



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.013.04.2023

**Pani  
Marta Majewska  
Burmistrz Miasta  
Hrubieszów**

ul. mjr. Henryka Dobrzańskiego „Hubala” 1  
22-500 Hrubieszów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola P/23/003 – Działania wybranych organów administracji publicznej na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Lublinie  
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin  
+48 81 46 13 120, [llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Hrubieszów, ul. mjr. Henryka Dobrzańskiego „Hubala” 1, 22-500 Hrubieszów (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marta Majewska – Burmistrz Miasta Hrubieszów, od 20 listopada 2020 r. (dalej: Burmistrz).
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zapewnienie przez Burmistrza warunków umożliwiających prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.</li><li>2. Realizacja działań w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy oraz ich efekty.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 24 lutego 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. do 15 września 2023 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ewa Kulik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/117/2023 z 3 lipca 2023 r.</li><li>2. Dariusz Barej, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/118/2023 z 10 lipca 2023 r.</li></ol> <p>(akta kontroli tom I str. 1-4)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd zadań i podejmowane działania związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Burmistrz stworzyła odpowiednie warunki organizacyjno-kadrowe umożliwiające prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy. Efektywnie i oszczędnie wykorzystywano dostępne środki finansowe pochodzące przede wszystkim z Funduszu Pomocy (dalej: Fundusz). Rozdzielenie zadań na poszczególne jednostki organizacyjne Miasta Hrubieszów (dalej: Miasto) przyczyniło się do ich skutecznej realizacji. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej <sup>3</sup> realizował m.in. wypłaty świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia oraz jednorazowego świadczenia 300 zł, a Urząd zorganizował i prowadził punkt recepcyjny, nadawał numery PESEL, realizował dodatkowe zadania oświatowe.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dalej: MOPS lub Ośrodek.

Informacje o: prowadzonym punkcie recepcyjnym, możliwości uzyskania świadczenia za zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy oraz jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł opublikowane zostały na stronie internetowej Urzędu oraz dostępne były w dwujęzycznej wersji (polsko-ukraińskiej) na tablicach ogłoszeń w MOPS.

W celu zapewnienia prawidłowej i skutecznej realizacji działań udzielania pomocy obywatelom Ukrainy, Urząd współpracował z Powiatem Hrubieszowskim w oparciu o ustawę z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym<sup>4</sup>, Policją zapewniającą bezpieczeństwo w Punkcie recepcyjnym i jego okolicy, Państwową Strażą Pożarną organizującą transport obywateli Ukrainy z przejść granicznych do Punktu recepcyjnego i dalej w kierunkach dyslokacji oraz ze Strażą Graniczną.

Pracownicy Urzędu brali udział w spotkaniach koordynacyjnych, dotyczących spraw związanych z kryzysem, realizowanych przez Biuro Wysokiego Komisarza Narodów Zjednoczonych do Spraw Uchodźców<sup>5</sup> i Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie (dalej: LUW), a także w bezpłatnych szkoleniach organizowanych przez LUW w formie wideokonferencji. Urząd terminowo i zgodnie z poleceniami Wojewody Lubelskiego (dalej: Wojewoda) przekazywał rozliczenia środków finansowych otrzymanych z Funduszu.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Zapewnienie przez Burmistrz Miasta warunków umożliwiających prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Opis stanu faktycznego

1.1. Urząd w latach 2022-2023 (do 15 września) realizował następujące działania (zadania) pomocowe na rzecz obywateli Ukrainy:

- utrzymanie i obsługa punktu recepcyjnego (wspólnie z Hrubieszowskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji<sup>7</sup> – jednostką organizacyjną Miasta);
- nadawanie numeru PESEL i wykonywanie zdjęć osobom ubiegającym się o nadanie tego numeru;
- udzielanie bezpłatnej pomocy psychologicznej;
- dodatkowe zadania oświatowe;
- sprawienie pogrzebu.

MOPS realizował natomiast zadania związane z wypłatą świadczeń:

- z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>8</sup>;
- wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego na podstawie art. 31 ustawy o pomocy;
- wypłatę świadczeń rodzinnych.

(akta kontroli tom I str. 21-25)

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 122.

<sup>5</sup> Dalej: UNHCR.

<sup>6</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Dalej: HOSIR.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 103, ze zm. (dalej: ustawa o pomocy).

1.2. W okresie objętym kontrolą Regulamin organizacyjny Urzędu był czterokrotnie zmieniany, lecz zmiany nie miały związku z realizacją zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy. Również zmiany w zakresach obowiązków nie miały związku z prowadzonymi działaniami pomocowymi.

(akta kontroli tom I str. 95-107)

W związku z działaniami pomocowymi doposażono Wydział Organizacyjno-Administracyjny Urzędu, który realizował m.in. zadania obronne i zarządzania kryzysowego. Łączna kwota wydatków poniesionych na ten cel wyniosła 21,2 tys. zł. Zakupy zostały sfinansowane przez Zarząd Województwa Lubelskiego (dalej: ZWL) na podstawie umowy z 14 kwietnia 2022 r. na udzielenie Miastu dotacji celowej. Zakupiono: dwa agregaty prądotwórcze z przedłużaczami i paliwo oraz dwa telefony i sześć radiotelefonów. Zakupy zostały wykorzystane do udzielania pomocy obywatelom Ukrainy. Rozliczenie wydatków z ww. tytułu przekazano zgodnie z umową zawartą z ZWL w dniu 12 stycznia 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 87-94, 108)

Burmistrz wyjaśniła, że: obsługa zadań pomocowych była rozproszona w kilkunastu komórkach organizacyjnych Urzędu. Działania koordynował Burmistrz przy wsparciu Zastępcy i Sekretarza. W 2022 r. spośród 17 komórek organizacyjnych Urzędu, 12 zaangażowanych było w wykonywanie zadań na rzecz obywateli Ukrainy (36 osób)<sup>9</sup>, a w 2023 r. (do 30 kwietnia) trzy<sup>10</sup> komórki organizacyjne (siedem osób). W celu zapewnienia sprawnej obsługi obywateli Ukrainy, wsparcia udzielał pracownik sekretariatu, w związku z posiadanym wykształceniem z zakresu filologii ukraińskiej. Zadania realizowano na podstawie ustnych poleceń służbowych w oparciu o zapisy w zakresach czynności. Pracownicy zaangażowani w realizację zadań pomocowych wykonywali przypisane im obowiązki służbowe w ramach godzin pracy. Nie zwiększono zatrudnienia. Nie wystąpiły braki kadrowe. Nie upoważniano pracowników na podstawie art. 4 ust. 20a ustawy o pomocy jako wolontariuszy do wykonywania czynności wynikających z art. 4 ww. ustawy o pomocy i art. 10 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności<sup>11</sup>.

Urząd nie zatrudniał obywateli Ukrainy na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Nadawanie numeru PESEL obywatelom Ukrainy realizowali stali pracownicy Wydziału Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich w dniach i godzinach pracy Urzędu, w pomieszczeniach zajmowanych przez ww. komórkę organizacyjną. Sposób organizacji zadań zapewniał prawidłową realizację działań pomocowych które zostały przydzielone różnym jednostkom organizacyjnym. Świadczenia pieniężne, o których mowa w art. 13 i 31 ustawy o pomocy oraz świadczenia rodzinne były realizowane i wypłacane przez MOPS. W Punkcie recepcyjnym, który obsługiwali pracownicy HOSIR zatrudniono dodatkowo w lutym, w marcu i w kwietniu 2022 r. od 40 do 45 osób (na podstawie umowy zlecenia).

(akta kontroli tom I str. 176-180)

Pracownicy Urzędu brali udział w spotkaniach koordynacyjnych, dotyczących spraw związanych z kryzysem, realizowanymi przez Biuro Wysokiego Komisarza Narodów Zjednoczonych do Spraw Uchodźców<sup>12</sup> i LUW.

W dniu 26 września 2022 r. zorganizowano we współpracy z UNHCR „Warsztaty planowania awaryjnego w Hrubieszowie”. Tematyka spotkania dotyczyła m.in.:

<sup>9</sup> Zastępca Burmistrza, Sekretarz, wydziały: Organizacyjno-Administracyjny; Finansowo-Podatkowy; Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska; Komunikacji Społecznej, Turystyki i Promocji; Nieruchomości i Planowania Przestrzennego; Inwestycji i Rozwoju; Oświaty i Kultury, a także: Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich; Biuro Projektu Rozwój Lokalny i Samodzielne stanowisko pomoc administracyjna – kierowca.

<sup>10</sup> Wydziały: Organizacyjno-Administracyjny, Finansowo-Podatkowy, oraz Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1191, ze zm.

<sup>12</sup> Dalej: UNHCR.

- przewidywalności napływu obywateli Ukrainy;
- przeglądu kluczowych działań podjętych w okresie luty – kwiecień 2022 r.;
- określenia celów strategicznych reakcji na kolejny napływ;
- ochrony uchodźców w odpowiedzi na kryzys.

W spotkaniach koordynacyjnych i warsztatach realizowanych z UNHCR wzięło udział dziewięciu pracowników Urzędu. Ponadto, pracownicy brali udział w bezpłatnych szkoleniach organizowanych przez LUW w formie wideokonferencji.

Burmistrz wyjaśniła, że w poszczególnych wideokonferencjach uczestniczyły osoby z kadry zarządzającej Urzędem (Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz), pracownicy Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego (Naczelnik i pracownik ds. obronnych i zarządzania kryzysowego), pracownicy Wydziału Finansowo-Podatkowego (Skarbnik i Zastępca Skarbnika), pracownicy Straży Miejskiej. Tematyka najważniejszych wideokonferencji organizowanych przez LUW była następująca: sytuacja na granicy wschodniej; wsparcie żywieniowe na dworcach; finansowanie miejsc stałego zakwaterowania; funkcjonowanie punktów recepcyjnych; Fundusz.

Pracownicy Urzędu nie brali udziału w komercyjnych szkoleniach dotyczących udzielania pomocy obywatelom Ukrainy.

W ocenie Burmistrza konieczność realizacji działań pomocowych nie wpłynęła negatywnie na wykonywanie pozostałych zadań i obowiązków Urzędu.

(akta kontroli tom I str. 4, 11-16)

**1.3.** Urząd otrzymał następujące polecenia i decyzje Wojewody dotyczące utworzenia i prowadzenia punktu recepcyjnego oraz prowadzenia miejsc zakwaterowania:

- polecenie nr PN-VII.0520.8.2022 z 25 lutego 2022 r. w sprawie utworzenia oraz prowadzenia punktu recepcyjnego na terenie gminy (na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>13</sup> w zw. z art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o zarządzaniu kryzysowym);
- decyzję nr PN-VII.0520.15.2022 z 18 marca 2022 r. polecającą kontynuację prowadzenia punktów recepcyjnych, ze zmieniającymi decyzjami; zmiany dotyczyły wydłużenia terminu prowadzenia punktów recepcyjnych i terminów wykorzystania środków na ich prowadzenie.

Miasto zawarło następujące porozumienia w zakresie prowadzenia punktu recepcyjnego:

- porozumienie nr 951 z 21 marca 2022 r. z Wojewodą w sprawie powierzenia zadania związanego z utworzeniem oraz prowadzeniem punktu recepcyjnego oraz udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa w 2022 r. na kwotę 824,8 tys. zł (na podstawie art. 20, 22 i 25 ustawy o wojewodzie, w zw. z przepisami art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o zarządzaniu kryzysowym, polecenia Wojewody nr VII.0520.8.2022 z 25 lutego 2022);
- porozumienie z 25 lutego 2022 r. z HOSIR w sprawie odpłatnego udostępnienia HOSIR na potrzeby prowadzenia punktu recepcyjnego (aneksowane: 28 kwietnia, 1 września i 1 grudnia 2022 r. w związku ze zmianami kwoty odpłatności za udostępnienie).

(akta kontroli tom I str. 31-35, 46-85, 109-163)

Urząd otrzymał z LUW wytyczne dotyczące zasad prowadzenia dokumentacji finansowej w zakresie: otworzenia wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi zadań finansowanych z Funduszu; ujmowania w ewidencji księgowej przekazanych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190 (dalej: ustawa o wojewodzie).

środków finansowych i wydatków; trybu i terminów zgłaszania zapotrzebowania na środki finansowe, rozliczeń finansowych, form i terminów sprawozdawczości.

Wytyczne i materiały informacyjne przekazywane przez LUW były związane z: świadczeniami na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, jednorazowymi świadczeniami pieniężnymi 300 zł, realizacją dodatkowych zadań oświatowych oraz prowadzeniem punktu recepcyjnego.

Wytyczne i materiały informacyjne dotyczące realizacji zadań pomocowych były aktualizowane w zależności od zmieniających się przepisów.

(akta kontroli tom II str. 1-150)

1.4. Na potrzeby gromadzenia i wydatkowania środków finansowych z Funduszu został wydzielony rachunek bankowy dla wszystkich zadań pomocowych (133-30 „Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy”).

(akta kontroli tom I str. 164-165)

Dla rachunku dochodów Funduszu, na podstawie otrzymanych informacji od Wojewody o przyznaniu środków<sup>14</sup>, Burmistrz wprowadziła Plan finansowy. Podstawą utworzenia Planu finansowego był art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy, uchwała nr XLVII/377/2022 Rady Miejskiej z 31 marca 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok<sup>15</sup>, zarządzenie nr 744/2022 Burmistrza z 31 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2022 rok oraz zarządzenie nr 958/2023 Burmistrza z 27 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta w 2023 r.

W 2022 r. Plan finansowy był aktualizowany 29 razy, a w 2023 r. (do 30 kwietnia) pięć razy. Zmiany dotyczyły zmniejszeń i zwiększeń kwot dochodów i wydatków, w zakresie przedmiotowym realizowanych zadań.

(akta kontroli tom II str. 150-369)

Burmistrz wyjaśniła, że nie zaistniała potrzeba wprowadzenia zmian w przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości oraz w zakładowym planie kont. Operacje gospodarcze dotyczące Funduszu ewidencjonowane były w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych wynikających z dotychczasowych przepisów. Wyodrębnienie operacji dotyczących środków z Funduszu zapewniała rozbudowana ewidencja analityczna.

Według zasad polityki rachunkowości do konta 133 – „Rachunek budżetu”, prowadzona była ewidencja analityczna wg rachunków bankowych, do każdego rachunku bankowego zakładane było konto analityczne o symbolu 133-xx. Do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzono rozbudowaną ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Podstawowe księgowania dotyczące Funduszu odbywały się na następujących kontach:

1) organ,

- zasilenie – Wn133-30, Ma222-01-01 (konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- zapłata za faktury, zlecenia – Wn223-01, Ma133-30 (konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”);

2) jednostka,

- wpływ środków – Wn130-30-Dochód-§§, Ma221-30-§§ (konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wydatki – Wn-201-§§, Ma130-30-§§ (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami).

<sup>14</sup> Plany finansowe: nr 1 z 18 marca 2022 r., nr 2 z 25 marca 2022 r., nr 5 z 25 marca 2022 r. i nr 1 z 29 marca 2022 r.

<sup>15</sup> Dz. Urz. Woj. Lubelskiego z 2022 r. poz. 2275.

(akta kontroli tom I str. 11-19, 166-172, 501-502)

W dniu 28 lipca 2022 r. zmianie uległa klasyfikacja dochodów i wydatków<sup>16</sup>. Zgodnie z rozporządzeniem z 15 lipca 2022 r. z dniem 30 września 2022 r. zostały wprowadzone zmiany w klasyfikacji budżetowej, dokonano przeksięgowania w dochodach<sup>17</sup> i wydatkach<sup>18</sup> realizowanych zadań.

(akta kontroli tom I str. 189-200)

Uchwała nr XLVII/380/2022 Rady Miejskiej z 31 marca 2022 r. w sprawie określenia zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>19</sup>, jak również uchwała nr XLVII/377/2022 Rady Miejskiej z 31 marca 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 – ustalająca plan finansowy dla środków z Funduszu<sup>20</sup>, zostały przekazane Wojewodzie na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>21</sup> oraz do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego. Wojewoda nie stwierdził nieważności tych uchwał.

(akta kontroli tom I str. 17, 201)

**1.5.** Burmistrz wyjaśniła, że Miasto nie organizowało pomocy obywatelom Ukrainy z własnej inicjatywy, tj. na podstawie art. 12 ust. 4-5 ustawy o pomocy.

(akta kontroli tom I str. 11-19)

**1.6.** Burmistrz wyjaśniła, że liczbę obywateli Ukrainy ustalano na podstawie wypłaconych przez MOPS świadczeń oraz na podstawie danych przekazywanych przez Punkt recepcyjny dotyczących liczby zaopiekowanych<sup>22</sup> cudzoziemców. Największą liczbę obywateli Ukrainy na terenie miasta odnotowano w marcu 2022 r. tj. 19 755 osób.

Na koniec kwietnia 2023 r. wg danych MOPS na terenie miasta zakwaterowanych było 29 osób narodowości ukraińskiej, a w Punkcie recepcyjnym przebywało 140 osób.

Potrzeby materialne (bytowe) obywateli Ukrainy ustalano na podstawie liczby osób zaopiekowanych w Punkcie recepcyjnym oraz na podstawie poniesionych wcześniej kosztów. Prowadzone przez Urząd działania zaspokajały potrzeby obywateli Ukrainy przebywających w Punkcie recepcyjnym.

(akta kontroli tom I str. 181-188)

**1.7.** W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące pomocy udzielanej obywatelom Ukrainy.

(akta kontroli tom I str. 173-175)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK pozytywnie ocenia zapewnienie przez Burmistrza warunków organizacyjno-kadrowych w celu sprawnego udzielania przez Miasto pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - Dz. U. poz. 1571 (dalej: rozporządzenie z 15 lipca 2022 r.).

<sup>17</sup> Polecenie księgowania z 30 września 2022 r. nr DP/01575/22.

<sup>18</sup> Polecenia księgowania z 30 września 2023 r. nr: DP/01571/22 utrzymanie i obsługa punktu recepcyjnego i posługa pogrzebowa; DP/01572/22 - nadawanie numeru PESEL i wykonywanie zdjęć osobom ubiegającym się o nadanie numeru PESEL; DP/01575/22 - dodatkowe zadania oświatowe. Pozostałe zadania realizował MOPS: wypłatę świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i żywienia obywatelom Ukrainy na podstawie art. 13 ustawy o pomocy, wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego na podstawie art. 31 ustawy o pomocy i wypłatę świadczeń rodzinnych.

<sup>19</sup> Dz. Urz. Woj. Lubelskiego z 2022 r. poz. 2002.

<sup>20</sup> Dz. Urz. Woj. Lubelskiego z 2022 r. poz. 2275.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.

<sup>22</sup> Zgodnie z terminologią używaną w raportach przekazywanych przez Urząd do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego LUW.

## 2. Realizacja działań w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy oraz ich efekty

Opis stanu faktycznego

**2.1.** Działania pomocowe realizowane przez Miasto finansowane były z czterech źródeł: Funduszu, dotacji celowej Wojewody na utworzenie i prowadzenie punktu recepcyjnego (porozumienie nr 951 z 21 marca 2022 r.), dotacji celowej przekazanej przez ZWL z 14 kwietnia 2022 r. z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących z zakresu pomocy społecznej świadczonej obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie miasta oraz dobrowolnych darowizn. Miasto w okresie objętym kontrolą nie wydatkowało własnych środków na realizację działań pomocowych.

Kwota wydatków na działania pomocowe w 2022 r. wyniosła 5188,3 tys. zł, natomiast w 2023 r. (do 30 kwietnia) – 736,5 tys. zł.

Łączna kwota środków ujętych w planie finansowym dla wydzielonego rachunku bankowego pochodzących ze środków Funduszu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 4543,7 tys. zł, z czego Urząd otrzymał i wydatkował 4061,4 tys. zł, tj. 100 % otrzymanych środków. Na 30 kwietnia 2023 r. plan Funduszu wynosił 1262,6 tys. zł, środki otrzymane z tego tytułu – 1043,7 tys. zł a wydatkowane – 736,5 tys. zł.

Na podstawie porozumienia z Wojewodą z 21 marca 2022 r. Miasto otrzymało 824,8 tys. zł, z czego wykorzystano 821,9 tys. zł. Niewykorzystaną kwotę 2,8 tys. zł zwrócono na rachunek bankowy LUW zgodnie z zawartym porozumieniem.

Dotacja celowa przekazana przez ZWL z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących z zakresu pomocy społecznej świadczonej obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie miasta, na podstawie umowy z 14 kwietnia 2022 r. w wysokości 200 tys. zł, została wykorzystana w kwocie 159,5 tys. zł, niewykorzystaną kwotę 40,5 tys. zł zwrócone na rachunek bankowy Województwa Lubelskiego zgodnie z zawartą umową<sup>23</sup>.

Plan dochodów z tytułu dobrowolnych darowizn, które wpływały na wydzielony rachunek bankowy Urzędu, określono na 250 tys. zł, dochody w 2022 r. wyniosły 264,5 tys. zł, wydatkowano 145,4 tys. zł. W 2023 r. (do 30 kwietnia) nie ponoszono wydatków z tego tytułu.

(akta kontroli tom I str. 21-25, 87-94, 108, 208-230, 257-260)

Koszty obsługi działań finansowanych z Funduszu w 2022 r. obejmowały:

- zapewnienie zakwaterowania i żywienia obywateli Ukrainy, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy – 5,7 tys. zł;
- jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł, o którym mowa w art. 31 ustawy o pomocy – 1,7 tys. zł;
- świadczenia rodzinne – 0,7 tys. zł;
- nadanie numeru PESEL – 4,8 tys. zł.

Koszty obsługi działań finansowanych z Funduszu w 2023 r. (do 30 kwietnia) obejmowały:

- świadczenia rodzinne – 0,6 tys. zł;
- nadanie numeru PESEL – 0,2 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 21-25)

W dniu 28 lutego 2022 r. uruchomiono rezerwę celową (na podstawie zarządzenia nr 712/2022 Burmistrza z 28 lutego 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2022 r., art. 26 ust. 1 i 4 ustawy oraz pisma Wojewody z 25 lutego 2022 r.)

<sup>23</sup> Kwota dotacji celowej w wysokości 40,5 tys. zł przekazana przez Województwo Lubelskie nie została wykorzystana, ponieważ na realizację zadań wynikających z umowy z ZWL wykorzystywano środki finansowe pochodzące z Funduszu.



w wysokości 75 tys. zł: w § 4210 (Zakup materiałów i wyposażenia) – 25 tys. zł i w § 4300 (Zakup usług pozostałych) – 50 tys. zł. Środki z tej rezerwy nie zostały wykorzystane, ze względu na otrzymane środki zewnętrzne.

(akta kontroli tom I str. 202-208, tom II str. 5-6)

Efekty osiągnięte w wyniku prowadzonych działań (zadań):

- utrzymanie i obsługa Punktu recepcyjnego. W 2022 r. zaopiekowanych zostało 57 938 osób, wydatkowano 3794,9 tys. zł. W 2023 r. (do 30 kwietnia) zaopiekowanych zostało 2280 osób a wydatki z tego tytułu wyniosły 551,2 tys. zł;
- wypłata świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy. W 2022 r. MOPS wypłacił z tego tytułu 931,9 tys. zł w wyniku złożonych i rozpatrzonych pozytywnie 238 wniosków, w 2023 r. (do 30 kwietnia) wypłacono 159,0 tys. zł w związku z 46 złożonymi wnioskami. W 2022 r. z tej formy pomocy skorzystało 761 obywateli Ukrainy objętych pozytywnie rozpatrzonymi wnioskami, a w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2023 r. – 131. Koszt obsługi tego zadania wyliczony zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o pomocy wyniósł 5,7 tys. zł w 2022 r. i 1,3 tys. zł w 2023 r. (do 30 kwietnia);
- wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł. MOPS wypłacił w 2022 r. 276 świadczeń (154 wnioski) na kwotę: 82,8 tys. zł a koszt obsługi wyniósł 1,7 tys. zł. W 2023 r. (do 30 kwietnia) wypłacono cztery świadczenia (trzy wnioski) na kwotę 1,2 tys. zł, a koszt obsługi wyniósł 24 zł;
- wypłata świadczeń rodzinnych. W 2022 r. MOPS wypłacił 92 świadczenia na kwotę 20,1 tys. zł, opłacono ubezpieczenie społeczne od czterech świadczeń pielęgnacyjnych na kwotę 2,3 tys. zł, a koszty obsługi wyniosły 0,7 tys. zł;
- w 2022 r. nadano 340 numerów PESEL, wydatkowano z tego tytułu 4,9 tys. zł i wykonano 310 zdjęć osobom ubiegającym się o nadanie tego numeru. W 2023 r. (do 30 kwietnia) nadano 21 numerów PESEL, zdjęć nie wykonywano;
- udzielanie bezpłatnej pomocy psychologicznej - pełnienie dyżurów przez psychologa na zlecenie Miasta od 28 lutego do 15 maja 2022 r., w celu udzielenia doraźnej pomocy psychologicznej;
- dodatkowe zadania oświatowe. W 2022 r. wydatkowano kwotę 184,1 tys. zł na: zakup pomocy dydaktycznych, wynagrodzenia nauczycieli, dotację dla przedszkoli niepublicznych. W 2023 r. (do 30 kwietnia) nie ponoszono wydatków z tego tytułu;
- sprawienie pogrzebu – wydatkowano 2,8 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 21-25, 231-240, 308-391)

**2.2.** Burmistrz wyjaśniła, że Urząd nie podejmował działań dotyczących pozyskiwania środków UE na finansowanie realizowanych zadań pomocowych na rzecz obywateli Ukrainy. Nie wskazywano również obywateli Ukrainy jako grupy docelowej realizowanych projektów unijnych.

(akta kontroli tom I str. 36-37, 42-43)

**2.3.** Łączna liczba uczniów (stany średniomiesięczne ewidencjonowane w Systemie Informacji Oświatowej<sup>24</sup>) będących dziećmi obywateli Ukrainy, które uczyły się w szkołach objętych właściwością Miasta, wynosiła:

- w marcu 2022 r. (od 24 lutego do 31 marca 2022 r.) – 7,58;
- na koniec roku szkolnego 2021/2022, w odniesieniu do 30 czerwca i 31 sierpnia 2022 r. – 9;
- na 30 września 2022 r. (od 1 do 30 września 2022 r.) – 16,63;

<sup>24</sup> Dalej: SIO.

– na 30 kwietnia 2023 r. (od 1 do 30 kwietnia 2023 r.) – 14.

Miasto otrzymało z Funduszu w 2022 r. – 184,1 tys. zł na realizację dodatkowych zadań oświatowych w ramach pomocy dzieciom ukraińskim i taką też kwotę wydatkowało. W 2023 r. (do 30 kwietnia) otrzymało 112,3 tys. zł i do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj 15 września środki te nie zostały wykorzystane.

Miasto w latach 2022-2023 (do 15 września) nie wypłacało świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów z Ukrainy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o pomocy. Burmistrz Miasta wyjaśniła, że powodem był brak wniosków o przyznanie takiego świadczenia.

(akta kontroli tom I str. 36-37, 42-43, 241-245)

**2.4.** Środki finansowe otrzymane z Funduszu i niewykorzystane w 2022 r. zostały w całości zwrócone na rachunek bankowy LUW. Dotyczyły następujących zadań:

- utrzymanie i obsługa Punktu recepcyjnego – zwrócono 473,5 tys. zł;
- wypłata świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy – 0,1 tys. zł;
- wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego – 1,5 tys. zł;
- wykonywanie zdjęć osobom ubiegającym się o nadanie numeru PESEL – 2,8 tys. zł (wykonano mniej zdjęć).

Niewykorzystana w 2022 r. kwota 4,51 zł dotycząca dodatkowych zadań oświatowych, została przeznaczona na zadania kontynuowane w 2023 r.

W przypadku pozostałych zadań niewykorzystane środki finansowe z Funduszu zostały przekazane na rachunek bankowy LUW w terminach zgodnych z wytycznymi<sup>25</sup>. Wyjątek stanowiła kwota 79,29 zł przekazana przez MOPS do Urzędu z trzydniowym opóźnieniem, Główna księgową MOPS wyjaśniła, że przyczyną było zawyżone zapotrzebowanie środków finansowych o 80 zł i konieczność sporządzenia korekty. Kwota 79,29 zł wpłynęła z MOPS na rachunek bankowy Urzędu 13 stycznia 2023 r. i tego samego dnia została przekazana na rachunek bankowy LUW.

Burmistrz wyjaśniła, że niewykorzystanie środków finansowych w przypadku Punktu recepcyjnego, wynikało z różnicy pomiędzy faktyczną i przewidywaną liczbą obywateli Ukrainy. Niepewność w sytuacji rozwoju konfliktu zbrojnego na Ukrainie nie pozwalała dokładnie oszacować skali napływu uchodźców w różnych okresach i tym samym potrzebnych zasobów finansowych na funkcjonowanie Punktu recepcyjnego.

Poinformowała, że środki przekazane na podstawie decyzji i porozumień były wystarczające na realizację działań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie miasta, nie występowało o zwiększenie zapotrzebowania.

(akta kontroli tom I str. 225, 229, 471-480)

Miasto nie organizowało miejsc zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia dla obywateli Ukrainy (w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy).

(akta kontroli tom I str. 38-39, 224-230)

**2.5.** Na terenie miasta funkcjonowały dwa punkty recepcyjne:

- zorganizowany i prowadzony przez Powiat Hrubieszów w Zespole Szkół nr 4 w Hrubieszowie, której organem prowadzącym był Zarząd Powiatu Hrubieszowskiego, Miasto nie finansowało tego punktu;
- zorganizowany przez Urząd, znajdujący się w HOSiR - punkt do dnia zakończenia kontroli (tj. do 15 września 2023 r.) był czynny całodobowo.

<sup>25</sup> Pismo FC-II.3212.23.30.2022 z 23 grudnia 2022 r.

W punkcie recepcyjnym funkcjonował jeden punkt medyczny prowadzony przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej - jednostkę organizacyjną Powiatu Hrubieszowskiego. Punkt informacyjny w HOSiR funkcjonował przez jeden dzień tj. 24 lutego 2022 r., został przeorganizowany na Punkt recepcyjny zgodnie z poleceniem Wojewody nr PN-VII.0520.8.2022 z 25 lutego 2022 r.<sup>26</sup>

Według wyjaśnień Burmistrz, nie organizowano innych punktów informacyjnych, a także miejsc zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia dla obywateli Ukrainy (w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy).

(akta kontroli tom I str. 26-30, 44-85)

Na podstawie porozumienia zawartego z Miastem, HOSiR zobowiązał się do odpłatnego udostępnienia obiektu wraz z terenem przyległym na potrzeby prowadzenia punktu recepcyjnego. Obowiązujące kwoty brutto za udostępnienie obiektu przedstawiały się następująco:

- od 25 lutego do 30 kwietnia 2022 r. - 500 zł dziennie;
- od 1 maja do 31 sierpnia 2022 r. - 1000 zł dziennie<sup>27</sup>;
- od 1 września do 31 grudnia 2022 r. - 1660 zł dziennie<sup>28</sup>;
- od 1 stycznia do 15 września 2023 r. - 1610 zł dziennie<sup>29</sup>.

Według wyjaśnienia Burmistrza, HOSiR został wyznaczony jako Punkt recepcyjny ze względu na istniejącą infrastrukturę pozwalającą zapewnić funkcjonowanie punktu zgodnie z założonym celem. Miasto nie brało pod uwagę innych lokalizacji. Nie zawierano umów z innymi podmiotami. Stawki umowne stosowane w porozumieniu z 25 lutego 2022 r. zostały oszacowane na podstawie istniejącego cennika HOSiR za wynajęcia hali sportowej oraz stawek w innych punktach recepcyjnych.

(akta kontroli tom I str. 26-35, 44-85)

**2.5.1.** Do prowadzenia spraw w zakresie przyznawania świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla obywateli Ukrainy, Burmistrz wyznaczyła MOPS i upoważniła Kierownik Ośrodka<sup>30</sup>. Z kolei na wniosek Kierownika MOPS z 16 marca 2022 r., Burmistrz upoważniła 10 pracowników Ośrodka do prowadzenia postępowań w sprawach jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł.

**2.5.2.** Miasto zleciło podmiotowi prywatnemu pełnienie dyżurów w Punkcie recepcyjnym i świadczenie doraźnej pomocy psychologicznej. Usługa była wykonywana na podstawie zleceń (trzech) w okresie od 28 lutego do 15 maja 2022 r. Wydatkowano na ten cel 11,6 tys. zł (z Funduszu – 6,9 tys. zł i z dotacji celowej Wojewody – 4,6 tys. zł). W 2023 r. (do 15 września) usług tego rodzaju Miasto nie zlecało.

Burmistrz wyjaśniła, że nie jest możliwe ustalenie liczby obywateli Ukrainy objętych pomocą psychologiczną, ponieważ pomoc była udzielana osobom potrzebującym, nie prowadzono ewidencji osób, którym udzielono pomocy. Informacja o możliwości

<sup>26</sup> Polecenie Wojewody skierowane do Burmistrza, dotyczące utworzenia jednego punktu recepcyjnego na terenie objętym własnością oraz kolejne decyzje Wojewody dotyczące utworzenia i prowadzenia punktu recepcyjnego: PN-VII.0520.15.2022 z 18 marca 2022 r., (zmienioną decyzjami: PN-VII.0520.17.2022 z 22 marca 2022 r., PN-VII.0520.24.2022 z 22 kwietnia 2022 r., PN-VII.0520.30.2022 z 23 maja 2022 r., PN-VII.0520.34.2022 z 22 czerwca 2022 r., PN-VII.0520.37.2022 z 14 lipca 2022 r., PN-VII.0520.40.2022 z 19 sierpnia 2022 r., PN-VII.0520.43.2022 z 21 września 2022 r., PN-VII.0520.46.2022 z 21 października 2022 r., PN-VII.0520.50.2022 z 18 listopada 2022 r., PN-VII.0520.54.2022 z 30 grudnia 2022 r., PN-VII.0520.1.2023 z 30 stycznia 2023 r., PN-VII.0520.4.2024 z 27 lutego 2023 r., PN-VII.0520.5.2023 z 29 marca 2023 r., PN-VII.0520.6.2023 z 30 marca 2023 r., PN-VII.0520.8.2023 z 24 kwietnia 2023 r., PN-VII.0520.9.2023 z 25 maja 2023 r., PN-VII.0520.10.2023 z 26 czerwca 2023 r.).

<sup>27</sup> Zgodnie z § 1 aneksu nr 1 z 28 kwietnia 2022 r.

<sup>28</sup> Zgodnie z § 1 aneksu nr 2 z 25 lutego 2022 r.

<sup>29</sup> Zgodnie z § 1 aneksu nr 3 z 30 grudnia 2022 r.

<sup>30</sup> Zarządzenie nr 743/2022 Burmistrza z 29 marca 2022 r.

uzyskania bezpłatnej pomocy psychologicznej była przekazywana obywatelom Ukrainy przez personel i wolontariuszy w Punkcie recepcyjnym.

(akta kontroli tom I str. 36-37, 42-43, 231-240)

**2.5.3.** Urząd nie organizował zbiórek finansowych i rzeczowych w rozumieniu ustawy z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiórek publicznych<sup>31</sup>, na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy. W dniu 10 marca 2022 r. został uruchomiony wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do dobrowolnych wpłat<sup>32</sup>. Wartość przekazanych darowizn wyniosła 264,5 tys. zł.

Burmistrz wyjaśniła, że pomoc finansowana z darowizn kierowana była do obywateli Ukrainy przebywających na terenie Polski jak również na Ukrainę (zakupiono i przekazano miastu Sokal dwa agregaty prądowórcze). Przekazanie odbyło się pomiędzy przedstawicielami jednostek administracyjnych Hrubieszowa i Sokala na terytorium Ukrainy, transport został zapewniony przez Miasto. Do Punktu recepcyjnego trafiały dary rzeczowe, gdzie były na bieżąco rozdzielane wśród przebywających tam obywateli Ukrainy (artykuły higieniczne, gotowa żywność i żywność długoterminowa, ubrania). Nie ewidencjonowano otrzymywanej pomocy rzeczowej.

Środki finansowe pochodzące z darowizn były ewidencjonowane na osobnym rachunku bankowym i zostały ujęte w księgach rachunkowych jako źródło dochodu Miasta. Do 31 grudnia 2022 r. wykorzystano 145,4 tys. zł, z czego: zakupiono agregaty prądowórcze (11 tys. zł), wynajęto i ubezpieczono w okresie od kwietnia do czerwca halę namiotową na potrzeby Punktu recepcyjnego (55,2 tys. zł), zakupiono tablice interaktywne do szkół podstawowych, w których uczyły się dzieci obywateli Ukrainy (74,2 tys. zł). Wymienione wydatki ujęto w ewidencji księgowej (na koncie 130-29-Wyd).

(akta kontroli tom I str. 38-39, 224-230, 246-260)

**2.6.** Urząd nie zlecał realizacji działań pomocowych organizacjom pozarządowym czy innym uprawnionym podmiotom na podstawie art.12 ust. 8 ustawy o pomocy.

(akta kontroli tom I str. 261-265)

**2.7.** Miasto zawarło umowę z ZWL i porozumienie z Wojewodą (opis w punkcie 2.1) niniejszego wystąpienia. Burmistrz wyjaśniła, że Miasto współpracowało w szczególności z: Powiatem Hrubieszowskim w oparciu o ustawę o zarządzaniu kryzysowym, Policją zapewniającą bezpieczeństwo w Punkcie recepcyjnym i jego okolicy, Państwową Strażą Pożarną organizującą transport obywateli Ukrainy z przejść granicznych do Punktu recepcyjnego i dalej w kierunkach dyslokacji oraz Strażą Graniczną weryfikującą daty przekroczenia granicy przez tych obywateli Ukrainy, którzy ubiegali się o takie potwierdzenie. Współpraca z wymienionymi podmiotami nie była sformalizowana. Ze wsparcia wolontariuszy korzystano na terenie Punktu recepcyjnego w okresie największego napływu obywateli Ukrainy (luty, marzec 2022 r.), przygotowano dla nich miejsca noclegowe w Hrubieszowskim Domu Kultury i w siedzibie Biura Rozwoju Lokalnego. Wolontariusze korzystali z posiłków we własnym zakresie lub dostępnych w Punkcie recepcyjnym.

(akta kontroli tom I str. 261-263, 268)

**2.8.** Minister właściwy ds. informatyzacji przekazał protokolarnie Urzędowi sprzęt komputerowy w celu wsparcia realizacji zadania, o których mowa w art. 4 ustawy o pomocy (nadanie numerów PESEL obywatelom Ukrainy):

<sup>31</sup> Dz. U. 2020 poz. 1672.

<sup>32</sup> Informacja o uruchomieniu rachunku bankowego na potrzeby obywateli Ukrainy przybywających do Hrubieszowa została opublikowana na stronie Urzędu pod adresem: <https://miasto.hrubieszow.pl/content/pomoc-finansowa-na-potrzeby-uchod%C5%BAc%C3%B3w-przybywaj%C4%85cych-do-hrubieszowa>.

- komputer all in 1 z drukarką, czytnikiem linii papilarnych i siedmioportowym urządzeniem hub USB, otrzymany 12 kwietnia 2022 r. sprzęt wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem w Wydziale Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich;
- notebook HP Probook 455, czytnik linii papilarnych, modem, karta SIM, siedmioportowy hub USB i czytnik kart, sprzęt otrzymany 28 kwietnia 2022 r., a następnie 20 maja 2022 r. przekazany do MOPS, wykorzystywany jest do pracy w aplikacji Źródło;
- notebook HP Probook 455, drukarka, czytnik linii papilarnych, modem, karta SIM, siedmioportowy hub USB i czytnik kart, otrzymany 4 maja 2022 r. został zwrócony na polecenie Ministerstwa Cyfryzacji 27 lipca 2022 r.

Ustalono, że ww. sprzęt komputerowy przekazany przez Ministra Cyfryzacji nie został wprowadzony do ewidencji księgowej Urzędu, opis w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli tom I str. 271-287)

**2.9.** Od 24 lutego 2022 r. na stronie internetowej Miasta<sup>33</sup> publikowano informacje, kierowane do obywateli Ukrainy i obywateli RP, które dotyczyły: utworzenia w Chełmie Punktu obsługi konsularnej (również w języku ukraińskim), Punktu recepcyjnego (również po ukraińsku), procesu nadania numeru PESEL, świadczeń pieniężnych (40 zł) dla osób przyjmujących obywateli Ukrainy, zbiórek rzeczowych i finansowych. Ponadto informowano w formie fotoreportaży o pomocy niesionej przez Miasto dzieciom obywateli Ukrainy; pracy wolontariuszy w Punkcie recepcyjnym; spotkaniu z przedstawicielami Międzynarodowego Ruchu Czerwonego Krzyża i Czerwonego Półksiężycy oraz Polskiego Czerwonego Krzyża Oddziału Rejonowego w Hrubieszowie; pomocy udzielanej zwierzętom w Punkcie recepcyjnym.

Miasto nie ponosiło dodatkowych kosztów ww. publikacji, jedynie stałą, miesięczną opłatę za prowadzenie strony internetowej i łącza sieci Internet.

(akta kontroli tom I str. 263-264, 288-298)

**2.10.** Urząd przekazywał sprawozdania z realizacji wydatków z Funduszu na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy drogą elektroniczną (ePUAP)<sup>34</sup>, zgodnie z poleceniami, wzorem i w terminach określonych przez Wojewodę. Od 15 marca 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. wysłano 35 takich sprawozdań (w tym osiem korekt<sup>35</sup>) z częstotliwością od jednego do trzech razy w miesiącu. Sprawozdania zawierały informacje dotyczące wydatków z Funduszu dla poszczególnych realizowanych przez Miasto zadań i obejmowały środki finansowe: zaplanowane, otrzymane, wykorzystane, niewykorzystane i zwrócone (z podaną datą zwrotu) oraz informacje o odsetkach. Wysokość niewykorzystanych środków z Funduszu na koniec poszczególnych kwartałów w 2022 r. była następująca: 31 marca – 316,8 tys. zł; 30 czerwca – 688,3 tys. zł; 30 września – 117 tys. zł, 31 grudnia – 477,9 tys. zł. W I półroczu 2023 r. było to odpowiednio: 59,3 tys. zł na 31 marca i 18,4 tys. zł na 30 czerwca. W sprawozdaniach nie informowano o osiągniętych efektach, ponieważ takie informacje nie były wymagane przez LUW.

Sprawozdania sporządzone na 31 grudnia 2022 r. i 31 marca 2023 r. były zgodne z ewidencją księgową Urzędu, MOPS i HOSiR<sup>36</sup>.

(akta kontroli tom I str. 308-470, 508)

<sup>33</sup> <https://miasto.hrubieszow.pl>

<sup>34</sup> Dalej: sprawozdania.

<sup>35</sup> Korekty wynikały ze zwiększeń lub zmniejszeń planu na poszczególne zadania, poleceń LUW, aby nie ujmować określonych kwot w sprawozdaniach, korekt faktur sporządzonych przez kontrahentów.

<sup>36</sup> Przedłożone i podpisane przez Skarbnika Miasta.

**2.11.** Wykazane dochody i wydatki związane z realizacją zadań pomocowych, ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2022 r.<sup>37</sup> oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 r.<sup>38</sup>, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie, MOPS i HOSiR.

Urząd wysyłał do Wojewody sprawozdania zawierające informacje zgodne ze wzorem otrzymanym z LUW.

(akta kontroli tom I str. 308-500)

**2.12.** W okresie objętym kontrolą Urząd nie był kontrolowany w zakresie realizowanych zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy.

(akta kontroli tom I str. 503-504)

**2.13.** Burmistrz wyjaśniła, że w latach objętych kontrolą nie wystąpiły problemy dotyczące relokacji obywateli Ukrainy, nie było opóźnień w przekazywaniu przez Wojewodę środków finansowych na podejmowane działania pomocowe. W Punkcie recepcyjnym przebywał Pełnomocnik Wojewody ds. Koordynacji Obsługi Obywateli Ukrainy, który współdziałał, nadzorował i udzielał pomocy w bieżącym funkcjonowaniu Punktu. W związku z tym nie było trudności w komunikacji z Wojewodą. Dobrze układała się współpraca z wolontariuszami. Miasto nie odwoływało się od poleceń, czy decyzji wydanych przez Wojewodę.

Urząd otrzymał dyspozycję (pismo PN-II.40.11.2022 z 25 lutego 2022 r.) od Wojewody umożliwiającą wydatkowanie środków rezerwy celowej, o której mowa w art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym, na działania związane z masowym napływem osób z terytorium Ukrainy objętej działaniami wojennymi i ich przyjęciem przez RP.

(akta kontroli tom I str. 40-41, 181-186, tom II str. 5)

**2.14.** Miasto nie realizowało zadań na rzecz integracji społecznej obywateli Ukrainy w zakresie zabezpieczenia potrzeb mieszkaniowych i eliminacji możliwości wystąpienia problemu bezdomności, zapewnienia opieki zdrowotnej, zatrudnienia i rynku pracy. Zadania dotyczące edukacji dzieci i młodzieży z Ukrainy opisano w punkcie 2.3. niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli tom I str. 266-267)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawnym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Sprzęt komputerowy przekazany do Urzędu przez Ministra Cyfryzacji wykorzystywany w Urzędzie Stanu Cywilnego nie został ujęty w ewidencji księgowej Urzędu. Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości<sup>39</sup> środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł, a powyżej 1000 zł są objęte ewidencją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, że sprzęt nie został ujęty, ponieważ dokumenty źródłowe (protokoły przekazania, pismo informujące o cenach jednostkowych) nie zostały przekazane do Wydziału Finansowo-Podatkowego.

Burmistrz wyjaśniła, że stosowne dokumenty nie zostały przekazane w wyniku niedopatrzenia.

(akta kontroli tom I str. 271-287, 505-506)

<sup>37</sup> Załącznik do zarządzenia nr 853/2022 Burmistrza Miasta z 25 sierpnia 2022 r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 r.

<sup>38</sup> Załącznik do zarządzenia nr 1002/2023 Burmistrza Miasta z 30 marca 2023 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Hrubieszów za 2022 r.

<sup>39</sup> Zarządzenie nr 923/2022 Burmistrza Miasta z 16 grudnia 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie.

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia realizację przez Urząd zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy na podstawie ustawy o pomocy w związku z toczącym się konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

**IV. Uwagi i wnioski**

- Wnioski W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o ujęcie sprzętu komputerowego otrzymanego od Ministra Cyfryzacji w ewidencji księgowej Urzędu zgodnie z polityką rachunkowości.
- Uwagi NIK nie formułuje uwag.

**V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

**Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń**

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

**Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku**

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 09 października 2023 r.

Kontroler:

Dariusz Barej  
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Szempruch

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*