



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.52.2023

Pan

Andrzej Sitnik

Prezydent Miasta Siedlce

Urząd Miasta Siedlce

Skwer Niepodległości 2

08-110 Siedlce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontroler Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 15 grudnia 2023 r. do 19 stycznia 2024 r. kontrolę problemową w Mieście Siedlce z siedzibą Urzędu Miasta w Siedlcach pod adresem Skwer Niepodległości 2, 08-110 Siedlce.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

[Akta kontroli: str. 3-29]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - *dalej ustawa o finansach publicznych*.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Miasto Siedlce jest miastem na prawach powiatu, którego ustrój określają ustawy³ oraz Statut Miasta Siedlce⁴, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁵ zapewnia Urząd Miasta Siedlce⁶.

[Akta kontroli: str. 30-34, 50-63]

Zgodnie z treścią art. 29 i 30 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁷:

- obywatelowi Ukrainy przebywającemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego pobyt jest uznawany za legalny i który został wpisany do rejestru PESEL,
- obywatelowi Ukrainy przebywającemu legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego członek rodziny powrócił na terytorium Ukrainy,

mogą być przyznawane świadczenia pieniężne i niepieniężne, na zasadach i w trybie ustawy o pomocy społecznej⁸, w tym m.in.: zasiłki stałe, zasiłki okresowe oraz zasiłki celowe, dożywianie dzieci oraz sprawianie pogrzebu.

W celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, zgodnie z art. 14 ww. ustawy utworzono specjalny Fundusz Pomocy, którego środki finansowe pochodzą m.in. z budżetu Polski, ale także i innych wpłat, w tym wpłat od darczyńców.

³ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107).

⁴ Uchwała Nr XLV/640/2009 Rady Miasta Siedlce z dnia 28 sierpnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miasta Siedlce, zmienionego uchwałami Rady Miasta Siedlce: Nr II/11/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r., Nr V/55/2015 z dnia 27 lutego 2015 r., Nr LII/596/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. oraz Nr III/31/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

⁵ Zarządzenie Nr 14/W/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Siedlce, zmienionego Zarządzeniami Prezydenta Miasta Siedlce: Nr 52/W/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r., Nr 19/W/2020 z dnia 23 marca 2020 r., Nr 49/W/2020 z 5 dnia października 2020 r., Nr 30/W/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r., Nr 22/W/2019 z dnia 28 lutego 2022 r., Nr 33/W/2022 z dnia 28 marca 2022 r. oraz Nr 59/W/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. – (dalej Regulamin Organizacyjny Miasta).

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Prezydenta Miasta Siedlce pełnił Pan Andrzej Sitnik – zaświadczenie o wyborze z dnia 4 listopada 2018 r. – dalej Prezydent Miasta Siedlce.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 167) – (dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy).

⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy społecznej.

W okresie objętym kontrolą zadania Miasta Siedlce z zakresu przyznawania i wypłacania przedmiotowych świadczeń jako zadanie własne gminy zgodnie z art. 17 ustawy o pomocy społecznej, realizowano w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Siedlcach (*dalej MOPR lub Ośrodek*)⁹.

Podstawą funkcjonowania MOPR jest statut, przyjęty Uchwałą Nr XLVI/698/2006 Rady Miasta Siedlce z dnia 25 maja 2006 r.¹⁰, który określa m. in. że Ośrodek realizuje zadania Miasta Siedlce z zakresu pomocy społecznej.

Natomiast zgodnie z § 16-20 *Regulaminu Organizacyjnego MOPR*¹¹, określającego strukturę organizacyjną Ośrodka, szczegółowe zadania i zasady funkcjonowania, kontrolowane zadanie realizowane było przez wyodrębnione komórki organizacyjne:

- Dział Pomocy Środowiskowej w zakresie m.in. analizy i oceny potrzeb osób i rodzin w obszarze pomocy społecznej oraz kwalifikowanie do uzyskania świadczeń, wnioskowanie o pomoc w formie świadczeń pieniężnych i niepieniężnych,
- Dział Świadczeń Pomocy Społecznej w zakresie m.in. przygotowywania projektów decyzji administracyjnych, zapotrzebowań i sprawozdań oraz sporządzania list wypłat przyznanych świadczeń pieniężnych dotyczących pomocy społecznej, załatwiania spraw związanych ze sprawieniem pogrzebu, dokonywania miesięcznych rozliczeń kosztów dożywiania dzieci i uczniów,
- Dział Księgowości w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości.

[Akta kontroli: str. 35-39, 64-75]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 21 Dyrektora MOPR z dnia 31 grudnia 2018 r. *w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości*¹².

⁹ MOPR – jednostka organizacyjna Miasta z siedzibą przy ul. B. Prusa 16/18, 08-110 Siedlce. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych Dyrektorem MOPR był Pan Adam Kowalczyk, powołany zarządzeniem Nr 53/2016 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 22 stycznia 2016 r. *w sprawie powołania dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Siedlcach*.

¹⁰ Treść statutu zmieniano uchwałami Rady Miasta Siedlce: XXIII/268/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. oraz Nr XXXV/367/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r.

¹¹ Zarządzenie Nr 4/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. Prezydenta Miasta Siedlce *w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Siedlcach - (dalej Regulamin Organizacyjny MOPR)*.

¹² Zasady (polityki) rachunkowości aktualizowano zarządzeniami Dyrektora MOPR: Nr 16a z dnia 9 maja 2019 r. oraz nr 35 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Natomiast obowiązująca w okresie kontrolowanym *Polityka rachunkowości dla budżetu Miasta Siedlce oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta Siedlce*, wprowadzona została Zarządzeniem nr 367/2020 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 30 grudnia 2020 r.¹³.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

[Akta kontroli: str. 76-102]

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków z Funduszu Pomocy na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie sporządzanych przez MOPR zapotrzebowań na łączną kwotę 185 620,00 zł, zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) do MUW¹⁵.

Środki z Funduszu Pomocy zostały wprowadzone do budżetu Miasta Siedlce Zarządzeniem nr 146/2022 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 29 kwietnia 2022 r. w *sprawie zwiększeń oraz przeniesień środków budżetowych* w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (*dalej rozdział 85295*) klasyfikacji budżetowej¹⁶ w wysokości 57 330,00 zł:

- plan dochodów w § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł;*
- plan wydatków w § 3110 *Świadczenia społeczne* (*dalej § 3110*).

W trakcie roku zmieniano plan dochodów i wydatków Miasta Siedlce dotyczący ww. środków z Funduszu Pomocy w rozdziale 85295¹⁷. Ponadto, w związku ze zmianą *rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*¹⁸, uchwałą nr LVII/570/2022 Rady Miasta

¹³ Zmienionym Zarządzeniami Prezydenta Miasta Siedlce: Nr 33/2021 z dnia 10 lutego 2021r.; Nr 220/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 r.; Nr 422/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r., Nr 100/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r., Nr 6/2003 z dnia 9 stycznia 2023 r. Natomiast Zarządzeniem nr 307/2023 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 2 października 2023 r. nadano nowe brzmienie ww. polityce rachunkowości.

¹⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

¹⁵ Przykładowe zapotrzebowania stanowią akta kontroli.

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

¹⁷ Zmiany w planie finansowym Miasta Siedlce dotyczące Funduszu Pomocy w rozdziale 85295 w 2022 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolującego pn. *Plan finansowy Funduszu Pomocy w rozdziale 85295 na 2022 r.*, którą włączono do akt kontroli.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571).

Siedlce z dnia 28 września 2022 r. dokonano zmiany ujęcia środków finansowych Funduszu Pomocy:

- w planie dochodów z § 2700 do dodanego § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (dalej § 2100)*;
- w planie wydatków z § 3110 do dodanego § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP (dalej § 3290)*.

Budżet Miasta Siedlce na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdziale 85295 dotyczący Funduszu Pomocy stanowił:

- plan dochodów w § 2100 na kwotę **185 620,00 zł**;
- plan wydatków:
 - ✓ § 3290 na kwotę **177 430,00 zł**.
 - ✓ § 4370 *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4370)* na kwotę **8 190,00 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu środków finansowych na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. do budżetu Miasta Siedlce i ustalono, że otrzymane środki z Funduszu Pomocy ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 14 ust. 14-15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

[Akta kontroli: str. 103-161]

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe Funduszu Pomocy na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na wydzielony rachunek bankowy Miasta Siedlce¹⁹ w łącznej kwocie **262 870,00 zł**²⁰. Następnie otrzymane środki Miasto Siedlce przekazywało sukcesywnie na wyodrębniony dla Funduszu Pomocy rachunek bankowy MOPR²¹.

¹⁹ Rachunek bankowy Miasta Siedlce pn. *Fundusz Pomocy dla Ukrainy* prowadzony w ING Banku Śląskim o nr 82 1050 1953 1000 0090 8157 7620 – dalej rachunek bankowy Miasta Siedlce. Zgodnie z § 7 Umowy Ramowej o: prowadzenie rachunków bankowych, świadczenia Usług Bankowości Elektronicznej, udostępniania Debetowych Kart Płatniczych, udostępniania Systemu Wypłat Elektronicznych z dnia 13 marca 2020 r. gromadzone na ww. rachunku środki pieniężne są nieoprocentowane.

²⁰ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie środków Funduszu Pomocy w rozdziale 85295 w 2022 r.* – Miasto Siedlce stanowi akta kontroli.

²¹ Rachunek bankowy MOPR prowadzony w prowadzony w ING Banku Śląskim o nr 74 1050 1953 1000 0090 8160 5603– dalej rachunek bankowy MOPR. Zgodnie z § 7 Umowy Ramowej o: prowadzenie rachunków bankowych, świadczenia Usług Bankowości Elektronicznej, udostępniania Debetowych Kart Płatniczych, udostępniania Systemu Wypłat Elektronicznych z dnia 13 marca 2020 r. gromadzone na ww. rachunku środki pieniężne są nieoprocentowane.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu²² oraz przekazania środków Funduszu Pomocy²³ z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 162-285]

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków Funduszu Pomocy oraz ich ewidencji

Według ewidencji księgowej MOPR w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. na świadczenia pieniężne i niepieniężne obywatelom Ukrainy w rozdziale 85295 wydatkowano ze środków Funduszu Pomocy kwotę ogółem **162 986,45 zł**, z czego:

- w § 3290 kwotę 154 796,45 zł przeznaczoną na:
 - świadczenie okresowe na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży – 135 915,28 zł²⁴;
 - zasiłki celowe na zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych – 350,00 zł²⁵;
 - zasiłki stałe dla obywateli Ukrainy – 16 731,17 zł²⁶;
 - zasiłki okresowe dla obywateli Ukrainy – 1 800,00 zł²⁷;
- w § 4370 kwotę 8 190,00 zł przeznaczoną na sprawienie pogrzebu obywatelom Ukrainy²⁸.

Z przedstawionego przez MOPR raportu „*Analiza osób objętych pomocą*” z dnia 2 stycznia 2023 r.²⁹ wynika, iż w 2022 roku w ramach kontrolowanego zadania pomocą objęto 677 osób.

[Akta kontroli: str. 286-338]

²² Wpływ środków Funduszu Pomocy zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Miasta Siedlce na kontach: Wn 133 *Rachunek budżetu* i Ma 901 *Dochody budżetu*. Natomiast MOPR otrzymane środki zaksięgował na kontach: Wn 130 *Rachunek bieżący jednostki* i Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²³ Przekazanie środków Funduszu Pomocy na rachunek bankowy MOPR zaewidencjonowano: strona Wn 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma 133 *Rachunek budżetu*.

²⁴ Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 14, art. 36 pkt 2 lit. j, art. 48, art. 48 b ust. 2-3 oraz art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

²⁵ Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5, art. 36 pkt 1 lit. c, art. 39 ust. 1-2, art. 101 ust. 1 oraz art. 106 ust. 1 i 4 ustawy o pomocy społecznej.

²⁶ Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 19, art. 36 pkt 1 lit. a, art. 37 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1, ust. 3 oraz art. 106 ust. 1 i 3 ustawy o pomocy społecznej.

²⁷ Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4, art. 36 pkt 1 lit. b, art. 38 ust. 1-5 oraz art. 106 ust. 1 i 4 ustawy o pomocy społecznej.

²⁸ Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15, art. 36 pkt 2 lit. f, art. 44 ustawy o pomocy społecznej.

²⁹ Raport MOPR „*Analiza osób objętych pomocą*” z dnia 2 stycznia 2023 r. włączono do akt kontroli.

Ze względu na obszerny materiał źródłowy kontrolujący dokonał doboru próby, zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego*³⁰.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione przez MOPR w 2022 r. ze środków Funduszu Pomocy, w rozdziale 85295 na łączną kwotę **32 624,67 zł**³¹, którą stanowi:

- 100 % wydatków dotyczących poniższych świadczeń:
 - zasiłek celowy na zaspokojenie niezbędnych potrzeb życiowych – 350,00 zł;
 - zasiłki stałe dla 12 obywateli Ukrainy – 16 731,17 zł;
 - zasiłek okresowy dla obywatela Ukrainy – 1 800,00 zł;
 - sprawienie pogrzebu 2 obywatelom Ukrainy – 8 190,00 zł.
- 4,09 % wydatków poniesionych na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży³² będących obywatelami Ukrainy, na podstawie poddanych kontroli:
 - 20 decyzji administracyjnych w zakresie przyznania pomocy w postaci zakupu jednego gorącego posiłku (obiadu) w 2022 r. w szkole podstawowej dla 34 dzieci/młodzieży – 4 604,50 zł;
 - 10 decyzji administracyjnych w zakresie przyznania pomocy w postaci zakupu jednego gorącego posiłku (obiadu) w 2022 r. w przedszkolu dla 10 dzieci – 949,00 zł.

Przyznanie ww. świadczeń poddanych kontroli odbywało się na podstawie decyzji administracyjnych wydanych z upoważnienia Prezydenta Miasta Siedlce przez kierownika Działu Świadczeń Pomocy Społecznej MOPR³³ lub zastępcę Dyrektora MOPR³⁴, z wyjątkiem sprawienia pogrzebu obywatelom Ukrainy.

[Akta kontroli: str. 339-410]

³⁰ Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zatwierdzone dnia 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego – dalej *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego*.

³¹ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wykaz poddanych kontroli wydatków z Funduszu Pomocy na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej w 2022 r.* stanowi akta kontroli.

³² Wydatki na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy w 2022 r. stanowiły ogółem kwotę 135 915,28 zł, zatem $5\,553,50\text{ zł} (4\,604,50\text{ zł} + 949,00\text{ zł}) * 100 / 135\,915,28 = 4,09\%$.

³³ Upoważnienie Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 4 kwietnia 2016 r. znak 0.0052.19.2016 dla kierownika Działu Świadczeń Pomocy Społecznej MOPR m.in. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.

³⁴ Upoważnienie Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 29 marca 2016 r. znak 0.0052.16.2016 dla zastępcy Dyrektora MOPR m.in. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.

MOPR dokonywał wydatków na świadczenia pieniężne i niepieniężne z pomocy społecznej dla obywateli Ukrainy:

- z wyodrębnionego dla Funduszu Pomocy rachunku bankowego MOPR w przypadku:
 - zapewnienia posiłku dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach, na podstawie miesięcznych not księgowych wystawianych przez publiczne placówki oświatowe oraz faktur i rachunków niepublicznych przedszkoli, do których dołączane były listy osób objętych świadczeniem wraz z ilością wydanych posiłków;
 - zasiłków stałych, celowych i okresowych na podstawie *List wypłat na konto*, sporządzanych przez MOPR;
- refundacji kosztów sprawionego pogrzebu obywatelom Ukrainy na podstawie rachunków i faktur wystawionych przez zakład pogrzebowy i Zarząd Rzymskokatolickich Cmentarzy w Siedlcach.

W wyniku kontroli ustalono m. in., że poddane kontroli:

- świadczenia pieniężne w formie ww. zasiłków zostały przyznane i wypłacone terminowo w prawidłowej wysokości, wynikającej z art. 37-39 ustawy o pomocy społecznej, na rachunki bankowe i w kwotach wskazanych w decyzjach administracyjnych;
- świadczenia niepieniężne w formie posiłku dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach zostały wypłacone placówkom oświatowym terminowo oraz w prawidłowej wysokości, na rachunki bankowe wynikające z dowodów księgowych;
- refundacja kosztów sprawionego pogrzebu została dokonana w wysokości odpowiadającej opłaconym terminowo i na wskazane numery rachunków bankowych, fakturom i rachunkom z tego tytułu.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z dowodów księgowych poddanych kontroli (listy płac, noty księgowe, rachunki, faktury) z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową MOPR – rozbieżności nie stwierdzono.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków poddanych kontroli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty i zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz spełniały wymogi art. 21 i 22, a zapisy księgowe art. 20 ustawy o rachunkowości.

Miasto Siedlce dokonało zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu Pomocy na rachunek bankowy MUW w wysokości **99 883,55 zł** w dniach:

- 30 września 2022 r. w kwocie 45 000,00 zł³⁵,
- 7 grudnia 2022 r. w kwocie 25 600,00 zł³⁶,
- 12 grudnia 2022 r. w kwocie 6 650,00 zł³⁷,
- 30 grudnia 2022 r. w kwotach: 7 114,72 zł, 3 400,00 zł, 7 468,83 zł oraz 4 650,00 zł³⁸,

tj. zgodnie z terminem określonym w art. 50 ust. 4 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

[Akta kontroli: str. 167, 169, 176-177, 183]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Rozliczenia środków z Funduszu Pomocy³⁹ w zakresie kontrolowanego zadania zostały sporządzone przez MOPR i terminowo przekazane do MUW za pośrednictwem CAS odpowiednio dnia 5 stycznia 2023 r. oraz dnia 10 lutego 2023 r., a informacje wykazane w skorygowanym dnia 23 lutego 2023 r. ww. rozliczeniu odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania wykazane przez Miasto Siedlce w skorygowanych: dnia 20 marca 2023 r. sprawozdaniu Rb-27S⁴⁰ oraz dnia 9 marca 2023 r. sprawozdaniu Rb-28S⁴¹ za 2022 r.⁴² były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. pierwotne sprawozdania zostały przekazane przez Miasto Siedlce dnia 20 lutego 2023 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³.

[Akta kontroli: str. 411-456]

³⁵ WB nr 76 z dnia 30 września 2022 r.

³⁶ WB nr 111 z dnia 7 grudnia 2022 r.

³⁷ WB nr 114 z dnia 12 grudnia 2022 r.

³⁸ WB nr 126 z dnia 30 grudnia 2022 r.

³⁹ „Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy” oraz „Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy - świadczenia pieniężne i niepieniężne, na zasadach i w trybie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej w oparciu o art. 29 i 30 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2022 r.” - (dalej rozliczenia środków z Funduszu Pomocy).

⁴⁰ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej sprawozdanie Rb-27S).

⁴¹ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej sprawozdanie Rb-28S).

⁴² Ww. sprawozdanie Miasta Siedlce zostało sporządzone w rozdziale 85295 na podstawie skorygowanego dnia 6 marca 2023 r. sprawozdania jednostkowego Rb-28S MOPR, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

⁴³ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej została oceniona **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/