



## WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 27 października 2023 r.

Sprawa: BF-VIII.431.18.2023.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  
**Tomasz Sielicki**  
Burmistrz Świebodzina

### **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej**

w Urzędzie Miasta i Gminy Świebodzin (ul. Rynekowa 2, 66-200 Świebodzin)<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.)
2. Okres objęty kontrolą: lata 2022-2023 r.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 25 września 2023 r. do 24 października 2023 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 Tomasz Sielicki - Burmistrz Świebodzina.

#### **II. OCENA OGÓLNA**

Działania Urzędu Miasta i Gminy w Świebodzinie<sup>3</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> Zwanego dalej UMiG lub Gminą

1. Prawidłowość ewidencjonowania i sprawozdawczość środków z Funduszu Pomocy - ocena pozytywna z uchybieniem.
2. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz innymi rozstrzygnięciami w danej sprawie – ocena negatywna w związku z nieprawidłowością.
3. Weryfikacja danych nr PESEL ujętych w systemie teleinformatycznym z dokumentacją źródłową – 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 oraz sprawozdawczość w zakresie wydatkowania środków z Funduszu Pomocy.

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>4</sup>, zadania gminy związane z realizacją zadania mającego na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy<sup>5</sup> 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 Świebodzinie<sup>6</sup> na mocy Zarządzenia Burmistrza Świebodzina nr 1241/B/2021 z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie wyznaczenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzinie do realizacji zadania związanego z przyznaniem świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

Środki z budżetu państwa były przekazywane na konto UMiG Świebodzin w transzach, każdorazowo po przedłożeniu przez OPS 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 UMiG otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego środki w wysokości:

- w 2022 r. – 5 631 872,00 zł<sup>8</sup>,
- w 2023 r. – 2 029 912,00 zł<sup>9</sup>.

W toku kontroli ustalono, że środki wprowadzane były do budżetu Gminy Zarządzeniami Burmistrza Świebodzina w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85395 – *Pozostała działalność*, par. 2700 – *środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (...) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/2100 – środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy*<sup>10</sup>.

<sup>4</sup> Zwana dalej ustawą.

<sup>5</sup> Zwanego dalej FP lub Funduszem.

<sup>6</sup> Zwanym dalej OPS lub Ośrodkiem.

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

<sup>8</sup> Kwota 5 631 872,00 zł stanowi całość środków przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego do Gminy Świebodzin w 2022 r. na realizację przedmiotowego zadania.

<sup>9</sup> Według stanu na 18.10.2023 r.

<sup>10</sup> Stosownie do zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 15.07.2022 r. zmieniającego rozporządzenie ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) (Dz. U. z 2022 r., poz. 1571)

Szczegółowy wykaz zmian znajduje się w aktach kontroli.

Ostatecznie plan finansowy na 2022 r. po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5 631 872,00 zł. W dniu 21.12.2022 r. Gmina dokonała zwrotu środków z Funduszu w kwocie 4 656,00 zł.

Na dzień 31.12.2022 r. środki z FP zostały wykorzystane w kwocie 5 627 215,88 zł z przeznaczeniem na:

- ✓ świadczenie z art. 13 ustawy, wypłacone wnioskodawcom w wysokości 5 603 600,00 zł,
- ✓ koszty obsługi zadania 23 615,88 zł.

Dyspozycją z dnia 04.01.2023 r. Gmina zwróciła na konto LUW środki w wysokości 0,12 zł z tytułu niewykorzystanych środków z FP za 2022 r.

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>11</sup>.

Sprawozdanie za okres do dnia 15.10.2023 r. zostało terminowo przekazane do LUW. Według danych przedmiotowego sprawozdania do dnia 15.10.2023 r. do OPS-u wpłynęło 2 375 wniosków o przyznanie świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy. 2 280 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, w wyniku czego pomocą objęto 1 875 obywateli Ukrainy<sup>12</sup>.

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 93 1020 4027 0000 1702 1732 2419 dedykowany pomocy obywatelom Ukrainy, na który przekazywane są środki z LUW. Otrzymane środki Gmina przekazuje na rachunek Ośrodka z którego dokonywane są wypłaty na rachunki bankowe wnioskodawców. 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. Środki z FP zostały ujęte przez UMiG w zakresie dochodów budżetowych na koncie 901/01 natomiast przez OPS w zakresie wydatków poniesionych na realizację zadania na koncie 130-1-1.

Ponadto zespół kontrolny ustalił, że UMiG nie wypełnił obowiązku nałożonego art. 14 ust. 19 ustawy, tj. nie przedłożył organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku Funduszu za 2022 r.<sup>13</sup> W związku z powyższym kontrolujący zalecają zwrócenie szczególnej uwagi na obowiązek wyrażony w art. 14 ust. 19 ustawy oraz przedłożenie organowi stanowiącemu jednostki ww. informacji.

---

<sup>11</sup> Pismo LUW z 01.07.2022 r. znak: BF-I.3145.54.2022.

<sup>12</sup> Sprawozdanie przekazane przez OPS według stanu na 15.10.2023 r.

<sup>13</sup> Informacja przekazana przez Z-cę Skarbnika - e-mail z dnia 11.10.2023 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 oraz wypłatą 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 56 zatwierdzonych i rozliczonych wniosków.

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 nieprzekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku do OPS<sup>14</sup>,

- wypłata świadczenia pieniężnego na mocy art. 13 ustawy, następowała na podstawie złożonych do OPS wniosków i była dokonywana „z dołu”, a więc 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>15</sup>,

- wszystkie skontrolowane wnioski o świadczenie pieniężne zostały złożone do Ośrodka 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 konto Ośrodka. OPS dokonywał przelewów na konta wnioskodawców w dniu wprowadzenia środków do budżetu Gminy,

- dokonując weryfikacji wniosków, Ośrodek mając na uwadze zapisy § 4 Rozporządzenia przedłużał okresy wypłaty świadczenia na okres dłuższy niż 120 dni. Podstawą przedłużenia przedmiotowego świadczenia były w szczególności oświadczenia o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności, oświadczenia o nieprzebywaniu małżonka/drugiego rodzica na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, karty ciąży, akty urodzenia.

- 27 spośród 56 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). Ponadto w przypadku 10 wniosków nie został wypełniony adres e-mail, będący obowiązkowym polem wniosku.

W wyjaśnieniach złożonych przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych czytamy, że „Organ wydawał wnioski i karty zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wskazane wnioski przez LUW są wnioskami złożonymi do skrzynki

---

<sup>14</sup> Zgodnie z § 3 ust. 2 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 z dnia 04.05.2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1020 ze zm.).

<sup>15</sup> Zwanym dalej Rozporządzeniem.

podawczej umieszczonej w punkcie przyjęć wniosków. Brak adresu e-mail we wnioskach dotyczy osób, które nie miały adresów e-mail".

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz jednocześnie zaleca Ośrodkowi dołożenie szczególnej uwagi oraz przyjmowanie właściwie uzupełnionych wniosków, składanych na obowiązujących wzorach.

- w 17 skontrolowanych przypadkach OPS zweryfikował warunki zapewnienia zakwaterowania i żywienia obywatelom Ukrainy, wnioskując do Wojewody Lubuskiego w zbiorczych wnioskach, o wypłatę środków w wysokości 32,00 zł za każdy rozpatrzony wniosek. Z przedmiotowej kontroli Ośrodek sporządzał protokół z kontroli. Dodatkowo OPS przeprowadzał ankietę weryfikacyjną z osobą, której udzielano pomocy, poświadczającą zapewnienie nieodpłatnego zakwaterowania i żywienia.

- Ośrodek na bieżąco wprowadzał do systemu teleinformatycznego informacje określone w art. 13a ustawy, co umożliwiło rzetelną weryfikację wniosków.

Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia realizacji obowiązku wynikającego z art. 13a ustawy oraz zweryfikował zgodność danych ujętych w aplikacji „Źródło” z informacjami zawartymi we wnioskach o wypłatę świadczenia na mocy art. 13 ustawy, na próbie do której włączono 14 wniosków. Na podstawie dokonanej weryfikacji kontrolujący potwierdzili prawidłowość wprowadzenia wniosków do systemu teleinformatycznego.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- w zakresie 2 wniosków wn/000751/05/2023 i wn/000976/06/2023 OPS niewłaściwie wypłacił środki z tytułu zapewnienia zakwaterowania i żywienia obywatelom Ukrainy, przyznawane na mocy art. 13 ustawy. W obu przypadkach doszło do wypłaty świadczenia za okres pobytu w szpitalu matki oraz urodzonego dziecka. W wyjaśnieniach złożonych przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych czytamy, że „we wnioskach nr wn/000751/05/2023 oraz wn/000976/06/2023 świadczenie z tytułu zapewnienia zakwaterowania i żywienia obywatelom Ukrainy przyznano od dnia narodzin dziecka. Z uwagi na brak uregulowań prawnych w ustawie o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa dot. np. pobytu w szpitalach tutejszy organ potraktował pobyt w szpitalu jako w instytucji niezapewniającej całodobowego utrzymania posiłkując się ustawą o świadczeniach rodzinnych. Ponadto wnioskodawcy z w/w wniosków dostarczali do szpitala zarówno jedzenie jak i środki higieniczne np. podkłady, podpaski, pieluchy i inne czy ubranka dla dzieci oraz zachowali miejsce noclegowe dla wnioskowanych osób”.

Zespół kontrolny zwraca uwagę, że treść art. 13 ustawy nie odnosi się do obowiązku utrzymania obywatela Ukrainy, a jedynie zapewnienia jego zakwaterowania i żywienia. W przypadku pobytu w szpitalu mamy do czynienia z sytuacją zapewnienia zarówno zakwaterowania jak i żywienia. W ocenie kontrolujących w opisanej sytuacji wypłacenie przez OPS świadczenia za okres pobytu w szpitalu matki oraz dziecka było nieprawidłowym działaniem.

W związku z powyższym kontrolujący zalecają Dyrektorowi OPS zwiększenie nadzoru nad rzetelnością weryfikacji składanych wniosków oraz wnoszą o niezwłoczne podjęcie czynności mających na celu ustalenie okresu, za który świadczenie z art. 13 ustawy nie przysługiwało tj. za okres pobytu w szpitalu matki oraz dziecka, a następnie odzyskanie nienależnie wypłaconego świadczenia.

### 3. WERYFIKACJA DANYCH NR PESEL UJĘTYCH W SYSTEMIE TELEINFORMATYCZNYM Z DOKUMENTACJĄ ŹRÓDŁOWĄ.

Na wybranej przez LUW próbie wniosków, dokonano weryfikacji wypłaconego przez Gminę Świebodzin świadczenia z art. 13 ustawy, w oparciu o dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego oraz zestawienia imienne wraz z nr PESEL, dotyczące zakwaterowanych obywateli Ukrainy w zbiorowych miejscach zakwaterowania, przekazanych przez:

1. [REDAKTOWANE] 66-200 Świebodzin;
2. [REDAKTOWANE], 65-021 Zielona Góra,  
w lokalizacji [REDAKTOWANE] 66-200 Świebodzin.

Kontrolujący nie ustalili wniosków, na podstawie których Gmina wypłaciła świadczenie z art. 13 ustawy, za osoby, których koszty zakwaterowania i wyżywienia opłacał LUW na podstawie umów zawartych z ww. podmiotami.

#### IV. WNIOSKI

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

a) nieprawidłowości:

- 1) w przypadku 2 wniosków OPS wypłacił środki z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w wysokości nienależnej w związku z brakiem rzetelnej weryfikacji złożonych wniosków w zakresie liczby dni za jakie świadczenie przysługiwało wnioskodawcy (szczegóły omówiono w części III pkt 2, s. 5)

b) uchybienia:

- 2) przyjmowanie wniosków o wypłatę świadczenia o którym mowa w art. 13 ustawy na nieobowiązujących wzorach wniosku oraz z nieuzupełnionymi, wymaganymi polami wniosku (szczegóły omówiono w części III pkt 2 s. 4-5),
- 3) niewypełnienie obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 19 ustawy, tj. nieprzedłożenie informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku Funduszu Pomocy organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (szczegóły omówiono w części III pkt 1 s. 3).

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi na mocy Zarządzenia nr 1241/B/2021 Burmistrza Świebodzina z dnia 25 marca 2022 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzinie oraz pracownicy Ośrodka odpowiedzialni za realizację zadania związanego z przyznaniem świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

#### V. ZALECENIA POKONTROLNE

- 1) rzetelna weryfikacja składanych do OPS wniosków, podjęcie niezwłocznych czynności mających na celu odzyskanie nienależnie wypłaconych świadczeń oraz dokonanie zwrotu przedmiotowych środków w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli<sup>16</sup>.

---

<sup>16</sup> Zwrotu środków z Funduszu Pomocy należy dokonać na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp., z którego UMiG w Świebodzinie otrzymał środki na realizację zadania.

- 2) przyjmowanie wniosków na aktualnych wzorach, uzupełnionych w zakresie obowiązkowych pól,
- 3) przedłożenie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informacji o wykonaniu planu finansowego rachunku Funduszu Pomocy.

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>17</sup>.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

---

<sup>17</sup> art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).