



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.5.2024

Łódź, 29 sierpnia 2024 r.

Pan

Rafał Drab

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 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,
- Marlena Pacocha, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 6/1/2024 i Nr 6/2/2024 z dnia 15 marca 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Działoszyn, w okresie od dnia 21 marca 2024 r. do dnia 21 czerwca 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 obywatelom Ukrainy,
- 2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 – 2, 68 – 71, 1918 – 1921]

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.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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

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

I. Informacje ogólne

1. Burmistrzem Miasta i Gminy Działoszyn w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Rafał Tadeusz Drab, co potwierdza Uchwała Nr I/9/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Rafała Tadeusza Draba na Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn.

[dowód: akta kontroli, str. 319]

2. Skarbnikiem Miasta i Gminy Działoszyn w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Katarzyna Kowalska, co potwierdza Uchwała Nr VI/53/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 5 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Pani Katarzyny Kowalskiej na Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn.

[dowód: akta kontroli, str. 320 - 321]

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;
 - 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z *Funduszu* oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
 - 4) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;

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 województwie 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.

- 5) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
- 6) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych od przyznanych 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 Gminie Działoszyn, zwanej dalej *Beneficjentem*, polecenie realizacji 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 z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁵, zwaną dalej *ustawą o pomocy*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 4 – 67, 83 - 96]

2. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zawartych zostało 6 (sześć) umów 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 oraz Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Miastem i Gminą Działoszyn – reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn – Rafała Draba przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn – Katarzyny Kowalskiej, na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:

– w dniu 30 stycznia 2023 r. Umowa Nr WBiZK/63/2023,

⁵ 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.)

- w dniu 21 marca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/128/2023,
 - w dniu 2 czerwca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/197/2023,
 - w dniu 28 sierpnia 2023 r. Umowa Nr WBiZK/248/2023,
 - w dniu 28 września 2023 r. Umowa Nr WBiZK/306/2023,
 - w dniu 7 grudnia 2023 r. Umowa Nr WBiZK/337/2023,
- zwanych 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,
- **213 500,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dla 50 osób,
- **217 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. dla 50 osób,
- **170 800,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r. dla 40 osób,
- **149 450,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dla 35 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 – 67, 83 - 96]

3. W ślad za podpisanymi z Wojewodą Łódzkim *Umowami*, Gmina Działoszyn wystąpiła z wnioskami o wypłatę środków finansowych na realizację *Zadania* odpowiednio:
 - w dniu 13 lutego 2023 r. na kwotę **168 490,00 zł**,
 - w dniu 13 marca 2023 r. na kwotę **168 490,00 zł**,
 - w dniu 11 maja 2023 r. na kwotę **156 870,00 zł**,
 - w dniu 29 sierpnia 2023 r. na kwotę **141 330,00 zł**,
 - w dniu 13 października 2023 r. na kwotę **60 130,00 zł**,
 - w dniu 31 października 2023 r. na kwotę **62 790,00 zł**,
 - w dniu 28 listopada 2023 r. na kwotę **57 820,00 zł**,
 - w dniu 19 grudnia 2023 r. na kwotę **59 570,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 1046 - 1058]

4. Zgodnie ze złożonymi przez Gminę Działoszyn wnioskami o wypłatę środków z *Funduszu* (**875 490,00 zł**), Wojewoda Łódzki przekazał na realizację przedmiotowego *Zadania* odpowiednio:
 - w dniu 15 lutego 2023 r. kwotę **168 490,00 zł** (WB 012/2023),
 - w dniu 5 kwietnia 2023 r. kwotę **168 490,00 zł** (WB 030/2023),
 - w dniu 6 czerwca 2023 r. kwotę **84 000,00 zł** (WB 053/2023),
 - w dniu 26 czerwca 2023 r. kwotę **72 870,00 zł** (WB 060/2023),
 - w dniu 31 sierpnia 2023 r. kwotę **141 330,00 zł** (WB 079/2023),
 - w dniu 13 października 2023 r. kwotę **60 130,00 zł** (WB 090/2023),

- w dniu 6 listopada 2023 r. kwotę **62 790,00 zł** (WB 098/2023),
- w dniu 14 grudnia 2023 r. kwotę **57 820,00 zł** (WB 110/2023),
- w dniu 19 grudnia 2023 r. kwotę **59 570,00 zł** (WB 112/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 683, 689, 691 – 692, 694 – 698, 704, 707 – 708, 712]

5. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Gmina Działoszyn zawarła umowę, na mocy której powstał punkt dla uchodźców w Regionalnym Ośrodku Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, zapewniający miejsca zakwaterowania obywatelom Ukrainy.

[dowód: akta kontroli, str. 781 - 783]

6. Gmina Działoszyn w ramach realizacji *Zadania* sfinansowała z *Funduszu* w roku 2023 wydatki w ogólnej kwocie **824 901,60 zł**, co stanowiło **94,22 %** ogółu środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**875 490,00 zł**).

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Gminę Działoszyn przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych, za wyjątkiem 8 (ośmiu) przypadków, w których kontrahenci wyrazili zgodę na przesunięcie terminu płatności (kary umowne nie zostały naliczone).

[dowód: akta kontroli, str. 524 – 647, 651 – 685, 1044 - 1045]

7. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, w ramach rozdziału 85231 – *Pomoc dla cudzoziemców*, w § 4350 – *Zakup towarów w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* oraz § 4370 – *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy*.

[dowód: akta kontroli, str. 524 - 647]

8. Wpływ środków z *Funduszu* ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 – 102 – 1 – *Rachunek budżetu – Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – 102 – 1 – *Dochody budżetowe - Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy* w łącznej kwocie **875 490,00 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z *Funduszu* na rachunek Miasta i Gminy Działoszyn zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133 – 102 – 1 – *Rachunek budżetu – Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Wn konta 223 – 102 – 1 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy*.

Następnie zaewidencjonowano środki z *Funduszu* na rachunku Miasta i Gminy Działoszyn po stronie Wn konta 130 – 102 – 1 – *Rachunek bieżący jednostki - Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – 102 – 1 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – Realizacja zadań na rzecz pomocy Ukrainie i obywatelom dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy – Fundusz Pomocy*.

[dowód: akta kontroli, str. 719 – 720, 733 - 742]

9. Stosownie do uregulowań zawartych w *Umowach* Gmina Działoszyn zobowiązana była 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 Gmina Działoszyn, 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. 719 – 744, 746 – 748, 751 - 759]

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. 524 - 633]

11. Podczas prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, że w 7 (siedmiu) przypadkach na 12 (dwanaście) stwierdzono nieprawidłowości polegające na przedstawieniu błędnych danych w *Załączniku Nr 2b do Umów*, kolumna Ig *Liczba dni pobytu w obiekcie w okresie rozliczeniowym*, co skutkowało przedstawieniem błędnych danych w *Załączniku 2a do Umów*, a w konsekwencji spowodowało pobranie środków z *Funduszu* w nadmiernej wysokości.

Powyższe szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

zakres dat	ilość wykonanych osobodób (jest)	ilość wykonanych osobodób (winno być)	różnica
01.01.2023 – 31.01.2023	1147	1143	4
01.03.2023 – 31.03.2023	1057	1050	7
01.05.2023 – 31.05.2023	1041	1040	1
01.06.2023 – 30.06.2023	1004	1002	2
01.07.2023 – 31.07.2023	1016	1011	5
01.09.2023 – 30.09.2023	859	858	1
01.11.2023 – 30.11.2023	826	822	4
SUMA	6950	6926	24

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.)

Stawki wynikające z *Umów* obejmujących zakwaterowanie i całodienne wyżywienie były 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 – 70,00 zł,
- od 1 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 68,92 zł,
- od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 70,00 zł,
- od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 69,92 zł,
- od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 69,95 zł,
- od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – 69,98 zł.

Poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawia zależność pomiędzy maksymalnym możliwym dofinansowaniem z *Funduszu* w odniesieniu do świadczeń zapewnianych przez Gminę, a kwotą środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego, o które wnioskowała Gmina:

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków <i>Funduszu</i>⁷	środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego	wartość środków z <i>Funduszu</i> pobrana w nadmiernej wysokości
01.01.2023 – 28.02.2023	154 700,00 zł	154 977,68 zł	277,68 zł
01.03.2023 – 30.04.2023	147 000,00 zł	145 289,20 zł	0,00 zł
01.05.2023 – 30.06.2023	142 940,00 zł	143 146,72 zł	206,72 zł
01.07.2023 – 31.08.2023	141 120,00 zł	141 301,80 zł	181,80 zł
01.09.2023 – 31.10.2023	122 850,00 zł	122 837,20 zł	0,00 zł
01.11.2023 – 31.12.2023	117 110,00 zł	117 349,00 zł	239,00 zł

⁷ Ilość faktycznie wykonanych osobodób w danym okresie rozliczeniowym x 70,00 zł

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków <i>Funduszu</i> ⁷	środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego	wartość środków z <i>Funduszu</i> pobrana w nadmiernej wysokości
SUMA			905,20 zł

Pobranie środków z *Funduszu* w kwocie **905,20 zł w nadmiernej wysokości** należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 102 – 128, 138 – 159, 164 – 176, 180 – 211, 215 – 253, 257 – 275, 293 – 308, 1886 – 1907, Załącznik Nr 3 do akt kontroli, str. 1991, Załącznik Nr 4 do akt kontroli, str. 1992]

Gmina Działoszyn została zobowiązana 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, przybywający 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*. Gmina została tym samym, w *Umowach*, zobowiązana do weryfikacji zasadności zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą owego zwolnienia.

Ponadto, w przypadku *obywateli Ukrainy znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, uniemożliwiającej ich udział w kosztach pomocy*⁸, Gmina winna była ocenić możliwość partycypacji w kosztach pomocy tych osób, kierując się względami humanitarnymi na podstawie art. 12. ust. 17f *ustawy o pomocy*⁹.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objęty kontrolą. W oparciu o otrzymane od Gminy dokumenty, stwierdzono

⁸ Art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*

⁹ Zgodnie z § 2 ust. 6 i 7 *Umów*

niepełnienie 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 22 (dwudziestu dwóch) osób na 51 (pięćdziesiąt jeden). Nieprawidłowości polegały m. in. na zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo złożenia przez uchodźcę oświadczenia wskazującego inną podstawę prawną zwolnienia lub pomimo braku obowiązkowej oceny wniosku przez osobę upoważnioną do tego.

Powyższe nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

obywatel Ukrainy	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł	kwota pobrana z Funduszu w nadmiernej wysokości
A ¹⁰	61	51	4 812,50 zł
B ¹¹	61	245	14 997,50 zł
C ¹²	61	80	6 335,00 zł
D ¹³	61	245	14 997,50 zł
E ¹⁴	61	245	14 997,50 zł
F ¹⁵	61	245	14 997,50 zł
G ¹⁶	61	245	14 997,50 zł
H ¹⁷	61	65	5 547,50 zł
I ¹⁸	61	245	14 997,50 zł
J ¹⁹	61	245	14 997,50 zł
K ²⁰	61	245	14 997,50 zł
L ²¹	61	245	14 997,50 zł
M ²²	61	245	14 997,50 zł
N ²³	60	147	9 817,50 zł
O ²⁴	36	245	14 122,50 zł

¹⁰ Dane zanonimizowane

¹¹ Dane zanonimizowane

¹² Dane zanonimizowane

¹³ Dane zanonimizowane

¹⁴ Dane zanonimizowane

¹⁵ Dane zanonimizowane

¹⁶ Dane zanonimizowane

¹⁷ Dane zanonimizowane

¹⁸ Dane zanonimizowane

¹⁹ Dane zanonimizowane

²⁰ Dane zanonimizowane

²¹ Dane zanonimizowane

²² Dane zanonimizowane

²³ Dane zanonimizowane

²⁴ Dane zanonimizowane

obywatel Ukrainy	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł	kwota pobrana z Funduszu w nadmiernej wysokości
P ²⁵	33	245	14 017,50 zł
Q ²⁶	61	245	14 997,50 zł
R ²⁷	2	0	70,00 zł
S ²⁸	60	78	6 195,00 zł
T ²⁹	0	18	945,00 zł
SUMA	1045	3624	226 835,00 zł

W przypadku 2 (dwóch) osób zwolnienia dokonano na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo braku obowiązkowej oceny wniosku przez osobę do tego upoważnioną. Z uwagi na fakt, iż obywatelki Ukrainy ukończyły 60. (sześćdziesiąty) rok życia (wtedy następuje obligatoryjne zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 2) *ustawy o pomocy*) powyższa nieprawidłowość nie niesie za sobą skutków finansowych.

Zespół kontrolerów zwrócił się kilkakrotnie do kierownika jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień i dokumentacji uzupełniającej w przedmiotowym zakresie. Z uwagi na **brak odpowiedzi**, ustalenia dokonane w toku czynności kontrolnych zostały przyjęte jako **stan faktyczny** mający miejsce w jednostce kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą, w badanym przedmiocie.

Pobranie środków z *Funduszu* w kwocie **226 835,00 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*

²⁵ Dane zanonimizowane

²⁶ Dane zanonimizowane

²⁷ Dane zanonimizowane

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Dane zanonimizowane

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 publicznych³⁰.

[dowód: akta kontroli, str. 790 – 827, 855 – 1038, 1978 – 1988, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 1990]

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, że w przypadku całego okresu objętego kontrolą, nagminnie wydawano mniej bonów żywnościowych niż powinno (nie każdy obywatel Ukrainy, któremu zapewniono zakwaterowanie, otrzymał również wyżywienie).

Powyższe szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

okres rozliczeniowy	ilość faktycznie wykonanych osobodób	ilość wydanych bonów żywnościowych	różnica
01.01.2023 – 28.02.2023	2210	1918	292
01.03.2023 – 30.04.2023	2100	1916	184
01.05.2023 – 30.06.2023	2042	1943	99
01.07.2023 – 31.08.2023	2016	1871	145
01.09.2023 – 31.10.2023	1755	1596	159
01.11.2023 – 31.12.2023	1673	1630 ³¹	43
SUMA	11 796	10 874	922

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie. Pismem z dnia 23 maja 2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn poinformował, iż cyt.: „(...) liczba wydanych bonów może różnić się od ilości zakwaterowanych obywateli Ukrainy ze względu na rezygnację przez uchodźców z posiłków w danych dniach miesiąca.”

³⁰ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

³¹ Ilość bonów żywnościowych pomniejszona o 7 (siedem) z uwagi na wydanie w 3 (trzech) przypadkach większej ilości bonów żywnościowych niż było osób uprawnionych do odbioru w danym dniu

Zgodnie z § 1 ust. 1 *Umów Zadanie* polegało na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy.

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedstawienie zestawienia obywateli Ukrainy, którzy w danych dniach zrezygnowali z posiłków. Z uwagi na nieprzedłożenie przedmiotowych danych przez Gminę, niemożliwe stało się ustalenie, czy uchodźców, o których mowa powyżej, dotyczyły również nieprawidłowości w zakresie niespełnienia warunków do zwolnienia ich z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną. Z powodu niemożności wykazania przez jednostkę kontrolowaną stanu faktycznego, zespół kontrolerów przyjął, że są to dwa niezależne od siebie czynniki.

W przypadku, gdy nie wszyscy uchodźcy otrzymali pomoc w postaci wyżywienia, przedmiot *Umowy* nie został zrealizowany w tym zakresie, co skutkowało pobraniem środków z *Funduszu* nienależnie, co przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ³²	wartość środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego pomniejszona o wartość środków pobranych w nadmiernej wysokości z uwagi na przyjęcie błędnej wartości osobodni	ilość osobodób faktycznie wykonanych	ilość niewydzanych bonów żywnościowych ³³	średnia wartość jednego posiłku w danym okresie rozliczeniowym ³⁴	wartość środków z Funduszu pobrana w nadmiernej wysokości ³⁵
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
01.01.2023 – 28.02.2023	154 700,00 zł	154 700,00 zł	2 210	292	24,68 zł	7 206,56 zł
01.03.2023 – 30.04.2023	147 000,00 zł	145 289,20 zł	2 100	184	26,62 zł	3 187,28 zł
01.05.2023 – 30.06.2023	142 940,00 zł	142 940,00 zł	2 042	99	24,22 zł	2 397,78 zł
01.07.2023 –	141 120,00 zł	141 120,00 zł	2 016	145	30,59 zł	4 435,55 zł

³² Ilość faktycznie wykonanych osobodób w danym okresie rozliczeniowym x 70,00 zł

³³ Ilość osób zakwaterowanych pomniejszona o ilość wydanych bonów żywnościowych

³⁴ Wartość wszystkich faktur za zakup posiłków w danym okresie rozliczeniowym podzielona przez ilość wydanych posiłków

³⁵ Wartość w kolumnie (3) pomniejszona o iloczyn różnicy wartości kolumny (4) i wartości kolumny (5) z kwotą 70,00 zł (maksymalne dobowe dofinansowanie na 1 (jedną) osobę) oraz pomniejszona o iloczyn wartości kolumny (5) z kwotą pozostałą po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ³²	wartość środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego pomniejszona o wartość środków pobranych w nadmiernej wysokości z uwagi na przyjęcie błędnej wartości osobodni	ilość osobodób faktycznie wykonanych	ilość niewydzanych bonów żywnościowych ³³	średnia wartość jednego posiłku w danym okresie rozliczeniowym ³⁴	wartość środków z Funduszu pobrana w nadmiernej wysokości ³⁵
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
31.08.2023						
01.09.2023 – 31.10.2023	122 850,00 zł	122 837,20 zł	1 755	159	28,25 zł	4 478,95 zł
01.11.2023 – 31.12.2023	117 110,00 zł	117 110,00 zł	1 673	43	30,54 zł	1 313,22 zł
SUMA						23 019,34 zł

W okresie rozliczeniowym od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **2 210**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków *Funduszu* (70,00 zł x ilość faktycznie wykonanych osobodób), które wyniosło **154 700,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **154 977,68 zł**, wyniosła **277,68 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z Funduszu, co skutkowało pobraniem kwoty **277,68 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z *Funduszu* kwotę **154 700,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 210**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 918**) otrzymujemy, iż wydano **292** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z Funduszu (**154 700,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 918**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**292**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**45,32 zł**³⁶) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**7 206,56 zł**).

W okresie rozliczeniowym od 1 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. pomimo przyjęcia błędnej ilości faktycznie wykonanych osobodób nie przekroczono maksymalnego

³⁶ 70,00 zł – 24,68 zł = 45,32 zł

możliwego dofinansowania ze środków *Funduszu*. Uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 100**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 916**) otrzymujemy, iż wydano **184** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina pobrała z *Funduszu* (**145 289,20 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 916**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**184**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**43,38 zł³⁷**) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**3 187,28 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **2 042**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków *Funduszu* (70,00 zł x ilość faktycznie wykonanych osobodób), które wyniosło **142 940,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **143 146,72 zł**, wyniosła **206,72 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z *Funduszu*, co skutkowało pobraniem kwoty **206,72 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z *Funduszu* kwotę **142 940,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 042**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 943**) otrzymujemy, iż wydano **99** bonów żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z *Funduszu* (**142 940,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 943**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**99**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**45,78 zł³⁸**) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**2 397,78 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **2 016**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków *Funduszu* (70,00 zł x ilość faktycznie wykonanych osobodób), które wyniosło **141 120,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego,

³⁷ 70,00 zł – 26,62 zł = 43,38 zł

³⁸ 70,00 zł – 24,22 zł = 45,78 zł

równą kwocie **141 301,80 zł**, wyniosła **181,80 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z *Funduszu*, co skutkowało pobraniem kwoty **181,80 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z *Funduszu* kwotę **141 120,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 016**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 871**) otrzymujemy, iż wydano **145** bonów żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z *Funduszu* (**141 120,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 871**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**145**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**39,41 zł³⁹**) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**4 435,55 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r.** pomimo przyjęcia błędnej ilości faktycznie wykonanych osobodób nie przekroczone maksymalnego możliwego dofinansowania ze środków *Funduszu*. Uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**1 755**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 596**) otrzymujemy, iż wydano **159** bonów żywnościowych mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina pobrała z *Funduszu* (**122 837,20 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 596**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**159**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**41,75 zł⁴⁰**) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**4 478,95 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **1 673**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków *Funduszu* ($70,00 \text{ zł} \times \text{ilość faktycznie wykonanych osobodób}$), które wyniosło **117 110,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **117 349,00 zł**, wyniosła **239,00 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z *Funduszu*, co skutkowało pobraniem kwoty **239,00 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z *Funduszu* kwotę

³⁹ $70,00 \text{ zł} - 30,59 \text{ zł} = 39,41 \text{ zł}$

⁴⁰ $70,00 \text{ zł} - 28,25 \text{ zł} = 41,75 \text{ zł}$

117 110,00 zł. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**1 673**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 630⁴¹**) otrzymujemy, iż wydano **43** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z *Funduszu* (**117 110,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 630⁴²**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**43**) i pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**39,46 zł⁴³**) otrzymujemy wartość środków z *Funduszu* pobraną w nadmiernej wysokości (**1 313,22 zł**).

Pobranie środków z *Funduszu* w kwocie **23 019,34 zł** (sumując powyższe) w **nadmiernej wysokości** należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 1833 - 1862, 1878, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 1989]

Ponadto w miesiącu listopadzie w przypadku 3 (trzech) dni wydano odpowiednio o 2 (dwa), 1 (jeden) i 4 (cztery) bony żywnościowe więcej niż było osób uprawnionych do ich odbioru. Skutkowało to pobraniem środków z *Funduszu* w kwocie **213,78 zł⁴⁴** w **nadmiernej wysokości**.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 634 – 647, 1833 - 1862, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 1989]

Biorąc pod uwagę wszystkie nieprawidłowości opisane w punkcie 11. niniejszego wystąpienia pokontrolnego kwota **250 973,32 zł**, w skład której zaliczyć należy kwotę:

- **905,20 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na przyjęciu przez jednostkę kontrolowaną błędnej ilości wykonanych osobodób,
- **226 835,00 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na zwolnieniu z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia uchodźców w oparciu o wskazana przez

⁴¹ Patrz przypis 31

⁴² Patrz przypis 31

⁴³ 70,00 zł – 30,54 zł = 39,46 zł

⁴⁴ Wartość faktur za posiłki z okresu rozliczeniowego 01.11.2023 – 31.12.2023 (49 999,00 zł) podzielona przez ilość wydanych bonów żywnościowych w danym okresie rozliczeniowym (1637 szt.) przemnożona przez ilość bonów wydanych w nadmiernej wysokości (7 szt.)

jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez obywateli Ukrainy wymaganych warunków,

- **23 019,34 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na nieudzieleniu wszystkim uchodźcom pomocy w postaci wyżywienia,
- **213,78 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na wydaniu większej ilości bonów żywnościowych niż było osób uprawnionych do odbioru,

winna być zwrócona 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. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **50 588,40 zł** (w tym kwotę **2 200,00 zł** stanowiącą wartość wydatku niezakwalifikowanego do rozliczenia z *Funduszu*) zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego odpowiednio:

- w dniu 8 marca 2023 r. kwotę **13 512,32 zł** (WB 021/2023),
- w dniu 10 maja 2023 r. kwotę **21 000,80 zł** (WB 044/2023),
- w dniu 27 czerwca 2023 r. kwotę **2 200,00 zł** (WB 060/2023),
- w dniu 6 lipca 2023 r. kwotę **13 723,28 zł** (WB 065/2023),
- w dniu 7 września 2023 r. kwotę **28,20 zł** (WB 082/2023),
- w dniu 7 listopada 2023 r. kwotę **82,80 zł** (WB 099/2023),
- w dniu 28 grudnia 2023 r. kwotę **41,00 zł** (WB 116/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 690, 693 – 696, 702 – 703, 705 – 706, 709 – 710, 713 - 715]

13. W toku kontroli stwierdzono, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe od środków pochodzących z *Funduszu* w łącznej kwocie **916,86 zł** (w tym kwota **31,82 zł** stanowiąca wartość odsetek bankowych od wydatku niezakwalifikowanego do rozliczenia z *Funduszu*), zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego:

- w dniu 7 kwietnia 2023 r. kwotę **289,83 zł** (WB 031/2023),
- w dniu 27 czerwca 2023 r. kwotę **31,82 zł** (WB 060/2023),
- w dniu 11 lipca 2023 r. kwotę **457,99 zł** (WB 066/2023),
- w dniu 11 lipca 2023 r. kwotę **81,20 zł** (WB 066/2023),
- w dniu 1 października 2023 r. kwotę **19,76 zł** (WB 088/2023),
- w dniu 1 października 2023 r. kwotę **21,32 zł** (WB 088/2023),

- w dniu 3 stycznia 2024 r. kwotę **2,79 zł** (WB 001/2024),
- w dniu 3 stycznia 2024 r. kwotę **12,15 zł** (WB 001/2024).

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

[dowód: akta kontroli, str. 4 – 67, 83 – 96, 694 – 696, 849, 1059 – 1063, 1070 - 1075]

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

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

- 9 marca 2023 r. oraz 22 marca 2023 r. (korekta) – dotyczące Umowy Nr WBiZK/63/2023 zawartej na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023r.,
- 11 maja 2023 r. oraz 4 lipca 2023 r. (korekta) – dotyczące Umowy Nr WBiZK/128/2023 zawartej na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- 6 lipca 2023 r. i 17 lipca 2023 r. oraz 20 lipca 2023 r. (korekta) – dotyczące Umowy Nr WBiZK/197/2023 zawartej na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- 12 września 2023 r. oraz 15 września 2023 r. (korekta) – dotyczące Umowy Nr WBiZK/248/2023 zawartej na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- 8 listopada 2023 r. – dotyczące Umowy Nr WBiZK/306/2023 zawartej na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.,
- 5 stycznia 2023 r. – dotyczące Umowy Nr WBiZK/337/2023 zawartej na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 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. 102 – 128, 138 – 159, 164 – 176, 180 – 211, 215 – 253, 257 – 275, 293 – 308, 1886 -1907]

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn (kierownik jednostki kontrolowanej) pismem z dnia 3 lipca 2024 r. zawniósł o *przedłużenie terminu na złożenie zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego w terminie do dnia 19 lipca 2024 r.*

Stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁵ Wojewoda Łódzki (kierownik jednostki kontrolującej) **przedłużył na czas oznaczony, tj. do dnia 19 lipca 2024 r.**, termin na zgłoszenie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 czerwca 2024 r. znak: FB-IV.431.5.2024.

W dniu 19 lipca 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Sekretarza Miasta i Gminy Działoszyn, działającego z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn, pisemne umotywowane zastrzeżenia z dnia 19 lipca 2024 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego znak: FB-IV.431.5.2024.

Wszystkie zastrzeżenia odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości, tj. *część III. pkt 11. projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi):

1. **oddalił** pierwsze, trzecie, czwarte i piąte zastrzeżenie,
2. **częściowo uwzględnił** drugie zastrzeżenie, zmieniając metodykę wyliczenia kwoty środków należnych do zwrotu, z tytułu niezapewnienia wszystkim uchodźcom pomocy w postaci wyżywienia, nadając jednocześnie treści *części III. pkt 11 wystąpienia pokontrolnego* nowe brzmienie, o treści:

⁴⁵ Patrz przypis 1

(...)

W przypadku, gdy nie wszyscy uchodźcy otrzymali pomoc w postaci wyżywienia, przedmiot Umowy nie został zrealizowany w tym zakresie, co skutkowało pobraniem środków z Funduszu nienależnie, co przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ⁴⁶	wartość środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego pomniejszona o wartość środków pobranych w nadmiernej wysokości z uwagi na przyjęcie błędnej wartości osobodni	ilość osobodób faktycznie wykonanych	ilość niewydanych bonów żywnościowych ⁴⁷	średnia wartość jednego posiłku w danym okresie rozliczeniowym ⁴⁸	wartość środków z Funduszu pobrana w nadmiernej wysokości ⁴⁹
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
01.01.2023 – 28.02.2023	154 700,00 zł	154 700,00 zł	2 210	292	24,68 zł	7 206,56 zł
01.03.2023 – 30.04.2023	147 000,00 zł	145 289,20 zł	2 100	184	26,62 zł	3 187,28 zł
01.05.2023 – 30.06.2023	142 940,00 zł	142 940,00 zł	2 042	99	24,22 zł	2 397,78 zł
01.07.2023 – 31.08.2023	141 120,00 zł	141 120,00 zł	2 016	145	30,59 zł	4 435,55 zł
01.09.2023 – 31.10.2023	122 850,00 zł	122 837,20 zł	1 755	159	28,25 zł	4 478,95 zł
01.11.2023 – 31.12.2023	117 110,00 zł	117 110,00 zł	1 673	43	30,54 zł	1 313,22 zł
SUMA						23 019,34 zł

W okresie rozliczeniowym od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła 2 210. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu (70,00 zł x ilość faktycznie wykonanych osobodób),

⁴⁶ Ilość faktycznie wykonanych osobodób w danym okresie rozliczeniowym x 70,00 zł

⁴⁷ Ilość osób zakwaterowanych pomniejszona o ilość wydanych bonów żywnościowych

⁴⁸ Wartość wszystkich faktur za zakup posiłków w danym okresie rozliczeniowym podzielona przez ilość wydanych posiłków

⁴⁹ Wartość w kolumnie (3) pomniejszona o iloczyn różnicy wartości kolumny (4) i wartości kolumny (5) z kwotą 70,00 zł (maksymalne dobowe dofinansowanie na 1 (jedną) osobę) oraz pomniejszona o iloczyn wartości kolumny (5) z kwotą pozostałą po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym

które wyniosło **154 700,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **154 977,68 zł**, wyniosła **277,68 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z Funduszu, co skutkowało pobraniem kwoty **277,68 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z Funduszu kwotę **154 700,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 210**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 918**) otrzymujemy, iż wydano **292** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z Funduszu (**154 700,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 918**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**292**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**45,32 zł⁵⁰**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**7 206,56 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r.** pomimo przyjęcia błędnej ilości faktycznie wykonanych osobodób nie przekroczono maksymalnego możliwego dofinansowania ze środków Funduszu. Uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 100**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 916**) otrzymujemy, iż wydano **184** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina pobrała z Funduszu (**145 289,20 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 916**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**184**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**43,38 zł⁵¹**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**3 187,28 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **2 042**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ($70,00 \text{ zł} \times \text{ilość faktycznie wykonanych osobodób}$), które wyniosło **142 940,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **143 146,72 zł**, wyniosła **206,72 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne

⁵⁰ $70,00 \text{ zł} - 24,68 \text{ zł} = 45,32 \text{ zł}$

⁵¹ $70,00 \text{ zł} - 26,62 \text{ zł} = 43,38 \text{ zł}$

dofinansowanie z Funduszu, co skutkowało pobraniem kwoty **206,72 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z Funduszu kwotę **142 940,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 042**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 943**) otrzymujemy, iż wydano **99** bonów żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z Funduszu (**142 940,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 943**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**99**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**45,78 zł⁵²**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**2 397,78 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **2 016**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ($70,00 \text{ zł} \times \text{ilość faktycznie wykonanych osobodób}$), które wyniosło **141 120,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **141 301,80 zł**, wyniosła **181,80 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z Funduszu, co skutkowało pobraniem kwoty **181,80 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z Funduszu kwotę **141 120,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**2 016**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 871**) otrzymujemy, iż wydano **145** bonów żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z Funduszu (**141 120,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 871**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**145**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**39,41 zł⁵³**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**4 435,55 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r.** pomimo przyjęcia błędnej ilości faktycznie wykonanych osobodób nie przekroczono maksymalnego możliwego dofinansowania ze środków Funduszu. Uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**1 755**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 596**)

⁵² $70,00 \text{ zł} - 24,22 \text{ zł} = 45,78 \text{ zł}$

⁵³ $70,00 \text{ zł} - 30,59 \text{ zł} = 39,41 \text{ zł}$

otrzymujemy, iż wydano **159** bonów żywnościowych mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina pobrała z Funduszu (**122 837,20 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 596**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**159**) i kwoty pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**41,75 zł⁵⁴**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**4 478,95 zł**).

W okresie rozliczeniowym **od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.** ilość faktycznie wykonanych osobodób wyniosła **1 673**. Wpłynęło to na maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu ($70,00 \text{ zł} \times \text{ilość faktycznie wykonanych osobodób}$), które wyniosło **117 110,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których dokonywana była refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **117 349,00 zł**, wyniosła **239,00 zł**. Wartość faktur przewyższyła maksymalne dofinansowanie z Funduszu, co skutkowało pobraniem kwoty **239,00 zł w nadmiernej wysokości**. Biorąc pod uwagę powyższe Gmina winna była pobrać z Funduszu kwotę **117 110,00 zł**. Ponadto uwzględniając ilość faktycznie wykonanych osobodób (**1 673**) oraz ilość wydanych bonów żywnościowych (**1 630⁵⁵**) otrzymujemy, iż wydano **43** bony żywnościowe mniej niż powinno. Z uwagi na powyższe odejmując od kwoty, którą Gmina winna pobrać z Funduszu (**117 110,00 zł**) iloczyn ilości wydanych bonów żywnościowych (**1 630⁵⁶**) i kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę (**70,00 zł**) oraz iloczyn ilości niewydanych bonów żywnościowych (**43**) i pozostałej po odjęciu od kwoty maksymalnego dobowego dofinansowania na 1 (jedną) osobę kwoty średniej wartości 1 (jednego) posiłku w danym okresie rozliczeniowym (**39,46 zł⁵⁷**) otrzymujemy wartość środków z Funduszu pobraną w nadmiernej wysokości (**1 313,22 zł**).

Pobranie środków z Funduszu w kwocie **23 019,34 zł** (sumując powyższe) **w nadmiernej wysokości należy uznać za nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

(...)

⁵⁴ $70,00 \text{ zł} - 28,25 \text{ zł} = 41,75 \text{ zł}$

⁵⁵ Patrz przypis 31

⁵⁶ Patrz przypis 31

⁵⁷ $70,00 \text{ zł} - 30,54 \text{ zł} = 39,46 \text{ zł}$

Biorąc pod uwagę wszystkie nieprawidłowości opisane w punkcie 11. niniejszego wystąpienia pokontrolnego kwota **250 973,32 zł**, w skład której zaliczyć należy kwotę:

- **905,20 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na przyjęciu przez jednostkę kontrolowaną błędnej ilości wykonanych osobodób,
- **226 835,00 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na zwolnieniu z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia uchodźców w oparciu o wskazana przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez obywateli Ukrainy wymaganych warunków,
- **23 019,34 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na nieudzieleniu wszystkim uchodźcom pomocy w postaci wyżywienia,
- **213,78 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na wydaniu większej ilości bonów żywnościowych niż było osób uprawionych do odbioru,

winna być zwrócona na dedykowany do obsługi Funduszu rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**.

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵⁸ kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) w dniu 27 sierpnia 2024 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej (Burmistrzowi Miasta i Gminy Działoszyn) stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

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 rządowej⁵⁹ 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 dokonanyymi w toku prowadzonej kontroli finansowej przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o:

1. zwrot środków pobranych z Funduszu w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **250 973,32 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach

⁵⁸ Patrz przypis 1

⁵⁹ Patrz przypis 1

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**⁶⁰) 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 zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy;
3. przestrzeganie postanowień umów zawieranych z Wojewodą Łódzkim, w szczególności w zakresie terminowego zwrotu odsetek od środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego oraz potwierdzania przedmiotowego zwrotu stosownym pismem.

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 Burmistrza⁶¹ 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. 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 publicznych⁶². Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia⁶³.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁶⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

⁶⁰ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

⁶¹ 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)

⁶² Patrz przypis 30

⁶³ 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)

⁶⁴ Patrz przypis 1

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów
i Budżetu(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody