



WOJEWODA MAZOWIECKI

CR. 1710. 2. 2023

33

WK-IV.431.1.22.2023

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

Pan

Krzysztof Ambroziak

Starosta Grójecki

Starostwo Powiatowe w Grójcu

ul. Józefa Piłsudskiego 59

05-600 Grójec

SEKRETARZ

Maciej Sukiennik

04-12-2023

36362

CR

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 Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 21 czerwca do 12 lipca 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Grójeckim z siedzibą urzędu w Grójcu, ul. Józefa Piłsudskiego 59, 05-600 Grójec.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość realizacji zadań zleconych organom samorządu terytorialnego z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 12 ust. 10 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa³.

Kontrolą objęto okres od 24 lutego do 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.) – 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.

³ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583), od 13 stycznia 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4jd68n/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

34

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 17 października 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

Ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy określa katalog działań, które wojewoda może podjąć w celu zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy, którzy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa (art. 12 ust. 1).

W ramach realizacji ww. pomocy wojewoda został uprawniony do wydawania poleceń obowiązujących wszystkie organy administracji rządowej działające na obszarze województwa, państwowe osoby prawne, organy samorządu terytorialnego, samorządowe osoby prawne oraz samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (art. 12 ust. 10).

Wydanie polecenia następuje w drodze decyzji administracyjnej, która podlega natychmiastowemu wykonaniu z chwilą jej doręczenia lub ogłoszenia i nie wymaga uzasadnienia (art. 12 ust. 11).

Zadania nałożone na jednostki samorządu terytorialnego w ww. trybie stanowią zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 12 ust. 16).

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Powiat Grójecki (dalej Powiat) stanowi z mocy prawa wspólnotę samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym⁴ oraz Statut Powiatu Grójeckiego⁵. Starostwo Powiatowe w Grójcu (dalej Starostwo), będące jednostką organizacyjną Powiatu, działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grójcu⁶.

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Finansowy – nad którym nadzór sprawuje Skarbnik Powiatu – w zakresie m.in.:

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

⁵ Uchwała nr XXVII/162/2016 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 12 lipca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Grójeckiego ze zmianami (tekst jednolity Statutu został przyjęty Uchwałą Nr XLVII/ 298 /2022 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Grójeckiego).

⁶ Uchwała Nr 115/2019 Zarządu Powiatu Grójeckiego z dnia 23 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Grójcu ze zmianami.

- opracowywania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi ustawami we współpracy z wydziałami merytorycznymi,
 - sporządzania sprawozdań finansowych z wykonania budżetu Powiatu zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - przygotowywania projektów uchwał Rady Powiatu i Zarządu w sprawach zmian w budżecie,
 - prowadzenia ewidencji księgowej budżetu Powiatu oraz Starostwa,
 - prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu oraz gospodarki finansowej powiatu zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - przyjmowania i sprawdzania pod względem formalnym i rachunkowym dowodów księgowych oraz przygotowanie ich do realizacji.
- Wydział Organizacyjny w zakresie obsługi merytorycznej zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy.

(akta kontroli str.: 20 – 83)

II. W zakresie finansowania zadania

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją nr BRI/2022/6 z dnia 31 marca 2022 r. wydaną na podstawie z art. 12 ust. 10 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy (dalej Decyzja), polecił Zarządowi Powiatu Grójeckiego:

- I. zapewnić w okresie od 1 kwietnia 2022 r. do odwołania pomoc obywatelom Ukrainy, polegającą na:
 - 1) zakwaterowaniu,
 - 2) zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego.
- II. zapewnić w okresie od 24 lutego 2022 r. do odwołania pomoc obywatelom Ukrainy, polegającą na:
 - 1) zapewnieniu transportu do:
 - a) miejsc zakwaterowania, o których mowa w pkt I.1, między nimi lub
 - b) ośrodków prowadzonych przez Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o udzielaniu cudzoziemcom ochrony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej⁷ lub

⁷ Ustawa z dnia 13 czerwca 2003 r. o udzielaniu cudzoziemcom ochrony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2023 poz. 1504).

- c) miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna,
- 2) zapewnieniu przejazdów środkami transportu publicznego oraz specjalistycznego transportu przeznaczanego dla osób z niepełnosprawnością w szczególności do miejsc lub pomiędzy miejscami, o których mowa w pkt II.1 lit. a) – c),
- 3) zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów.

Na realizację świadczeń, o których mowa w pkt I.1 i I.2 (dalej zadanie) Wojewoda zobowiązał się przekazać do 40 złotych za osobę dziennie, w tym w przypadku remiz ochotniczych straży pożarnych. Jednocześnie w przypadku obiektów typu:

- 1) hotel, pensjonat – do 70 zł za osobę dziennie,
- 2) hala – do 55 zł za osobę dziennie,
- 3) innych obiektów o funkcjonalności zbliżonej do ww. typów obiektów Wojewoda mógł indywidualnie określić osobną stawkę, nie wyższą niż 70 zł za osobę dziennie i nie niższą niż 40 zł za osobę dziennie.

Wysokość środków z Funduszu Pomocy (dalej Fundusz) na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez Powiat do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie⁸ za pośrednictwem poczty elektronicznej.

(akta kontroli str.: 111 – 132)

Środki z Funduszu zostały wprowadzone do budżetu Powiatu⁹ w rozdziale 75495 *Pozostała działalność* klasyfikacji budżetowej¹⁰ (dalej rozdział 75495) uchwałami Zarządu oraz Rady Powiatu Grójeckiego. Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki z Funduszu zostały ujęte w budżecie Powiatu w:

- planie dochodów:
 - § 2120 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* – kwota 753 407,11 zł,

⁸ Zasady przekazywania oraz rozliczania środków Funduszu, zostały określone przez Wojewodę pismem z dnia 31 marca 2022 r. znak BRI-I.68.3.6.2022 (dalej Zasady przekazywania oraz rozliczania środków Funduszu).

⁹ Uchwała Budżetowa Powiatu Grójeckiego na 2022 rok Nr XLVI/285/2021 Rady Powiatu Grójeckiego z dnia 30 grudnia 2021 roku.

¹⁰ 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.).

- § 2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy¹¹ – kwota 460 897,93 zł.
- planie wydatków:
 - § 4370 Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy (dalej § 4370) – kwota 1 214 305,04 zł.

(akta kontroli str.: 133 – 177)

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe z Funduszu wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu¹² w łącznej wysokości **1 214 305,04 zł**, w tym z przeznaczeniem na:

- a) zakwaterowanie i zapewnienie całodziennego wyżywienia zbiorowego dla obywateli Ukrainy – pkt I Decyzji (dalej zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy) kwota ogółem **1 204 305,04 zł**, z czego::
 - 15 kwietnia 2022 r. kwota 300 300,00 zł (wyciąg bankowy nr 6),
 - 13 maja 2022 r. kwota 170 060,00 zł (wyciąg bankowy nr 11),
 - 14 czerwca 2022 r. kwota 213 520,00 zł (wyciąg bankowy nr 21),
 - 18 lipca 2022 r. kwota 61 527,11 zł (wyciąg bankowy nr 29),
 - 25 sierpnia 2022 r. kwota 84 747,00 zł (wyciąg bankowy nr 38),
 - 5 października 2022 r. kwota 77 282,00 zł (wyciąg bankowy nr 48),
 - 18 października 2022 r. kwota 215 140,00 zł (wyciąg bankowy nr 53),
 - 16 grudnia 2022 r. kwota 81 728,93 zł (wyciąg bankowy nr 73).
- b) zapewnienie środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów – pkt II.3 Decyzji (dalej środki czystości i higieny osobistej) kwota ogółem **10 000,00 zł**, z czego:
 - 26 kwietnia 2022 r. kwota 6 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 7),
 - 18 lipca 2022 r. kwota 2 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 29),
 - 25 sierpnia 2022 r. kwota 2 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 38).

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

¹¹ Zmiana paragrafu została wprowadzona w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571) – dalej rozporządzenie w sprawie zmiany klasyfikacji budżetowej.

¹² Rachunek bankowy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Grójcu o nr 54 9128 0002 2001 0000 0866 0109 – dalej rachunek bankowy Powiatu.

dokonano zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości¹³ z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 84 – 110, 178 – 211, 573)

III. W zakresie realizacji zadania

Zgodnie z *Zasadami przekazywania oraz rozliczania środków Funduszu Zarząd* mógł realizować zadanie objęte Decyzją na podstawie stosowych porozumień lub umów przy pomocy gmin i innych podmiotów, które w związku z jej wykonaniem utworzyły miejsca zakwaterowania dla obywateli Ukrainy.

W celu zapewnienia miejsc noclegowych i wyżywienia Powiat zawarł umowy w sprawie zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla ludności uchodźczej¹⁴ w następujących lokalizacjach:

- Centrum Sportu i Rekreacji w Warce (dalej CSiR w Warce), ul. Warszawska 45, 05–660 Warka – 38 miejsc (9 umów w okresie: 1 kwietnia – 31 grudnia 2022 r.),
- Dom Pomocy Społecznej w Tomczycach (dalej DPS w Tomczycach), Tomczyce 40, 05–640 Mogielnica – 40 miejsc (9 umów w okresie: 1 kwietnia – 31 grudnia 2022 r.),
- Ośrodek ELSTA-KON Sp. z o.o. „Dwór Osieczek” Osieczek 11 A (dalej Dwór Osieczek), 05–652 Pniewy – 24 miejsca (9 umów w okresie: 1 kwietnia – 31 grudnia 2022 r.),
- Dom Pomocy Społecznej im. Natalii Nitosławskiej w Nowym Mieście nad Pilicą (dalej DPS w Nowym Mieście nad Pilicą), ul. Bielińskiego 26, 26–420 Nowe Miasto nad Pilicą – 16 miejsc (4 umowy w okresie: 1 kwietnia – 31 lipca 2022 r.)
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Nowej Wsi (dalej CKZiU w Nowej Wsi), Nowa Wieś 70A, 05–660 Warka – 40 miejsc (1 umowa na okres: 1 – 30 kwietnia 2022 r.).

(akta kontroli str.: 216 – 299)

¹³ Zasady (polityka) rachunkowości w Powiecie zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 10/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. Starosty Grójeckiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji gospodarki kasowej, i obowiązków kasjera, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Grójcu ze zmianami.

¹⁴ Powiat każdorazowo zawierał z ww. podmiotami umowę na okres jednego miesiąca, łącznie w 2022 roku zawarto 32 umowy.

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli umów stwierdzono, że stawki za zakwaterowanie i wyżywienie 1 osoby na jedną dobę, były zgodne z kwotami przyjętymi pismem Wojewody znak BRI-I.68.3.6.2022.RBRI¹⁵ z 28 kwietnia 2022 r., tj.:

- CSiR w Warce – 70,00 zł,
- DPS w Tomczycach – 65,00 zł,
- Dwór Osieczek – 70,00 zł,
- DPS w Nowym Mieście nad Pilicą – 70,00 zł,
- CKZiU w Nowej Wsi – 60,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że DPS w Tomczycach oraz CKZiU w Nowej Wsi korygowały stawkę za zakwaterowanie i wyżywienia 1 osoby za jedną dobę w odniesieniu do rzeczywistych kosztów realizacji zadania¹⁶.

Zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową oraz dowodami księgowymi, koszty realizacji zadania w poszczególnych lokalizacjach wyniosły:

- CSiR w Warce – 497 210,00 zł¹⁷,
- DPS w Tomczycach – 211 128,75 zł, w tym: 207 128,75¹⁸ – zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy, 4 000,00 zł – środki czystości i higieny osobistej¹⁹,
- Dwór Osieczek – 275 730,00 zł²⁰,
- DPS w Nowym Mieście nad Pilicą – 79 100,00 zł²¹,
- CKZiU w Nowej Wsi – 10 841,99 zł²².

(akta kontroli str.: 212 – 215, 300 – 531, 569 – 570)

¹⁵ Stawki dla DPS w Tomczycach, CKZiU w Nowej Wsi oraz DPS w Nowym Mieście nad Pilicą zostały ustalone na podstawie *Wniosków o określenie osobnej stawki za zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy w obiektach o funkcjonalności zbliżonej do hotelu, pensjonatu lub hali, o których mowa w decyzjach Wojewody Mazowieckiego*.

¹⁶ Różnice między kosztami wynikającymi z umowy a rzeczywistymi kosztami poniesionymi przez ww. podmioty, zostały uwzględnione w notach księgowych (korygujących/uznaniowych) oraz zwrócone na rachunek bankowy Powiatu jako środki niewykorzystane.

¹⁷ 70,00 zł x 7 103 osobodni.

¹⁸ 65,00 zł x 5 110 osobodni – Noty korygujące na łączną kwotę 121 021,25 zł.

¹⁹ Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika Starostwa Powiatowego w Grójcu z dnia 4 lipca 2023 r., kwoty 2 000,00 zł w miesiącach czerwiec i lipiec, przeznaczone na zapewnienie środków czystości, zostały ujęte w notach księgowych za ww. miesiące wraz z rozliczeniem zakwaterowania i wyżywienia ludności uchodźczej z Ukrainy w DPS Tomczycach. Na potwierdzenie poniesionych wydatków DPS w Tomczycach przedstawił faktury, potwierdzające zakup środków czystości w ramach realizacji zadania na łączną kwotę 4 000,00 zł.

²⁰ 70,00 zł x 3 939 osobodni.

²¹ 70,00 zł x 1 130 osobodni.

²² 60,00 zł x 183 osobodni - Nota uznaniowa Nr 45/2022 z 13 maja 2022 r. na kwotę 138,01 zł.

40

Powiat w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkował ze środków Funduszu w § 4370²³ kwotę ogółem 1 074 010,74 zł, co stanowiło 88,45 % otrzymanych środków, w tym:

- 1 070 010,74 zł – na zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy,
- 4 000,00 zł – na środki czystości i higieny osobistej.

(akta kontroli str.: 561 – 562, 567 – 568, 574 – 585, 588)

Kontroli poddano 100 % wydatków ze środków Funduszu poniesionych przez Powiat w ramach realizacji zadania.

Weryfikacji podlegały kwoty ujęte na fakturach i notach księgowych, wynikające z przyjętej stawki za zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy oraz ilość dni i liczby osób przebywających w danym okresie rozliczeniowym w określonej lokalizacji²⁴. Stwierdzono, że kwoty wydatków w poszczególnych obiektach zostały ustalone w sposób prawidłowy.

Zobowiązania wynikające z not księgowych i faktur wystawionych przez podmioty realizujące zadanie, regulowane były przelewami w terminach wynikających z zawartych umów, tj. w terminie 3 dni od dnia prawidłowo wystawionej i otrzymanej noty księgowej lub faktury, poza 60 przypadkami z 194 dokonanych płatności, w których termin opóźnienia wyniósł od 1 do 4 dni²⁵.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu.

(akta kontroli str.: 212 – 299, 579 – 586)

Ewidencja księgowa w Powiecie i Starostwie w zakresie realizacji zadania prowadzona była zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości²⁶ oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli str.: 196 – 211, 300 – 356, 544)

²³ Przed wejściem w życie rozporządzenia w sprawie zmiany klasyfikacji budżetowej wydatki na zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy klasyfikowane były w § 4300.

²⁴ Potwierdzeniem zakwaterowania obywateli Ukrainy w określonej lokalizacji były *Karty ewidencji osób w miejscu zakwaterowania*.

²⁵ Zestawienie sporządzone w trakcie kontroli *Opóźnienia płatności* załączono do akt kontroli.

²⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

(akta kontroli str.: 357 – 490, 491 – 531)

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu w wysokości **140 294,30 zł**, w tym:

- **134 294,30 zł** – przeznaczonych na zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy,
- **6 000,00 zł** – przeznaczonych na zapewnienie środków czystości i higieny osobistej, z zachowaniem wymogów oraz terminów wskazanych w pismach Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu²⁷ (dalej WFiB), tj. do 10 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 5 stycznia 2023 r.).

Kwota zwróconych środków z Funduszu została ustalona w prawidłowej wysokości.

Ponadto skapitalizowane odsetki od środków z Funduszu zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym²⁸ w wysokości **6 566,68 zł**²⁹, zostały przekazane do MUW 5 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 1 z dnia 5 stycznia 2023 r.), tj. z zachowaniem wymogów oraz terminów zawartych w ww. pismach Dyrektora WFiB MUW.

Powiat nie dokonywał lokat środków Funduszu otrzymanych w 2022 r. na realizację zadania, co potwierdził Starosta Powiatu Grójeckiego w oświadczeniu złożonym 11 lipca 2023 roku.

(akta kontroli str.: 532 – 544)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Sprawozdanie z realizacji decyzji Wojewody Mazowieckiego nr BRI/2022/6 z dnia 31.03.2022 r. (dalej Sprawozdanie z realizacji decyzji Wojewody) zostało przekazane

²⁷ Znak: WF-II.3122.13.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. oraz WF-I.3121.5.2022 z dnia 23 grudnia 2022 r.

²⁸ Powiat gromadził środki przekazywane przez MUW na realizację zadania, zgodnie z art. 14 ust. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy, na pomocniczym rachunku bankowym nr 54 9128 0002 2001 0000 0866 0109 pod nazwą „Uchodźcy” utworzonym 16 marca 2022 roku. Ww. rachunek zgodnie z potwierdzeniem otwarcia był oprocentowany według zmiennej stopy procentowej w stosunku rocznym.

²⁹ Odsetki od środków z Funduszu Pomocy wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu 31 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 79 z dnia 31 grudnia 2022 r.).

42

za pośrednictwem platformy ePUAP do MUW dnia 12 stycznia 2023 r.³⁰ z zachowaniem terminu określonego w piśmie Wojewody znak BRI-I.68.4.5.2022.DS z dnia 29 grudnia 2022 r., tj. do 31 stycznia 2023 r.

Zgodnie z danymi wykazanymi ww. sprawozdaniu łączna kwota środków finansowych wydatkowanych z Funduszu w 2022 r. w ramach realizacji zadania wyniosła 1 074 010,74 zł, z czego:

- 1 070 010,74 zł – na zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy,
- 4 000,00 zł – na środki czystości i higieny osobistej.

Sprawozdanie z realizacji decyzji Wojewody, po złożeniu przez Powiat jego korekty oraz wyjaśnień, zostało pomyślnie zaopiniowane przez Wojewodę pismem znak WRR-I.68.1.6.2023.AF z 11 kwietnia 2023 r.

W toku kontroli ustalono, że w Sprawozdaniu z realizacji decyzji Wojewody w kolumnie *Koszty zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy w danej lokalizacji* wykazano dla obiektów:

- DPS w Tomczycach, kwotę w wysokości 206 990,74 zł, zamiast 207 128,75 zł,
- CKZiU w Nowej Wsi, kwotę w wysokości 10 980,00 zł, zamiast 10 841,99 zł.

Powyższe różnice nie miały wpływu na wysokość łącznej kwoty wykorzystanych środków z Funduszu i dotyczyły błędnie ujętej kwoty noty uznaniowej, wynikającej z korekty kosztów związanych z realizacją zadania przez CKZiU w Nowej Wsi o kwotę 138,01 zł³¹.

(akta kontroli: str. 516 – 518, 545 – 555, 561 – 564, 571 – 572, 579 – 585, 588)

Dane w części dotyczącej rozdziału 75495 klasyfikacji budżetowej wykazane w sprawozdaniach budżetowych za rok 2022:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Powiat 17 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³².

(akta kontroli str.: 565 – 568)

³⁰ Sprawozdanie zostało skorygowane 29 marca 2023 r.

³¹ Wyjaśnienie pracownika Starostwa Powiatowego w Grójcu z dnia 7 lipca 2023 r.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

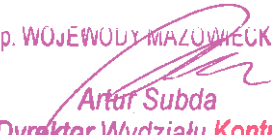
- wykazaniu w Sprawozdaniu z realizacji decyzji Wojewody, nieprawidłowych kwot w kolumnie *Koszty zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy w danej lokalizacji* w przypadku dwóch miejsc zakwaterowania,
- wystąpieniu przypadków regulowania zobowiązań po terminie płatności wobec podmiotów, realizujących zadanie na podstawie umów w sprawie zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla ludności uchodźczej.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że prawidłowość realizacji zadań zleconych organom samorządu terytorialnego z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 12 ust. 10 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa została oceniona **pozytywnie pomimo uchybień**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Starostę** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonego uchybienia poprzez:

- wykazywanie prawidłowych danych w dokumentach sprawozdawczych, dotyczących realizacji zadań zleconych,
- terminowego regulowania zobowiązań wynikających z zawartych umów.

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 Starostę do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wdziału Kontroli

