



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 07 sierpnia 2024 r.

Sprawa: BF-VIII.431.10.2024.NMie
Sprawę prowadzi: Natalia Mielczarek
Telefon: 95 7851 681
e-mail: natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Jacek Sauter
Burmistrz Bytomia Odrzańskiego

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Urzędzie Miejskim w Bytomiu Odrzańskim (ul. Rynek 1, 67-115 Bytom Odrzański)¹.

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.)².
2. Okres objęty kontrolą: 2023 r. oraz I kwartał 2024 r.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 01 lipca 2024 r. do 02 sierpnia 2024 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna³.
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.: Natalia Mielczarek – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Ewa Dłużniewska – członek zespołu kontrolnego.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Jacek Sauter.

II. OCENA OGÓLNA

¹ 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).

² 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).

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

Działania Urzędu Miejskiego w Bytomiu Odrzańskim⁴ 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:

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 nieprawidłowością.
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 UM 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 państwa⁵, zadania gminy związane z realizacją zadania mającego na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy⁶ przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej.

W kontrolowanym okresie zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytomiu Odrzańskim⁷. W przedmiotowym zakresie Burmistrz upoważnił Kierownika OPS oraz Głównego Księgowego do prowadzenia postępowań w zakresie przyznawania świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia i innych czynności niezbędnych do właściwej realizacji zadania określonego w art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁸.

Środki na realizację przedmiotowego zadania były przekazywane na konto UM w Bytomiu Odrzańskim w transzach, każdorazowo po przedłożeniu przez Gminę do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego⁹ zbiorczych wniosków, w których wskazywano numery wniosków, liczbę osób i dni, stawkę za dzień oraz kwotę należną do wypłaty.

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

- w 2023 r. – 324 064,00 zł,

⁴ Zwanego dalej UM lub Gminą

⁵ Zwana dalej ustawą.

⁶ Zwanego dalej FP lub Funduszem.

⁷ Zwanego dalej OPS lub Ośrodkiem.

⁸ Upoważnienie Nr 0052.7.2022 z 24 marca 2022 r. oraz Nr 0052.8.2022 z 24 marca 2022 r.

⁹ Zwanego dalej LUW.

- w 2024 r. – 72 560,00 zł¹⁰.

W toku kontroli ustalono, że środki wprowadzane były do budżetu Gminy Zarządzeniami Burmistrza Bytomia Odrzańskiego 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 zmian znajduje się w aktach kontroli.

Ostatecznie plan finansowy na 2023 r. po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 324 064,00 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 322 640,00 zł oraz koszty obsługi zadania 1 424,00 zł¹¹. Plan finansowy na dzień 31.03.2024 r. wyniósł 72 560,00 zł z czego na wypłatę świadczenia pieniężnego przeznaczono środki w wysokości 72 400,00 zł oraz kwotę 1 60,00 zł na koszty obsługi zadania.

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 UM posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 64 9674 0006 0010 0023 0739 0065 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 związku z realizacją przez OPS zadania związanego z przyznawaniem i wypłatą świadczenia określonego w art. 13 ustawy w Ośrodku utworzono rachunek pomocniczy o nr 81 9674 0006 0010 0025 9046 0009 służący do obsługi świadczeń wypłacanych w ramach FP. Otrzymane z LUW środki UM przekazywał na rachunek Ośrodka z którego dokonywane były wypłaty na rachunki bankowe wnioskodawców.

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 UM natomiast w zakresie wydatków ewidencję księgową prowadził OPS¹².

Ponadto zespół kontrolny potwierdził, że UM wypełnił obowiązek nałożony na Jednostkę kontrolowaną art. 14 ust. 19 ustawy, tj. przedłożył organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o wykonaniu planu finansowego rachunku Funduszu¹³.

¹⁰ Według stanu na koniec I kwartału 2024 r.

¹¹ W ramach kosztów obsługi zadania sfinansowano dodatek do wynagrodzenia pracownika OPS oraz koszty zakupu tonerów.

¹² Obroty na klasyfikacjach wydatków w zakresie §3280, §4740, §4850, §4860.

¹³ Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2023 rok – punkt 2.10 Dochody i wydatki z tytułu pomocy obywatelom Ukrainy finansowane środkami Funduszu Pomocy.

<http://www.bip.bytomodrzański.pl/index.php/budzet-gminy/84-sprawozdawczo-finansowa/1850-sprawozdanie-z-wykonania-budzetu-za-2023>

1.3 Rzetelność sporządzania oraz terminowość dwutygodniowych sprawozdań przekazywanych przez UM w Bytomiu Odrzańskim do LUW.

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)¹⁴. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 4 sprawozdania przedłożone przez Jednostkę kontrolowaną¹⁵. W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- sprawozdania zostały złożone terminowo,
- według danych ujętych w sprawozdaniu na dzień 29.02.2024 r. do Gminy wpłynęły 192 wnioski, które zostały pozytywnie rozpatrzone, w wyniku czego pomocą objęto 186 obywateli Ukrainy. Według przedłożonego przez Gminę sprawozdania łączna kwota świadczenia wypłaconego wnioskodawcom wraz z kosztami obsługi wyniosła 880 055,85 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, za wyjątkiem kolumny dotyczącej liczby złożonych wniosków w której nie uwzględniono wniosku nr 12 z 2024 r. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Główna Księgowa informując, że „omyłkowo nie wykazałam wniosku nr 12 złożonego do OPS w dniu 05-02-2024. W związku z powyższym przy sporządzaniu sprawozdania za m-c 07/2024 zostanie on wykazany w sprawozdaniu dot. ilości złożonych wniosków”. Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia oraz w związku z zapewnieniem ujęcia wyżej wymienionego wniosku w najbliższym sprawozdaniu odstępuje od formułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie.

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. Przedmiotowe zadanie realizowane było przez pracowników OPS. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 53 zatwierdzone i rozliczone wnioski złożone do OPS w okresie od 04.09.2023 r. do 09.04.2024 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 wnioskodawców¹⁶,

¹⁴ Pismo LUW z 01.07.2022 r. znak: BF-I.3145.54.2022.

¹⁵ Sprawozdanie według stanu na 31.12.2023 r., 15.01.2024 r., 31.01.2024 r., 29.02.2024 r.

¹⁶ Jeden wnioskodawca złożył 9 wniosków drugi wnioskodawca złożył 44 wnioski.

- złożone do OPS wnioski były rozpatrywane na bieżąco tj. w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku do Ośrodka¹⁷,
- wypłata świadczenia pieniężnego na mocy art. 13 ustawy następowała na podstawie złożonych do Ośrodka 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 wypłaty¹⁸,
- 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.1e ustawy, za wyjątkiem 1 wniosku, który został złożony z uchybieniem w/w terminu. Wniosek nr 7 z 2024 r. dotyczący zakwaterowania i wyżywienia obywatela Ukrainy w dniach 25-30 listopada 2023 r. (6 dni) został złożony do OPS w dniu 26.01.2024 r. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Główna księgowa Ośrodka informując, że *„ww. wniosek został złożony przez (...) po terminie w związku z nieznaną przyczyną przez wnioskodawcę. Tut. Ośrodek przyjął powyższy wniosek i zaakceptował go z racji realnej obecności ob. Ukrainy i poniesionych kosztów przez wnioskodawcę. Tut. Ośrodek poinformuje pisemnie wnioskodawcę o zaistniałej sytuacji i wezwie do zwrotu kwoty nienależnie wypłaconych środków z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w kwocie: 240,00 zł (6 dni x 40,00 zł = 240,00 zł)”*. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie wskazując, że złożenie wniosku z uchybieniem terminu wynikającego z przepisów prawa powinno skutkować zgodnie z art. 13f ustawy pozostawieniem wniosku bez rozpoznania. Skutkiem pozytywnego rozpatrzenia przedmiotowego wniosku była nienależna wypłata wnioskodawcy świadczenia oraz pobranie przez Gminę za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego kosztów obsługi zadania w wysokości 16,00 zł. Wobec powyższego zobowiązuje się Kierownika Jednostki kontrolowanej do odzyskania i zwrotu na konto LUW środków w łącznej wysokości 256,00 zł (6 dni x 40,00 zł=240,00 zł oraz 16,00 zł koszty obsługi zadania).
- dokonując weryfikacji wniosków, OPS 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 lub stopniu niepełnosprawności, oświadczenia wnioskodawców o zapewnieniu zakwaterowania i wyżywienia matkom samotnie sprawującym opiekę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nad trojgiem i więcej dzieci, osobom posiadającym orzeczenia o niepełnosprawności, osobom po 60 roku życia (kobiety) oraz 65 roku życia (mężczyźni), oświadczenia matek o fakcie samotnego sprawowania opieki nad trojgiem i więcej dzieci na terytorium Polski, karta ciąży.

¹⁷ 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.

¹⁸ Zwanym dalej Rozporządzeniem.

- skontrolowane wnioski zostały prawidłowo ujęte w zbiorczych wnioskach¹⁹ złożonych przez Gminę do LUW w zakresie liczby osób, dni zakwaterowania i kwoty świadczenia,
- środki na świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, otrzymane z LUW, UM przekazywał niezwłocznie na rachunek bankowy OPS, tj. do 5 dni od dnia otrzymania/wprowadzenia środków do budżetu. Ośrodek dokonywał przelewów na konta wnioskodawców w dniu otrzymania środków z UM/następnym dniu roboczym,
- przyjęte do próby wnioski zostały odpowiednio wypełnione oraz złożone na obowiązujących wzorach wniosku²⁰, poza 1 przypadkiem w którym nie zostało wypełnione pole dotyczące liczby osób, na które wnioskuje się o przyznanie świadczenia. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Główna księgową OPS informując, że „w powyższym wniosku Pan(...) pominął pole dotyczące liczby osób za które wnioskuje o wypłatę świadczenia i tym samym nie wpisał ilości osób (winno być wpisane 5 osób). Wniosek został już uzupełniony poprzez dopisanie liczby osób na które ww. wnioskował o przyznanie świadczenia”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz w związku z faktem, iż sytuacja dotyczyła 1 na 53 skontrolowane wnioski odstępuje od formułowania zalecenia w przedmiotowym zakresie.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- w skontrolowanych przypadkach Gmina nie dokonywała weryfikacji warunków zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, o której mowa w art. 13 ust. 2 ustawy,
- podczas realizacji zadania i wprowadzaniu wniosków do systemu teleinformatycznego „Źródło” Gmina nie napotkała na nieprawidłowość polegającą na „podwójnym finansowaniu” obywateli Ukrainy²¹.

Na podstawie dokonanej analizy zespół kontrolny potwierdził zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym w zakresie 52 z 53 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.

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

Zespół kontrolny zweryfikował zgodność danych wprowadzonych do systemu teleinformatycznego z informacjami źródłowymi zawartymi we wnioskach o wypłatę

¹⁹ Zbiorcze wnioski nr 11/2023, nr 12/2023, nr 13/2023, nr 1/2024, nr 2/2024, nr 3/2024, nr 4/2024.

²⁰ Wzór stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 sierpnia 2023 r. oraz z dnia 28 lutego 2024 r.

²¹ Informacja przekazana przez UM w dniu 02.07.2024 r.

świadczenia na mocy art. 13 ustawy oraz realizację obowiązku zawartego w art. 13a ust. 3 ustawy. W wyniku dokonanej analizy kontrolujący ustalili, że w przypadku trzech wnioskodawcy pobrali świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy w poszczególnych okresach 2023 roku przebywali poza granicami Polski. Szczegóły dotyczące nienależnie pobranych świadczeń zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 1 Wykaz wniosków w ramach wypłaconych świadczeń art. 13 ustawy.

Nr wniosku w Źródle	Okres za jaki świadczenie zostało pobrane	Okres pobytu obywatela Ukrainy poza granicami Polski	Ilość dni za które nienależnie pobrano świadczenie	Kwota nienależnie pobranego świadczenia
0804023-YE5FR	16.06.2023-21.07.2023	20.07.2023 (wyjazd) 15.08.2023 (przyjazd) (O....K....)	1	40,00 zł
0804023-AREWJ	28.09.2022-27.01.2023	05.01.2023 (wyjazd) 12.01.2023 (przyjazd) (A.....B....)	7	280,00 zł
0804023-VDXAV	17.06.2023-18.07.2023	11.07.2023 (wyjazd) 18.07.2023 (przyjazd) (A....B...)	7	280,00 zł
Razem do zwrotu				600,00 zł

Wyjaśnień w zakresie w/w wniosków udzieliła Główna księgową OPS informując, że „na dzień rozpatrywania wniosku i wprowadzania go do programu Źródło" w zakładce dot. wyświetlenia historii przekroczeń granicy nie było informacji o wyjeździe (...), w związku z tym świadczenie zostało przyznane (...). Powyższa rozbieżność wynika z faktu, że dane odprawowe nie są wprowadzane przez Straż Graniczną na bieżąco, tylko ze znacznym opóźnieniem bądź wcale”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia, jednocześnie zobowiązuje Kierownika Jednostki kontrolowanej do podjęcia czynności zmierzających do odzyskania i zwrotu na rachunek LUW nienależnie wypłaconych świadczeń z Funduszu.

Powyższe niezgodności nie wpływają na pozytywną ocenę w zakresie kontrolowanego obszaru w związku z faktem, że pełne dane przekroczenia granicy obywateli Ukrainy nie widniały w systemie teleinformatycznym w momencie rozpatrywania przez Gminę przedmiotowych wniosków.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Zespół kontrolny potwierdził, że we wszystkich wnioskach objętych kontrolą informacje określone w art. 13a ustawy zostały przez UM wprowadzone do systemu teleinformatycznego. Dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego były spójne z informacjami źródłowymi zawartymi w kontrolowanych wnioskach, w szczególności w zakresie danych wnioskodawcy, oznaczenia i wypełnienia odpowiednich sekcji (pól) wniosku, danych osób przyjętych do zakwaterowania, okresów, w których zostało zapewnione obywatelom Ukrainy zakwaterowanie i wyżywienie.

IV. WNIOSKI

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) Wypłata przez UM środków z FP w wysokości 240,00 zł z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelowi Ukrainy pomimo złożenia przez wnioskodawcę przedmiotowego wniosku z uchybieniem terminu wynikającego z art. 13 ust.1e oraz pobranie przez Gminę kosztów obsługi zadania w wysokości 16,00 zł z tytułu rozpatrzenia przedmiotowego wniosku (szczegóły w zakresie nieprawidłowości omówiono w części III pkt 2 str. 5).
- 2) Wypłata przez UM środków z Funduszu w nienależnej łącznej wysokości 600,00 zł z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy w poszczególnych okresach 2023 r. przebywali poza granicami Polski (szczegóły omówiono w części III pkt 3 str. 7).

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości był brak skutecznego nadzoru Kierownika Jednostki kontrolowanej nad prawidłową realizacją powierzonych pracownikom na mocy upoważnień zadań (ustalenie pkt 1) oraz wprowadzanie przez właściwe służby do systemu teleinformatycznego „Źródło” danych dotyczących przekroczenia granicy w różnych odstępach czasu (ustalenie pkt 2).

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest zobowiązanie Kierownika jednostki kontrolowanej do odzyskania i zwrotu nienależnie wypłaconych środków z FP.

Za nieprawidłowość opisaną w pkt 1) odpowiedzialność ponoszą Kierownik i Główny księgowy OPS, którym na mocy upoważnień zlecono wykonywanie zadania związanego z przyznawaniem oraz wypłatą świadczenia z tytułu pomocy obywatelom Ukrainy.

V. ZALECENIA POKONTROLNE

- 1) Dokonanie w terminie 15 dni od dnia otrzymania sprawozdania, zwrotu środków z Funduszu w łącznej wysokości 256,00 zł tytułem nienależnie wypłaconego świadczenia z art. 13 ustawy oraz kosztów obsługi zadania²².
- 2) Podjęcie czynności mających na celu odzyskanie i zwrot środków z Funduszu w łącznej wysokości 600,00 zł oraz poinformowanie Wojewody Lubuskiego o wykonaniu zalecenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli.

Dodatkowo niezależnie od wybranej przez LUW próby wniosków do kontroli, dokonanie ponownej weryfikacji (kontroli) wypłaconych świadczeń z FP a w przypadku stwierdzenia przez UM, że we wniosku o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy, podano nieprawdę, skierowanie do odpowiednich służb zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającego na złożeniu fałszywych oświadczeń.

²² Zwrotu środków z Funduszu Pomocy należy dokonać na rachunek LUW, z którego UM otrzymał środki na realizację zadania.

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 kontroli²³.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

²³ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).