



Olsztyn, 25 czerwca 2024 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Kontroli
(dawniej Wydział Finansów i Kontroli)
FK-V.431.10.2024

Pan
Rafał Michał Dąbrowski
Burmistrz Miasta Ostróda

14-100 Ostróda
ul. Mickiewicza 24

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 Miejskiej Ostróda przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta w Ostródzie, ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda.

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

- › Pan Zbigniew Michalak – Burmistrz Miasta Ostróda, wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- › Pan Rafał Michał Dąbrowski – Burmistrz Miasta Ostróda, wybrany na stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.297.2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 26 kwietnia – 24 maja 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 o kontroli w administracji rządowej, 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 Miasta Ostróda pod pozycją nr 1 na 2024 r.

[Akta kontroli: 1-7, 14, 234, 317-319]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. Gmina Miejska Ostróda 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 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 Miejskiej Ostróda, działającą w formie jednostki budżetowej realizującą zadania własne gminy oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, bezpośrednio odpowiedzialną za realizację kontrolowanego zadania jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie.
3. Na realizację zadania Gmina Miejska Ostróda otrzymała środki w łącznej wysokości 3 741 486,21 zł, z tego:
 - kwotę 2 519 486,21 zł w 2022 r.,
 - kwotę 822 000,00 zł w 2023 r.,
 - kwotę 400 000,00 zł w 2024 r. (do dnia 31 marca).
4. W kontrolowanym okresie, w związku z rozliczeniem zadania na koniec roku Gmina Miejska Ostróda dokonała zwrotu otrzymanych środków w łącznej kwocie 93 534,21 zł, z tego:
 - kwotę 21 118,21 zł w dniu 28 grudnia 2022 r.,
 - kwotę 72 416,00 zł w dniu 21 grudnia 2023 r.
5. Ostatecznie na realizację zadania Gmina Miejska Ostróda wydatkowała środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 3 429 008,00 zł, z tego:
 - kwotę 2 498 368,00 zł w 2022 r.,
 - kwotę 749 584,00 zł w 2023 r.,
 - kwotę 181 056,00 w 2024 r. (do dnia 31 marca).

6. Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na realizację przez Gminę zadania zleconego z zakresu administracji rządowej koszty obsługi wynoszą 16 zł za każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne. Natomiast w przypadku dokonania przez Gminę weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia koszt obsługi zadań wynosi 32 zł za każdy rozpatrzony wniosek.

6.1. Ustalono, że Gmina Miejska Ostróda naliczyła koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 17 008,00 zł (do dnia 31 marca 2024 r.), z tego:

- w 2022 r. kwotę 10 448,00 zł w związku z rozpatrzeniem 391 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (131 przypadków),
- w 2023 r. kwotę 5 344,00 zł w związku z rozpatrzeniem 216 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (59 przypadków),
- do dnia 31 marca 2024 r. kwotę 1 216,00 zł w związku z rozpatrzeniem 56 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (10 przypadków).

6.2. Środki finansowe wykorzystano na:

- wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wykonujących zadania wynikające z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa na łączną kwotę 15 901,00 zł, w tym:
 - w 2022 r. dla 25 pracowników na łączną kwotę 10 448,00 zł,
 - w 2023 r. dla 1 pracownika na łączną kwotę 4 237,00 zł,
 - do dnia 31 marca 2024 r. dla 1 pracownika na łączną kwotę 1 216,00 zł;
- serwis techniczny systemu MERITUM w 2023 r. na kwotę 1 107,00 zł; aplikacja Meritum wspomaga pracę urzędów gmin w zakresie zadań związanych z obsługą wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi.

Ustalono, że wystawiony dokument księgowy zawierał:

- 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 poniesionego wydatku, do ujęcia serwisu technicznego systemu Meritum zastosowano §4300, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- prawidłową dekretację, tj. 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 Dyrektora jednostki.

6.3. W trakcie kontroli, ustalono, że weryfikacja warunków zakwaterowania i wyżywienia przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie polegała na sprawdzeniu warunków zamieszkania, ustaleniu czy obywatele Ukrainy pozostają na utrzymaniu wnioskodawcy, czy mają zapewnione wyżywienie, bezpieczne warunki itp. Wywiady z zakwaterowanymi obywatelami Ukrainy odbywały się pod wskazanymi we wnioskach adresami. Z przeprowadzonych wywiadów sporządzane były adnotacje urzędowe, które dołączano do akt sprawy. Wybór wniosków do przeprowadzenia weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia dokonywany był losowo, ze szczególnym uwzględnieniem przypadków, gdy:

- we wniosku wskazywana była większa liczba osób zakwaterowanych,
- wnioski składane były przez wnioskodawcę na różne adresy (miejsca zakwaterowania),
- we wniosku wskazywano długi okres zakwaterowania, w tym przedłużano okres powyżej 120 dni,
- istniały wątpliwości co do prawidłowości danych zawartych we wniosku,
- dokonywano zmiany adresów zamieszkania osób zakwaterowanych.

6.4. Na podstawie informacji otrzymanej od Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, ustalono, że w sytuacjach budzących wątpliwości co do wiarygodności złożonych przez wnioskodawców oświadczeń, podejrzenia prób wyłudzeń świadczenia itd. Dyrektor MOPS składał do Prokuratury Rejonowej w Ostródzie zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa przez te osoby. W kontrolowanym okresie złożono zawiadomienia dotyczące siedmiu wnioskodawców.

7. Na podstawie danych sporządzonych przez pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, ustalono, że od początku realizacji zadania do dnia 31 marca 2024 r. do MOPS w Ostródzie wpłynęło łącznie 950 wniosków.

Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Liczba przyjętych wniosków	Liczba pozytywnie rozpatrzonych wniosków	Liczba częściowo pozytywnie rozpatrzonych wniosków	Liczba negatywnie rozpatrzonych wniosków	Pozostałe*
2022				
578	442	80	10	46
2023				

296	255	25	12	4
2024 (do dnia 31 marca)				
76	65	1	0	10

*nierozpatrzone, wycofane, przekazane do właściwego organu itd.

8. Szczegółowej kontroli poddano 485 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 w kontrolowanym okresie wpłynęły do MOPS w Ostródzie oraz na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na łączną kwotę 1 498 200,00 zł, z tego:
- sprawdzono 192 wnioski, które wpłynęły do MOPS w Ostródzie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 października 2022 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 814 600,00 zł,
 - sprawdzono 223 wnioski, które wpłynęły do MOPS w Ostródzie od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 541 280,00 zł,
 - sprawdzono 70 wniosków, które wpłynęły do MOPS w Ostródzie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 marca 2024 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 142 320,00 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 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

8.1. Informacje w sprawie przyznania świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa wystawiano z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

Co więcej, ustalono, że informacje:

- wydawano na podstawie art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz §2-4 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. poz. 1381);
- zawierały dane dotyczące: liczby osób i liczbę dni na którą przyznano świadczenie, łączną kwotę przyznanego świadczenia, termin wypłaty świadczenia, adnotację dotyczącą przetwarzania danych osobowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie.

Ponadto, wnioskodawców informowano o odmowie przyznania świadczenia lub przyznania świadczenia w kwocie niższej niż wnioskowana wraz ze wskazaniem przyczyny odmowy.

8.2. Kwota przyznanego świadczenia wynosiła 40,00 zł za osobę objętą pomocą dziennie, co było zgodne z §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.

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

- posiadali orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia oraz osobom sprawującą opiekę nad osobą z orzeczeniem wraz małoletnimi dziećmi tych osób – zgodnie z §4 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia – 10 osób,
- 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 oraz osobom sprawującą opiekę nad osobą z orzeczeniem wraz małoletnimi dziećmi tych osób – zgodnie z §4 ust. 2 pkt 1 ww. rozporządzenia – 4 osoby,
- ukończyli 60 rok życia (kobiety) albo 65 rok życia (mężczyźni) – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia – 36 osób,
- samotnie sprawują na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opiekę nad trojgiem i więcej dzieci – zgodnie z §4 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia – 12 osób,
- 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 – 4 osoby,
- byli małoletnimi wymienionymi w art. 25a ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom

Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (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 – 1 osoba.

Łącznie w kontrolowanym okresie przedłużono wypłatę świadczenia w związku z zapewnieniem zakwaterowania i wyżywienia powyżej 120 dni dla 67 obywateli Ukrainy.

8.4. 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 wypłacane były zgodne z kwotami na jakie rozpatrzono wnioski.

8.5. Z informacji udzielonej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że weryfikacja obywateli Ukrainy ujętych w składanych wnioskach w pierwszym etapie, tj. przed uzyskaniem dostępu do rejestru centralnego dokonywana była w Wydziale Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Ostródzie. W tym celu sporządzane były listy osób do zweryfikowania – przy poszczególnych nazwiskach wpisywane były daty wjazdu na terytorium RP, informacje dotyczące statusu UKR lub nr paszportów. Ponadto, pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie weryfikowali dane bezpośrednio w Urzędzie Miejskim (osobiście z konkretnymi wnioskami). W sytuacjach niejasnych lub przy wykrytych błędach nr PESEL, statusu UKR czy daty wjazdu na terytorium RP wnioskodawcy wzywani byli do składania wyjaśnień oraz w razie potrzeby kierowani do Urzędu Miejskiego w celu wyjaśnienia sprawy. Zdarzały się przypadki okazywania przez obywateli Ukrainy paszportów z datą wjazdu do Polski.

[Akta kontroli: 9-13, 18-44, 63-95, 129-136, 151-233, 238-244, 251-254, 261-265, 319]

9. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) zamieszczenia nieprawidłowych danych w informacjach w sprawie przyznania świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa, z tego:
 - w informacji nr MOPS-SR.5111.02.128.2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r. poinformowano wnioskodawcę o przyznaniu świadczenia w kwocie 960,00 zł za okres od dnia 7 maja 2023 r. do dnia 31 maja 2023 r. (25 dni), zamiast zgodnie z rozpatrzonym wnioskiem, tj. za okres od dnia 8 maja 2023 r. do dnia 31 maja 2023 r. (24 dni);
 - w informacji nr MOPS-SR.5111.02.195.2023 z dnia 8 września 2023 r.

poinformowano o przyznaniu świadczenia w kwocie 680,00 zł (17 dni), zamiast w kwocie 5 840,00 zł (146 dni), tj. w kwocie zgodnej z kwotą wnioskowaną oraz kwotą faktycznie rozpatrzonego wniosku i przyznanego świadczenia.

Powyższe skutkowało poinformowaniem wnioskodawcy o nieprawidłowej liczbie dni, na którą przyznano świadczenie oraz o nieprawidłowej kwocie przyznanego świadczenia.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie powyższe było błędem technicznym wygenerowanym przez program Meritum (do obsługi świadczeń pieniężnych za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy). Błędy nie zostały poprawione ręcznie w okresie rozpatrywania wniosków przez pracowników MOPS w związku z szeregiem obowiązków związanych z wprowadzeniem nowych zadań do realizacji przez samorządy. Liczba spraw, presja czasu oraz braki kadrowe mogły być przyczyną omyłek i błędów.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie

[Akta kontroli: 248, 250, 258, 128, 319]

- b) nieterminowego rozpatrzenia przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie 66 wniosków o świadczenie pieniężne, z tego:
- 38 wniosków, które zostały złożone od dnia 31 lipca 2022 r. do dnia 17 października 2022 r.,
 - 16 wniosków, które zostały złożone od dnia 6 kwietnia 2023 r. do dnia 7 grudnia 2023 r.,
 - 12 wniosków, które zostały złożone od dnia 8 stycznia 2024 r. do dnia 12 marca 2024 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 Ostródzie rozpatrzenie wniosków po terminie spowodowane było:

- wydłużaniem postępowań w związku z koniecznością uzupełniania wniosków przez wnioskodawców, składania przez wnioskodawców dodatkowych wyjaśnień, przeprowadzania weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia itd.,
- występowaniem niedostatecznej kwoty środków finansowych w związku z brakiem możliwości oszacowania dokładnych potrzeb na wypłatę świadczenia na etapie składania zapotrzebowania z kwotą prognozowaną,
- problemami w interpretacji przepisów oraz wątpliwościami powstałymi w związku ze zmianami obowiązujących przepisów prawa,

- obawą przed narażeniem się na zarzut naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sytuacji, gdy nie było zabezpieczonych środków w budżecie Gminy (organ stoi na stanowisku, że nie może wydawać informacji o przyznaniu świadczenia, gdy nie mają one pokrycia finansowego w budżecie, gdyż skutkowałoby to powstaniem zobowiązań – art. 44 ust. 1 i art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 11 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Ponadto, o każdym wydłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku strony informowane były telefonicznie lub osobiście.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, należy zaznaczyć, iż rozpatrzenie wniosku nie wiąże się z koniecznością natychmiastowej realizacji wypłaty środków wnioskodawcom, a w wydanych informacjach w sprawie przyznania świadczenia nie ma konieczności informowania o terminie wypłaty środków, co jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie

[Akta kontroli: 308-314, 319]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że nieterminowe rozpatrzenie wniosków nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość wykorzystania środków funduszu, natomiast błędy w informacjach dotyczących przyznania świadczenia były incydentalne oraz miały charakter techniczny.

II. Ewidencja i sprawozdawczość otrzymanych środków funduszu, w tym rozliczenie zadania

1. Gmina Miejska Ostróda występowała do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z okresowymi sprawozdaniami z realizacji zadań i wydatków wynikających m.in. z art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa 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 Miejskiej Ostróda na podstawie prognozowanego zapotrzebowania.
3. Gmina Miejska Ostróda prowadziła wyodrębniony rachunek przeznaczony na finansowanie zadań na rzecz pomocy Ukrainie, co było zgodne z art. 14 ust. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

4. Środki Funduszu Pomocy przeznaczone na wypłatę świadczeń na podstawie art. 13 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa Urząd Miasta Ostróda 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 w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych, 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.

5. Zgodnie z art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa dla środków Funduszu Pomocy Gmina Ostróda opracowywała plan finansowy oraz ujmowała środki w załącznikach do uchwał/zarządzeń budżetowych.

6. Kontroli poddano 2 szczegółowe rozliczenia z realizacji zadania na terenie Gminy Miejskiej Ostróda – sprawozdania za 2022 r. i 2023 r.

Ustalono, że:

- do dnia 31 grudnia 2022 r. pomocą objęto 720 obywateli Ukrainy na podstawie czego wydatkowano środki Funduszu Pomocy na łączną kwotę 2 498 368,00 zł,
 - do dnia 31 grudnia 2023 r. pomocą objęto 795 obywateli Ukrainy na podstawie czego wydatkowano środki Funduszu Pomocy na łączną kwotę 749 584,00 zł.
- Nieprawidłowości w przedłożonych rozliczeniach nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 16-17, 45-62, 96-128, 137-150, 154-156, 235-237, 266-307, 319]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam w przypadku kontynuacji realizacji zadania podjęcie przez Gminę Miejską Ostróda poniższych działań:

1. Dokładanie należytej staranności przy informowaniu wnioskodawców o rozpatrzonych wnioskach oraz o wysokościach przyznanych świadczeń.
2. Terminowe rozpatrywanie wniosków o świadczenie pieniężne.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/