



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 05 kwietnia 2024 r.

WK-IV.431.1.54.2023

Pan
Artur Krzysztof Borkowski
Burmistrz Miasta i Gminy Serock

Urząd Miasta i Gminy w Serocku
ul. Rynek 21
05-140 Serock

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 kontrolerzy: Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki i Katarzyna Burdzińska – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 21 grudnia 2023 r. do 24 stycznia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Serock z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy w Serocku pod adresem ul. Rynek 21, 05- 140 Serock.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pomocy na realizację zadania, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.).

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

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.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

[Akta kontroli: str.4-35]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 marca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa³, obywatelowi Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust 1 ww. ustawy przysługuje prawo do świadczeń rodzinnych, o których mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴. Finansowanie pomocy obywatelom Ukrainy w zakresie świadczeń rodzinnych było realizowane ze środków Funduszu Pomocy⁵.

Gmina Serock (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁶ oraz Statut⁷. Organem wykonawczym Gminy jest Burmistrz Miasta i Gminy Serock⁸ (dalej Burmistrz) realizujący swoje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy w Serocku (dalej Urząd). Organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu zostały zawarte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu⁹.

[Akta kontroli: str. 50-108]

Realizacją świadczeń rodzinnych w Gminie stanowiących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 20 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych) zajmował się

³ 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 2023 r.poz.103 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

⁴ Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm.) – dalej ustawa o świadczeniach rodzinnych.

⁵ Zgodnie z art. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

⁶ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1688 ze zm.).

⁷ Uchwała Nr 378/XL/2013 z dnia 2 października 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu gminy Miasto i Gmina Serock.

⁸ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrz Miasta i Gminy Serock pełnił Pan Artur Krzysztof Borkowski – zaświadczenie o wyborze z dnia 21 października 2018 r.

⁹ Zarządzenie Nr 227/B/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Serocku (ze zmianami) – dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Serocku (dalej OPS), dla którego jest to jedno z zadań statutowych¹⁰. OPS jest samodzielną jednostką organizacyjną i budżetową, kierowaną i reprezentowaną przez Kierownika, nadzorowaną przez Burmistrza. Organizację wewnętrzną oraz szczegółowy zakres zadań i obowiązków dla poszczególnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny OPS¹¹.

Sprawy z zakresu świadczeń rodzinnych były realizowane w OPS zgodnie z § 22 Regulaminu Organizacyjnego OPS przez Zespół świadczeń dla rodzin (stanowisko pracy ds. świadczeń rodzinnych), do którego zadań i kompetencji należało m.in.:

- prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawie przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych ,
- przyjmowanie i rejestrowanie wniosków o świadczenia,
- opracowywanie decyzji w sprawie świadczeń,
- przygotowywanie list wypłat osób uprawnionych do świadczeń,
- sporządzanie i przekazywanie sprawozdawczości w wymaganych przepisami formach.

Decyzje administracyjne w zakresie świadczeń rodzinnych dla obywateli Ukrainy na podstawie udzielonego przez Burmistrza upoważnienia z dnia 27 kwietnia 2018 r., znak RMP.077.43.2018 wydawał Zastępca Kierownika OPS, który jednocześnie sprawował bezpośredni nadzór nad Zespołem świadczeń dla rodzin.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było w Urzędzie przez Referat Finansów i Budżetu zgodnie z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu natomiast w OPS obsługa finansowo – księgowa zadania realizowana była przez Zespół finansowo – administracyjny, nad którym zgodnie z § 20 Regulaminu Organizacyjnego OPS bezpośredni nadzór sprawował Główny księgowy.

[Akta kontroli: str.109-198]

¹⁰ Zgodnie z § 2 Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku stanowiącym załącznik do uchwały Nr 312/XXIX/2017 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku (ze zmianami).

¹¹ Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 1/2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku – dalej Regulamin Organizacyjny OPS.

II. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki.

OPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) złożył w 2022 r. do MUW zapotrzebowania i aktualizacje zapotrzebowania na środki z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych dla obywateli Ukrainy oraz na obsługę zadania w ogólnej kwocie 243 450,00 zł. Zgodnie z zapotrzebowaniem MUW przekazał na rachunek bankowy Gminy środki finansowe z Funduszu Pomocy w 10 transzach, które następnie Gmina przelała na rachunek bankowy OPS. Wysokość otrzymanych środków i termin ich wpływu do Gminy i OPS przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania, o którym mowa w art. 26 ust. pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.)				
Wysokość środków przekazanych Gminie przez MUW	Data wpływu środków do Gminy	Wysokość środków przekazanych OPS przez Gminę	Data wpływu środków do OPS	Środki finansowe otrzymane (narastająco)
6 200,00 zł	01.04.2022	6 200,00 zł	14.04.2022	6 200,00 zł
28 800,00 zł	15.04.2022	28 800,00 zł	28.04.2022	35 000,00 zł
47 000,00 zł	26.05.2022	47 000,00 zł	09.06.2022	82 000,00 zł
35 000,00 zł	27.06.2022	35 000,00 zł	29.06.2022	117 000,00 zł
37 000,00 zł	28.07.2022	37 000,00 zł	02.08.2022	154 000,00 zł
35 000,00 zł	18.08.2022	35 000,00 zł	30.08.2022	189 000,00 zł
23 200,00 zł	12.10.2022	23 200,00 zł	27.10.2022	212 200,00 zł
24 052,00 zł	14.10.2022	24 052,00 zł	31.10.2022	236 252,00 zł
5 198,00 zł	15.11.2022	5 198,00 zł	30.11.2022	241 450,00 zł
2 000,00 zł	13.12.2022	2 000,00 zł	29.12.2022	243 450,00 zł
243 450,00 zł	x	243 450,00 zł	x	243 450,00 zł

Wpływ środków finansowych z Funduszu Pomocy zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów w dziale 855 (dalej dział 855) *Rodzina* rozdziale 85595 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85595) § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom*

Ukrainy¹² (dalej § 2100 i zasadami (polityką) rachunkowości¹³ na kontach 133 *Rachunek budżetu* (strona Wn) i 901 *Dochody budżetu* (strona Ma).

OPS otrzymane środki finansowe z Funduszu Pomocy ujął w ewidencji księgowej zgodnie z zakładowym planem kont¹⁴ na stronie Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* (konto analityczne 130-24 *Rachunek bieżący – wydatki - Fundusz Pomocy-Ukraina*) w korespondencji ze stroną Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* (analityka 223-5), stosując właściwą klasyfikację budżetową.

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy i OPS dotyczące wpływu środków porównano z wyciągami bankowymi i rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str.199,265-308]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że budżet Gminy w 2022 r. w części dotyczącej realizacji zadania został utworzony na podstawie kwot przyjętych w uchwałach Rady Miejskiej w Serocku i zarządzeniach Burmistrza¹⁵. Urząd o dokonaniu zmian w planie finansowym wydatków OPS informował Kierownika OPS w formie pisemnej.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. w części dotyczącej realizacji zadania wynosił:

a) plan dochodów:

- dział 855 rozdział 85595 § 2100 – **243 450,00 zł.**

b) plan wydatków (stanowiący plan finansowy wydatków OPS):

- dział 855 rozdział 85595 - **243 450,00 zł**, z tego:
 - § 3290 *Świadczenie społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP* (dalej § 3290) - **236 687,00 zł**,
 - § 4350 *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4350) – **779,00 zł**,

¹² Klasyfikacja budżetowa została określona w rozporządzeniu 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 klasyfikacja budżetowa.

¹³ Zarządzenie Nr 66/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Serock.

¹⁴ Zakładowy plan kont obowiązujący w OPS został wprowadzony Zarządzeniem 5/2018 z dnia 29 marca 2018 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Serocku w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości – dalej zasady (polityka) rachunkowości.

¹⁵ Zmiany w budżecie zostały na podstawie opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy (www.bip.serock.pl) 3 uchwał Rady Miejskiej w Serocku i 8 zarządzeń Burmistrza zestawione w tabeli (włączonej do akt kontroli) pn. *Budżet Gminy Serock w zakresie środków z Funduszu Pomocy na realizację zadania, o którym mowa w art. 26 ust. pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) - Zestawienie nr 1.*

- § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4740) – **5 000,00 zł**,
- § 4850 *Składki na inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4850) – **984,00 zł**.

[Akta kontroli: str.199-242]

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

OPS w oparciu o wprowadzone zasady (politykę) rachunkowości prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatkowanych środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz przedstawionych dokumentów księgowych ustalono, że OPS na realizację kontrolowanego zadania wydatkował ze środków Funduszu Pomocy kwotę ogółem **242 562,26 zł** w dziale 855 rozdziale 85595 klasyfikacji budżetowej, z tego:

- w § 3290 na wypłacenie świadczenia rodzinnego dla obywateli Ukrainy przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – 235 800,00 zł:
- kwotę 6 762,26 zł – na koszty związane z obsługą zadania w:
 - § 4350 – kwota 778,91 zł,
 - § 4740 – kwota 5 000,00 zł,
 - § 4850 – kwota 983,35 zł.

Zrealizowane wydatki w kwocie 235 800,00 zł OPS wykazał w *kwartalnym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za IV kwartał 2022 r.* w podziale na udzielone świadczenia w liczbie 1958, które dotyczyły:

- 1) zasiłków rodzinnych w wysokości 197 271,00 zł (1 679 udzielonych świadczeń), z tego na dziecko:
 - do ukończenia 5 roku życia – 36 005,00 zł (379 świadczeń),
 - powyżej 5 roku życia do ukończenia 18 roku życia – 160 456,00 zł (1 294 świadczeń),
 - powyżej 18 roku życia do ukończenia 21 roku życia – 810,00 zł (6 świadczeń),
- 2) dodatków do zasiłku rodzinnego w wysokości 30 529,00 zł (271 udzielonych świadczeń), z tego z tytułu:

- samotnego wychowania dziecka – 9 071,00 zł (47 świadczeń),
 - rozpoczęcia roku szkolnego – 4 600,00 zł (46 świadczeń), podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania w związku z dojazdem do miejscowości, w której znajduje się szkoła – 138,00 zł (2 świadczenia),
 - wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 16 720,00 zł (176 świadczeń),
- 3) świadczenia rodzicielskiego – 8 000,00 zł (8 udzielonych świadczeń).

[Akta kontroli: str.200-264]

Z uwagi na obszerność materiału dowodowego szczegółową kontrolą objęto 100% dowodów źródłowych, stanowiących podstawę wydatków na kwotę ogółem **147 556,26 zł** dotyczących wypłaconych świadczeń rodzinnych w okresie od czerwca do sierpnia 2022 r. w wysokości 140 794,00 zł¹⁶ oraz całości wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania w wysokości 6 762,26 zł.

Podczas czynności kontrolnych w ramach wybranej próby, na podstawie przedstawionych przez OPS dokumentów ustalono, że:

- świadczenia rodzinne były wypłacane bezgotówkowo na rachunki bankowe wskazane przez świadczeniobiorców, na podstawie sporządzanych przez OPS list wypłat¹⁷. Dotyczyły zasiłków rodzinnych na dziecko: do 5 lat, w wieku 5-18 lat i w wieku 18-24 lat; dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowania dziecka i z tytułu wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej; świadczenia rodzicielskiego,
- kwoty ujęte na listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy,
- na rachunek OPS wpływały zwroty wypłaconych świadczeń¹⁸ mające związek z zamknięciem rachunku świadczeniobiorcy, powrotem na Ukrainę,
- wydawane były decyzje uchylające, np. 13 lipca 2022 r. wydano decyzję nr 4210.487.2022 uchylającą decyzję nr 4210.346.2022 z dnia 11 maja 2022 r.¹⁹ Uchylenie decyzji następowało również na prośbę świadczeniobiorcy o uchylenie prawa do zasiłku rodzinnego

¹⁶ Wypłacone świadczenia na kwotę 143 013,00 zł pomniejszone o zwrócone świadczenia na kwotę 2 219,00 zł.

¹⁷ Lista wypłat nr: 4232.41.2022 (kwota 46 071,00 zł), 4232.45.2022 (kwota 34 049,00 zł), 4232.54.2022 (kwota 33 271,00 zł) i 4232.59.2022 ŚR UKR na świadczenia rodzinne (29 622,00 zł). Razem 143 013,00 zł.

¹⁸ Wyciąg nr: 014/2022 za okres: od 2022-06-10 do 2022-06-10, zwrot 124,00 zł; 017/2022 za okres: od 2022-06-29 do 2022-06-29, zwrot 248,00 zł; 018/2022 za okres: od 2022-06-30 do 2022-06-30, zwrot 190,00 zł; 021/2022 za okres: od 2022-07-11 do 2022-07-11, zwrot 124,00 zł; 029/2022 za okres: od 2022-08-26 do 2022-08-26, zwrot 124,00 zł; 031/2022 za okres: od 2022-08-31 do 2022-08-31, zwrot 1 409,00 zł. Kwota ogółem 2 219,00 zł.

¹⁹ W uzasadnieniu decyzji wskazano m.in., że w dniu 11 lipca 2022 r. do OPS wpłynął zwrot środków z listy nr 4232.45.2022 z informacją, iż świadczeniobiorczyni wróciła na Ukrainę. Zwrot środków nastąpił na konto bankowe OPS - wyciąg nr 021/2022 za okres: od 2022-07-11 do 2022-07-11, zwrot 124,00 zł.

na dziecko, np. decyzja nr 4210.388.2022 wydana 19 maja 2022 r.,

- poniesiono wydatki na koszty obsługi zadania, z tego na:
 - zakup materiałów biurowych (m.in. papier ksero, toner, koperty, długopisy, koszulki, segregatory) i zakup wody do ogólnodostępnego dystrybutora, zakwalifikowane do § 4350 – kwota 778,91 zł,
 - wypłatę przyznanych przez Kierownika OSP dodatków specjalnych dla 4 pracowników z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z przyjmowaniem wniosków i prowadzeniem postępowań w zakresie świadczenia rodzinnego dla obywateli Ukrainy, prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej oraz refundację części wynagrodzenia pracownika za okres marzec-kwiecień 2022 r. w związku z realizacją zadania, zaklasyfikowano w § 4740 – kwota 5 000,00 zł,
 - pochodne od ww. dodatków i wynagrodzeń zaklasyfikowane w § 4850 – 983,35 zł,
- wydatki poniesione na koszty obsługi nie przekroczyły wysokości określonej w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych²⁰.

Dowody źródłowe (listy wypłat świadczeń rodzinnych, faktury, listy płac) na podstawie, których dokonywano wydatków posiadały adnotacje o ich sprawdzeniu, zawierały zapisy ujęcia dowodu w ewidencji księgowej do danego miesiąca na wskazanych stronach kont, były zatwierdzone do wypłaty w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dowody księgowe odpowiadały wymogom zawartym w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²¹.

[Akta kontroli: str. 309-570]

IV. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych.

OPS w dniu 31 grudnia 2022 r. dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy na rachunek bankowy Gminy w kwocie **887,74 zł**²², a Gmina przekazała ww. kwotę na rachunek bankowy MUW w dniu 5 stycznia 2023 r., tj. w terminie wskazanym w piśmie Wydziału Polityki Społecznej MUW z 27 grudnia 2022 r., znak WPS-III.3112.34.242.2022.

²⁰ 3% otrzymanych środków na świadczenia rodzinne, nie mniej jednak niż 6 000,00 zł rocznie oraz 30 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

²¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

²² Wyciąg nr 057/2022 za okres: od 2022-12-31 do 2022-12-31.

Zarówno Gmina jak i OPS nie dokonywali lokat wolnych środków otrzymanych na realizację zadania, co potwierdził Skarbnik Miasta i Gminy Serock w złożonym oświadczeniu w dniu 4 stycznia 2024 r.

[Akta kontroli: str. 571-583]

V. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Z wykorzystania środków z Funduszu Pomocy²³ na realizację zadania zostało sporządzone i przekazane do MUW w terminie, za pośrednictwem CAS:

- w dniu 9 stycznia 2023 r. sprawozdanie pn. *Wykorzystanie środków z Funduszu Pomocy na realizację zadania o którym mowa w art.26 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.)*, które zostało zweryfikowane i zatwierdzone 13 stycznia 2023 r. przez MUW.
- w dniu 16 stycznia 2023 r.²⁴ *kwartalne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za IV kwartał 2022 r.*, w którym wykazano w tabeli UA.1 wydatki na świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy oraz liczbę tych świadczeń. OPS 30 stycznia 2023 r. sporządził i przekazał korektę sprawozdania, które MUW 31 stycznia 2023 r. zweryfikował i zatwierdził.

Otrzymane i wydatkowane środki z Funduszu Pomocy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 zostały wykazane:

- przez Gminę w dziale 855 rozdziale 85595 § 2100 w Rb-27S - *sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego*, co było zgodne z zapisami ewidencji księgowej.
- przez Gminę w dziale 855 rozdziale 85595 §§ 3290, 4350, 4740, 4850 w Rb-28S - *sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego*, jak i przez OPS w sprawozdaniu Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*, co było zgodne z ewidencją księgową wydatków OPS.

[Akta kontroli: str. 584-614]

²³ Ustalono, że kwota zrealizowanych wydatków na świadczenia rodzinne wykazana w obu sprawozdaniach była zgodna z ewidencją księgową.

²⁴ Ostateczny termin przekazania 15 stycznia 2023 r. przypadał na dzień wolny od pracy.

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pomocy na realizację zadania, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) ocenia się **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/