



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 28 października 2024 r.

WK-IV.431.1.10.2024

**Pan**

**Marek Banaszek**

**Burmistrz Miasta Józefowa**

**Urząd Miasta Józefowa**

**ul. Kardynała Wyszyńskiego 1**

**05-420 Józefów**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Monika Sapińska – zastępca kierownika i Jakub Wlazło – starszy inspektor wojewódzki, w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 25 marca do 12 kwietnia 2024 r. kontrolę problemową w Mieście Józefów (dalej Miasto) z siedzibą Urzędu Miasta pod adresem ul. Kardynała Wyszyńskiego 1, 05-420 Józefów.

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 w 2023 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, funkcję Burmistrza Miasta Józefowa pełnił Pan Marek Banaszek.

*(Akta kontroli: str. 4-23)*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 sierpnia 2024 r., do którego wniesiono wyjaśnienia, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej, ocenia się:

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

1. Zgodnie z treścią art. 29 i 30 ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>3</sup>:
  - 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 społecznej<sup>4</sup>, w tym m.in.: zasiłki stałe<sup>5</sup>, zasiłki okresowe<sup>6</sup>, zasiłki celowe<sup>7</sup> oraz pomoc w postaci przyznania niezbędnego ubrania i gorącego posiłku<sup>8</sup>. W myśl art. 17 ustawy o pomocy społecznej, przyznawanie i wypłacanie przedmiotowych świadczeń należy do zadań własnych gminy.
2. Miasto działa na podstawie Statutu Miasta<sup>9</sup> natomiast Urząd Miasta (dalej Urząd), będący jednostką budżetową Miasta, działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu<sup>10</sup>.

---

<sup>3</sup> W brzmieniu obowiązującym w okresie realizacji zadania (od 1 stycznia 2023 r. obowiązywał t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 583 ze zm., od 13 stycznia 2023 r. – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm., natomiast od 18 marca 2024 r. obowiązuje t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1283 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 37 ustawy o pomocy społecznej.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 39 ustawy o pomocy społecznej.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 48b ustawy o pomocy społecznej.

<sup>9</sup> Uchwała nr 196/VIII/2020 Rady Miasta Józefowa z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie Statutu Miasta Józefowa ze zmianami – dalej Statut Miasta (zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta dalej BIP).

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 155/2020 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Józefowa ze zmianami. Z dniem 1 lipca 2023 r. obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 28 czerwca 2023 r. (zamieszczone na stronie BIP).

3. Realizacja kontrolowanego zadania w Mieście prowadzona była przez:
- Referat Realizacji Budżetu – w zakresie sporządzania projektu budżetu, ewidencji środków z Funduszu Pomocy oraz sprawozdawczości budżetowej;
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Józefowie (dalej MOPS) – w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń, sporządzania zapotrzebowań na środki z Funduszu Pomocy oraz sprawozdawczości budżetowej i rozliczenia otrzymanych środków finansowych.
4. MOPS będący samodzielną jednostką organizacyjną Miasta<sup>11</sup>, wykonuje zadania własne w zakresie pomocy społecznej oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. W kontrolowanym okresie, podstawą funkcjonowania MOPS był m.in. statut<sup>12</sup> oraz regulamin organizacyjny<sup>13</sup> w którym określono strukturę i zakres zadań komórek organizacyjnych MOPS.
5. Burmistrz upoważnił m.in. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy pełniących obowiązki Kierownika/Dyrektora MOPS<sup>14</sup> w kontrolowanym okresie. Ponadto Burmistrz upoważnił do wydawania decyzji administracyjnych starszego pracownika socjalnego<sup>15</sup>.

(Akta kontroli str.: 51-55)

## **II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej**

---

<sup>11</sup> Działający jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

<sup>12</sup> Od dnia 1 lipca 2023 r. obowiązuje statut wprowadzony Uchwałą nr 532/VIII/2023 Rady Miasta Józefowa z dnia 26 maja 2023 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie (dalej uchwała nr 532/VIII/2023). Przed dniem 1 lipca 2023 r. obowiązywał statut wprowadzony Uchwałą nr 389/VI/2014 Rady Miasta Józefowa z dnia 9 kwietnia 2014 r. (dalej uchwała nr 389/VI/2014) - zamieszczone na stronie BIP.

<sup>13</sup> Zarządzenie nr 4/2018 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie zmienione Zarządzeniem Nr 3A Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie z dnia 1 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie. (zamieszczone na stronie BIP) Zarządzenie nr 13/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Józefowie (zamieszczone na stronie BIP MOPS).

<sup>14</sup> Zgodnie z uchwałą nr 389/VI/2014, pracą MOPS kieruje Kierownik, natomiast zgodnie z uchwałą nr 532/VIII/2023 od 1 lipca 2023 r., MOPS zarządza Dyrektor. Przedmiotowe upoważnienia wydano zarządzeniami Burmistrza Miasta Józefowa: Nr 51/2022 z dnia 28 marca 2022 r., Nr 129/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. oraz Nr 220/2023 z dnia 2 listopada 2023 r. (zarządzenia znajdują się na stronie BIP Urzędu).

<sup>15</sup> Upoważnienie Nr 53/2021 z dnia 3 marca 2021 r., obejmujące okres nieobecności w pracy Kierownika MOPS, udzielono na czas nieokreślony (dalej upoważnienie nr 53).

1. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Mieście zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 39/2018 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości<sup>16</sup>.
2. Zasady (polityka) rachunkowości w MOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2021 Kierownika MOPS z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Józefowie.

(Akta kontroli str.: 56-78)

### **III. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki.**

1. Wysokość środków z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadania w roku 2023 została oszacowana na podstawie sporządzanych przez MOPS zapotrzebowań zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW.

(Akta kontroli str.: 79-108)

2. Miasto realizując dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dokonała wprowadzenia środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadania do budżetu Miasta i MOPS Zarządzeniem nr 28/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 31 stycznia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok. W trakcie roku zarządzeniami Burmistrza Miasta Józefowa zmieniano plan dochodów i wydatków. Na dzień 31 grudnia 2023 r. środki z Funduszu Pomocy zostały ujęte zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w kwocie 62 254,00 zł, jn.:

a) plan dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna*:

- w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej<sup>17</sup>) § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100) na kwotę 50 203,00 zł<sup>18</sup>;

---

<sup>16</sup> W okresie objętym kontrolą zmienione zarządzeniami Burmistrza Miasta Józefów nr: 52/2023 z 6 marca 2023 r., 114/2023 z 7 czerwca 2023 r. oraz 229/2023 z 13 listopada 2023 r. Przedmiotowe zarządzenia zamieszczono na stronie BIP.

<sup>17</sup> 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.) – rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 255/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok (zamieszczone na stronie BIP).

- w rozdziale 85214 *Zasilki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (dalej rozdział 85214 klasyfikacji budżetowej) § 2100 na kwotę 1 276,00 zł<sup>19</sup>;
- w rozdziale 85216 *Zasilki stałe* (dalej rozdział 85216 klasyfikacji budżetowej) § 2100 na kwotę 10 775,00 zł<sup>20</sup>;

b) plan wydatków w dziale 852 *Pomoc społeczna*:

- w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP* (dalej § 3290) na kwotę 50 203,00 zł;
- w rozdziale 85214 klasyfikacji budżetowej § 3290 na kwotę 1 276,00 zł;
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej § 3290 na kwotę 10 775,00 zł,

zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Ponadto, stosownie do art. 14 ust. 14-15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy, Zarządzeniem Nr 29/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 31 stycznia 2023 r. ustalono plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy. Przedmiotowy plan finansowy był w trakcie roku zmieniany zarządzeniami Burmistrza Miasta Józefowa. Na dzień 31 grudnia 2023 r. plan dla wydzielonego rachunku był tożsamy z planem dochodów i wydatków budżetu Miasta.

*(Akta kontroli str.: 109-110)*

#### **IV. W zakresie ewidencji księgowej środków Funduszu przekazanych na realizację zadania.**

1. W 2023 r. MUW przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 62 254,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Miasta:
  - w dniu 31 stycznia 2023 r. kwotę 7 000,00 zł (WB nr 8),
  - w dniu 15 lutego 2023 r. kwotę 9 549,00 zł (WB nr 13),
  - w dniu 16 marca 2023 r. kwotę 2 094,00 zł (WB nr 26),
  - w dniu 18 kwietnia 2023 r. kwotę 5 228,00 zł (WB nr 35),
  - w dniu 12 maja 2023 r. kwotę 9 368,00 zł (WB nr 46),
  - w dniu 7 czerwca 2023 r. kwotę 6 340,00 zł (WB nr 57),
  - w dniu 14 lipca 2023 r. kwotę 6 338,00 zł (WB nr 68),

<sup>19</sup> Zarządzenie nr 153/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 17 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok (zamieszczone na stronie BIP).

<sup>20</sup> Zarządzenie nr 214/2023 Burmistrza Miasta Józefowa z dnia 30 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok (zamieszczone na stronie BIP).

- w dniu 21 sierpnia 2023 r. kwotę 3 448,00 zł (WB nr 80),
- w dniu 7 września 2023 r. kwotę 5 000,00 zł (WB nr 87),
- w dniu 9 listopada 2023 r. kwotę 3 135,00 zł (WB nr 107),
- w dniu 7 grudnia 2023 r. kwotę 4 754,00 zł (WB nr 116).

Wpływ środków z Funduszu Pomocy zaewidencjonowano na kontach Miasta:

- strona Wn, konto 133 – *Rachunek budżetu*,
- strona Ma, konto 901 – *Dochody budżetu*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości.

*(Akta kontroli str.: 113-137)*

2. Otrzymane przez Miasto środki z Funduszu Pomocy sukcesywnie przekazywano na rachunek bankowy MOPS, które zgodnie z okazaną ewidencją księgową ujmowano na kontach: Wn 130 *Rachunek bieżący jednostki*/Ma 223 *Rozliczenia wydatków budżetowych*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Okazano ewidencję wpływu przedmiotowych środków prowadzoną w MOPS i stwierdzono, że:

- w dziale 852 rozdziale 85214 § 2100 ujęto kwotę 1 776,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85216 § 2100 ujęto kwotę 8 577,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85295 § 2100 ujęto kwotę 51 901,00 zł.

Ujęcia w poszczególnej podziałce klasyfikacji budżetowej dokonano z naruszeniem planu finansowego dochodów.

*(Akta kontroli str.: 138-159)*

## **V. Wydatki będące podstawą wykorzystania środków finansowych, ich ewidencja oraz dowody potwierdzające poniesione wydatki**

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu Pomocy i dokumentów źródłowych dotyczących realizowanego zadania.

1. Z okazanej w trakcie kontroli ewidencji księgowej wydatków, wyodrębnionej dla środków Funduszu pomocy, oraz dowodów źródłowych wynika, że w 2023 r. MOPS wydatkował środki z Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 60 340,92 zł, w tym:
  - zaklasyfikowane do rozdziału 85214 § 3290:

- kwotę 776,00 zł na wypłatę zasiłku okresowego z tytułu ochrony macierzyństwa,
- kwotę 500,00 zł na wypłatę zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup żywności oraz opłacenie rachunków za energię elektryczną.

Powyższe zasiłki zostały przyznane na podstawie decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Józefowa po uprzednim złożeniu wniosków przez stronę o udzielenie pomocy. Płatności zostały dokonane na podstawie list wypłat, a wypłacone kwoty zgodne były z kwotami wskazanymi w decyzjach.

– zaklasyfikowane do rozdziału 85216 § 3290:

- kwotę 10 774,30 zł na zasiłki stałe dla 3 obywateli Ukrainy.

Zasiłki zostały przyznane na podstawie decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Józefowa. Zasiłki zostały wypłacone na podstawie list wypłat, a kwoty na nich figurujące zgodne były z przyznanymi decyzjami. Stwierdzono jeden przypadek uchYLENIA decyzji przyznającej świadczenie w całości z uwagi na zmianę sytuacji dochodowej świadczeniobiorcy. Wypłacona kwota w wysokości 1 876,35 zł została zwrócona w dniu 21 sierpnia 2023 r. na rachunek bankowy MOPS (WB nr 53).

– zaklasyfikowane do rozdziału 85295 § 3290:

- kwotę 48 290,62 zł z tytułu pomocy w postaci zakupu posiłku oraz zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku.

Wypłaty powyższych świadczeń dokonywane były na podstawie not księgowych, rachunków oraz faktur wystawionych przez placówki oświatowe wskazane w decyzjach przyznających powyższe świadczenia. Do przedmiotowych dokumentów dołączone były listy osób objętych świadczeniem.

MOPS dokonywał wydatków na świadczenia dla obywateli Ukrainy za pomocą rachunku bankowego wydzielonego dla Funduszu Pomocy. W przypadku czterech not księgowych<sup>21</sup> opłaconych w styczniu 2023 r. wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego podstawowego MOPS, a w dniu 2 lutego 2023 r. poniesione wydatki w łącznej kwocie 2 335,50 zł zrefundowano ze środków Funduszu Pomocy.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w trzech przypadkach, decyzje<sup>22</sup> nie zawierały podpisu z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego pracownika organu upoważnionego do wydania decyzji, tym samym nie spełniając

<sup>21</sup> Nota księgowa nr: 41/2022 z 27 grudnia 2022 r., MP1 Józefów/000017/12/2022 z 30 grudnia 2022 r., MP1 Józefów/000018/12/2022 z 30 grudnia 2022 r., NKw-2022-000035 z 27 grudnia 2022 r.

<sup>22</sup> Dotyczy decyzji: nr 508/2023 z 11 września 2023 r., nr 486/2023 z 4 września 2023 r. oraz nr 187/2023 z 27 lutego 2023 r.

wymogu określonego zapisami art. 107 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>23</sup>, natomiast w dwóch przypadkach decyzje<sup>24</sup> nr: 595/2023 oraz 596/2023 z 16 października 2023 r. wydano na podstawie upoważnienia nr 53 dla starszego pracownika socjalnego obejmującego okres nieobecności w pracy Kierownika MOPS pomimo, że zgodnie ze statutem MOPS<sup>25</sup> obowiązującym od 1 lipca 2023 r., „Ośrodkiem zarządza (...) i odpowiada za jego działalność Dyrektor.” W trakcie czynności kontrolnych nie okazano upoważnienia obejmującego wydawanie decyzji administracyjnych w okresie nieobecności w pracy Dyrektora MOPS.

Biorąc pod uwagę pogląd, utrwalony w orzecznictwie sądowoadministracyjnym, że decyzja niezawierająca podpisu z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska osoby upoważnionej do jej wydania posiada wadę prawną powodującą, że takie pismo traci charakter decyzji oraz fakt, że dwie decyzje przyznające świadczenia wydano bez stosownego upoważnienia, opłacenie świadczeń przyznanych przedmiotowymi decyzjami ze środków Funduszu Pomocy uznano za nieprawidłowe. Łączna kwota świadczeń wyniosła 2 287,65 zł a szczegółowe dane w zakresie wysokości pobranych świadczeń wynikających z powyższych decyzji przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

numer decyzji	okres obowiązywania	dowód księgowy	miesiąc opłacenia świadczenia	kwota świadczenia (zł)
187/2023	1 maja - 30 czerwca 2023 r.	MP1/000009/05/2023 z 31 maja 2023 r.	maj	37,50
		MP1/000011/06/2023 z 30 czerwca 2023 r.	czerwiec	175,00
486/2023	5 września - 31 grudnia 2023 r.	NKw-2023-000027 z 30 września 2023 r.	wrzesień	247,00
		NKw-2023-000032 z 31 października 2023 r.	październik	286,00
		NKw-2023-000033 z 30 listopada 2023 r.	listopad	273,00
		NKw-2023-000040 z 27 grudnia 2023 r.	grudzień	208,00
508/2023	4 września - 31 grudnia 2023 r.	NKw-2023-000021 z 29 września 2023 r.	wrzesień	140,25
		NKw-2023-000023 z 31 października 2023 r.	październik	196,35

<sup>23</sup> t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 572.

<sup>24</sup> Dotyczy decyzji nr: 595/2023 oraz 596/2023 z 16 października 2023 r.

<sup>25</sup> Ustanowionym uchwałą nr 532/VIII/2023.



595/2023	16 października - 31 grudnia 2023 r.	NKw-2023-000023 z 31 października 2023 r.	październik	112,20
		NKw-2023-000027 z 30 listopada 2023 r.	listopad	196,35
596/2023	16 października - 31 grudnia 2023 r.	NKw- MP2/000021/11/2023 z 7 listopada 2023 r.	październik	156,00
		NKw- MP2/000023/12/2023 z 6 grudnia 2023 r.	listopad	260,00
<b>SUMA</b>				<b>2 287,65</b>

2. Zgodnie z *Informacją Dla Ośrodków Pomocy Społecznej Dotyczące Przepisów Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. Poz. 583)* (dalej Wytyczne) przekazaną przez pracownika Oddziału do spraw Pomocy Środowiskowej Wydziału Polityki Społecznej MUW w dniu 16 marca 2022 r. do Ośrodków Pomocy Społecznej:

- 1) Obywatelom Ukrainy mogą być przyznane świadczenia pieniężne i niepieniężne, na przykład:
  - a. posiłek dla dzieci i młodzieży przyznawany doraźnie, na czas nie dłużej niż 2 m-ce (na podstawie art. 48b ust. 5 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej<sup>26</sup>),
- 2) Pomoc przyznaje się na zasadach i w trybie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, z pewnymi zmianami.
- 3) Obywatel Ukrainy ubiegający się o pomoc składa oświadczenie o sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej, które jest częścią I Formularza kwalifikującego do przyznania pomocy.
- 4) W postępowaniu nie przeprowadza się rodzinnego wywiadu środowiskowego, chyba że powstaną wątpliwości co do treści oświadczenia złożonego przez obywatela Ukrainy. Mając na uwadze powyższe, w wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono, że:
  - a) Wniosek o udzielenie pomocy w formie opłacenia posiłków dla 2 dzieci w szkole nr MOPS.821.14.2023 z dnia 20 marca 2023 r. został rozpatrzony w trybie art. 48b ust. 5 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej na okres od 21 marca do 19 maja 2023 r. Okazane w trakcie czynności kontrolnych dokumenty wskazują, iż w maju 2023 r. sfinansowano

<sup>26</sup> nie wymaga przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego oraz wydania decyzji administracyjnej, a wydatki poniesione na udzieloną pomoc nie podlegają zwrotowi.

4<sup>27</sup> posiłki więcej niż wynika to z okresu na jaki zostało udzielone świadczenie<sup>28</sup> na łączną kwotę 32,00 zł. Pomimo zakończenia okresu, świadczeniem doraźnym objęty został również miesiąc czerwiec, w którym ze środków Funduszu zostały wydatkowane środki w wysokości 224,00 zł<sup>29</sup> na podstawie noty nr NKw-2023-000021<sup>30</sup> do której załączono naliczenie obejmujące imię i nazwisko dziecka, liczbę obiadów, cenę jednostkową oraz łączną kwotę posiłków. Łączna kwota przedmiotowych świadczeń wynosi 256,00 zł<sup>31</sup>.

b) Decyzją administracyjną nr 87/2023 z 23 stycznia 2023 r. znak MOPS.8223.61.2023, przyznano świadczenie na podstawie art. 48b ustawy o pomocy społecznej na okres od 1 lutego do 3 czerwca 2023 r. Na podstawie przedmiotowej decyzji wydatkowano środki Funduszu jn.:

- kwota 87,50 zł – nota księgową nr NKw-2023-000005 z 28 lutego 2023 r. wraz z załącznikiem,
- kwota 201,25 zł – nota księgową nr NKw-2023-000008 z 31 marca 2023 r. wraz z załącznikiem,
- kwota 140,00 zł – nota księgową nr NKw-2023-000011 z 28 kwietnia 2023 r. wraz z załącznikiem,
- kwota 131,25 zł – nota księgową nr NKw-2023-000014 z 31 maja 2023 r. wraz z załącznikiem,
- kwota 122,50 zł – nota księgową nr NKw-2023-000017 z 26 czerwca 2023 r. wraz z załącznikiem, z którego wynika, że w czerwcu wydano dla dziecka 14 obiadów.

W związku z powyższym, kontrolującym okazano wniosek o udzielenie pomocy w formie opłacenia posiłków dla dziecka w szkole nr MOPS.8223.I.4.2023.UA z dnia 18 stycznia 2023 r. Zgodnie z Formularzem kwalifikacyjny do przyznania pomocy osoba wnioskowała o „*Pomoc w formie zakupu posiłków (obiad) o okresie nauki w szkole od 01.02.2023 do 30.06.2023 r. (...)*”. Dnia 23 stycznia 2023 r. zaakceptowano ww. wniosek wraz z planem pomocy, tym samym wydatek w kwocie 122,50 zł uznano za zasadny.

---

<sup>27</sup> Nota księgową nr NKw-2023-000017 z 31 maja 2023 r.

<sup>28</sup> 15 posiłków – 13 dni w których mogła nastąpić realizacja świadczenia (od 1 do 19 maja z wyłączeniem dni wolnych od pracy) = 2 x 2 dzieci.

<sup>29</sup> Dla 2 dzieci sfinansowano 14 posiłków po terminie wskazanym posiłków pomimo zakończenia okresu na jaki przyznano świadczenie.

<sup>30</sup> Nota księgową na łączną kwotę 1 050,00 zł.

<sup>31</sup> 256,00 zł = ((2 posiłki x 8,00 zł) x 2 dzieci) + ((14 posiłków x 8,00 zł) x 2 dzieci)

- c) Na podstawie faktury nr 7/23 z 30 kwietnia 2023 r. na kwotę 760,00 zł, w dniu 16 maja 2023 r. MOPS wydatkował środki Funduszu Pomocy z tytułu posiłków wydanych dla dwójki dzieci w kwietniu 2023 r., jednakże z poszczególnych dwóch pozycji przedmiotowej faktury wynika, że łączna kwota świadczeń wyniosła 720,00 zł<sup>32</sup>. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Działu Pomocy Społecznej MOPS z 8 kwietnia 2024 r.<sup>33</sup>, nie wystawiono faktury korygującej w przedmiotowym zakresie. Powyższe skutkowało wydatkowaniem środków Funduszu Pomocy w zawyżonej kwocie 40,00 zł.
3. W trakcie kontroli porównano dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z Funduszu Pomocy z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową MOPS – rozbieżności nie stwierdzono.
4. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że środki Funduszu Pomocy przyznano na świadczenia pieniężne i niepieniężne określone w art. 37, 38, 39 i 48b ustawy o pomocy społecznej dla obywateli Ukrainy.
5. Analizowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty oraz spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>34</sup>.
6. Wydatki zaklasyfikowano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej.

*(Akta kontroli str.: 160-948)*

## **VI. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych oraz odsetek bankowych oraz innych dochodów od środków Funduszu Pomocy**

1. MOPS w dniu 31 grudnia 2023 r. zwrócił na rachunek bankowy Miasta środki finansowe w łącznej kwocie 13 011,16 zł, w tym m.in.:
- kwotę 1 913,08 zł z Funduszu Pomocy, z czego:
    - kwotę 1 912,38 zł z tytułu niewykorzystanych środków na zapewnienie posiłków dla dzieci i młodzieży,
    - kwotę 0,70 zł z tytułu niewykorzystanych środków na zasiłki stałe;
  - kwotę 677,17 zł z tytułu odsetek bankowych uzyskanych na rachunku bankowym<sup>35</sup>.
- Zarówno niewykorzystane środki z Funduszu Pomocy jak i odsetki bankowe zwrócono na rachunek bankowy MUW w dniu 5 stycznia 2024 r. (WB nr 1). W związku

<sup>32</sup> 360,00 zł + 360,00 zł = 720,00 zł

<sup>33</sup> Wyjaśnienie złożono na podstawie upoważnienia nr 3/2024 z 3 kwietnia 2024 r.

<sup>34</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.)

<sup>35</sup> Zgodnie z dekreacją do WB nr 96 z 31 grudnia 2023 r.

z dokonywaniem wydatków w ramach realizowanego zadania do 29 grudnia 2023 r., powyższe uznano za zgodne z wytycznymi w zakresie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych określonych w piśmie Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW z dnia 7 grudnia 2023 r., znak WRPS-III.3112.27.98.2023.

*(Akta kontroli str.: 949-954)*

2. W dniu 26 marca 2024 r. Zastępca Burmistrza Miasta złożył oświadczenie, że środki z Funduszu Pomocy nie były lokowane.

*(Akta kontroli str.: 955)*

## **VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania**

1. W dniu 8 stycznia 2024 r. MOPS przekazał za pośrednictwem CAS roczne rozliczenie środków pochodzących z Funduszu Pomocy do MUW. Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym rozliczeniu, na świadczenia pieniężne i niepieniężne z pomocy społecznej dla obywateli Ukrainy wydatkowano łączną kwotę 60 340,92 zł obejmując pomocą 54 osoby z tego:

- kwotę 48 290,62 zł na zapewnienie wyżywienia dla dzieci i młodzieży,
- kwotę 776,00 zł na wypłatę zasiłków okresowych,
- kwotę 500,00 zł na wypłatę zasiłków celowych,
- kwotę 10 774,30 zł na wypłatę zasiłków stałych.

Ustalono, że dane w zakresie wysokości wydatków zgodne były z dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową wydatków MOPS.

*(Akta kontroli str.: 967-971)*

2. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Miasto wykazało dochody z tytułu otrzymanych środków Funduszu Pomocy w niżej wymienionych rozdziałach:

- 85295 klasyfikacji budżetowej § 2100 kwotę 50 203,00 zł,
- 85214 klasyfikacji budżetowej) § 2100 kwotę 1 276,00 zł,
- 85216 klasyfikacji budżetowej) § 2100 kwotę 10 775,00 zł,

zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz dochody wykonane w kwotach odpowiednio 48 290,62 zł, 1 276,00 zł oraz 10 774,30 zł. Powyższe zgodne było z okazaną ewidencją księgową do zadania.

*(Akta kontroli str.: 972-991)*

3. Zarówno Miasto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. jak i MOPS w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej sprawozdanie Rb-28S) wykazały prawidłowe wykonanie wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej kontrolowanego zadania. Powyższe zgodne było z ewidencją księgową Miasta oraz MOPS w części dotyczącej wydatków, natomiast w przypadku części dotyczącej planu wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-28S, MOPS wskazał dane niezgodne z okazaną ewidencją księgową.

(Akta kontroli str.: 992-1029)

Reasumując ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Ujęciu w urządzeniach księgowych MOPS, otrzymanych środków Funduszu Pomocy niezgodnie z przyjętym planem finansowym.
2. Sfinansowaniu świadczeń w postaci zakupu posiłku oraz zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku w łącznej kwocie 2 287,65 zł, na podstawie decyzji o których mowa w dziale V pkt. 1 tiret trzecie.
3. Sfinansowaniu świadczeń w postaci zakupu posiłku oraz zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku w łącznej kwocie 256,00 zł po zakończeniu okresu lub w liczbie wyższej niż wynika to z okresu na jaki zostało udzielone świadczenie, szczegółowo opisanych w dziale V pkt. 2 ppkt. 4 lit. a).
4. Wydatkowaniu środków Funduszu Pomocy w kwocie 760,00 zł z tytułu faktury nr 7/23 z 30 kwietnia 2023 r. w przypadku gdy suma poszczególnych pozycji stanowiła kwotę 720,00 zł, tj. w zawyżonej kwocie o 40,00 zł.
5. Ujęciu danych w części sprawozdania Rb-28S dot. planu wydatków MOPS, niezgodnych z okazaną ewidencją księgową.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Dokonywania w ewidencji księgowej MOPS zapisów w zakresie otrzymanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz ujmowaniu w sprawozdaniu Rb-28S danych na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w sposób rzetelny i prawidłowy,

2. Przyznawania świadczeń w postaci zakupu posiłku oraz zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku na podstawie decyzji administracyjnych zawierających obligatoryjne elementy określone w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, wydanych przez pracowników posiadających stosowne upoważnienie do ich wydawania,
3. Finansowania świadczeń w postaci zakupu posiłku oraz zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup posiłku zgodnie z okresem ich obowiązywania,
4. Dochowanie szczególnej staranności przy dokonywaniu wstępnej kontroli oraz sprawdzaniu rzetelności dowodów księgowych.

Ponadto zobowiązuję Pana do zwrotu środków z Funduszu Pomocy w kwocie 2 583,65 zł<sup>36</sup> na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*łączę wyrazy szacunku i poważania*

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

***Artur Subda***  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>36</sup> 2 583,65 zł = 2 287,65 zł + 256,00 zł + 40,00 zł