



Olsztyn, 27 sierpnia 2024 r.

Wydział Kontroli  
WK-II.431.2.2024

**Pan**  
**Dariusz Kiński**  
**Burmistrz Pisz**

**12-200 Pisz**  
**ul. Gizewiusza 5**

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 Pisz przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pisz, ul. Gizewiusza 5, 12-200 Pisz.

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

- › Pan Dariusz Kiński – Burmistrz Pisz, wybrany na stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.,
- › Pani Elwira Świetlicka – Zastępca Burmistrza Pisz, powołana na stanowisko z dniem 5 czerwca 2024 r.,
- › Pan Andrzej Janusz Szymborski – Burmistrz Pisz, wybrany na stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- › Pan Janusz Krzysztof Puchalski – Zastępca Burmistrza Pisz, powołany na stanowisko z dniem 5 lutego 2015 r., odwołany ze stanowiska z dniem 27 lutego 2024 r.,
- › Pan Rafał Orłowski – Zastępca Burmistrza Pisz, powołany na stanowisko z dniem 28 lutego 2024 r., odwołany ze stanowiska z dniem 22 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 WK-I.0030.137.2024 z dnia 5 czerwca 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 17 czerwca – 5 lipca 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 Pisz pod pozycją nr 66.

[Akta kontroli: 1-25, 91, 98]

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 Pisz 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 Pisz, działającą w formie jednostki budżetowej utworzonej w celu realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym zadań zleconych z zakresu administracji rządowej), bezpośrednio odpowiedzialną za realizację kontrolowanego zadania był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pisz (zwany dalej M-GOPS w Pisz).
3. Na realizację zadania Gmina Pisz otrzymała środki w łącznej wysokości 2 813 608,00 zł, z tego:
  - kwotę 1 709 768,00 zł w 2022 r.,
  - kwotę 802 400,00 zł w 2023 r.,
  - kwotę 301 440,00 zł w 2024 r. (do dnia 30 kwietnia).
4. W kontrolowanym okresie, w związku z rozliczeniem zadania na koniec roku Gmina Pisz dokonała zwrotu otrzymanych środków w łącznej kwocie 271 960,00 zł, z tego:
  - kwotę 268 536,00 zł w dniu 27 grudnia 2022 r.,
  - kwotę 3 424,00 zł w dniu 19 grudnia 2023 r.
5. Ostatecznie na realizację zadania Gmina Pisz wydatkowała środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 2 429 896,00 zł, z tego:
  - kwotę 1 441 232,00 zł w 2022 r.,
  - kwotę 798 976,00 zł w 2023 r.,
  - kwotę 188 904,00 w 2024 r. (do dnia 30 kwietnia).

6. Zgodnie z art. 13 ust. 2 uopou 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 Pisz naliczyła koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 10 432,00 zł (do dnia 30 kwietnia 2024 r.), z tego:

- w 2022 r. kwotę 5 872,00 zł w związku z rozpatrzeniem 157 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (105 przypadków),
- w 2023 r. kwotę 3 776,00 zł w związku z rozpatrzeniem 68 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (84 przypadków),
- do dnia 30 kwietnia 2024 r. kwotę 784,00 zł w związku z rozpatrzeniem 13 wniosków oraz weryfikacją warunków zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy objętych wnioskami (18 przypadków).

6.2. Środki finansowe wykorzystano na:

- wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników M-GOPS w Pisz wykonujących zadania wynikające z art. 13 ust. 1 uopou na łączną kwotę 7 878,02 zł, z tego:
  - w 2022 r. dla 7 pracowników na kwotę 5 811,52 zł,
  - w 2023 r. dla 2 pracowników na kwotę 2 066,50 zł;
- zakup materiałów biurowych na łączną kwotę 348,10 zł, z tego:
  - w 2022 r. na kwotę 60,48 zł,
  - w 2023 r. na kwotę 287,62 zł;
- zakup licencji oprogramowania do obsługi świadczeń wraz z utrzymaniem – moduł Zadania Gminy na łączną kwotę 2 205,88 zł, z tego:
  - w 2023 r. na kwotę 1 421,88 zł,
  - w 2024 r. na kwotę 784,00 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 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 dekreteację, 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 Kierownika jednostki.

6.3. W trakcie kontroli, ustalono, że informacje do weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia dotyczące 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 lub nazwę podmiotu,
- adres do korespondencji,
- informacje o nieruchomości (miejsce pobytu osób przyjętych do zakwaterowania),
- analizę warunków bytowych, w tym:
  - stan utrzymania mieszkania,
  - dostęp do mediów
  - wyposażenie w niezbędne sprzęty gospodarstwa domowego,
  - dostęp do kuchni i wc;
- sposób zapewnienia wyżywienia,
- oświadczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń i podpis wnioskodawcy.

P.o. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszce poinformowała, że (cyt.): „(...) nie otrzymaliśmy konkretnych wytycznych dotyczących przebiegu weryfikacji ani wzorów dokumentów do przeprowadzenia weryfikacji. Pracownicy Ośrodka sporządzili własny druk do weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia. Druk do weryfikacji podsumowany jest podpisem osoby wnioskującej, bądź obecnej w miejscu tejże weryfikacji. Podpis potwierdza wykonanie weryfikacji w terenie. Pracownicy MGOPS przyjmując wniosek o świadczenie pieniężne starali się umówić z osobą wnioskującą w miejscu zakwaterowania obywateli UKR. Wnioski weryfikowane były w sposób losowy, bądź w wyniku jakichkolwiek wątpliwości, co do prawidłowych warunków mieszkaniowych. Weryfikacja przeprowadzana była w terenie w miejscu wskazanym przez wnioskodawcę, tj. w faktycznym miejscu pobytu obywatela Ukrainy. Nadmienić należy, że w rozporządzeniu nie jest wymagany druk do weryfikacji i nie jest wskazany termin weryfikacji. Dokument został sporządzony do celów wewnętrznych, na potrzeby pracowników”.

7. Z zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli, wynika że w kontrolowanym okresie pozytywnie rozpatrzono 444 wnioski o świadczenie pieniężne, z tego:

- 261 wniosków w 2022 r.,
- 152 wnioski w 2023 r.,
- 31 wniosków w 2024 r. (do dnia 30 kwietnia).

8. Szczegółowej kontroli poddano 305 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 M-GOPS w Piszcu oraz na podstawie których wypłacono świadczenia pieniężne na łączną kwotę 1 634 400,00 zł, z tego:

- a) sprawdzono 122 wnioski, które wpłynęły do M-GOPS w Piszcu od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 651 080,00 zł,
- b) sprawdzono 152 wnioski, które wpłynęły do M-GOPS w Piszcu od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 795 200,00 zł,
- c) sprawdzono 31 wniosków, które wpłynęły do M-GOPS w Piszcu od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 kwietnia 2024 r. na podstawie których wypłacono świadczenia na kwotę 188 120,00 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.

Ponadto, wnioski były rozpatrywane w terminie miesiąca od dnia jego złożenia w M-GOPS w Piszcu, co było zgodne z §3 ust. 2 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).

- 8.1. Informacje o przyznaniu świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, wydawano z upoważnienia

Burmistrza Pisu przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz.

Ponadto, ustalono, że informacje:

- wydawano na podstawie art. 13 ust. 1 i 4 uopou oraz §2 pkt 1 i §3 pkt 1, 2 i 4 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;
- zawierały dane dotyczące osób oraz okresu na jaki przyznano świadczenie, łączną kwotę przyznanego świadczenia, adnotację dotyczącą przetwarzania danych osobowych w M-GOPS w Pisz.

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 spełniali wymogi określone w §4 ww. rozporządzenia.

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 wypłacone były zgodne z kwotami na jakie rozpatrzono wnioski.

8.5. Z informacji udzielonej przez p.o. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz wynika, że weryfikacja obywateli Ukrainy ujętych w składanych wnioskach w pierwszym etapie, tj. przed uzyskaniem dostępu do rejestru centralnego następowała poprzez sprawdzenie informacji zawartych w papierowym dokumencie nadania numeru PESEL lub w paszporcie.

[Akta kontroli: 59-88, 92-93, 96, 98]

9. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły rozpatrzenia pozytywnie przez M-GOPS w Pisz 21 wniosków złożonych przez wnioskodawców po terminie, co skutkowało wypłaceniem nienależnego świadczenia w łącznej kwocie 72 360,00 zł.

Wnioski złożone nieterminowo zamieszczono w poniższej tabeli.

lp.	nr informacji do wniosku MGOPS.ŚR. 5108.000...	data złożenia wniosku	okres zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia (liczba dni ujęta w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania)	liczba osób przyjętych do zakwaterowania na dany okres	kwota wypłaconego świadczenia*
1.	183.2022	17.08.2022 r.	26.06.2022 r. – 15.07.2022 r. (20 dni)	2	1 600,00 zł
2.	189.2022	2.08.2022 r.	14.06.2022 r. – 24.06.2022 r. (11 dni)	1	440,00 zł
3.	191.2022	3.08.2022 r.	05.03.2022 r. – 02.07.2022 r. (120 dni)	4	19 200,00 zł
4.	195.2022	12.08.2022 r.	14.05.2022 r. – 25.06.2022 r. (43 dni)	3	5 160,00 zł
5.	200.2022	5.08.2022 r.	04.06.2022 r. – 30.06.2022 r. (27 dni)	1	1 080,00 zł
6.	204.2022	8.08.2022 r.	04.06.2022 r. – 25.06.2022 r. (22 dni)	2	1 760,00 zł
7.	206.2022	5.08.2022 r.	04.06.2022 r. – 23.06.2022 r. (20 dni)	1	800,00 zł
8.	207.2022	17.08.2022 r.	28.05.2022 r. – 06.06.2022 r. (10 dni)	4	1 600,00 zł
			28.05.2022 r. – 06.06.2022 r. i 03.07.2022 r. – 08.07.2022 r. (16 dni)	1	640,00 zł
			28.05.2022 r. – 25.06.2022 r. (29 dni)	4	4 640,00 zł
9.	214.2022	29.08.2022 r.	25.06.2022 r. – 03.07.2022 r. (9 dni)	4	1 440,00 zł
10.	221.2022	7.09.2022 r.	05.07.2022 r. – 12.07.2022 r. (8 dni)	3	960,00 zł
11.	227.2022	30.09.2022 r.	06.07.2022 r. – 07.07.2022 r. (2 dni)	4	320,00 zł
12.	233.2022	22.09.2022 r.	14.07.2022 r. – 16.08.2022 r. (34 dni)	2	2 720,00 zł
13.	247.2022	27.10.2022 r.	06.08.2022 r. – 20.08.2022 r. (15 dni)	3	1 800,00 zł
14.	248.2022	27.10.2022 r.	06.08.2022 r. – 05.09.2022 r. (31 dni)	2	2 480,00 zł
15.	253.2022	3.11.2022 r.	04.06.2022 r. – 06.07.2022 r. (33 dni)	1	1 320,00 zł
			04.06.2022 r. – 29.06.2022 r. (26 dni)	1	1 040,00 zł
16.	254.2022	3.11.2022 r.	06.08.2022 r. – 31.08.2022 r. (26 dni)	2	2 080,00 zł
17.	255.2022	3.11.2022 r.	30.05.2022 r. – 26.09.2022 r. (120 dni)	1	4 800,00 zł
			05.04.2022 r. –	1	4 800,00 zł

			02.08.2022 r. (120 dni)		
18.	002.2023	18.01.2023 r.	01.09.2022 r. – 17.11.2022 r. (78 dni)	1	3 120,00 zł
19.	008.2023	18.01.2023 r.	13.07.2022 r. – 31.07.2022 r. (19 dni)	1	760,00 zł
20.	009.2023	18.01.2023 r.	04.06.2022 r. – 12.07.2022 r. (39 dni)	1	1 560,00 zł
21.	070.2023	21.04.2023 r.	28.12.2022 r. – 15.03.2023 r. (78 dni)	2	6 240,00 zł
Razem					<b>72 360,00 zł</b>

\* W związku z pozytywnym rozpatrzeniem wniosków zawartych w tabeli wydatkowano środki Funduszu Pomocy w kwocie 143 280,00 zł, kwoty w tabeli uwzględniają jedynie świadczenia wypłacone niezasadnie. Pozostała kwota, tj. 70 920,00 zł dotyczy części osób ujętych we wnioskach, którym zapewniono zakwaterowanie i wyżywienie w okresie dla którego termin na złożenie wniosku został zachowany.

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 wnioski o świadczenie pieniężne złożony z uchybieniem ww. terminu pozostawia się bez rozpatrzenia;
- 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. poz. 1383), zgodnie z którym wnioski o świadczenie pieniężne obejmujące okres, w którym zapewniano zakwaterowanie i wyżywienie obywatelowi Ukrainy do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, składa się w terminie do dnia 31 lipca 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez p.o. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piszcu powyższe wynikało z błędnej interpretacji przepisów prawa. (cyt.): „(...) przepis dot. art. 13 ust. 1e i 1f został zinterpretowany w następujący sposób: Osoba wnioskująca o świadczenie pieniężne na danego obywatela ze statusem UKR, nie może ubiegać się o świadczenie na tego samego obywatela UKR w okresie dłuższym niż miesiąc od ostatniego dnia wskazanego w ostatnim wniosku na tego obywatela. Wnioski w których wykazane są przekroczenia miesiąca są wnioskami nowoprzybytych obywateli Ukrainy, którzy wcześniej nie przebywali na terytorium Polski, w związku z czym nie było możliwości przekroczenia wskazanego miesiąca, ponieważ nie było możliwości odnieść się do ostatniego wniosku.

Ponadto pracownicy Ośrodka powiązali przepis art. 13 ust 1f z art. 11 ust 2 „wyjazd obywatela Ukrainy z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na okres powyżej 1 miesiąca pozbawia go uprawnień o którym mowa w art. 2 ust 1.” (...).

Ponadto, „(...) program komputerowy SR, na którym pracowaliśmy, cofał wnioski, w których było przekroczenie 120 dni, wyłapywał błędny okres zakwaterowania, pokrywające się okresy zakwaterowania i informował komunikatem o innych nieprawidłowościach, przez co pracownicy mieli pewność, że wnioski są prawidłowo wprowadzane. Program komputerowy SR, jak się okazuje nie „wyłapywał” wniosków w których art 13 ust 1e i 1f nie był spełniony, nie sygnalizował błędów –



w związku z tym nie mieliśmy podstawy do pozostawienia wniosków bez rozpatrzenia. Ponad to, konsultując rozpatrywane wnioski z innymi instytucjami otrzymaliśmy informacje, że system komputerowy wyłapuje takie błędy. Odnosząc się do wniosku numer MGOPS.ŚR.5108.000191.2022 w którym przyznano świadczenie pieniężne, mimo przekroczenia terminu miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem informujemy, że zasugerowano się dobrem strony oraz chęcią wsparcia obywateli Ukrainy, którzy w tym okresie znajdowali się bez wątplenia w bardzo trudnej sytuacji. Pracownicy socjalni zajmujący się rozpatrywaniem wniosków, nauczeni doświadczeniem zawodowym wykonywali swoją pracę przede wszystkim uwzględniając pomoc drugiemu człowiekowi. Jeden dzień zwłoki w złożeniu wniosku potraktowano ze zrozumieniem dla wyjaśnień strony, które były wypadkową losową, niezależną od wnioskodawcy, której nie mógł on przewidzieć. Ponadto sugerując się danymi w systemie SR do którego wprowadzano wnioski i brakiem komunikatów o jakichkolwiek nieprawidłowościach uznano, że przyjęcie tego wniosku nie jest błędem. Pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia byłoby bardzo krzywdzące dla wnioskodawcy oraz obywateli Ukrainy objętych wsparciem. Nadmieniamy, że przepisy prawa często interpretowane są niejednoznacznie, także w wyrokach Sądów. Dla pracowników socjalnych człowiek i jego wsparcie w trudnej sytuacji jest najwyższym priorytetem. (...)”.

Powyższe środki w kwocie 72 360,00 zł stanowiące nienależnie wypłacone świadczenia podlegają zwrotowi na rachunek Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pisz u zatrudniony na tym stanowisku w kontrolowanym okresie.

[Akta kontroli: 94-98]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że rozpatrzenie pozytywnie wniosków złożonych po terminie oraz niezasadne wypłacenie świadczeń pieniężnych przez Gminę Pisz stanowiło niespełna 3% łącznie wydatkowanych środków Funduszu Pomocy w związku z realizacją kontrolowanego zadania.

## **II. W zakresie ewidencji i sprawozdawczości otrzymanych środków funduszu, w tym rozliczenia zadania**

1. Gmina Pisz 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 Pisz na podstawie prognozowanego zapotrzebowania.

3. Gmina Pisz 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 rachunki bankowe prowadzone na rzecz Gminy Pisz nie są oprocentowane, w związku z powyższym odsetki od zgromadzonych środków Funduszu Pomocy nie były naliczane.
5. Środki Funduszu Pomocy przeznaczone na wypłatę świadczeń na podstawie art. 13 uopou M-GOPS w Piesz 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 Pisz 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 Pisz opracowywała plan finansowy oraz ujmowała środki w załącznikach do uchwał/zarządzeń budżetowych.
  7. Kontroli poddano 2 szczegółowe rozliczenia z realizacji zadania na terenie Gminy Pisz.  
Ustalono, że:
    - do dnia 15 stycznia 2023 r. pozytywnie rozpatrzono 277 wniosków na podstawie których wydatkowano środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 1 441 232,00 zł,
    - do dnia 31 grudnia 2023 r. pozytywnie rozpatrzono 420 wniosków (od początku realizacji zadania) na podstawie których wydatkowano środki Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 2 240 208,00 zł (z tego kwotę 798 976,00 zł w 2023 r.).Nieprawidłowości w przedłożonych rozliczeniach nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 26-57, 72-74, 89, 98]

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

Pismem z dnia 19 sierpnia 2024 r. znak: MGOPS.PŚ.075.722.2024 Burmistrz Piesz wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 sierpnia 2024 r.

Wniesione zastrzeżenia zostały oddalone, o czym poinformowano Burmistrza Pisz pismem z dnia 26 sierpnia 2024 r., znak: WK-II.431.2.2024.

[Akta kontroli: 101-107]

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam dokonanie na podstawie art. 14 ust. 34 pkt 2 uopou zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania w nadmiernej wysokości środków pochodzących z Funduszu Pomocy **w kwocie 72 360,00 zł**, stanowiących wypłacone świadczenia pieniężne z naruszeniem przepisów art. 13 ust. 1e i 1f uopou oraz art. 8 ust. 2 ustawy zmieniającej<sup>i</sup>. Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Środki należy zwrócić na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie do obsługi środków Funduszu Pomocy o numerze: 44 1010 1397 0032 9013 9130 2000.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie 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/

---

<sup>i</sup> ustawa 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. poz. 1383)