



Wydział Kontroli
WK-II.431.11.2024

**Pan
Karol Sobczak
Burmistrz Olecka**

**19-400 Olecko
Plac Wolności 3**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Olecko przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Olecku, Plac Wolności 3, 19-400 Olecko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- › Pan Karol Sobczak – Burmistrz Olecka, wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- › Pani Sylwia Wieloch – Zastępca Burmistrza Olecka, powołana na stanowisko z dniem 28 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.388.2024 z dnia 23 września 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 września – 22 października 2024 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość realizacji zadań wynikających z art. 13 ust. 1 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.),
- › okres objęty kontrolą: 2022 – 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z 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 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Olecku pod pozycją nr 4 na 2024 r.

[Akta kontroli: 1-15, 71]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie wykorzystania otrzymanych środków funduszu, w tym prawidłowości naliczania kosztów obsługi zadania

1. Gmina Olecko realizowała od 2022 r. do 2024 r. zadania wynikające z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (zwana dalej uopou) mające na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z Funduszu Pomocy przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, finansowane w całości środkami Funduszu Pomocy – przekazanymi przez Wojewodę.
2. Jednostką organizacyjną Gminy Olecko, utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym zadań zleconych z zakresu administracji rządowej), bezpośrednio odpowiedzialną za realizację kontrolowanego zadania był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku (zwany dalej MOPS w Olecku).
3. Na realizację zadania Gmina Olecko otrzymała środki w łącznej wysokości 2 267 477,00 zł, z tego:
 - kwotę 1 092 477,00 zł w 2022 r.,
 - kwotę 470 000,00 zł w 2023 r.,
 - kwotę 705 000,00 zł w 2024 r.
4. W kontrolowanym okresie, w związku z rozliczeniem zadania na koniec roku oraz zakończeniem realizacji zadania Gmina Olecko dokonała zwrotu otrzymanych środków w łącznej kwocie 34 068,81 zł, z tego:
 - kwotę 2 073,34 zł w dniu 27 grudnia 2022 r.,
 - kwotę 1 750,43 zł w dniu 19 grudnia 2023 r.,
 - kwotę 30 245,04 zł w dniu 30 sierpnia 2024 r.
5. Ostatecznie na realizację zadania Gmina Olecko wydatkowała środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 2 233 408,19 zł, z tego:
 - kwotę 1 090 403,66 zł w 2022 r.,
 - kwotę 468 249,57 zł w 2023 r.,

– kwotę 674 754,96 w 2024 r.

6. Zgodnie z art. 13 ust. 2 uopou na realizację przez Gminę zadania zleconego z zakresu administracji rządowej koszty obsługi wynosiły 16 zł za każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne. Natomiast w przypadku dokonania przez Gminę weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia koszt obsługi zadań wynosił 32 zł za każdy rozpatrzony wniosek.

6.1. Ustalono, że Gmina Olecko naliczyła koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 17 888,19 zł, z tego:

- w 2022 r. kwotę 6 243,66 zł w związku z rozpatrzeniem oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych 196 wnioskami,
- w 2023 r. kwotę 4 929,57 zł w związku z rozpatrzeniem oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych 174 wnioskami,
- w 2024 r. kwotę 6 714,96 zł w związku z rozpatrzeniem oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych 210 wnioskami.

6.2. Środki finansowe wykorzystano na:

- wypłatę dodatków specjalnych i nagród wraz z pochodnymi dla pracowników MOPS w Olecku wykonujących zadania wynikające z art. 13 ust. 1 uopou na łączną kwotę 14 458,06 zł, z tego:
 - w 2022 r. dla 2 pracowników na kwotę 3 426,34 zł,
 - w 2023 r. dla 2 pracowników na kwotę 4 316,76 zł,
 - w 2024 r. dla 7 pracowników na kwotę 6 714,96 zł;
- zakup materiałów biurowych na łączną kwotę 772,10 zł, z tego:
 - w 2022 r. na kwotę 159,29 zł,
 - w 2023 r. na kwotę 612,81 zł;
- zakup licencji oprogramowania do obsługi świadczeń wraz z utrzymaniem – moduł Zadania Gminy na łączną kwotę 2 658,03 zł.

Ustalono, że wystawione dokumenty księgowe zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- dekretną zgodną z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej

Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

- informacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

6.3. W trakcie kontroli, ustalono, że protokoły weryfikacyjne załączane do wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy uzupełniane były przez wnioskodawców oraz zawierały:

- imię i nazwisko wnioskodawcy,
- adres miejsca pobytu osób przyjętych do zakwaterowania,
- nr telefonu wnioskodawcy,
- charakterystykę miejsca pobytu zakwaterowanych osób, w tym:
 - rodzaj udostępnianego miejsca pobytu (tj. dom, pokój/pokoje w domu, mieszkanie, pokój/pokoje w mieszkaniu, inne),
 - deklarację o nieograniczonym dostępie do kuchni z możliwością samodzielnego przygotowania posiłku,
 - deklarację o nieograniczonym dostępie do łazienki i toalety,
 - deklarację o zapewnieniu bezpłatnego wyżywienia
- podpis wnioskodawcy.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku poinformował, że (cyt.): „Upoważnieni pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku dokonywali weryfikacji wniosków osobiście w formie wizji lokalnej w faktycznym miejscu zakwaterowania obywateli Ukrainy po uprzednim ustaleniu z wnioskodawcą terminu wizyty. W wyniku przeprowadzonego wywiadu ustalano, czy osoby te nie ponoszą żadnych opłat za wyżywienie i zakwaterowanie oraz czy warunki mieszkaniowe nie zagrażają życiu i zdrowiu. Druk weryfikacyjny został sporządzony przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku i podsumowany jest podpisem osoby wnioskującej”.

7. Z zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że w kontrolowanym okresie pozytywnie rozpatrzono 580 wniosków o świadczenie pieniężne, z tego:

- 196 wniosków które wpłynęły w 2022 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne w kwocie 1 084 160,00 zł,
- 174 wnioski które wpłynęły w 2023 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne w kwocie 509 200,00 zł,
- 210 wniosków które wpłynęły w 2024 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne w kwocie 622 160,00 zł.

8. Szczegółowej kontroli poddano 415 złożonych i rozpatrzonych wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, które wpłynęły do MOPS w Olecku oraz na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na

łącną kwotę 1 344 120,00 zł, z tego:

- a) sprawdzono 107 wniosków, które wpłynęły do MOPS w Olecku od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na kwotę 452 680,00 zł,
- b) sprawdzono 174 wnioski, które wpłynęły do MOPS w Olecku od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na kwotę 509 200,00 zł,
- c) sprawdzono 136 wniosków, które wpłynęły do MOPS w Olecku od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 maja 2024 r. na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na kwotę 385 920,00 zł.

Ustalono, że:

- wnioski składano na aktualnym wzorze określonym rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi (Dz.U. poz. 608);
 - złożone wnioski zawierały:
 - dane wnioskodawcy,
 - oświadczenia wnioskodawcy, z tego:
 - › oświadczenie o zapewnieniu na własny koszt zakwaterowania i wyżywienia osobie wskazanej we wniosku,
 - › oświadczenie, że za osobę przyjętą do zakwaterowania na wskazany okres nie wypłacono już świadczenia,
 - › oświadczenie, że za okres, którego dotyczy wniosek, nie otrzymano dodatkowego wynagrodzenia, w tym za wynajem,
 - › oświadczenie o prawidłowości podanych danych,
 - uzasadnienie przedłużenia wypłaty świadczenia powyżej 120 dni,
 - kartę osoby przyjętej do zakwaterowania stanowiącej załącznik do wniosku o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy;
- co było zgodne z wymaganiami określonymi w art. 13 ust. 4 uopou.

8.1. Informacje o przyznaniu świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, wystawiano z upoważnienia Burmistrza przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku zatrudnionych na stanowiskach: Pomoc administracyjna i Inspektor.

Ponadto, ustalono, że informacje:

- wydawano na podstawie art. 13 ust. 3 uopou oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 maja 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);

- zawierały dane dotyczące osób oraz okresu na jaki przyznano świadczenie, kwotę przyznanego świadczenia, pouczenie oraz klauzulę informacyjną MOPS w Olecku.

8.2. Okres wypłaty świadczenia za zapewnianie (na własny koszt) zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy wynosił maksymalnie 120 dni, za wyjątkiem przedłużenia okresu świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy:

- posiadali orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia – 1 osoba,
- posiadali dokument potwierdzający I lub II stopień niepełnosprawności wydany w ramach ukraińskiego systemu orzekania o niepełnosprawności – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia – 1 osoba,
- ukończyli 60 rok życia (kobiety) albo 65 rok życia (mężczyźni) – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia – 22 osoby,
- byli osobami wychowującymi dzieci do 12 miesiąca życia lub kobietami w ciąży – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia oraz za każde ich małoletnie dziecko zgodnie z §4 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia – 5 osób,
- samotnie sprawują na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opiekę nad trojgiem i więcej dzieci – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia – 36 osób,
- byli małoletnimi wymienionymi w art. 25a ust. 1 uopou (małoletni obywatel Ukrainy, który przybył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bez opieki osoby sprawującej faktyczną pieczę nad nim oraz małoletni obywatel Ukrainy, który przybył na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i przed przybyciem był umieszczony w pieczy zastępczej na terytorium Ukrainy) – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 6 ww. rozporządzenia – 4 osoba.

Łącznie w kontrolowanym okresie przedłużono wypłatę świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia powyżej 120 dni dla 69 obywateli Ukrainy.

8.3. Świadczenie pieniężne wypłacane było:

- przelewem na konto bankowe wnioskodawcy, wskazane we wniosku o świadczenie,
- z dołu, tj. za okres faktycznego zapewniania (na własny koszt) zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

Ponadto, sprawdzono wyciągi bankowe konta, z którego dokonywano wypłaty świadczeń i ustalono, że kwoty wypłacone były zgodne z kwotami na jakie rozpatrzono wnioski.

8.4. Z informacji udzielonej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku wynika, że weryfikacja obywateli Ukrainy ujętych w składanych wnioskach w pierwszym etapie, tj. przed uzyskaniem dostępu do rejestru centralnego opierała się na sprawdzeniu daty przybycia obywateli Ukrainy na

terytorium RP oraz posiadania przez obywatela Ukrainy statusu UKR poprzez system Empatia. W przypadku braku danych posiłkowano się danymi zawartymi w paszporcie udostępnionym przez obywatela Ukrainy oraz dokumentem potwierdzającym nadanie numeru PESEL i statusu UKR wydanym przez Urząd Stanu Cywilnego.

[Akta kontroli: 17-19, 35-48, 55-61, 67, 71]

9. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) rozpatrzenia pozytywnie przez MOPS w Olecku wniosku złożonego przez wnioskodawcę po terminie, tj. wniosek nr 000010/UA/2023 o przyznanie świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia dwóm obywatelom Ukrainy na okres od dnia 1 listopada 2022 r. do dnia 3 listopada 2022 r. (3 dni), który wpłynął do MOPS w Olecku dnia 4 stycznia 2023 r., winien wpłynąć do dnia 3 grudnia 2022 r. – kwota wypłaconego świadczenia w związku z pozytywnym rozpatrzeniem wniosku 240,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 13 ust. 1e i 1f uopou, zgodnie z którym wniosek o świadczenie pieniężne składa się w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem, natomiast wniosek o świadczenie pieniężne złożony z uchybieniem ww. terminu pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku przyczyną rozpatrzenia przez MOPS w Olecku wniosku złożonego po terminie była błędna interpretacja przepisów przez pracownika rozpatrującego wniosek.

W dniu 21 października 2024 r. Gmina Olecko zwróciła na rachunek Funduszu Pomocy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie środki w kwocie 240,00 zł stanowiące nienależnie wypłacone świadczenia.

Osoba odpowiedzialna – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektor w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olecku

[Akta kontroli: 62-63, 66, 68, 71]

b) nieterminowego rozpatrzenia przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku 3 wniosków o świadczenie pieniężne, z tego:

- wniosek nr 000178/UA/2022, który został złożony w dniu 3 listopada 2022 r., został rozpatrzony w dniu 14 grudnia 2022 r., zamiast do dnia 3 grudnia 2022 r.,
- wniosek nr 000175/UA/2022, który został złożony w dniu 7 listopada 2022 r., został rozpatrzony w dniu 14 grudnia 2022 r., zamiast do dnia 7 grudnia 2022 r.,
- wniosek nr 000191/UA/2022, który został złożony w dniu 7 listopada 2022 r., został rozpatrzony w dniu 15 grudnia 2022 r., zamiast do dnia 7 grudnia 2022 r.

Powyższym działaniem naruszono przepisy §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, zgodnie z którym wniosek jest rozpatrywany w terminie miesiąca od dnia jego złożenia w jednostce organizacyjnej gminy lub gminnej osobie prawnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku przyczyną rozpatrzenia przez MOPS w Olecku wniosków po terminie była duża liczba wniosków, które zostały złożone oraz ograniczone zasoby kadrowe i organizacyjne.

Osoba odpowiedzialna – pracownik zatrudniony na stanowisku Pomoc administracyjna w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olecku

[Akta kontroli: 62, 65-66, 71]

c) rozbieżnością pomiędzy kwotą wnioskowanego świadczenia pieniężnego za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, a kwotą otrzymanego świadczenia przez wnioskodawcę, tj. wnioskiem nr 000105.UA.2023 złożonym w MOPS w Olecku w dniu 31 sierpnia 2023 r. w karcie osób przyjętych do zakwaterowania (5 osób) wnioskowano o świadczenie za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia na łączną kwotę 6 200,00 zł (31 dni x 5 osób x 40 zł); wniosek został rozpatrzony w dniu 13 września 2023 r. bez uwzględnienia jednej osoby przyjętej do zakwaterowania, wypłacono świadczenie pieniężne na kwotę 4 960,00 zł (31 dni x 4 osoby x 40 zł).

Powyższym działaniem naruszono przepisy §2 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, zgodnie z którym wysokość świadczenia ustala się w kwocie 40,00 zł za osobę objętą pomocą dziennie.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olecku przyczyną rozpatrzenia przez MOPS w Olecku wniosku na kwotę niższą niż wnioskowana było omyłkowe nieuwzględnienie przez pracownika realizującego zadanie jednej osoby objętej wnioskiem.

Osoba odpowiedzialna – pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektor w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olecku

[Akta kontroli: 62, 64, 66, 71]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

II. W zakresie ewidencji i sprawozdawczości otrzymanych środków funduszu, w tym rozliczenie zadania

1. Gmina Olecko występowała do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z okresowymi sprawozdaniami z realizacji zadań i wydatków wynikających m.in. z art. 13 uopou zawierającymi prognozowane zapotrzebowanie na środki Funduszu Pomocy na realizację wypłat 40 zł wraz z kosztami obsługi zadania. Sprawozdania były przekazywane poprzez Centralną Aplikację Statystyczną.
 2. W trakcie kontroli, ustalono, że Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie przekazywał środki finansowe Gminie Olecko na podstawie prognozowanego zapotrzebowania.
 3. Gmina Olecko prowadziła wyodrębniony rachunek przeznaczony na finansowanie zadań na rzecz pomocy Ukrainie, co było zgodne z art. 14 ust. 14 uopou.
 4. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu Pomocy prowadzony na rzecz Gminy Olecko w 2022 r. i 2023 r. nie był oprocentowany, natomiast w 2024 r. w związku ze zmianą umowy dotyczącej rachunku naliczono i zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie odsetki w łącznej kwocie 255,95 zł (naliczone od środków przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania).
 5. Środki Funduszu Pomocy przeznaczone na wypłatę świadczeń na podstawie art. 13 uopou MOPS w Olecku ujmował w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75495 Pozostała działalność, z tego:
 - dochód w §2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy,
 - wydatek w §3280 Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy,co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Ponadto, środki Funduszu Pomocy ujmowane były przez Gminę Olecko w miesięcznych sprawozdaniach, z tego w:
- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
6. Zgodnie z art. 14 ust. 15 uopou dla środków Funduszu Pomocy Gmina Olecko opracowywała plan finansowy oraz ujmowała środki w załącznikach do uchwał/zarządzeń budżetowych.

7. Kontroli poddano 3 szczegółowe rozliczenia z realizacji zadania na terenie Gminy Olecko.

Ustalono, że:

- do dnia 15 grudnia 2022 r. pozytywnie rozpatrzono 196 wniosków na podstawie których wydatkowano środki Funduszu Pomocy w kwocie 1 061 312,00 zł,
- do dnia 31 grudnia 2023 r. pozytywnie rozpatrzono 375 wniosków (od początku realizacji zadania) na podstawie których wydatkowano środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 468 249,57 zł (od dnia 1 stycznia 2023 r.),
- do dnia 31 sierpnia 2024 r. pozytywnie rozpatrzono 580 wniosków (od początku realizacji zadania) na podstawie których wydatkowano środki Funduszu Pomocy w kwocie 674 754,96 zł (od dnia 1 stycznia 2024 r.).

Nieprawidłowości w przedłożonych rozliczeniach nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 20-25, 29-31, 34, 44-45, 51-54, 69-71]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z zakończeniem realizacji kontrolowanego zadania z dniem 1 lipca 2024 r. (uchylenie art. 13 przez art. 1 pkt 12 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)) odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/