

**MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE
Wydział Kontroli**

Warszawa, 30 czerwca 2023 r.

WK-IV.431.1.12.2023

Pan

Zdzisław Cezary Dulias

Wójt Gminy Wierzbica

Urząd Gminy w Wierzbicy

ul. Tadeusza Kościuszki 73

26-680 Wierzbica

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 24 maja do 6 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Wierzbica z siedzibą urzędu w Wierzbicy przy ulicy Tadeusza Kościuszki 73 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy.

Kontrolą objęto okres od 24 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

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

Pomoc przyznaje się na podstawie art. 32 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa³. Uprawniony do pomocy jest obywatel Ukrainy, który wjechał legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio z terytorium Ukrainy w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 2 ust. 4 specustawy i deklaruje zamiar pozostania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zapewnienie pomocy psychologicznej (dalej zadanie) należy do zadań zleconych gminy z zakresu administracji rządowej i finansowane jest w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Pomoc zapewnia wójt, burmistrz lub prezydent miasta gminy właściwej ze względu na miejsce pobytu obywatela Ukrainy.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Wierzbica jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Wierzbica⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy w Wierzbicy (dalej UG w Wierzbicy).

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było: w Urzędzie Gminy przez Referat Finansów, zgodnie z § 32 ust. 1, 7 i 8 Regulaminu Organizacyjnego UG w Wierzbicy oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej GOPS/Ośrodek) przez Dział Finansowo-Księgowy, zgodnie z § 19 ust. 1 i 15 Regulaminu Organizacyjnego GOPS⁷.

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 / specustawa.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40).

⁵ Uchwała nr XLIII/290/2014 Rady Gminy w Wierzbicy z dnia 14 marca 2014 roku w sprawie Statutu Gminy Wierzbica ze zmianami.

⁶ Zarządzenie Nr 6/2021/W Wójta Gminy Wierzbica z 10 maja 2021 roku w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Wierzbicy ze zmianami.

⁷ Zarządzenie Nr 17/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie: ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy ze zmianą oraz Zarządzenie Nr 28/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy

W zakresie obsługi merytorycznej, dotyczącej bezpłatnej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy zadanie realizowane było przez GOPS, zgodnie z § 4 ust. 1 Statutu GOPS⁸.

(akta kontroli str.: 39-77, 78-96, 103-109, 110-134)

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków finansowych z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadania, ustalono w oparciu o comiesięczne *Zapotrzebowanie na środki z Funduszu Pomocy – realizacja zadań zleconych na rzecz pomocy Ukrainie*, zgłaszane przez GOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW). Zgodnie ze zgłoszonymi w okresie od 21 marca do 1 grudnia 2022 r. zapotrzebowaniami na środki z Funduszu Pomocy ustalono, że kwota środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy wyniosła kwotę 52 465,00 zł.

(akta kontroli str.: 228-263)

Środki z Funduszu Pomocy zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą Rady Gminy Wierzbica nr LV/326/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Wierzbica na rok 2022 Nr LII/307/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., Zarządzeniami⁹ Wójta Gminy Wierzbica w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Wierzbica na rok 2022 oraz Uchwałą Nr LXVI/367/2022 Rady Gminy Wierzbica z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Budżetowej Gminy Wierzbica na rok 2022 Nr LII/307/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., w rozdziale 85295¹⁰, zwiększając:

- plan dochodów w § 2100¹¹ na kwotę 52 465,00 zł,
- plan wydatków: w § 4840¹² na kwotę 43 915,50 zł, w § 4850¹³ na kwotę 8 549,50 zł.

z dnia 16 sierpnia 2022 roku w sprawie: *ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy*.

⁸ Uchwała Nr XVIII/108/2019 Rady Gminy Wierzbica z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie: przyjęcia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy ze zmianą.

⁹ Zarządzenia nr: 34/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r., nr 62/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.

¹⁰ Rozdział 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295).

¹¹ § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100).

¹² § 4840 *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4840).

¹³ § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4850).

(akta kontroli str.: 157-188, 189-204)

Środki finansowe z Funduszu Pomocy na realizację zadania wpłynęły na rachunek Gminy¹⁴ w dniach:

- 8 kwietnia 2022 r. kwota 6 450,00 zł (WB nr 001/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.),
- 21 kwietnia 2022 r. kwota 19 550,00 zł (WB nr 003/2022 za okres od 16 do 21 kwietnia 2022 r.),
- 2 maja 2022 r. kwota 26 000,00 zł (WB nr 005/2022 za okres od 28 kwietnia do 2 maja 2022 r.),
- 29 czerwca 2022 r. kwota 465,00 zł (WB nr 008/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.).

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości¹⁵, a zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu środków finansowych z Funduszu Pomocy¹⁶ porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(akta kontroli str.: 97-102, 135-156, 264-273, 274-287)

III. W zakresie realizacji zadania

W ramach realizacji zadania polegającego na udzielaniu bezpłatnej pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy, GOPS w Wierzbicy zawarł z Panią Svitlaną Stepaniuk – obywatelką Ukrainy (dalej zleceniobiorca):

- w dniu 17 marca 2022 r. umowę wolontariacką na okres 60 dni,
- w dniu 27 kwietnia 2022 r. umowę zlecenia nr 07/2022 na okres od 27 kwietnia do 30 czerwca 2022 r.,
- w dniu 1 lipca 2022 r. umowę zlecenia nr 08/2022 na okres od 1 lipca do 30 września 2022 r.

¹⁴ Rachunek bankowy Gminy o nr 47 9132 0001 0100 1919 2000 1190 – dalej rachunek bankowy Gminy.

¹⁵ Rachunkowość Gminy oraz GOPS prowadzona była na podstawie: Zarządzenia Nr 113/2021 Wójta Gminy Wierzbica z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianą i Zarządzenia 20/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy z dnia 03 sierpnia 2019 r. w sprawie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technik dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostce, metod ustalenia wyniku finansowego, planu kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy.

¹⁶ Wpływ środków finansowych z Funduszu Pomocy z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

W umowach zlecenia nr 07/2022 oraz nr 08/2022 wskazano m.in:

- zakres świadczonej pomocy,
- wynagrodzenie godzinowe,
- termin wykonania czynności objętych umową, tj. od 27 kwietnia do 30 września 2022 r.,
- sposób dokumentowania wykonanych czynności,
- termin wypłaty wynagrodzenia.

Zgodnie z umową nr 07/2022 wynagrodzenie godzinowe ustalone zostało w wysokości 150,00 zł brutto. Natomiast zgodnie z umową 08/2022 wynagrodzenie ustalono w wysokości 125,35 zł brutto, koszty pracodawcy w wysokości 24,65 zł (całkowity koszt zatrudnienia wyniósł 150,00 zł)¹⁷.

Ponadto, w związku z wymogiem zawartym w art. 64a ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy – zleceniobiorca przedstawił tłumaczenie przysięgłe dyplomu potwierdzające ukończenie studiów na kierunku psychologia.

(akta kontroli str.: 366-372, 378-386)

Z przedstawionej przez GOPS ewidencji czasu pracy zleceniobiorcy wynika, że w okresie od 27 kwietnia do 11 lipca 2022 r. udzielono wsparcia psychologicznego w wymiarze 272 godzin. Zgodnie z wykazem osób objętych pomocą psychologiczną ustalono, że ww. pomocy udzielono 64 obywatelom Ukrainy¹⁸.

¹⁷ Zgodnie z treścią notatki służbowej z 16 maja 2022 r. Kierownika GOPS z rozeznania rynkowego ws. zatrudnienia psychologa w związku z obowiązkiem zapewnienia bezpłatnej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy, stwierdzono iż: „W związku z przyjęciem przez Gminę Wierzbica uchodźców z Ukrainy spowodowanym konfliktem zbrojnym na terenie tego kraju, Gmina Wierzbica postanowiła zapewnić bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy. W tym celu jako Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy przeprowadziłam rozeznanie rynkowe celem poszukiwania osoby, która posiadała wykształcenie w zawodzie psychologa oraz biegle posługuje się językiem ukraińskim, co w zaistniałej sytuacji jest warunkiem koniecznym. W toku rozeznania rynkowego ustaliłam, że koszt jednej godziny usługi wsparcia psychologicznego oscyluje w przedziale 120,00 zł - 180,00 zł brutto. Ponadto przy wyborze psychologa kierowałam się predyspozycjami osobowymi kandydata, umiejętnością nawiązywania kontaktu z osobami, które doświadczyły traumy związanej ze stratą bliskich osób, utraty majątku, mieszkania. Kluczowy w naborze kandydata na to stanowisko był fakt, posiadania odpowiednich kwalifikacji zawodowych, bliskość kulturową z osobami, którym udzielana jest pomoc oraz brak bariery językowej. (...)”.

¹⁸ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 1 czerwca 2023 r. cyt.: „Osoba zatrudniona na w/w stanowisku w ramach zawartych umów zlecenie przepracowała łącznie 272 godziny. W poszczególnych miesiącach liczba godzin przepracowanych przez psychologa przedstawiała się następująco: IV 2022r. - 24 h, V 2022r. - 168 h, VI 2022r. - 60h, VII - 20 h. Wypłata wynagrodzenia dla psychologa nastąpiła z chwilą otrzymania finansowania z MUW w Warszawie i wprowadzeniu środków dla planu finansowego Gminy Wierzbica. Czas pracy psychologa był ewidencjonowany przez pracownika kadr Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy na kartach ewidencji czasu pracy zleceniobiorcy. Nadzór nad ewidencją czasu pracy psychologa sprawował ówczesny Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Indywidualne oraz

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 5 czerwca 2023 r. wszystkie osoby objęte wsparciem psychologicznym zgodnie z art. 32 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy były obywatelami Ukrainy przebywającymi legalnie na terenie RP, natomiast weryfikacja prawa do wsparcia psychologicznego następowała za pomocą numeru PESEL osoby ubiegającej się o wsparcie¹⁹.

Gmina w 2022 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowała ze środków Funduszu Pomocy kwotę ogółem **48 235,39 zł**, co stanowiło 91,94 % otrzymanych środków, z czego:

- **40 307,00 zł** w rozdziale 85295 § 4840²⁰.
- **7 928,39 zł** w rozdziale 85295 § 4850²¹.

(akta kontroli str.: 339-365, 374-377, 373, 387-402, 403-415, 322-338, 441-446)

Wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia z osobą udzielającą pomocy psychologicznej oraz przekazanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) oraz Urzędu Skarbowego (dalej US) przez GOPS dokonywano przelewami bankowymi na podstawie sporządzanych przez GOPS list płac.

Kontrolą objęto zgodność wypłaconego wynagrodzenia zleceniobiorcy oraz przekazanych składek do ZUS i US z listami płac oraz ewidencją czasu pracy zleceniobiorcy –

grupowe wsparcie dla obywateli Ukrainy zamieszkujących Gminę Wierzbica odbywało się stacjonarnie w budynku Urzędu Gminy Wierzbica tj. Sali ślubów USC w której odbywały się zajęcia z dziećmi oraz spotkania z osobami objętymi wsparciem (...). Praca psycholog polegała również na świadczeniu pomocy psychologicznej w terenie, w środowisku zamieszkania obywateli Ukrainy. Psycholog udawał się w miejsce czasowego lub stałego zamieszkania obywatela Ukrainy, gdzie udzielał stosownej pomocy emocjonalnej i wsparcia psychologicznego poprzez rozmowy z dziećmi i ich opiekunami. Psycholog pełnił również dyżury w godzinach pracy tut. Urzędu Gminy w Wierzbicy przy Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wierzbicy. W tym celu pracownicy Referatu Spraw Obywatelskich - USC udostępnił psychologowi salę ślubów w okresie wzmożonego zapotrzebowania na świadczenie pomocy i wsparcia psychologicznego dla obywateli Ukrainy. Informacja o możliwości skorzystania z bezpłatnej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy została opublikowana na stronie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Należy nadmienić, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wierzbicy znajduje się w budynku Urzędu Gminy Wierzbica i obok Referatu Spraw Obywatelskich - USC i Sali Ślubów UG w Wierzbicy. Psycholog udzielał wsparcia psychologicznego obywatelom Ukrainy przybyłym z Ukrainy w sali ślubów USC. Godziny pracy psychologa wynikały z faktycznego zapotrzebowania na tego typu usługi i były podyktowane ilością osób, które zgłaszały się do psychologa w okresie wzmożonej migracji obywateli Ukrainy na teren Gminy Wierzbica. (...)"

¹⁹ GOPS przedstawił kontrolującym wykaz 64 osób objętych wsparciem psychologicznym wraz z numerami PESEL.

²⁰ Do dnia 31 sierpnia 2022 r. wydatki na honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe klasyfikowane były w § 4170.

²¹ Do dnia 31 sierpnia 2022 r. wydatki na składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników klasyfikowane były w § 4110 i 4120.

rozbieżności nie stwierdzono²².

Wynagrodzenie zleceniobiorcy było wypłacane w terminach wynikających z zawartych umów zlecenia: w terminie 7 dni (w okresie obowiązywania umowy nr 07/2022, tj. od 27 kwietnia do 30 czerwca 2022 r.) oraz w terminie 10 dni (w okresie obowiązywania umowy nr 08/2022, tj. od 1 lipca do 30 września 2022 r.), po zatwierdzeniu liczby godzin wykonywania usługi w danym miesiącu przez zleceniodawcę.

Ustalono, iż należne składki od wynagrodzenia zleceniobiorcy były odprowadzane do ZUS i US z zachowaniem terminów wynikających z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²³ oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁴.

(akta kontroli str.: 322-338, 339-365, 387-402)

Wydatki związane z realizacją zadania klasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²⁵.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania, Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a GOPS szczegółową ewidencję wydatków, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową Gminy oraz GOPS były prowadzone zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków Funduszu Pomocy. Stwierdzono, że dowody księgowe, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁶, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych GOPS były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

²² Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolujących pn. *Wykorzystanie środków Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy.*

²³ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423), od 13 maja 2022 r. obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

²⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128), od 16 grudnia 2022 r. obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

²⁵ 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.

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

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zrealizowano zgodnie z celem na jaki przyznano środki z Funduszu Pomocy.

(akta kontroli str.: 288-313, 322-338, 387-402)

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy w wysokości **4 229,61 zł**, z zachowaniem terminu określonego w piśmie znak: WPS-III.3112.34.242.2022.AJ Dyrektora WPS MUW w Warszawie z dnia 27 grudnia 2022 r., tj. do 10 stycznia 2023 r. (WB nr 018/2022 z 30 grudnia 2022 r.).

(akta kontroli str.: 274-287, 288-313, 322-338, 416-419,)

Gmina nie dokonywała lokat środków finansowych z Funduszu Pomocy otrzymanych na realizację zadania, co potwierdził Wójt Gminy Wierzbica w oświadczeniu z 24 maja 2023 r.

(akta kontroli str.: 440)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Podczas kontroli zweryfikowano zgodność danych wykazanych w:

- Sprawozdaniu *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 w części dotyczącej rozdziału 85295²⁷*, które zostały przekazane przez Gminę 14 lutego 2023 r.²⁸,
- *Sprawozdanie realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy (Fundusz Pomocy)* zostało przekazane za pośrednictwem CAS do WPS MUW w dniu 3 stycznia 2023 r.

²⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej GOPS w Wierzbicy z 31 maja 2023 r.: „*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wierzbicy informuje, iż w sprawozdaniu RB-28S za okres od I do XII 2022r., w rozdziale 85295 § 4850 oprócz wydatków poniesionych na opłacenie składek ZUS z tytułu zawartej umowy zlecenia z psychologiem na świadczenie bezpłatnej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy w wysokości 7 928,39zł, zostały ujęte również składki od przyznanego dodatku dla pracownika, który realizował inne zadania związane z pomocą dla obywateli Ukrainy w kwocie 172,04zł. Łączna kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu za 2022r w w/w rozdziale, paragrafie wynosiła 8 100,43 zł*”.

²⁸ Korekty sprawozdań zostały przekazane 17 marca 2023 r.

- Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy zostało przekazane w dniu 5 stycznia 2023 r.²⁹ za pośrednictwem CAS do WPS.

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. sprawozdania i rozliczenie zostały sporządzone w sposób rzetelny, a dane w nich wykazane odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji oraz były zgodne z ewidencją księgową w zakresie realizowanego zadania.

(akta kontroli str.: 420-424, 425-427, 428-435, 436-439)

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy została oceniona **pozytywnie**.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższy termin może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń, albo nieuwzględnienia żadnego ze zgłoszonych zastrzeżeń, sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego uzupełnione o zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. W przypadku uwzględnienia zastrzeżeń, wystąpienie pokontrolne sporządzone zostanie na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska wobec zastrzeżeń.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Justyna Pałka

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Maciej Sukiennik

(podpis kontrolera/-ów)

DYREKTOR
Wydziału Kontroli

Artur Słubda

(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

²⁹ Korekta rozliczenia z dnia 12 stycznia 2023 r.

