



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., 12 czerwca 2024 r.

Sprawa: BF-VIII.431.5.2024.NMie  
Sprawę prowadzi: Natalia Mielczarek  
Telefon: 95 7851 681  
e-mail: [natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani  
**Alina Śmigiel**  
Burmistrz Kożuchowa

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej**  
w Urzędzie Miasta i Gminy Kożuchów (ul. Rynek 1a, 67-120 Kożuchów)<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.).
2. Okres objęty kontrolą: 2023 r. oraz I kwartał 2024 r.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 29 kwietnia 2024 r. do 07 czerwca 2024 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna<sup>2</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 Paweł Jagasek - Burmistrz Kożuchowa<sup>3</sup>. Obecnie Burmistrzem Gminy jest Pani Alina Śmigiel<sup>4</sup>.

## **II. OCENA OGÓLNA**

Działania Urzędu Miasta i Gminy w Kożuchowie<sup>5</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. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>3</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kożuchowie z dnia 24 października 2018 r.

<sup>4</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kożuchowie z dnia 8 kwietnia 2024 r.

<sup>5</sup> Zwanego dalej UMiG 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.
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 UMiG 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>6</sup>, zadania gminy związane z realizacją zadania mającego na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy<sup>7</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 UMiG w Koźuchowie w transzach, każdorazowo po przedłożeniu przez Gminę do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>8</sup> zbiorczych wniosków, w których wskazywano numery wniosków, liczbę osób i dni, stawkę za dzień oraz kwotę należną do wypłaty.

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

- w 2023 r. – 247 824,00 zł,
- w 2024 r. – 56 840,00 zł<sup>9</sup>.

W toku kontroli ustalono, że środki wprowadzane były do budżetu Gminy Zarządzeniami Burmistrza Koźuchowa 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 247 824,00 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 246 320,00 zł,
- ✓ koszty obsługi zadania 1 504,00 zł.

---

<sup>6</sup> Zwana dalej ustawą.

<sup>7</sup> Zwanego dalej FP lub Funduszem.

<sup>8</sup> Zwanego dalej LUW.

<sup>9</sup> Według stanu na koniec I kwartału 2024 r.

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 UMiG posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 74 9673 0007 0000 0000 1007 0138 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<sup>10</sup>. W zakresie dochodów budżetowych środki z FP zostały ujęte przez UMiG na koncie 901/01. Ponadto zespół kontrolny potwierdził, że UMiG 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 UMiG w Koźuchowie 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)<sup>12</sup>. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 3 sprawozdania przedłożone przez Jednostkę kontrolowaną<sup>13</sup>. W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- sprawozdania zostały złożone terminowo,
- 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.

Według danych ujętych w sprawozdaniu na dzień 29.02.2024 r. do Gminy wpłynęło 312 wniosków. 307 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, w wyniku czego pomocą objęto 414 obywateli Ukrainy (dane gromadzone narastająco).

---

<sup>10</sup> Wydruki z ewidencji księgowej - Realizacja wydatków za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz za okres 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r.

<sup>11</sup> Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koźuchów za 2023 rok – Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2023 roku.

[https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugkozuchow/185/Sprawozdania\\_z\\_wykonania\\_budzetu/](https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugkozuchow/185/Sprawozdania_z_wykonania_budzetu/)

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

<sup>13</sup> Sprawozdanie według stanu na 29.12.2023 r., 31.01.2024 r., 29.02.2024 r.

## 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 realizował pracownik UMiG<sup>14</sup>. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, szczegółowemu sprawdzeniu poddano 58 zatwierdzonych i rozliczonych wniosków złożonych do Gminy w okresie od 03.07.2023 r. do 28.02.2024 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- wnioski składane o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa, były rozpatrywane na bieżąco tj. w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku do Gminy<sup>15</sup>,
- 55 z 58 skontrolowanych wniosków dotyczyły osób korzystających z prawa do przedłużenia świadczenia na okres dłuższy niż 120 dni na mocy 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>,
- wypłata świadczenia pieniężnego na mocy art. 13 ustawy, następowała na podstawie złożonych do UMiG wniosków i była dokonywana „z dołu”, za faktyczny okres zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, co jest zgodne z § 3 ust. 1 Rozporządzenia,
- wszystkie 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,
- środki na świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, otrzymane z LUW, UMiG przekazywał niezwłocznie na rachunki bankowe wnioskodawców, tj. do 4 dni od momentu otrzymania środków z LUW/wprowadzenia środków do budżetu UMiG,
- dokonując weryfikacji wniosków, Gmina mając na uwadze zapisy § 4 Rozporządzenia przedłużała okresy wypłaty świadczenia na okres dłuższy niż 120 dni. Podstawą przedłużenia przedmiotowego świadczenia były orzeczenia o niepełnosprawności, fakt wychowywania dziecka do 12 miesiąca życia oraz weryfikacja numerów PESEL<sup>17</sup>,

---

<sup>14</sup> Pracownikowi w związku ze zwiększoną ilością obowiązków związanych z weryfikacją wniosków o przyznanie świadczeń pieniężnych z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przyznano dodatek specjalny na okres 01-30 czerwca 2023 r. oraz 01-31 grudnia 2023 r.

<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).

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

<sup>17</sup> Przedłużenie wypłaty świadczenia dotyczyło obywateli, którzy ukończyli 60 rok życia (kobiety), 65 rok życia (mężczyźni) oraz matki samotnie sprawującej opiekę nad dziećmi (Gmina weryfikowała wnioski na bieżąco z Wydziałem Społecznym w Systemie Rejestrów Państwowych „Źródło” oraz opierała się na oświadczeniu wnioskodawcy w zakresie prawdziwości danych, zawartych w

- skontrolowane wnioski zostały prawidłowo ujęte w zbiorczych wnioskach do LUW nr 7, 8, 9, 10,11, 12, 13 z 2023 r. oraz 1 i 2 z 2024 r. złożonych przez UMiG w zakresie liczby osób, dni zakwaterowania i kwoty świadczenia,

- 5 spośród 58 skontrolowanych wniosków o wypłatę świadczenia zostało złożonych na starych wzorach wniosku jednak na aktualnych w danych okresach załącznikach do wniosku - kartach osoby przyjętej do zakwaterowania.

W wyjaśnieniach złożonych przez pracownika Gminy czytamy, że „wnioskodawcy byli w posiadaniu starych wzorów wniosków, po wypełnieniu wrzucane były do skrzynki podawczej (...)”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz w związku z faktem, iż sytuacja dotyczyła jednego wnioskodawcy, który inne wnioski złożył na właściwym wzorze 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,

- w 2023 r. UMiG podczas realizacji zadania spotkał się z jednym przypadkiem dotyczącym nieprawidłowości polegającej na „podwójnym finansowaniu”. W wyniku ujawnienia powyższej nieprawidłowości UMiG zobowiązał wnioskodawcę do zwrotu świadczenia nienależnie pobranego. Zwrócone przez wnioskodawcę środki Gmina przekazała na konto LUW w dniu 12.06.2023 r. dokonując równocześnie korekty zbiorczego wniosku.

Na podstawie dokonanej analizy zespół kontrolny potwierdził zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym. Jednak z uwagi na liczbę wydanych zgód na przedłużenie świadczenia powyżej 120 dni kontrolujący zwracają Kierownikowi Jednostki kontrolowanej uwagę, że w myśl obowiązujących przepisów, przedłużenie przez Gminę wypłaty świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w sytuacji spełnienia przesłanek określonych w §4 Rozporządzenia, stanowi prawo Jednostki do przedłużenia wypłaty świadczenia, a nie obowiązek. Wobec powyższego do każdego przypadku przedłużenia wypłaty świadczenia Gmina powinna podchodzić indywidualnie, a decyzja w przedmiotowej sprawie winna być poprzedzona analizą sytuacji danego obywatela Ukrainy, tak by działania Jednostki prowadziły do ograniczenia ewentualnych nadużyć w powyższym zakresie oraz skierowanie pomocy do osób, które ze względu na szczególne warunki osobiste jej potrzebują.

### 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

---

składanych wnioskach dotyczących np. matki samotnie sprawującej opiekę nad trójką dzieci – informacja otrzymana z Gminy e-mail z dnia 29.05.2024 r.).

obywatelom Ukrainy.

W oparciu o dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego dokonano na wybranej przez LUW próbie wniosków, weryfikacji wyptaconego 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 58 kontrolowanych wnioskach.

#### **IV. WNIOSKI**

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania przez UMiG w Koźuchowie 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.).

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>18</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>18</sup> art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).