



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.9.2024

Łódź, 29 lipca 2024 r.

Pan

Maciej Bryś

Starosta Wieluński

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 rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

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

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 10/1/2024 i Nr 10/2/2024 z dnia 6 maja 2024 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Wieluńskim, w okresie od dnia 10 maja 2024 r. do dnia 17 lipca 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 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 zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelem Ukrainy,
- 2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 2, 66 - 79]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

1. Starostą Wieluńskim w okresie objętym kontrolą był Pan Marek Kieler, co potwierdza Uchwała Nr I/7/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Wieluńskiego,

[dowód: akta kontroli, str. 120]

2. Wicestarostą Wieluńskim w okresie objętym kontrolą był i jest do chwili obecnej Pan Krzysztof Dziuba, co potwierdza Uchwała Nr I/9/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Wieluńskiego i pozostałych członków Zarządu Powiatu w Wieluniu.

[dowód: akta kontroli, str. 121]

3. Skarbnikiem Powiatu Wieluńskiego w okresie objętym kontrolą był i jest do chwili obecnej Pan Przemysław Krężel, co potwierdza Uchwała Nr XLII/249/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 17 września 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

[dowód: akta kontroli, str. 122]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania w 2023 r. środków Funduszu Pomocy, zwanego dalej *Funduszem* w zakresie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu miejsc zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy, zwanego dalej *Zadaniem*.
2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:
 - 1) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z *Funduszu*;
 - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z *Funduszu*, z planowanym przeznaczeniem;

³art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., 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)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

- 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z *Funduszu* 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 przyznaných środków z *Funduszu* zgodnie z zawartymi umowami i przepisami prawa;
- 7) terminowość przekazania rozliczeń otrzymanych środków finansowych z *Funduszu* do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

III. Ustalenia kontroli

1. W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki **poleceniem z dnia 24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022**, zwanego dalej *Poleceniem*, wydał Powiatowi Wieluńskiemu, zwanemu dalej *Beneficjentem*, polecenie na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelem Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelem Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁵, zwaną dalej *ustawą o pomocy*.

Realizacja *Zadania* określonego w *Poleceniu* odbyła się a podstawie zawartych umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.

[dowód: akta kontroli, str. 4 – 55]

2. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zawarte zostały 4 (cztery) umowy o udzielenie środków z *Funduszu* pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkiem – reprezentowanym przez Marcina Szmaję – Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Powiatem Wieluńskim - reprezentowanym przez Starostę Wieluńskiego – Marka Kielera oraz Wicestarostę Wieluńskiego – Krzysztofa Dziubę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Wieluńskiego – Przemysława Krężel, na realizację zadania polegającego na

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

zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:

- w dniu 1 lutego 2023 r. Umowa Nr WBiZK/51/2023,
- w dniu 22 marca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/121/2023,
- w dniu 16 czerwca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/190/2023,
- w dniu 31 lipca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/241/2023,

zwanym dalej *Umowami*.

Załącznikami do *Umów* były:

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

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

- **206 500,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. dla 50 osób,
- **213 500,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 marca 2023 do 30 kwietnia 2023 r. dla 50 osób,
- **128 100,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dla 30 osób,
- **73 780,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. dla 17 osób.

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

- termin realizacji *Zadania*,
- liczbę osób,
- termin wykorzystania środków z *Funduszu*,
- stawkę 70,00 zł za pobyt 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę realizowanych świadczeń,
- maksymalną kwotę środków finansowych z *Funduszu* za wykonanie *Zadania*.

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 4 – 55]

3. W ślad za podpisanymi z Wojewodą Łódzkim *Umowami*, Powiat Wieluński wystąpił z wnioskami o wypłatę środków finansowych na realizację *Zadania* odpowiednio:
- w dniu 31 stycznia 2023 r. na kwotę **63 000,00 zł**,
 - w dniu 22 lutego 2023 r. na kwotę **25 000,00 zł**,
 - w dniu 22 marca 2023 r. na kwotę **68 000,00 zł**,
 - w dniu 13 kwietnia 2023 r. na kwotę **37 000,00 zł**,
 - w dniu 16 czerwca 2023 r. na kwotę **128 100,00 zł**,
 - w dniu 31 lipca 2023 r. na kwotę **73 780,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 71, 83 -84, 94, 105, 857]

4. Zgodnie ze złożonymi przez Powiat Wieluński wnioskami o wypłatę środków z *Funduszu* (**394 880,00 zł**), Wojewoda Łódzki przekazał na realizację przedmiotowego *Zadania* odpowiednio:
- w dniu 3 lutego 2023 r. kwotę **63 000,00 zł** (WB 002/2023),
 - w dniu 6 marca 2023 r. kwotę **25 000,00 zł** (WB 010/2023),
 - w dniu 24 marca 2023 r. kwotę **68 000,00 zł** (WB 053/2023),
 - w dniu 17 kwietnia 2023 r. kwotę **37 000,00 zł** (WB 021/2023),
 - w dniu 21 czerwca 2023 r. kwotę **128 100,00 zł** (WB 034/2023),
 - w dniu 4 sierpnia 2023 r. kwotę **73 780,00 zł** (WB 090/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 364, 366, 370, 372, 375, 379]

5. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Powiat Wieluński zawarł porozumienia z podmiotami w sprawie wykorzystania środków z *Funduszu*, przeznaczonych na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, tj.:
- w dniu 2 lutego 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/4/2023 z Gminą Biała,
 - w dniu 2 lutego 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/5/2023 z Gminą Wieluń,

- w dniu 23 marca 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/12/2023 z Gminą Biała,
- w dniu 23 marca 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/13/2023 z Gminą Wieluń,
- w dniu 21 czerwca 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/16/2023 z Gminą Biała,
- w dniu 21 czerwca 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/17/2023 z Gminą Wieluń,
- w dniu 31 lipca 2023 r. Porozumienie Nr OBI.5521/20/2023 z Gminą Wieluń.

[dowód: akta kontroli, str. 383 - 487]

6. Powiat Wieluński w ramach realizacji *Zadania* sfinansował z *Funduszu* w roku 2023 wydatki w ogólnej kwocie **266 285,26 zł**, co stanowiło **67,43 %** ogółu środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**394 880,00 zł**).

Faktury i noty księgowe dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Powiat Wieluński przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 365, 367 – 368, 371, 373, 376 – 377, 380 – 381, 488 – 517, 526 – 569, 578 – 603, 612 – 615, 805 - 806]

7. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, w ramach rozdziału 85231 – *Pomoc dla cudzoziemców*, w § 4370 – *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy*.

[dowód: akta kontroli, str. 488 – 517, 526 - 569, 578 – 603, 612 – 615, 805 – 806]

8. Wpływ środków z *Funduszu* ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 – 01 – *Rachunek budżetu*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – 01 – *Dochody budżetowe* w łącznej kwocie **394 880,00 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z *Funduszu* na rachunek Powiatu Wieluńskiego zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133 – 01 – *Rachunek budżetu*, w korespondencji ze stroną Wn konta 223 – 20 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – Pomoc Ukrainie*.

Następnie zaewidencjonowano środki z *Funduszu* na rachunku Powiatu Wieluńskiego po stronie Wn konta 130 – 26 – 0002 – *Rachunek bieżący jednostki – Pomoc Ukrainie uruchomienie środków*, w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – 20 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – Pomoc Ukrainie*.

[dowód: akta kontroli, str. 351 – 356, 362 – 363, 634 - 804]

9. Stosownie do uregulowań zawartych w *Umowach* Powiat Wieluński zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z *Funduszu* w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W ocenie zespołu kontrolerów jednostka kontrolowana, realizując *Zadanie*, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie trwania czynności kontrolnych skany dokumentów i wyciągów z dowodów księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 344 – 356, 362 – 363, 807 - 856]

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

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

- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzeniu do wypłaty oraz dacie dokonania zapłaty,
- dekretację na kontach księgowych,
- klasyfikację budżetową,
- numer *Umowy* zawartej z Wojewodą Łódzkim,
- adnotację o płatności ze środków *Funduszu*.

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

Ponadto, stwierdzono że, środki poza przypadkami opisanymi w punkcie 11. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, 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 wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych⁶.

[dowód: akta kontroli, str. 488 -517, 526 -569, 578 – 603, 612 - 615]

⁶ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.)

11. Powiat Wieluński został zobowiązany do udzielenia pomocy objętej przedmiotem *Zadania*, na warunkach określonych w *ustawie o pomocy* oraz w zawartych *Umowach* z Wojewodą Łódzkim.

Wojewoda może zapewnić pomoc, nie dłużej niż 120 dni od dnia pierwszego wjazdu obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Po upływie 120 dni warunkiem zapewnienia pomocy jest posiadanie przez uchodźcę numeru PESEL oraz pokrycie przez niego, z góry, 50 % kosztów tej pomocy, czyli 35,00 zł, zaś po upływie 180 dni – 75 % kosztów tej pomocy, czyli 52,50 zł.

Obywatel Ukrainy, przebywający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 120 dni, może zostać zwolniony z partycypacji w kosztach pomocy, w przypadku spełnienia przez niego warunków określonych w art. 12 ust. 17c i 17d *ustawy o pomocy*. Powiat został tym samym, w *Umowach*, zobowiązany do weryfikacji zasadności zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą owego zwolnienia.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objęty kontrolą. W oparciu o otrzymane od Powiatu dokumenty, stwierdzono niespełnienie przez obywateli Ukrainy warunków do zwolnienia ich z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną w przypadku 3 (trzech) osób. Nieprawidłowości polegały na:

- zwolnieniu obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17d pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo faktu, iż osobą nad którą sprawował opiekę nie była osoba o której mowa w art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*,
- zwolnieniu obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 4) *ustawy o pomocy*, pomimo błędnie wypełnionego oświadczenia w przedmiotowym zakresie, tj. niewskazaniu osób małoletnich, nad którymi samotnie sprawuje opiekę,
- zwolnieniu obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie.

Powyższe nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

obywatel Ukrainy	miejsce zakwaterowania	ilość dni, za które winna być uiszczona opata 35,00 zł	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł	kwota, która winna zostać pobrana z góry od obywatela Ukrainy
A ⁷	Gmina Biała	60	0	2 100,00 zł
B ⁸	Gmina Wieluń	61	9	2 607,50 zł
C ⁹	Gmina Wieluń	61	93	7 017,50 zł

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Powiat Wieluński przekazał informacje otrzymane od Gminy Biała i Gminy Wieluń, z którymi zawarte zostały porozumienia w sprawie wykorzystania środków z *Funduszu*¹⁰, dotyczące ustaleń opisanych odpowiednio:

- w pierwszym tiret, cyt.: „(...) *Informuję, iż Panią (...) zwolniono z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17d pkt 2 ustawy o pomocy. W oświadczeniu z dnia 23 lutego 2023 r. najprawdopodobniej błędnie wskazano podstawę zwolnienia (...)*”;
- drugim tiret, cyt.: „(...) *Niestety należytej staranności nie dochował pracownik, który wypełniał oświadczenie w języku polskim nie przepisujący tych danych (...)*”;
- w trzecim tiret, cyt.: „(...) *przedstawiła, przesłany do Państwa wcześniej, certyfikat wystawiony przez Ministerstwo Ochrony Zdrowia Ukrainy serii (...) oraz Orzeczenie seria (...) na potwierdzenie swojej (widocznej) niepełnosprawności (...) nie wykluczając tym samym dokumentów ukraińskich (...)*” oraz „(...) *Nie posiadamy wiedzy czy (...) występowała do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o orzeczenie niepełnosprawności. Nie było obowiązku tłumaczeń jej dokumentów wystawionych przez Ministerstwo Ochrony Zdrowia Ukrainy.*”

Art. 12 ust. 17c pkt 1 *ustawy o pomocy* jednoznacznie wskazuje, że zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy dotyczy obywateli Ukrainy, którzy *posiadają orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa*

⁷ Dane zanonimizowane

⁸ Dane zanonimizowane

⁹ Dane zanonimizowane

¹⁰ Patrz pkt 5. wystąpienia pokontrolnego

w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.¹¹

Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Pana Pawła Szefernakera – Pełnomocnika Rządu do spraw uchodźców wojennych z Ukrainy, przekazanego pismem o sygnaturze BMP – 0790 – 9 - 3/2022/RP, cyt.: „(...) w kwestii uznawania ukraińskich orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność należy wskazać, że RP nie jest stroną umowy międzynarodowej pozwalającej na wzajemne uznawanie dokumentów potwierdzających status osoby niepełnosprawnej innych krajów, również w prawie wspólnotowym nie ma regulacji prawnej dotyczącej wzajemnego „przekładania” orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność (...)”.

[dowód: akta kontroli, str. 807 – 856, 868 – 873, 878 – 966, 999 – 1092, 1116 – 1123, 1126 – 1132, 1134, 1138]

Stawki wynikające z Umów obejmujące zakwaterowanie i całodzienne wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę w Gminie Wieluń oraz w Domu Pomocy Społecznej w Skrzynnie wynosiły 70,00 zł. Natomiast w Gminie Biała były one zmienne i zależały od faktycznie wydatkowanych środków, które były refundowane przez Wojewodę Łódzkiego i kształtowały się następująco, w poszczególnych okresach:

- od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 13,13 zł,
- od 1 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 5,83 zł,
- od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 17,50 zł.

Poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawia zależność pomiędzy maksymalnym możliwym dofinansowaniem z *Funduszu* w odniesieniu do świadczeń zapewnianych przez Gminę Biała, a kwotą środków przekazaną przez Wojewodę Łódzkiego:

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków <i>Funduszu</i> ¹²	środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego
01.01.2023 r. – 28.02.2023 r.	46 620,00 zł ¹³	8 746,57 zł

¹¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 44)

¹² Ilość wykonanych osobodób x 70,00 zł

¹³ 666 osobodób x 70,00 zł

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków <i>Funduszu</i> ¹²	środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego
01.03.2023 r. – 30.04.2023 r.	50 120,00 zł ¹⁴	4 173,83 zł
01.05.2023 r. – 30.06.2023 r.	13 020,00 zł ¹⁵	3 254,86 zł

Nieprawidłowość, polegająca na niepobraniu, z góry, przez Gminę Biała, od obywatela A¹⁶ kwoty 2 100,00 zł¹⁷, **nie niesie za sobą skutków finansowych**, z uwagi na fakt, iż nie przekroczono maksymalnego możliwego dofinansowania ze środków *Funduszu*, tj. faktyczny koszt pomocy obywatelowi A¹⁸ wyniósł **349,80 zł** [kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę w danym okresie rozliczeniowym, tj. 5,83 zł x ilość dni, w których stwierdzono nieprawidłowości, tj. 60 (sześćdziesiąt)], a maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków *Funduszu* wyniosło **2 100,00 zł** (ilość dni, tj. 60 (sześćdziesiąt) x 50 % kosztów pomocy, zgodnie z *Umową*, tj. 35,00 zł).

Przeciwnie, w przypadku Gminy Wieluń, środki, które należało pobrać od obywateli B¹⁹ i C²⁰ w kwotach odpowiednio **2 607,50 zł**²¹ oraz **7 017,50 zł**²², gdzie Gmina Wieluń winna złożyć wniosek o przekazanie środków finansowych z *Funduszu* (...) **pomniejszony o sumę środków wpłaconych przez obywateli Ukrainy dokonujących wpłat na podstawie § 2 ust. 4 pkt 1 oraz 2**²³ zawartych umów, tj. *po upływie*:

- 1) *120 dni od pierwszego wjazdu obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej warunkiem zapewnienia pomocy jest posiadanie przez obywatela Ukrainy numeru PESEL oraz pokrycie przez niego, z góry, 50% kosztów tej pomocy, czyli 35,00 zł (słownie: trzydzieści pięć złotych 00/100) za osobę dziennie, którą obywatel Ukrainy uiszcza Beneficjentowi.*
- 2) *180 dni od pierwszego wjazdu obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej warunkiem zapewnienia pomocy jest posiadanie przez obywatela Ukrainy numeru PESEL oraz pokrycie przez niego, z góry, 75% kosztów tej pomocy, czyli*

¹⁴ 716 osobodób x 70,00 zł

¹⁵ 186 osobodób x 70,00 zł

¹⁶ Patrz przypis 7

¹⁷ Ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł (60 x 35,00 zł)

¹⁸ Patrz przypis 7

¹⁹ Patrz przypis 8

²⁰ Patrz przypis 9

²¹ Suma iloczynu ilości dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł z kwotą 35,00 zł oraz ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł z kwotą 52,50 zł

²² Suma iloczynu ilości dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł z kwotą 35,00 zł oraz ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł z kwotą 52,50 zł

²³ § 2 ust. 8 pkt 1) *Umów*

52,50 zł (słownie: pięćdziesiąt dwa złote 50/100) za osobę dziennie, którą obywatel Ukrainy uiszcza Beneficjentowi.²⁴

Pobranie środków z *Funduszu* w kwocie **9 625,00 zł w nadmiernej wysokości** należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

W ocenie zespołu kontrolerów powyższe nieprawidłowości mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia*, a zatem czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁵.

[dowód: akta kontroli, str. 4 – 55, 72 – 79, 85 – 93, 95 – 102, 106 - 110]

Biorąc pod uwagę wszystkie nieprawidłowości opisane w punkt 11. niniejszego wystąpienia pokontrolnego kwota **9 625,00 zł**, w skład której należy zaliczyć kwotę:

- 2 607,50 zł wynikającą z nieprawidłowości polegającej na zwolnieniu z partycypacji w kosztach pomocy obywatela B²⁶ w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez uchodźcę wymaganych warunków,
- 7 017,50 zł wynikającą z nieprawidłowości polegającej na zwolnieniu z partycypacji w kosztach pomocy obywatela C²⁷ w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez uchodźcę wymaganych warunków

winna być zwrócona, wraz z odsetkami²⁸ w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z *Funduszu* w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**²⁹) na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**.

12. Otrzymane środki z *Funduszu* ujęto w sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od

²⁴ § 2 ust. 4 pkt 1) i 2) *Umów*

²⁵ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

²⁶ Patrz przypis 8

²⁷ Patrz przypis 9

²⁸ § 6 ust. 4 *Umów*

²⁹ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

początku roku do 31 grudnia roku 2023 w kolumnie wydatki wykonane, w dziale 852, rozdziale 85231, § 4370 w kwocie **266 285,26 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 271 - 306]

13. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **128 594,74 zł** zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego odpowiednio:

- w dniu 16 marca 2023 r. kwotę **9 043,43 zł** (WB 014/2023),
- w dniu 17 maja 2023 r. kwotę **33 486,17 zł** (WB 028/2023),
- w dniu 20 lipca 2023 r. kwotę **58 975,14 zł** (WB 041/2023),
- w dniu 11 września 2023 r. kwotę **27 090,00 zł** (WB 055/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 369, 374, 378, 382]

14. W toku kontroli stwierdzono, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe od środków pochodzących z *Funduszu* w łącznej kwocie **124,57 zł**, zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego odpowiednio:

- w dniu 2 marca 2023 r. kwotę **12,85 zł** (WB 009/2023),
- w dniu 4 kwietnia 2023 r. kwotę **17,30 zł** (WB 19/2023),
- w dniu 5 maja 2023 r. kwotę **19,35 zł** (WB 026/2023),
- w dniu 5 lipca 2023 r. kwotę **36,04 zł** (WB 039/2023),
- w dniu 2 sierpnia 2023 r. kwotę **17,03 zł** (WB 044/2023),
- w dniu 1 września 2023 r. kwotę **17,46 zł** (WB 053/2023),
- w dniu 6 października 2023 r. kwotę **4,54 zł** (WB 062/2023).

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 5 Umów każdorazowy zwrot środków należy potwierdzić przesyłając do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Wydziału Finansów i Budżetu pismo (...) w piśmie należy wyszczególnić: numer Umowy oraz szczegółowy opis tytułu zwrotu środków finansowych.

Jednostka kontrolowana w trzech przypadkach nie spełniła wyżej przytoczonych postanowień *Umów*, co należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 119, 860 – 866, 1098, 1100 - 1111]

15. Rozliczenie kosztów związanych z realizacją *Zadania*, zgodnie z zapisami *Umów*, winno być złożone przez Powiat Wieluński w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty wygaśnięcia *Umowy*.

Dokumenty te przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniach:

- 20 marca 2023 r. – dotyczące Umowy Nr WBiZK/51/2023 zawartej na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023r.,
- 18 maja 2023 r. oraz 2 czerwca 2023 r. (korekta) – dotyczące Umowy Nr WBiZK/121/2023 zawartej na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- 20 lipca 2023 r. – dotyczące Umowy Nr WBiZK/190/2023 zawartej na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023r.,
- 11 września 2023 r.– dotyczące Umowy Nr WBiZK/241/2023 zawartej na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.

Do rozliczeń każdorazowo dołączano:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców wraz z danymi dotyczącymi m. in. daty zakwaterowania w obiekcie, daty wykwaterowania z obiektu, numeru PESEL, serii i numeru dokumentu stanowiącego podstawę przekroczenia granicy, liczby dni pobytu w okresie rozliczeniowym, daty przekroczenia granicy przy pierwszym wjeździe do RP, liczby dni od daty pierwszego przekroczenia granicy RP, procentowego udziału obywatela Ukrainy w kosztach, wysokości kosztów pokrytych przez obywateli Ukrainy za dany okres rozliczeniowy.

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

[dowód: akta kontroli, str. 72 – 79, 85 – 93, 95 – 102, 106 - 110]

W dniu 23 lipca 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Starostę Wieluńskiego pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.9.2024.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Starosty Wieluńskiego) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Starostę

Wieluńskiego) pismem z dnia 29 lipca 2024 r. znak FB-IV.431.9.2024, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 17 lipca 2024 r. przy piśmie z dnia 23 lipca 2024 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁰).

Pismem z dnia 29 lipca 2024 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³¹ w *przypadku nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec wniesionych zastrzeżeń.*

W związku z ustaleniami dokonany w toku prowadzonej kontroli finansowej przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Starostę o:

1. zwrot środków pobranych z *Funduszu* w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **9 625,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z *Funduszu* w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**³²) na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**;
2. przestrzeganie postanowień zawartych w *ustawie o pomocy*, w szczególności wzmoczenie nadzoru nad poprawnym stosowaniem w oświadczeniach lub innych dokumentach podstawy prawnej, która będzie podstawą do zwalnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy;
3. zintensyfikowanie nadzoru nad przestrzeganiem postanowień umów zawieranych z jednostkami podległymi bądź innymi podmiotami.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Starostę³³ o przekazanie informacji o podjętej decyzji o zawiadomieniu Rzecznika finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości (część III. *Ustalenia kontroli* pkt 11.

³⁰ Patrz przypis 1

³¹ Patrz przypis 1

³² art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

³³ Patrz art. 93 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

wystąpienia pokontrolnego), które mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia*, a zatem czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁴. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia³⁵.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej³⁶ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów
i Budżetu(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

³⁴ Patrz przypis 25

³⁵ Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

³⁶ Patrz przypis 1