



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 30 maja 2023 r.

Sprawa: BF-VIII.431.3.2023.GKac
Sprawę prowadzi: Grzegorz Kaczan
Telefon: 95 7851680
e-mail: grzegorz.kaczan@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Andrzej Kunt
Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 marca do 28 kwietnia w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą została przeprowadzona kontrola finansowa¹ 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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 103). Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności². Okres objęty kontrolą: 2022-2023 r. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie³ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego w Gorzowie Wlkp.:

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 81-1/2023 z dnia 23 marca 2023 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pani Ewa Dłużniewska – Główny Specjalista w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 81-2/2023 z dnia 23 marca 2023 r.,
- Pani Magdalena Ratajczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 81-3/2023 z dnia 23 marca 2023 r.

W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Andrzej Kunt - Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą.

I. OCENA OGÓLNA

Działania Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy

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. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190)

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

obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, oceniono:

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

II. 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 państwa⁴, zadania gminy związane z realizacją zadania mającego na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy⁵ przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej. Środki z budżetu państwa były przekazywane na konto Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą⁶ w transzach, każdorazowo po przedłożeniu do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego⁷ 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:

- 3 073 656,00 zł w roku 2022 r.
- 333 048,00 zł do dnia 7 marca 2023 r.

W toku kontroli ustalono, że środki wprowadzane były do budżetu Gminy w prawidłowych wysokościach 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*⁸.

Szczegółowy wykaz zmian znajduje się w aktach kontroli.

Ostatecznie plan finansowy na 2022 r. po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3 073 656,00 zł. Wydatkowano środki w kwocie 3 073 207,12 zł. Niewykorzystaną część środków z Funduszu Pomocy w wysokości 448,88 zł zwrócono do LUW.

⁴ Zwana dalej ustawą

⁵ Zwanego dalej FP lub Funduszem

⁶ Zwanym dalej UM lub Gminą

⁷ Zwanym dalej LUW

⁸ 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)

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 FP 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 38 8355 0009 0024 2963 2000 0093 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 za pośrednictwem konta 130/002/76/01⁹, co w związku ze szczególnym przeznaczeniem środków pochodzących z FP jest zasadnym działaniem.

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

1.3 Sprawozdawczość w zakresie wydatkowania środków z Funduszu Pomocy.

Jednostka kontrolowana została zobligowana do przekazywania do LUW szczegółowych danych dotyczących wypłaconych świadczeń za zapewnienie zakwaterowania i żywienia 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)¹⁰. Według danych do dnia 15 marca 2023 r. do UM wpłynęło 577 wniosków o przyznanie świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i żywienia obywatelom Ukrainy. 571 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, w wyniku czego pomocą objęto 856 obywateli Ukrainy¹¹.

W 2022 r. wydatkowano kwotę w wysokości 3 073 207,12 zł, z przeznaczeniem na:

- ✓ świadczenie z art. 13 ustawy, wypłacone wnioskodawcom w wysokości 3 059 448,00 zł,
- ✓ koszty obsługi zadania 13 759,12 zł.

Zespół kontrolujący potwierdził, że 05 stycznia 2023 r. Gmina dokonała zwrotu w wysokości 448,88 zł z tytułu niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy na obsługę zadania.

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 żywienia obywatelom Ukrainy jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym ze środków zapewnionych przez wojewodę. Zadanie, zgodnie z Zarządzeniem Nr 115/2022 Kierownika Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 marca 2022 r., realizowane było przez wyznaczonych pracowników UM.

⁹ Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2022 do 31.12.2022

¹⁰ Pismo z 01.07.2022 r. znak: BF-I.3145.54.2022.

¹¹ Sprawozdanie przekazane przez UM Kostrzyn nad Odrą do LUW według stanu na 15 marca 2023r.

Zgodność wydatkowania środków związanych z realizacją zadania wynikającego z art. 13 ustawy, sprawdzono na próbie do której włączono 50 zatwierdzonych i rozliczonych wniosków, co stanowi 8,76% wszystkich pozytywnie rozpatrzonych wniosków, złożonych do Gminy do dnia 15 marca 2023 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski składane o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy były rozpatrywane na bieżąco, tj. w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku¹², za wyjątkiem jednego wniosku, który został rozpatrzony z uchybieniem miesięcznego terminu. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Pani Sekretarz Gminy informując, że „wniosek 257/2022 - wnioskodawczyni została telefonicznie wezwana do uzupełnienia jednego podpisu na drugiej stronie wniosku. Z tego względu na wniosek, który do nas wpłynął 26 maja 2022 r. złożyliśmy zapotrzebowanie do LUW 11 lipca 2022 r.”. Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia oraz w związku z faktem, że nieterminowe rozpatrzenie wniosku dotyczyło 1 na 50 przyjętych do próby, nie formułuje zaleceń w powyższym zakresie.
- wypłata świadczenia pieniężnego na mocy art. 13 ustawy, następowała na podstawie złożonych do Gminy wniosków i była dokonywana „z dołu”, a więc za faktyczny okres zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, co jest zgodne z § 3 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 wypłaty¹³
- w ramach skontrolowanych wniosków w 47 przypadkach UM zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy, weryfikował warunki zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy poprzez przeprowadzenie kontroli na miejscu przez specjalnie powołany 3 – osobowy zespół¹⁴, co potwierdzają udostępnione do kontroli protokoły,
- środki otrzymane z LUW na wypłatę świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, UM przekazywał na konta wnioskodawców w terminie od 3 do 12 dni od momentu przekazania środków przez LUW,
- 14 spośród 50 skontrolowanych wniosków o wypłatę świadczenia zostało złożonych na starych wzorach wniosku lub/i starych załącznikach do wniosku lub/i nie zostały wypełnione wszystkie obowiązujące pola wniosku. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Pani Sekretarz informując, że „w pierwszych dniach obowiązywania nowego wzoru wniosku o wypłatę świadczenia biuro obsługi interesantów omyłkowo wydało kilkanaście uprzednio obowiązujących druków. Wnioski były wydawane oraz przyjmowane przez kilku pracowników wykonujących także szereg innych stałych obowiązków. Mogło to być przyczyną drobnych niedopatrzeń co do prawidłowości wypełnianych wniosków (...)”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz zaleca Jednostce kontrolowanej dołożenie szczególnej uwagi oraz przyjmowanie właściwie uzupełnionych wniosków, składanych na obowiązujących wzorach.

¹² 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 15 marca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 605 ze zm.)zastąpionego Rozporządzeniem z dnia 4 maja 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1020 ze zm.)

¹³ Zwanym dalej rozporządzeniem

¹⁴ Zespół powołany Zarządzeniem 115/2022 Kierownika Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 21 marca 2022 roku

- jednostka kontrolowana nie wprowadzała na bieżąco do systemu teleinformatycznego informacji określonych w art. 13a ustawy. W wyjaśnieniach¹⁵ podpisanych przez Panią Sekretarz Miasta czytamy, że „w zakresie wprowadzania danych do systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 13a Ustawy wprowadzonych zostało 160 wniosków (27%). Zobowiązujemy się do wprowadzenia pozostałych wniosków w jak najbliżej czasie”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia, zwracając jednak uwagę, że zgodnie z art. 13a ust. 4 ustawy, celem wprowadzonego systemu teleinformatycznego było umożliwienie gminom m.in. weryfikacji, czy dla danej osoby, której dotyczy wnioski, nie złożono wniosku ze wskazaniem innego miejsca pobytu na zakwaterowanie w tym samym okresie. Ograniczony dostęp danych wprowadzonych przez pracowników UM do systemu teleinformatycznego, uniemożliwia rzetelną weryfikację wniosków, a tym samym realizację celu określonego w ustawie.

W związku z powyższym kontrolujący zalecają niezwłoczne uzupełnienie danych w systemie teleinformatycznym, w zakresie umożliwiającym wykonywanie przez pracowników UM kontroli weryfikacji danych we wnioskach składanych przez podmioty, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalili, że w przypadku 5 wniosków Gmina niewłaściwie wypłaciła środki, z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, przyznawane na mocy art. 13 ustawy. Zgodnie z § 3 rozporządzenia świadczenie przyznawane jest za okres nie dłuższy niż 60/120 dni (po zmianie przepisów), od dnia przybycia obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przesłanki na mocy których gmina może przedłużyć wypłatę świadczenia powyżej przewidzianego w rozporządzeniu okresu, zawarte są w § 4 rozporządzenia. W 4 skontrolowanych przypadkach, pomimo braku przesłanek do wypłaty środków za okres przekraczający 60/120 dni, UM wypłacił środki w zawyżonej wysokości. W zakresie wniosku 20/2022 złożonego na 5 osób, w przypadku jednej osoby Gmina wypłaciła świadczenie za 62 dni zamiast 60 dni, a w przypadku kolejnej, która wyjechała wcześniej nie wystąpiła do wnioskodawcy o zwrot środków.

Wyjaśnień w zakresie powyższego wniosku udzieliła Pani Sekretarz Miasta informując, że „wniosek 20/2022 – w przypadku jednej z pięciu osób, na które został złożony dany wniosek, omyłkowo zostały naliczone 62 dni zamiast 60 dni. Po wypłaceniu wszystkich należnych środków wnioskodawca poinformował nas telefonicznie o wcześniejszym wyjeździe jednej z osób. Było to przyczyną wypłacenia środków za 48 dni zamiast 39 dni. Pieniądze za dodatkowe 9 dni nie zostały zwrócone przez wnioskodawcę”.

W zakresie kolejnych 3 wniosków tj., wniosku 137/2022, 174/2022, 342/2022 doszło do wypłaty środków za okres dłuższy niż określony w przepisach, pomimo braku przesłanek do jego wydłużenia. W przypadku wniosków:

- 137/2022 za 1 osobę wypłacono świadczenie za okres 66 dni, zamiast 60, tj. o 6 dni za dużo,
- 174/2022 za 3 osoby wypłacono świadczenie za okres 122 dni, zamiast 120, t., o 2 dni za dużo,
- 342/2022 za 1 osobę wypłacono świadczenie za okres 152 dni, zamiast 120, tj. o 32 dni za dużo.

¹⁵ Pismo z 12.04.2023 r. podpisane przez Sekretarza Miasta p. Annę Suska.

W wyjaśnieniach Pani Sekretarz Miasta czytamy, że: „wniosek 137/2022 – w przypadku jednej z czterech osób, na które został złożony dany wniosek, omyłkowo zostały naliczone 66 dni zamiast 60 dni, wniosek 174/2022 – w przypadku trzech z pięciu osób, na które został złożony dany wniosek, omyłkowo zostały naliczone 122 dni zamiast 120 dni, wniosek 342/2022 – w przypadku jednej z czterech osób, na które został złożony dany wniosek, omyłkowo zostały naliczone 152 dni zamiast 120 dni”.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Gmina zrealizowała wypłatę środków za wniosek 493/2022, który został złożony do UM w dniu 21.10.2022 r. za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia 73 letniej obywatelce Ukrainy, za okres od 05.03.2022 r. do 31.10.2022 r. tj. 241 dni. Przedmiotowy wniosek Gmina rozpatrzyła pozytywnie i ujęła w zbiorczym wniosku o wypłatę świadczenia pieniężnego z FP, złożonym do LUW w dniu 07.11.2022 r. Po otrzymaniu środków z LUW, w dniu 15.11.2022 r. UM przekazał środki w wysokości 9 640,00 zł na konto wnioskodawcy. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Pani Sekretarz wskazując, że „wniosek 493/2022 (...) został potraktowany jako kontynuacja pobytu osoby, która przybyła na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 5.03.2022 r.”

Na mocy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1383), wniosek o świadczenie pieniężne, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy zmienianej w art.1, obejmujący okres, w którym zapewniano zakwaterowanie i wyżywienie obywatelowi Ukrainy do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, składa się w terminie do 31 lipca 2022 r. Wnioski złożone z uchybieniem tego terminu pozostawia się bez rozpatrzenia. Złożenie wniosku do UM w dniu 21.10.2022 r. spowodowało, zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami brak podstawy do wypłaty środków za okres od dnia 05.03.2022 r. do 30.06.2022 r., bowiem wniosek za taki okres należało złożyć do dnia 31 lipca 2022 r. W opinii kontrolujących, świadczenie za przedmiotowy wniosek powinno zostać wypłacone przez UM za okres od 01.07.2022 r. do 31.10.2022 r., tj. za 123 dni, zgodnie z art. 13 ust. 1e ustawy stanowiącym, że wniosek o świadczenie pieniężne składa się w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem.

Na podstawie dokonanej analizy zespół kontrolny ustalił, że w przypadku 5 wyżej opisanych wniosków doszło do wypłaty świadczenia niezgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami prawa. Wobec powyższego zobowiązuje UM do dokonania zwrotu nienależnie wypłaconych środków z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w wysokości 6 920,00 zł.¹⁶

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

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

¹⁶ Na przedmiotową kwotę składa się – wniosek 20/2022 – 1 osoba o 2 dni za dużo (1 os. x 40 zł x 2 dni = 80 zł), 1 osoba o 9 dni za dużo (1 os. x 40 zł x 9 dni = 360 zł), wniosek 137/2022 – 1 osoba o 6 dni za dużo (1 os. x 40 zł x 6 dni = 240 zł), wniosek 174/2022 – 3 osoby za dużo o 2 dni (3 os. x 40 zł x 2 dni = 240 zł), wniosek 342/2022 – 1 osoba o 32 dni za dużo (1 os. x 40 zł x 32 dni = 1 280 zł), wniosek 493/2022 – 1 osoba o 118 dni za dużo (1 os. x 40 zł x 118 dni = 4 720 zł)

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. Gmina może uzależnić przyznanie lub wypłatę świadczenia od weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia. Weryfikacji takiej dokonują upoważnieni pracownicy jednostki organizacyjnej gminy lub gminnej osoby prawnej. Świadczenie nie przysługuje, jeżeli warunki zakwaterowania i wyżywienia zagrażają życiu lub zdrowiu ludzi lub gdy we wniosku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy, podano nieprawdę.

W oparciu o dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego oraz zestawienia imienne wraz z nr PESEL¹⁷ dotyczące zakwaterowanych obywateli Ukrainy w zbiorowych miejscach zakwaterowania, przekazanych przez:

1. Urząd Miasta w Kostrzynie nad Odrą¹⁸, w lokalizacjach:
 - a) Dom Praktyk Twórczych z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. Kopernika 1,
 - b) Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. Wojska Polskiego 6,
2. ██████████ z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, ul. ██████████¹⁹,

dokonano na wybranej przez LUW próbie wniosków, weryfikacji wypłaconego przez UM świadczenia z art. 13 ustawy.

Kontrolujący ustalili, że w przypadku 20 wniosków (zestawienie wniosków w załączniku do wystąpienia pokontrolnego) UM wypłacił świadczenie z art. 13 ustawy, za osoby, których koszty zakwaterowania i wyżywienia opłacał LUW na podstawie umów zawartych z przedsiębiorcą prowadzącym zbiorowe miejsce zakwaterowania w lokalizacji ██████████ w Kostrzynie nad Odrą. O fakcie podpisania umowy z przedsiębiorcą LUW informował UM w piśmie z 25.03.2022 r. znak: BF-I.3145.18.2022.KHab²⁰. Łączna kwota nienależnie wypłaconego przez UM świadczenia z art. 13 ustawy to 19 000,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący wnoszą o niezwłoczne podjęcie czynności związanych z odzyskaniem nienależnie pobranych świadczeń. Jednocześnie niezależnie od wybranej przez LUW próby wniosków do kontroli, dokonanie ponownej weryfikacji (kontroli) wypłaconych świadczeń z Funduszu Pomocy, 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.

III. PODSUMOWANIE

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- a) nieprawidłowości

¹⁷ Dokumenty włączone do akt kontroli.

¹⁸ Pismo UM z dnia 18.04.2022 r.

¹⁹ ██████████ – maile z dnia 29.03.2023 r., 16.08.2022 r., 01.08.2022 r.

²⁰ W celu wyeliminowania sytuacji podwójnego finansowania udzielanego wsparcia z FP, UM otrzymał listę podmiotów, które otrzymują w ramach art. 12 ustawy środki pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy na podstawie umów zawartych przez LUW (pismo LUW z 25.03.2022 r. znak: BF-I.3145.18.2022.KHab). Informacje te miały być wykorzystywane przez pracowników UM podczas weryfikacji wniosków o wypłatę świadczenia, o którym mowa w art. 13 ustawy.

- 1) jednostka kontrolowana nie wprowadzała na bieżąco do systemu teleinformatycznego informacji określonych art. 13a ustawy (szczegóły omówiono w części II pkt.2 s.5).
- 2) w przypadku 5 wniosków, UM wypłacił środki z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy w wysokości niezgodnej z obowiązującymi w danym okresie przepisami prawa (szczegóły omówiono w części II pkt.2 s. 5-6).
- 3) brak skutecznego nadzoru (kontroli) nad wyeliminowaniem przypadków podwójnego finansowania, które wystąpiło w przypadku obywateli Ukrainy zakwaterowanych w obiekcie [REDACTED] (szczegóły omówiono w części II pkt.3 s. 7).

b) uchybienie

- 4) przyjmowanie wniosków o wypłatę świadczenia o którym mowa w art. 13 ustawy na nieobowiązujących wzorach oraz z niezupełnionymi, wymaganymi polami wniosku (szczegóły omówiono w części II pkt.2 s. 4).

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości był brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad prawidłową realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom oraz brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest zobowiązanie jednostki kontrolowanej do zwrotu nienależnie wypłaconych środków z Funduszu Pomocy.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz pracownicy powołani do realizacji zadania na mocy Zarządzenia nr 115/2022 z 21.03.2022 r.

IV. ZALECENIA POKONTROLNE²¹

- 1) zintensyfikowanie działań w zakresie wprowadzenia danych, o których mowa w art. 13 ust. 4 pkt 1-4, 6 i 8 ustawy, tj. nie później niż w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia z kontroli, uzupełnienie systemu o brakujące dane oraz poinformowanie Wojewody Lubuskiego o wykonaniu zalecenia,
- 2) dokonanie zwrotu środków w wysokości 6.920,00 zł tytułem nienależnie wypłaconego świadczenia z art. 13 ustawy²²,
- 3) podjęcie niezwłocznych czynności mających na celu odzyskanie nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 19.000,00 zł. Jednocześnie niezależnie od wybranej przez LUW próby wniosków do kontroli, dokonanie ponownej weryfikacji (kontroli) wypłaconych świadczeń z Funduszu Pomocy, 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.

²¹ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

²² Zalecenia pokontrolne pkt. 2) i 3) - zwrotu środków z Funduszu Pomocy należy dokonać na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp., z którego UM w Kostrzynie nad Odrą otrzymał środki na realizację zadania.

- 4) przyjmowanie wniosków wyłącznie na aktualnych drukach oraz prawidłowo uzupełnionych.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia²³.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²³ art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

Lp.	ŚWIADCZENIE Z ART. 13 ustawy								ŚWIADCZENIE Z ART. 12 ustawy			
	Nr wniosku w aplikacji "Źródło"	Jednostka	Data zakwaterowania	Data wykwaterowania	Ilość dni zakwaterowania	Kwota pobranego świadczenia łącznie	Ilość dni zakwaterowania podwójnego	Kwota nienależnie pobranego świadczenia	Nr umowy LUW	Data zakwaterowania	Data wykwaterowania	Ilość dni zakwaterowania
1.	0801011-XEN9C	UM Kostrzyn n/O	02.03.2022	31.03.2022	30	1 200,00 zł	14	560,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	14
2.	0801011-TWPF5	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	30
3.	0801011-XEN9C	UM Kostrzyn n/O	02.03.2022	31.03.2022	30	1 200,00 zł	14	560,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	14
4.	0801011-TWPF5	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	30
5.	0801011-XEN9C	UM Kostrzyn n/O	02.03.2022	31.03.2022	30	1 200,00 zł	14	560,00 zł	24/2022	18.03.2022		14
6.	0801011-TWPF5	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022		30
7.	0801011-GCMCR	UM Kostrzyn n/O	02.03.2022	31.03.2022	30	1 200,00 zł	14	560,00 zł	24/2022	18.03.2022	08.08.2022	14
8.	0801011-E4P4A	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022	08.08.2022	30
9.	0801011-EGW9V	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	01.04.2022	13.08.2022	25
10.	0801011-EGW9V	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	01.04.2022	13.08.2022	25
11.	0801011-EGW9V	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	01.04.2022	brak	25
12.	0801011-EGW9V	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	01.04.2022	brak	25
13.	0801011-X6R4T	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	05.04.2022	brak	25
14.	0801011-X6R4T	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	05.04.2022	brak	25
15.	0801011-X6R4T	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	05.04.2022	brak	25
16.	0801011-X6R4T	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	05.04.2022	brak	25
17.	0801011-X6R4T	UM Kostrzyn n/O	06.04.2022	30.04.2022	25	1 000,00 zł	25	1 000,00 zł	24/2022	05.04.2022	brak	25
18.	0801011-FVNTC	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	30
19.	0801011-EMDXK	UM Kostrzyn n/O	06.03.2022	31.03.2022	26	1 040,00 zł	14	560,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	14
20.	0801011-FVNTC	UM Kostrzyn n/O	01.04.2022	30.04.2022	30	1 200,00 zł	30	1 200,00 zł	24/2022	18.03.2022	brak	30
							Suma nienależnie pobranego świadczenia	19 000,00 zł				

Sporządziły:

Ewa Dłużniewska

Magdalena Ratajczak