>6</sup> przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej. Środki na realizację przedmiotowego zadania były przekazywane na konto UG w Przytocznej w transzach, każdorazowo po przedłożeniu przez Gminę do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>7</sup> zbiorczych wniosków, w których wskazywano numery wniosków, liczbę osób i dni, stawkę za dzień oraz kwotę należną do wypłaty.

Na realizację przedmiotowego zadania UG otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego środki w wysokości:

- w 2023 r. – 359 296,00 zł,
- w 2024 r. – 14 704,00 zł<sup>8</sup>.

W toku kontroli ustalono, że środki wprowadzane były do budżetu Gminy Zarządzeniami Wójta Gminy w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85395 – *Pozostała działalność*, paragraf 2100 – *środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy*. Szczegółowy wykaz Zarządzeń Wójta wprowadzających do budżetu Gminy środki z tytułu świadczenia przysługującego z tytułu zakwaterowania oraz wyżywienia obywateli Ukrainy znajduje się w aktach kontroli.

Ostatecznie plan finansowy na 2023 r. po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 359 296,00 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. środki z FP zostały wykorzystane w 100% z przeznaczeniem na świadczenie z art. 13 ustawy wypłacone wnioskodawcom w wysokości 358 400,00 zł

---

<sup>5</sup> Zwana dalej ustawą.

<sup>6</sup> Zwanego dalej FP lub Funduszem.

<sup>7</sup> Zwanego dalej LUW.

<sup>8</sup> Według stanu na koniec I kwartału 2024 r.

oraz koszty obsługi zadania 896,00 zł<sup>9</sup>. Plan finansowy na dzień 31.03.2024 r. wyniósł 14 704,00 zł z czego na wypłatę świadczenia pieniężnego przeznaczono środki w wysokości 14 640,00 zł oraz kwotę 64,00 zł na koszty obsługi zadania. W I kwartale 2024 r. wydatkowano 100% środków z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia dla wnioskodawców, natomiast wydatkowanie środków z tytułu kosztów obsługi zaplanowano w późniejszym okresie.

1.2 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z FP.

Na podstawie art. 14 ust. 14 ustawy jednostka samorządu terytorialnego gromadzi środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznacza je na wydatki związane z realizacją zadań na rzecz pomocy Ukrainie. W toku czynności kontrolnych ustalono, że UG posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 88 8367 0000 0050 0281 2005 0208 dedykowany pomocy obywatelom Ukrainy, na który przekazywane są środki z LUW. Do rachunku został opracowany plan finansowy, co pozostaje w zgodzie z art. 14 ust. 15 ustawy.

W okresie objętym kontrolą Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową związaną z wypłatą świadczenia z art. 13 ustawy. W zakresie dochodów budżetowych środki z Funduszu zostały ujęte w ewidencji księgowej UG – konto 901-853-85395-2100-00 natomiast w zakresie wydatków - konto 130-853-85395-(...) <sup>10</sup>.

Ponadto zespół kontrolny potwierdził, że UG wypełnił obowiązek nałożony na Jednostkę kontrolowaną art. 14 ust. 19 ustawy, tj. przedłożył organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o wykonaniu planu finansowego rachunku Funduszu <sup>11</sup>.

1.3 Rzetelność sporządzania oraz terminowość dwutygodniowych sprawozdań przekazywanych przez UG w Przytocznej.

W zakresie sprawozdawczości Jednostka kontrolowana została zobligowana do przekazywania do LUW szczegółowych danych dotyczących wypłaconych świadczeń za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w terminie do 01 dnia każdego miesiąca (wg stanu na koniec ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego) oraz do 16 dnia każdego miesiąca (według stanu na koniec dnia 15 każdego miesiąca) <sup>12</sup>.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 7 sprawozdań przedłożonych przez Jednostkę kontrolowaną <sup>13</sup>. W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- sprawozdania zostały złożone terminowo,

---

<sup>9</sup> W ramach kosztów obsługi zadania sfinansowano nagrody dla osoby prowadzącej zadanie związane z przyznawaniem oraz wypłatą świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

<sup>10</sup> Konto 130-853-85395-3280-00 (świadczenie wypłacone wnioskodawcom) oraz 130-853-85395-4740-00 i 130-853-85395-4850-00 (środki na obsługę zadania).

<sup>11</sup> Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Przytoczna za 2023 rok – tabela nr 26 i 27 – Wykonanie planu dochodów/wydatków z funduszu pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - <https://bip.przytoczna.pl/sprawozdania-z-wykonania-budzetu-za-rok-2023.html>

<sup>12</sup> Pismo LUW z 01.07.2022 r. znak: BF-I.3145.54.2022.

<sup>13</sup> Sprawozdania według stanu na 31.12.2023 r., 15.01.2024 r., 31.01.2024 r., 15.02.2024 r., 29.02.2024 r., 15.03.2024 r., 31.03.2024 r.

- według danych ujętych w sprawozdaniu na dzień 31.03.2024 r. do Gminy złożono 168 wniosków, z których 162 rozpatrzono pozytywnie. Pomocą objęto 468 obywateli Ukrainy. Łączna kwota świadczenia wypłaconego wnioskodawcom wraz z kosztami obsługi według stanu na koniec I kwartału 2024 r. wyniosła 1426 264,00 zł.
- dane ujęte w sprawozdaniach zostały wykazane w sposób rzetelny oraz spójny z danymi wynikającymi z kontrolowanych wniosków o przyznanie świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

## 2. ZGODNOŚĆ WYDATKOWANIA ŚRODKÓW Z PRAWEM POWSZECHNIE OBOWIĄZUJĄCYM, PRZEPISAMI WEWNĘTRZNYMI ORAZ INNYMI ROZSTRZYGNIĘCIAMI W DANEJ SPRAWIE.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy, zadanie związane z przyznawaniem świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym ze środków zapewnionych przez wojewodę. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 32 zatwierdzone i rozliczone wnioski złożone do Gminy w okresie od 04.05.2023 r. do 04.04.2024 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wnioski o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa składane były przez 2 wnioskodawców<sup>14</sup>,
- złożone do UG wnioski były rozpatrywane na bieżąco, tj. w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku do Gminy<sup>15</sup>,
- wypłata świadczenia pieniężnego na mocy art. 13 ustawy następowała na podstawie złożonych do UG wniosków i była dokonywana „z dołu”, za faktyczny okres zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, co jest zgodne z § 3 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty<sup>16</sup>,
- skontrolowane wnioski o świadczenie pieniężne zostały złożone do Gminy w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem, co jest zgodne z art. 13 ust. 1 e ustawy,
- dokonując weryfikacji wniosków, UG mając na uwadze zapisy § 4 Rozporządzenia, przedłużał okresy wypłaty świadczenia na okres dłuższy niż 120 dni. Podstawą przedłużenia przedmiotowego świadczenia były w szczególności orzeczenia o niepełnosprawności, weryfikacja numerów PESEL, odpis skróconego aktu urodzenia. Przedłużenie wypłaty świadczenia dotyczyło 17 z 32 skontrolowanych wniosków.
- skontrolowane wnioski zostały prawidłowo ujęte w zbiorczych wnioskach<sup>17</sup> złożonych przez Gminę do LUW w zakresie liczby osób, dni zakwaterowania<sup>18</sup> i kwoty świadczenia,

---

<sup>14</sup> Jeden wnioskodawca złożył 12 wniosków, drugi wnioskodawca złożył 20 wniosków.

<sup>15</sup> Zgodnie z § 3 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 04.05.2022 r. w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty (Dz.U. z 2023 r. poz. 1381). Akt uchylony z dniem 01.07.2024 r. w związku ze zmianą ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

<sup>16</sup> Zwanym dalej Rozporządzeniem.

<sup>17</sup> Zbiorcze wnioski od nr 17 do nr 25.

- środki na świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, otrzymane z LUW, UG przekazywał na rachunek bankowy wnioskodawców bez zbędnej zwłoki, tj. od 1 do 8 dni roboczych od dnia otrzymania/wprowadzenia środków do budżetu,

- przyjęte do próby wnioski zostały złożone na obowiązujących wzorach wniosku<sup>19</sup>, poza 2 przypadkami, gdy wnioski złożono na nieobowiązujących już w danym okresie wzorach. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Pani Skarbnik informując, że „przyczyną przyjęcia wniosków (...) na nieobowiązujących wzorach było nieumyślne przeoczenie tego faktu”.

Ponadto jeden z wnioskodawców składając wnioski na przedłużenie wypłaty świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, nie uzupełnił pola „uzasadnienie przedłużenia wypłaty świadczenia powyżej 120 dni”, które było obowiązkowym w sytuacji składania wniosku na przedłużenie przedmiotowego świadczenia. Sytuacja dotyczyła 12 skontrolowanych wniosków. Dodatkowo w 1 z wyżej wymienionych wniosków nie uzupełniono obowiązkowego pola „liczba osób, na które wnioskuję o przyznanie świadczenia”. Wyjaśnień w powyższym zakresie udzieliła Skarbnik Gminy informując, że „przyczyną przyjęcia wniosku (...) z nieuzupełnionymi polami było przeoczenie tych braków przez pracownika zajmującego się przyjmowaniem i weryfikacją wniosków”.

Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia, jednocześnie wskazując, że w związku z uchyceniem z dniem 01.07.2024 r. świadczenia związanego z wypłatą świadczenia pieniężnego na podstawie art. 13 ustawy<sup>20</sup> odstępuje od formułowania zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- w 2 skontrolowanych przypadkach Gmina dokonała weryfikacji warunków zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, o której mowa w art. 13 ust. 2 ustawy, wnioskując do Wojewody Lubuskiego w zbiorczych wnioskach, o wypłatę środków w wysokości 32,00 zł za każdy rozpatrzony wniosek. Z przedmiotowej kontroli UG sporządził notatkę służbową podpisaną przez trzech pracowników Gminy uczestniczących w kontroli.

- złożone do Gminy wnioski były na bieżąco wprowadzane do systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 13a ustawy, za wyjątkiem wniosków, które wpłynęły do Gminy zaraz po rozpoczęciu działań wojennych na terytorium Ukrainy, tj. od nr 1 do nr 43 z 2022 r. W trakcie trwania czynności kontrolnych UG wprowadził do systemu teleinformatycznego przedmiotowe wnioski.

- podczas realizacji zadania i wprowadzaniu wniosków do systemu teleinformatycznego „Źródło” Gmina nie napotkała na nieprawidłowości polegające na „podwójnym finansowaniu” obywateli Ukrainy<sup>21</sup>,

- we wniosku 44/UKR/2023 złożonym na 2 osoby, w zakresie 1 osoby pomimo prawidłowo wskazanej ilości dni, doszło do wypłaty świadczenia za okres krótszy niż wskazany w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania o 8 dni. W wyjaśnieniach otrzymanych od Skarbnika

---

<sup>18</sup> Za wyjątkiem wniosku 44/UKR/2023, który został omówiony w dalszej części Sprawozdania z kontroli.

<sup>19</sup> Wzór stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 kwietnia 2023 r., 22 sierpnia 2023 r.

<sup>20</sup> Uchylono na podstawie art. 1 pkt 12 ustawy z dnia 15.05.2024 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 poz. 854).

<sup>21</sup> Informacja przekazana przez UG w dniu 01.10.2024 r.

Gminy czytamy, że „wyłacono świadczenie za (...) na podstawie wniosku 44/UKR/2023 za okres 30 dni, a nie jak wskazał wnioskodawca za 38 dni z powodu pomyłki pracownika”.

Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia oraz w związku ze zmianą ustawy, tj. uchynieniem przedmiotowego świadczenia, odstępuje od formułowania zalecenia w powyższym zakresie.

Na podstawie dokonanej analizy poza ww. przypadkami zespół kontrolny potwierdził zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym w zakresie wniosków przyjętych do próby.

### 3. REALIZACJA OBOWIĄZKU ZAWARTEGO W ART. 13A UST. 3 USTAWY DOTYCZĄCEGO UZUPEŁNIENIA BAZY DANYCH W SYSTEMIE TELEINFORMATYCZNYM (APLIKACJA „ŹRÓDŁO”) ORAZ WERYFIKACJA ZGODNOŚCI DANYCH WPROWADZONYCH DO SYSTEMU TELEINFORMATYCZNEGO Z INFORMACJAMI ŹRÓDŁOWYMI ZAWARTYMI WE WNIOSKACH O WYPŁATĘ ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU POMOCY.

Wyplata świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy została zlecona gminom jako zadanie z zakresu administracji rządowej.

Świadczenie było przyznawane na podstawie wniosku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy, za okres faktycznego zapewnienia, na własny koszt, zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

W oparciu o dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego dokonano na wybranej przez LUW próbie wniosków, weryfikacji wyłaconego przez Gminę świadczenia z art. 13 ustawy. Na podstawie dokonanej weryfikacji kontrolujący potwierdzili wypełnienie przez Gminę obowiązku wyrażonego w art. 13a ust. 3 ustawy, tj. wprowadzanie na bieżąco do systemu teleinformatycznego informacji, o których mowa w art. 13 ust. 4 pkt 1-4, 6 i 8 ustawy oraz zgodność danych wprowadzonych do aplikacji „Źródło” z danymi zawartymi w 32 kontrolowanych wnioskach.

#### **IV. WNIOSKI**

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania przez UG w Przytocznej środków publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 103 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.). Ponadto w związku z uchynieniem z dniem 1 lipca 2024 r. świadczenia z art. 13 ustawy, zespół odstąpił od formułowania zaleceń w zakresie stwierdzonych uchybień (cz. III, pkt 2 Sprawozdania).

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli<sup>22</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>22</sup> art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

