



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.3.2024

Łódź, 8 kwietnia 2024 r.

**Pan**

**Daniel Kowalik**

**Starosta Powiatu Kutnowskiego**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Magda Wrzeńska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 4/1/2024 oraz Nr 4/2/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działające z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Kutnowskim z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 16, 99-300 Kutno, w okresie od 29 stycznia 2024 r. do 18 marca 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2023 środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy,

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 71 - 82]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie<sup>4</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Funkcję Starosty Kutnowskiego w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Daniel Kowalik, co potwierdza Uchwała Nr 3/I/18 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kutnowskiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 84]**

2. Funkcję Wicestarosty Kutnowskiego sprawowała w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie Pani Magdalena Krupińska - Kotulska. Powyższe potwierdza Uchwała Nr 204/XXXIV/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 86]**

3. Stanowisko Skarbnika Powiatu Kutnowskiego zostało powierzone Pani Jolancie Skowrońskiej na mocy Uchwały Nr 177/XXX/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kutnowskiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 344]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania w 2023 r. środków Funduszu Pomocy w zakresie realizacji *Zadania* polegającego na zapewnieniu miejsc zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy.

2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:

---

<sup>3</sup> art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224 ) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190)

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

- 1) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z Funduszu Pomocy z planowanym przeznaczeniem;
- 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z Funduszu Pomocy oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- 4) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- 5) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
- 6) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych od przyznanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z zawartymi Umowami i przepisami prawa.
- 7) terminowość przekazania rozliczeń otrzymanych środków finansowych z Funduszu Pomocy do ŁUW w Łodzi.

[dowód: akta kontroli, str. 352 - 432, 433 - 435, 445 - 450]

### III. Ustalenia kontroli

1. W związku z wystąpieniem sytuacji zbrojnej na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki **poleceniem z dnia 24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022**, zwane dalej „Poleceniem” wydał Powiatowi Kutnowskiemu zwanemu dalej „Beneficjentem” polecenie na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 Ustawy<sup>5</sup>, zwanego dalej *Zadaniem*.
2. Realizacja *Zadania* określonego w Poleceniu Wojewody Łódzkiego z dnia **24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022** odbyła się na podstawie zawartych Umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa ( Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.)

3. 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<sup>6</sup> zawartych zostało 6 (sześć) umów o udzielenie środków z Funduszu Pomocy pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - reprezentowanym przez Marcina Szmaję Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (bądź Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) a Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach - Starosta Kutnowski Pan Daniel Kowalik oraz Wicestarosta Kutnowski Pani Magdalena Krupińska – Kotulska przy kontrasygnacie Pani Jolanty Skowrońskiej - Skarbnika Powiatu Kutnowskiego, na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego żywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:

- w dniu 2 lutego 2023 r. umowa Nr WBiZK/39/2023 (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 15 lutego 2023 r),
  - w dniu 30 marca 2023 r. umowa Nr WBiZK/107/2023,
  - w dniu 2 czerwca 2023 r. umowa Nr WBiZK/180/2023,
  - w dniu 31 sierpnia 2023 r. umowa Nr WBiZK/233/2023,
  - w dniu 29 września 2023 r. umowa Nr WBiZK/292/2023,
  - w dniu 11 grudnia 2023 r. umowa Nr WBiZK/328/2023,
- zwanych dalej *Umowami*.

Załącznikami do *Umów* były:

1. Załącznik nr 1 –Wzór rozliczenia środków Funduszu Pomocy.
2. Załącznik nr 2a –Informacja o wykorzystanych miejscach noclegowych.
3. Załącznik nr 2b – Zestawienie osób objętych realizacją zadania.

Zgodnie z zawartymi *Umowami* Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać środki finansowe z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania* w wysokości odpowiednio do:

- 717 500,00 zł z terminem realizacji na okres:
  - od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. dla 150 osób (325 500,00 zł),
  - od dnia 1 lutego 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. dla 200 osób (392 000,00 zł),

---

<sup>6</sup> Patrz przypis 5

- 854 000,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. dla 200 osób,
- 640 500,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. dla 150 osób,
- 499 100,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. dla 115 osób,
- 491 050,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. dla 115 osób,
- 491 050,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. dla 115 osób.

W *Umowach* dotyczących realizacja *Zadania* w zakresie zapewnienia zakwaterowania i całodziennego wyżywienia określono m.in.:

- termin realizacji *Zadania*,
- liczbę osób,
- termin wykorzystania środków Funduszu Pomocy,
- stawkę 70 zł za pobyt 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę realizowanych świadczeń,
- maksymalną kwotę środków finansowych Funduszu Pomocy za wykonanie *Zadania*.

W umowach wskazano, iż środki z Funduszu Pomocy będą przekazywane przez Wojewodę Łódzkiego w transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta, dedykowany dla obsługi Funduszu Pomocy po uprzednim złożeniu wniosku o płatność.

Beneficjent został zobowiązany do sporządzenia rozliczenia środków z Funduszu Pomocy z realizacji *Zadania* i przekazania go do ŁUW w Łodzi Wydziałowi Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w terminie 30 dni od daty wygaśnięcia Umowy.

**[dowód: akta kontroli, str. 4 - 68, 933 - 945]**

4. W ślad za podpisanymi z Wojewodą Łódzkim *Umowami*, Powiat Kutnowski wystąpił do Wojewody z wnioskami o wypłatę środków finansowych za realizację *Zadania* z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnienia miejsc zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy.

**[dowód: akta kontroli, str. 91 - 92, 147 - 148, 153 - 154, 239, 243 - 244, 978]**

5. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Powiat Kutnowski (10 szt.) o wypłatę środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania*:

- Wniosek z dnia 7.02.2023 r. na kwotę 301 057,61 zł (Umowa Nr WBiZK/39/2023);
  - Wniosek z dnia 1.03.2023 r. na kwotę 295 807,47 zł (Umowa Nr WBiZK/39/2023);
  - Wniosek z dnia 1.04.2023 r. na kwotę 324 085,14 zł (Umowa Nr WBiZK/107/2023);
  - Wniosek z dnia 28.04.2023 r. na kwotę 314 985,68 zł (Umowa Nr WBiZK/107/2023);
  - Wniosek z dnia 5.06.2023 r. na kwotę 307 635,34 zł (Umowa Nr WBiZK/180/2023);
  - Wniosek z dnia 3.07.2023 r. na kwotę 279 984,58 zł (Umowa Nr WBiZK/180/2023);
  - Wniosek z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 472 464,90 zł (Umowa Nr WBiZK/233/2023);
  - Wniosek z dnia 2.10.2023 r. na kwotę 226 783,15 zł (Umowa Nr WBiZK/292/2023);
  - Wniosek z dnia 3.11.2023 r. na kwotę 246 871,66 zł (Umowa Nr WBiZK/292/2023);
  - Wniosek z dnia 12.12.2023 r. na kwotę 491 050,00 zł (Umowa Nr WBiZK/328/2023);
- przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy (**3 260 725,53 zł**) na przedmiotowe *Zadanie* na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy Nr 48 1240 6292 1111 0011 1245 3256 w wyżej wnioskowanych kwotach, w dniach: 9 lutego 2023 r., 3 marca 2023 r., 6 kwietnia 2023 r., 2 maja 2023 r., 7 czerwca 2023 r., 5 lipca 2023 r., 7 września 2023 r., 5 października 2023 r., 6 listopada 2023 r. i 13 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 285 - 295]**

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Powiat Kutnowski zawarł porozumienia z podmiotami w sprawie zapewnienia miejsc zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy tj.:
- 5 (pięć) porozumień do umowy WBiZK/39/2023,
  - 5 (pięć) porozumień do umowy WBiZK/107/2023,
  - 5 (pięć) porozumień do umowy WBiZK/180/2023,
  - 1 (jedno) porozumienie do umowy WBiZK/233/2023,
  - 1 (jedno) porozumienie do umowy WBiZK/292/2023,
  - 1 (jedno) porozumienie do umowy WBiZK/328/2023.

zwanych dalej *Porozumieniami*.

Stawki wynikające z *Porozumień* obejmujące zakwaterowanie i całodzienne wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę były jednakowe dla wszystkich podmiotów i wynosiły 70 zł. Wynikały one z *Umów* zawartych z Wojewodą Łódzkim. W *Porozumieniach* określono m.in. opis zadania, ilość miejsc zakwaterowania, termin i sposób rozliczenia przedmiotu *Porozumienia* oraz okres na jaki zostało zawarte *Porozumienie*. Wynagrodzenia miały być wypłacane na podstawie faktury, obejmującej *okres miesiąca*

kalendrzowego, zgodnej z wykazem osób zakwaterowanych, sporządzony przez Powiat, płatnej w terminie 30 dni od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury (...).

**[dowód: akta kontroli, str. 465 - 550]**

7. Powiat Kutnowski w ramach realizacji *Zadania* sfinansował z Funduszu Pomocy w 2023 r. wydatki w ogólnej kwocie **3 207 736,78 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
1	Rachunek Nr 11/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenie dla uchodźców w okresie 01-31.01.2023.	38 920,00	4370	23.02.2023 r.	0008/2023	WBiZK/39/2023
2	Rachunek Nr 12/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenie dla uchodźców w okresie 01-28.02.2023.	39 410,00	4370	16.03.2023 r.	0013/2023	
3	Faktura 1/01/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym (1-31.01.2023) (17-31.01.2023)	19 460,00	4370	28.02.2023 r.	0009/2023	
4	Faktura FV1/01/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	166 727,61	4370	23.02.2023 r.	0008/2023	
5	Faktura 05/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	44 800,00	4370	16.03.2023 r.	0013/2023	
6	Faktura 1/1/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej	26 040,00	4370	23.02.2023 r.	0008/2023	

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
		dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym					
7	Faktura 1/2/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	23 380,00	4370	16.03.2023 r.	0013/2023	
8	Faktura 1/02/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	19 600,00	4370	16.03.2023 r.	0013/2023	
9	Faktura 1/02/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	168 617,47	4370	16.03.2023 r.	0013/2023	
10	Faktura 2/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	47 670,00	4370	23.02.2023 r.	0008/2023	
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBiZK/39/2023 w łącznej kwocie: 594 625,08 zł</b>							
11	Rachunek Nr 14/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenia dla uchodźców w okresie 01 - 30.04.2023	34 860,00	4370	15.05.2023 r.	0024/2023	
12	Faktura 1/3/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób	23 870,00	4370	18.04.2023 r.	0019/2023	WBiZK/107/2023



Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
		z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym					
13	Faktura 1/04/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	17 850,00	4370	15.05.2023 r.	0024/2023	
14	Faktura 1/4/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	23 100,00	4370	15.05.2023 r.	0024/2023	
15	Faktura 12/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	45 780,00	4370	15.05.2023 r.	0024/2023	
16	Faktura FV 1/04/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	192 695,68	4370	15.05.2023 r.	0024/2023	
17	Faktura 1/03/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	21 700,00	4370	18.04.2023 r.	0019/2023	

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
18	Faktura 9/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	40 810,00	4370	18.04.2023 r.	0019/2023	
19	Rachunek 13/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenia dla uchodźców w okresie 01-30.04.2023	37 730,00	4370	18.04.2023 r.	0019/2023	
20	Faktura FV 1/03/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	199 975,14	4370	18.04.2023 r.	0019/2023	
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBizK/107/2023 w łącznej kwocie: 638 370,82 zł</b>							
21	Faktura 1/05/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	12 110,00	4370	16.06.2023 r.	0031/2023	WBizK/180/2023
22	Faktura FV 1/05/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	197 385,34	4370	16.06.2023 r.	0031/2023	
23	Faktura FV 1/06/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	207 604,58	4370	13.07.2023 r.	0037/2023	

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
24	Faktura 16/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	40 880,00	4370	13.07.2023 r.	0037/2023	
25	Rachunek 15/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenia dla uchodźców w okresie 01-31.05.2023	28 980,00	4370	16.06.2023 r.	0031/2023	
26	Rachunek 16/2023	Zakwaterowanie oraz świadczenia dla uchodźców w okresie 01-30.06.2023	31 500,00	4370	13.07.2023 r.	0037/2023	
27	Faktura 15/2023	Organizacja miejsc noclegowych dla uchodźców uciekających przed wojną w Ukrainie	45 430,00	4370	16.06.2023 r.	0031/2023	
28	Faktura 2/05/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	23 730,00	4370	16.06.2023 r.	0031/2023	
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBiZK/180/2023 w łącznej kwocie: 587 619,92 zł</b>							
29	Faktura FV 1/07/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	232 452,73	4370	12.09.2023 r.	0047/2023	WBiZK/233/2023
30	Faktura FV 1/08/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem	240 012,17	4370	12.09.2023 r.	0047/2023	

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (w zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Kutnowskim
		zbrojnym					
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBiZK/233/2023 w łącznej kwocie: 472 464,90 zł</b>							
31	Faktura FV 1/09/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	226 783,15	4370	12.10.2023 r.	0053/2023	WBiZK/292/2023
32	Faktura FV 1/10/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	246 871,66	4370	13.11.2023 r.	0059/2023	
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBiZK/292/2023 w łącznej kwocie: 473 654,81 zł</b>							
33	Faktura FV 1/12/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	222 023,02	4370	28.12.2023 r.	0067/2023	WBiZK/328/2023
34	Faktura FV 2/12/2023	Organizacja zakwaterowania, wyżywienia oraz opieki psychologicznej dla osób z terytorium Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym	218 978,23	4370	29.12.2023 r.	0069/2023	
<b>Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa WBiZK/328/2023 w łącznej kwocie: 441 001,25 zł</b>							
<b>OGÓLEM:</b>				<b>3 207 736,78 zł</b>			

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy wynosiła łącznie **3 207 736,78 zł** co stanowi **98,37 %** ogółu

przekazanych środków finansowych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania (3 260 725,53 zł)*.

Przedłożone przez podmioty (realizujące *Zadanie* na podstawie *Porozumień* zawartych z Powiatem Kutnowskim) faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Powiat Kutnowski przelewem po otrzymaniu środków finansowych z ŁUW, zgodnie z zapisami *Porozumień* w terminie *30 dni od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z dokumentami (...)*.

8. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w ramach rozdziału 75495 - *Pozostała działalność*, w §4370 - *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy*.
9. Wpływy środków z Funduszu Pomocy ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 - 06 - *Rachunek budżetu - Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 - 13 - *Dochody budżetu - Fundusz Pomocy* w łącznej kwocie **3 260 725,53 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rachunek Powiatu Kutnowskiego zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133-06 - *Rachunek budżetu - Fundusz Pomocy* w korespondencji ze stroną Wn konta 223-01 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo Powiatowe*.

Następnie zaewidencjonowano środki z Funduszu Pomocy na rachunku Powiatu Kutnowskiego po stronie Wn konta 130-07-01 – *Rachunek bieżący jednostki – Środki otrzymane - Fundusz Pomocy* - w korespondencji ze stroną Ma konto 223-01 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo Powiatowe*.

**[dowód: akta kontroli, str. 348 - 349, 436 - 440, 1490, 1493 - 1532]**

10. Stosownie do uregulowań zawartych w § 8 ust. 1 *Umów* Powiat Kutnowski zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu Pomocy w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W ocenie zespołu kontrolerów Powiat Kutnowski, realizujący *Zadanie*, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający

identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

11. Otrzymane środki z Funduszu Pomocy ujęto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w dziale 754, rozdziale 75495, §4370 w kolumnie wydatki wykonane w kwocie **3 207 736,78 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 330 - 343]**

12. Kontrolujący stwierdzili, że wydatki na realizację *Zadania*, zgodnie z zawartymi *Umowami* zostały poniesione w obrębie roku 2023.

Dowody źródłowe poniesionych wydatków, zgodnie z § 8 ust. 2 *Umów*, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zapis o treści (...) *dotyczy organizacji zakwaterowania oraz wyżywienia dla uchodźców z Ukrainy w okresie (...), zgodnie z zawartą umową w dniu (...) w sprawie udzielenia środków z Funduszu Pomocy w zakresie zapewnienia zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy nr (...) oraz zgodnie z zawartym porozumieniem w dniu (...) pomiędzy Powiatem Kutnowskim a (...).*
- dekretację na kontach księgowych,
- tryb dokonania płatności: *Wyplacono przelewem w dniu (...).*

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury lub rachunku zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowach* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych<sup>7</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 559 - 676, 948 - 977]**

13. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **52 988,75 zł** zwrócono przelewem do ŁUW w Łodzi w dniach:

- 23 maja 2023 r. kwotę 700,00 zł,

---

<sup>7</sup> Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)

- 16 marca 2023 r. kwotę 2 240,00 zł,
- 4 stycznia 2024 r. kwotę 50 048,75 zł.

**[dowód: akta kontroli, str. 948 - 953]**

14. W toku kontroli stwierdzono również, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe pochodzące ze środków Funduszu Pomocy w łącznej wysokości **1 771,92 zł**, które zostały zwrócone na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000 Wojewody Łódzkiego:

- kwota 238,62 zł w dniu 1 marca 2023 r. (WB 0010/2023),
- kwota 213,34 zł w dniu 3 kwietnia 2023 r. (WB 0016/2023),
- kwota 213,77 zł w dniu 5 maja 2023 r. (WB 0023/2023),
- kwota 224,16 zł w dniu 1 czerwca 2023 r. (WB 0028/2023),
- kwota 151,67 zł w dniu 3 lipca 2023 r. (WB 0034/2023),
- kwota 122,83 zł w dniu 1 sierpnia 2023 r. (WB 0040/2023),
- kwota 126,22 zł w dniu 3 października 2023 r. (WB 0051/2023),
- kwota 76,91 zł w dniu 6 listopada 2023 r. (WB 0058/2023),
- kwota 79,97 zł w dniu 1 grudnia 2023 r. (WB 0062/2023),
- kwota 324,43 zł w dniu 4 stycznia 2024 r. (WB 0001/2024).

**[dowód: akta kontroli, str. 948 - 977, 981 - 993]**

15. Rozliczenie kosztów związanych z realizacją *Zadania*, zgodnie z zapisami *Umów*, winno być złożone przez Powiat Kutnowski w terminie 30 dni od daty wygaśnięcia Umowy. Dokumenty te wpłynęły odpowiednio do ŁUW w Łodzi:

- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/39/2023 w dniu 17 marca 2023 r.,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/107/2023 w dniu 25 lipca 2023 r.,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/180/2023 w dniu 7 sierpnia 2023 r.,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/233/2023 w dniu 18 września 2023 r.,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/292/2023 w dniu 20 listopada 2023 r.,

- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy umowy nr WBiZK/328/2023 w dniu 30 stycznia 2024 r.

Do rozliczeń środków z Funduszu Pomocy każdorazowo dołączono:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające m.in. imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców z danymi dotyczącymi daty zakwaterowania, daty wykwaterowania, nr PESEL, seria i nr dokumentu stanowiący podstawę przekroczenia granicy, liczba dni pobytu w ośrodku, data przekroczenia granicy przy pierwszym wjeździe na terytorium RP, liczba dni na terytorium RP od daty pierwszego przekroczenia granicy.

Kontrola terminowości przekazywana rozliczeń otrzymanych środków finansowych nie wykazała opóźnień w przekazywaniu dokumentów do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

**[dowód: akta kontroli, str. 996 - 1364]**

W ocenie kontrolujących środki Funduszu Pomocy na finansowanie *Zadania* określonego w **poleceniu** Wojewody Łódzkiego znak: **ZK -II.6333.184.2022 z dnia 24 maja 2022 r.** na realizację zadania (przekazane na podstawie umów o udzielenie środków z Funduszu Pomocy) polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy przebywającym w wyznaczonych ośrodkach na terenie powiatu kutnowskiego w okresie 1.01.2023 r. – 31.12.2023 r. zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 18 marca 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.3.2024. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 27 marca 2024 r.

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.



Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

(podpisano elektronicznie)

---

<sup>8</sup> Patrz przypis 1