



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.6.2024

Łódź, 13 września 2024 r.

Pan

Krzysztof Jażdżyk

Prezydent Miasta Skierniewice

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 3, 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:

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 7/1/2024 oraz Nr 7/2/2024 z dnia 19 marca 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Skierniewice z siedzibą przy ul. Rynek 1, 96-100 Skierniewice, w okresie od 21 marca 2024 r. do 15 lipca 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2023 środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy,

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

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 54 - 64, 1324 - 1439]

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

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Prezydenta Miasta Skierniewice w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Krzysztof Jażdżyk, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Skierniewicach z dnia 23 października 2018 r. oraz informacja umieszczona na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej⁵ (Wybory Samorządowe 7 kwietnia 2024 r.).

[dowód: akta kontroli, str. 312, 1413]

2. Funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Skierniewice sprawował w okresie objętym kontrolą Pan Jarosław Paweł Chęćielewski. Powyższe potwierdza Zarządzenie Nr 221.2014 Prezydenta Miasta Skierniewice z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Skierniewice.

[dowód: akta kontroli, str. 311]

3. Funkcję Zastępcy Prezydenta Miasta Skierniewice sprawował w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie Pan Eugeniusz Góraj. Powyższe potwierdza Zarządzenie Nr 8.2015 Prezydenta Miasta Skierniewice z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Zastępcy Prezydenta Miasta Skierniewice.

[dowód: akta kontroli, str. 310]

4. Stanowisko Skarbnika Miasta Skierniewice zostało powierzone Pani Lilianie Majka na mocy Uchwały Nr XXIV/2/08 Rady Miasta Skierniewice z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Skierniewice.

[dowód: akta kontroli, str. 309]

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

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

⁵ <https://samorzad2024.pkw.gov.pl/samorzad2024/pl/wbp/kandydat/3265611>

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania w 2023 r. środków Funduszu Pomocy w zakresie realizacji zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy, zwanego dalej *Zadaniem*.
2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:
 - 1) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z Funduszu Pomocy z planowanym przeznaczeniem;
 - 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z Funduszu Pomocy oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
 - 4) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
 - 5) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
 - 6) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych od przyznanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z zawartymi Umowami i przepisami prawa.
 - 7) terminowość przekazania rozliczeń otrzymanych środków finansowych z Funduszu Pomocy do ŁUW w Łodzi.

[dowód: akta kontroli, str. 163 - 199, 225 - 308, 314 - 320]

III. Ustalenia kontroli

1. W związku z wystąpieniem sytuacji zbrojnej na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki **poleceniem z dnia 24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022**, zwane dalej *Poleceniem*, wydał Miastu Skierniewice, zwanemu dalej *Beneficjentem*, polecenie na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r.

o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁶, zwaną dalej *ustawą o pomocy*.

2. Realizacja *Zadania* określonego w Poleceniu Wojewody Łódzkiego z dnia **24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022** odbyła się na podstawie zawartych Umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.

[dowód: akta kontroli, str.1 - 51]

3. Na podstawie art. 12 ust. 10 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁷ zawarte zostały 4 (cztery) umowy o udzielenie środków z Funduszu Pomocy pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - reprezentowanym przez Marcina Szmaję Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Miastem Skierniewice reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Skierniewice - Pana Krzysztofa Jażdżyka przy kontrasygnacie Pani Liliany Majka – Skarbnika Miasta Skierniewice, 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/36/2023,
- w dniu 20 marca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/104/2023,
- w dniu 29 maja 2023 r. Umowa Nr WBiZK/177/2023,
- w dniu 6 lipca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/228/2023,

zwane dalej *Umowami*.

Załącznikami do *Umów* były:

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

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

⁶ 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.)

⁷ Patrz przypis 6

- **619 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. **dla 150 osób**,
- **640 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. **dla 150 osób**,
- **427 000,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. **dla 100 osób**,
- **35 000,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 10 lipca 2023 r. **dla 50 osób**.

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

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

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

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

[dowód: akta kontroli, str.1 - 51]

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

[dowód: akta kontroli, str. 70 - 71, 82 - 83, 112 - 113, 148]

5. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Miasto Skierniewice (7 szt.) o wypłatę środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania*:

- Wniosek z dnia 1.02.2023 r. **na kwotę 206 570,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/36/2023);

- Wniosek z dnia 17.02.2023 r. na kwotę **184 240,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/36/2023);
- Wniosek z dnia 7.04.2023 r. na kwotę **129 710,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/104/2023);
- Wniosek z dnia 8.05.2023 r. na kwotę **109 389,05 zł** (Umowa Nr WBiZK/104/2023);
- Wniosek z dnia 2.06.2023 r. na kwotę **105 052,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/177/2023);
- Wniosek z dnia 3.07.2023 r. na kwotę **80 372,74 zł** (Umowa Nr WBiZK/177/2023);
- Wniosek z dnia 11.07.2023 r. na kwotę **27 903,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/228/2023);

przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy (**843 237,79 zł**) na przedmiotowe *Zadanie* na wskazany przez *Beneficjenta* rachunek bankowy Nr 72 1020 3352 0000 1402 0280 9556 w wyżej wnioskowanych kwotach, w dniach: 3 lutego 2023 r., 21 lutego 2023 r., 13 kwietnia 2023 r., 10 maja 2023 r., 7 czerwca 2023 r., 5 lipca 2023 r., 13 lipca 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 434 - 442]

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Miasto Skierniewice zawarło umowy (zlecenia) z podmiotami w sprawie zapewnienia miejsc zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

Z uwagi na fakt, że wydatki były finansowane z Funduszu Pomocy, stawki zostały ustalone na podstawie *Umów* zawartych z Wojewodą Łódzkim⁸, zgodnie z którymi środki należało przeznaczyć na pokrycie kosztów zakwaterowania i wyżywienia w wysokości 70,00 zł dziennie na osobę.

Umowy określały maksymalną liczbę osób objętych pomocą oraz maksymalne kwoty zobowiązania za cały okres realizacji *Zadania*.

Celem zapewnienia całodziennego wyżywienia wymaganego zapisami *Umów*, Miasto Skierniewice skorzystało z usług cateringowych w zakresie dostarczania posiłków dla zakwaterowanych w miejscach zbiorowego zakwaterowania (lokale mieszkalne, hostele) obywateli Ukrainy.

Umowy były zawierane na określony czas w związku z koniecznością aktualizacji okresu realizacji zadania, maksymalnych kwot zobowiązania Miasta, lub maksymalnej liczby osób objętych pomocą. Wszystkie *Umowy* zostały rozliczone na podstawie faktur lub not księgowych, przestrzegano ustalonych limitów osób (poza jednym przypadkiem opisanym w części III. pkt 13. Niniejszego wystąpienia pokontrolnego) oraz maksymalnych kwot

⁸ Środki zostały przyznane na podstawie *Umów* wskazanych w pkt. 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

zobowiązań (poza przypadkami opisanymi w części III pkt 14-17 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

[dowód: akta kontroli, str. 323 - 359, 362 - 366]

7. Miasto Skierniewice w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało środkami z Funduszu Pomocy w 2023 r. wydatki w ogólnej kwocie **825 712,79 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Skierniewice
1	Faktura 15/02/2023	Usługa cateringowa	133 150,00	4370	14.02.2023 r.	16/2023	WBiZK/36/2023
2	Faktura 1/02/2023	Noclegi od 01.01.2023 r. do 31.01.2023 r.	63 222,00	4370	14.02.2023 r.	16/2023	
3	Nota księgowa NK-000006/02/2023/SOSW	Usługa wyżywienia obywateli Ukrainy w terminie 01.01.2023 - 10.01.2023 (zgodnie z umową z dn. 07.02.2023r.)	79,00 ⁹	4370	14.02.2023 r.	16/2023	
4	Faktura 31/MAG/02/2023	Odbiór odpadów – nieczystości z terenu obiektu	648,00	4370	14.02.2023 r.	16/2023	
5	Faktura 41/ZGM/02/2023	Świadczenie usługi noclegowej dla uchodźców z Ukrainy w okresie od 01.01.2023 r. do 31.01.2023 r. w lokalu Rynek 6 w Skierniewicach do zlecenia nr 02/Z/2023/ZK z 07.02.2023 r.	9 471,00	4370	14.02.2023 r.	16/2023	
6	Faktura 69/02/2023	Usługa cateringowa	110 738,50 ¹⁰	4370	06.03.2023 r.	25/2023	
7	Faktura 2/02/2023	Noclegi od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r.	59 347,50	4370	03.03.2023 r.	24/2023	
8	Faktura 48/ZGM/02/2023	Świadczenie usługi noclegowej	12 054,00	4370	03.03.2023 r.	24/2023	

⁹ 79,00 zł - kwota sfinansowana ze środków Funduszu Pomocy za wyżywienie (wartość kwoty na dokumencie Nota księgowa nr NK-000006/02/2023/SOSW wynosiła 3 875,00 zł). Płatność za usługę wyżywienia obywateli Ukrainy zakwaterowanych w obiekcie Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „DOM” w wysokości 3 875,00 zł podzielono odpowiednio 79,00 zł ze środków Funduszu Pomocy i 3 796,00 zł ze środków własnych Miasta Skierniewice.

¹⁰ Kwota faktury (110 760,00 zł) pomniejszona o kwotę sfinansowaną środkami pochodzącymi z budżetu Miasta Skierniewice (21,50 zł) stanowi kwotę 110 738,50 zł sfinansowaną ze środków Funduszu Pomocy.

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Skierniewice
		dla uchodźców z Ukrainy w okresie od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r. w lokalu Rynek 6 w Skierniewicach do zlecenia nr 06/Z/2023/ZK z dnia 28.02.2023 r.					
Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa Nr WBiZK/36/2023 w łącznej kwocie: 388 710,00 zł							
9	Faktura 72/03/2023	Usługa cateringowa	57 839,76	4370	19.05.2023 r.	37/2023	WBiZK/104/2023
10	Faktura 18/03/2023	Noclegi 100 % od 01.03.2023 r. do 31.03.2023 r., Noclegi 50 % od 01.03.2023 r. do 31.03.2023 r.,	53 169,29	4370	19.04.2023 r.	37/2023	
11	Faktura 00031/2023/M	Opłata za wynajem lokalu mieszkalnego	4 960,00	4370	28.04.2023 r.	41/2023	
12	Faktura 60/04/2023	Usługa cateringowa	53 994,24	4370	19.05.2023 r.	45/2023	
13	Faktura 20/04/2023	Noclegi 100 % od 01.04.2023 r. do 30.04.2023 r., Noclegi 50 % od 01.04.2023 r. do 30.04.2023r.,	50 401,88	4370	19.05.2023 r.	45/2023	
14	Faktura 00040/2023/M	Opłata za wynajem lokalu mieszkalnego	4 800,00	4370	24.05.2023 r.	47/2023	
Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa Nr WBiZK/104/2023 w łącznej kwocie: 225 165,17 zł							
15	Faktura 69/05/2023	Usługa cateringowa	51 247,44	4370	20.06.2023 r.	57/2023	WBiZK/177/2023
16	Faktura 18/05/2023	Noclegi 100 % od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r., Noclegi 50 % od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r., Noclegi 25 % od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r.	44 242,89	4370	20.06.2023 r.	57/2023	
17	Faktura 00048/2023/M	Opłata za wynajem lokalu mieszkalnego	2 480,00	4370	27.06.2023 r.	60/2023	

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Środki pochodzące z Funduszu Pomocy (zł)	§§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2023 r.	Nr wyciągu bankowego	Nr Umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Skierniewice
18	Faktura 72/06/2023	Usługa cateringowa	45 439,92	4370	19.07.2023 r.	67/2023	
19	Faktura 18/06/2023	Noclegi 100 % od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r., Noclegi 50 % od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r., Noclegi 25 % od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r.	39 614,99	4370	19.07.2023 r.	67/2023	
20	Faktura 00049/2023/M	Opłata za wynajem lokalu mieszkalnego	2 400,00	4370	19.07.2023 r.	67/2023	
Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa Nr WBiZK/177/2023 w łącznej kwocie: 185 425,24 zł							
21	Faktura 5/07/2023	Usługa cateringowa	13 420,08	4370	27.07.2023 r.	70/2023	
22	Faktura 18/07/2023	Noclegi 100 % od 01.07.2023 r. do 10.07.2023 r., Noclegi 25 % od 01.07.2023 r. do 10.07.2023 r.	12 992,30	4370	28.07.2023 r.	71/2023	WBiZK/228/2023
Wyplacone środki z Funduszu Pomocy Umowa Nr WBiZK/228/2023 w łącznej kwocie: 26 412,38 zł							
OGÓLEM:				825 712,79 zł			

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy wyniosła łącznie **825 712,79 zł**, co stanowiło **97,92 %** ogółu przekazanych środków finansowych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**843 237,79 zł**).

Przedłożone przez podmioty (realizujące *Zadanie* na podstawie Umów zawartych z Miastem Skierniewice) faktury (noty księgowe) dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Miasto Skierniewice przelewem po otrzymaniu środków finansowych z ŁUW, zgodnie z zapisami *Umów* w terminie (...) *od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z dokumentami* (...).

[dowód: akta kontroli, str. 367 - 411, 446 - 459]

8. 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**.

9. Wpływy środków z Funduszu Pomocy ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 - 98 - *Rachunek budżetu: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 - 98 - *Dochody budżetu: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy* w łącznej kwocie **843 237,79 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rachunek Miasta Skierniewice zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133 - 98 - *Rachunek budżetu: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy* w korespondencji ze stroną Wn konta 223 - 98 - *Rozliczenie wydatków budżetowych: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy - Miasto Skierniewice*.

Następnie zaewidencjonowano środki z Funduszu Pomocy na rachunku Miasta Skierniewice po stronie Wn konta 130 - 98 - *Rachunek bieżący jednostki: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy Ukrainie* - w korespondencji ze stroną Ma konta 223 - 98 - *Rozliczenie wydatków budżetowych: Rachunek Pomocniczy - Fundusz Pomocy Ukrainie - Miasto Skierniewice*.

[dowód: akta kontroli, str. 412 - 425, 460 - 478]

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

W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Skierniewice, realizujące *Zadanie*, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

11. Wydatkowane środki z Funduszu Pomocy ujęto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85231 – *Pomoc dla cudzoziemców*, §4370 - *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy* w kolumnie *wydatki wykonane* w kwocie **825 712,79 zł**¹¹.

¹¹ Kwota 843 711,78 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu Rb28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023) minus kwota 3 640,00 zł (środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania „Wykonanie zdjęcia osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL”) minus kwota 14 358,99 zł (środki własne z budżetu Miasta Skierniewice przeznaczone na cel związany z pomocą

[dowód: akta kontroli, str.200 - 223, 501, 510]

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

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

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- dekretację na kontach księgowych,
- numer i datę *Umowy* zawartej z Wojewodą,
- płatności ze środków Funduszu Pomocy,
- klasyfikację budżetową,
- tryb dokonania płatności: *Zapłacono przelewem dnia (...)*.

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 części III w punktach 13-17 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 szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych¹².

[dowód: akta kontroli, str. 367 - 411]

13. W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolerów stwierdził nieprawidłowości w przypadku *Umowy* Nr WBiZK/228/2023, w zakresie realizacji *Zadania*, polegające na sfinansowaniu świadczenia środkami z Funduszu Pomocy dla większej ilości osób (obywateli Ukrainy), niż określono w *Umowie* zawartej z Wojewodą Łódzkim.

obywatelom Ukrainy) daje kwotę 825 712, 79 zł (wydatki faktycznie wykonane ze środków Funduszu Pomocy przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego).

¹² Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)

W obiektach zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice, w miesiącu lipcu (okres rozliczeniowy 01.07.2023 r. - 10.07.2023 r.) **przebywało 55 (pięćdziesięciu pięciu) uchodźców.**

Przedmiotem *Umowy* zawartej z Wojewodą Łódzkim było *Zadanie*, polegające na zapewnieniu miejsc zakwaterowania oraz całodziennego wyżywienia **dla 50 (pięćdziesięciu) osób** (zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy*).

Różnica pomiędzy ilością osób zakwaterowanych, wykazana w *Załącznikach Nr 2a i 2b* (55 osób), a ilością wynikającą z zawartej *Umowy* (50 osób), **wyniosła 5 (pięć) osób.**

Kontrolujący ustalili, że w ramach zawartej *Umowy* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania*, Miasto Skierniewice zawarło umowę z podmiotem X¹³ na świadczenie usług hostelowych oraz umowę z podmiotem Y¹⁴ na świadczenie usług cateringowych.

Stawki wynikające z ww. umów kształtowały się następująco:

- od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 10 lipca 2023 r - kwota za zakwaterowanie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – **30,75 zł**,
- od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 9 lipca 2023 r - kwota za wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę – **39,24 zł**.

Za powyższe usługi podmioty realizujące świadczenie wystawiły faktury, które w całości sfinansowano środkami z Funduszu Pomocy (co wynika z przekazanego przez Miasto Skierniewice do ŁUW *Załącznika Nr 1* do *Umowy*, stanowiącego podstawę rozliczenia środków z Funduszu Pomocy).

Jednostka kontrolowana w przesłanym rozliczeniu do ŁUW w Łodzi (*Załącznik Nr 1* do *Umowy*) wykazała wykorzystanie środków z Funduszu Pomocy w wysokości **26 412,38 zł** za realizowane świadczenie **dla 55 (pięćdziesięciu pięciu) obywateli Ukrainy**, tj. zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia w okresie rozliczeniowym od 1 lipca 2023 r. do 10 lipca 2023 r. (**ilość osobodni 550** - wykazana w *Załączniku Nr 2a i 2b* do *Umowy*). Z ustaleń zespołu kontrolerów wynika natomiast, że jednostka kontrolowana winna sfinansować ze środków Funduszu Pomocy w miesiącu lipcu świadczenie wyłącznie **dla 50 (pięćdziesiąt) obywateli Ukrainy (ilość osobodni 500)**.

Biorąc pod uwagę powyższe wynika, że w przypadku realizacji *Zadania*, tj. zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia dla obywateli Ukrainy zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice w miesiącu lipcu

¹³ Dane zanonimizowane.

¹⁴ Dane zanonimizowane.

doszło do finansowania świadczenia niezgodnie z warunkami *Umowy* zawartej z Wojewodą Łódzkim, tj. sfinansowanie świadczenia ze środków Funduszu Pomocy dla większej ilości uchodźców niż określono w *Umowie*, co w konsekwencji spowodowało pobranie środków z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości.

Powyższe szczegółowo przedstawiają poniższe zestawienia tabelaryczne:

Tabela Nr 1 przedstawia kwotę pobraną za zrealizowane świadczenie dla 55 osób:

Nr Umowy	Zakres usługi	Wykaza na Ilość osób	Wykazan a liczba osobodni	Stawka na 1 osobę na 1 dobę wg zawartych umów z podmiotami (100% z Funduszu Pomocy)	100% środków z Funduszu Pomocy (zł)	25% środków z Funduszu Pomocy (zł)	75% dopłata obywatela Ukrainy (partycypacja) (zł)
WBiZK / 228/202 3	zakwaterowanie	38	380	30,75	11 685,00	0	0
	zakwaterowanie	17	170	30,75	0	1 307,30	3 920,20
	wyżywienie	38	342	39,24	13 420,08	0	0
Ilość osobodni			550	Kwota pobrana ze środków Funduszu Pomocy dla 55 osób: 26 412,38 zł			

Tabela Nr 2 przedstawia kwotę maksymalnego możliwego dofinansowania dla 50 osób, zgodnie z zawartą *Umową* z Wojewodą Łódzkim:

Nr Umowy	Zakres usługi	Ilość osób (winno być)	liczba osobodni (winno być)	Stawka na 1 osobę na 1 dobę wg zawartych umów z podmiotami (100% z Funduszu Pomocy)	100% środków z Funduszu Pomocy (zł)	25% środków z Funduszu Pomocy (zł)
WBiZK/ 228/2023	zakwaterowanie	38	380	30,75	11 685,00	0
	zakwaterowanie	12	120	30,75	0	922,80
	Zakwaterowanie 5-ciu (pięciu) obywateli Ukrainy, ponad liczbę osób wynikającą z zawartej <i>Umowy</i>	5	0	30,75	0	0
	wyżywienie	38	342	39,24	13 420,08	0
Ilość osobodni			500	Kwota maksymalnego możliwego dofinansowania ze środków Funduszu Pomocy dla 50 osób: 26 027,88 zł		

Z powyższego wynika, że jednostka kontrolowana sfinansowała środkami z Funduszu Pomocy świadczenie w łącznej kwocie **26 412,38 zł dla 55 (pięćdziesięciu pięciu) obywateli Ukrainy**, a winna sfinansować ze środków Funduszu Pomocy koszty realizowanego świadczenia (*Zadania*) **wyłącznie dla 50 (pięćdziesiąt) obywateli Ukrainy**, w wysokości **26 027,88 zł** (na podstawie faktycznie poniesionych kosztów, tj. faktur z tego okresu rozliczeniowego).

Biorąc pod uwagę powyższe wyniki, że liczba osób zakwaterowanych była wyższa, niż liczba osób objęta pomocą w ramach zawartej *Umowy*, co w konsekwencji spowodowało pobranie środków z Funduszu Pomocy w **nadmiernej wysokości**, tj. w kwocie **384,50 zł**.

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

[dowód: akta kontroli, str. 150 - 156, 362 - 366, 408 - 411, Załącznik Nr 12 do akt kontroli str. 1398]

14. Podczas prowadzonych czynności kontrolnych, zespół kontrolerów stwierdził nieprawidłowości w zakresie realizacji *Zadania* w przypadku *Umowy* Nr WBiZK/36/2023 (okres rozliczeniowy 01.01.2023 r. - 28.02.2023 r), polegające na podwójnym finansowaniu ze środków Funduszu Pomocy w odniesieniu do obywateli Ukrainy przekwaterowanych między obiektami zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice, które wystąpiło **w przypadku 22 (dwudziestu dwóch) uchodźców**.

W *Załączniku Nr 2b* do *Umowy* (Zestawienie osób objętych realizacją zadania) wykazano podwójne zakwaterowanie dla osób, które były przekwaterowane między obiektami zbiorowego zakwaterowania, co skutkowało przedstawieniem błędnych danych w *Załączniku Nr 2a* do *Umowy* (Informacja o wykorzystanych miejscach noclegowych), a w konsekwencji spowodowało pobranie środków z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości.

W toku kontroli ustalono, że w miesiącu styczniu miały miejsce przekwaterowania osób zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice, tj.:

- w dniu 9 stycznia 2023 r. przekwaterowano 8 (osiem) osób,
- w dniu 10 stycznia 2023 r. przekwaterowano 13 (trzynaście) osób,
- w dniu 12 stycznia 2023 r. przekwaterowano 1 (jedną) osobę.

Powyższe szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

WYKAZ OBYWATELI UKRAINY, KTÓRZY BYLI PRZEKWATEROWANI MIĘDZY					
lp.	obywatel Ukrainy	adres obiektu wykwaterowania	data wykwaterowania z ośrodka	adres obiektu zakwaterowania	data zakwaterowania w ośrodku
1	A ¹⁵	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
2	B ¹⁶	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
3	C ¹⁷	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
4	D ¹⁸	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
5	E ¹⁹	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
6	F ²⁰	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
7	G ²¹	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
8	H ²²	ul. Poniatowskiego 5	09.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	09.01.2023 r.
9	I ²³	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
10	J ²⁴	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
11	K ²⁵	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
12	L ²⁶	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
13	Ł ²⁷	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
14	M ²⁸	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
15	N ²⁹	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
16	O ³⁰	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
17	P ³¹	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
18	R ³²	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
19	S ³³	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 23	10.01.2023 r.
20	T ³⁴	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
21	U ³⁵	ul. Nowobielańska 100	10.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	10.01.2023 r.
22	W ³⁶	ul. Sierakowicka 60	12.01.2023 r.	ul. Poniatowskiego 5	12.01.2023 r.

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

²⁵ Dane zanonimizowane

²⁶ Dane zanonimizowane

²⁷ Dane zanonimizowane

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Dane zanonimizowane

³⁰ Dane zanonimizowane

³¹ Dane zanonimizowane

³² Dane zanonimizowane

³³ Dane zanonimizowane

³⁴ Dane zanonimizowane

³⁵ Dane zanonimizowane

³⁶ Dane zanonimizowane

Na podstawie dokonanej analizy zespół kontrolerów ustalił, że Miasto Skierniewice w przekazanym do ŁUW w Łodzi w *Załączniku Nr 2a do Umowy* przedstawiło błędne dane, tj.:

- wykazano w dniu 9 stycznia 2023 r. ilość osób zakwaterowanych – 107 osobodni zamiast 99 osobodni,
- wykazano w dniu 10 stycznia 2023 r. ilość osób zakwaterowanych – 108 osobodni zamiast 95 osobodni,
- wykazano w dniu 2 stycznia 2023 r. ilość osób zakwaterowanych – 88 osobodni zamiast 87 osobodni,

co skutkowało sfinansowaniem ze środków z Funduszu Pomocy w podwójnej kwocie, tj. **140,00 zł** na jedną osobę na jedną dobę, zamiast w maksymalnej, ustalonej w *Umowie* kwocie 70,00 zł. Obywatele Ukrainy „objęci” świadczeniem w podwójnej wysokości byli przekwaterowani między obiektami zbiorowego zakwaterowania.

Różnica pomiędzy wykazaną w *Załączniku Nr 2a do Umowy* ilością osób zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania, a ilością osób zakwaterowanych objętych świadczeniem z Funduszu Pomocy **wyniosła 22 (dwadzieścia dwie) osoby.**

Przedmiotem Umów zawartych z Wojewodą Łódzkim było *Zadanie* z zakresu administracji rządowej, polegające na zapewnieniu miejsc zakwaterowania oraz całodziennego wyżywienia zbiorowego dla obywateli Ukrainy, gdzie określono stawkę za realizowane świadczenie w wysokości **70,00 zł na 1 (jedną) osobę na 1 (jedną) dobę** (§ 2 ust. 2 *Umowy*).

Jednostka kontrolowana w przesłanym rozliczeniu do ŁUW w Łodzi wykazała wykorzystanie środków z Funduszu Pomocy w wysokości **388 710,00 zł** (za **5553** osobodni), zamiast **387 170,00 zł** (za **5531** osobodni), co spowodowało pobranie w nadmiernej wysokości środków Funduszu Pomocy w kwocie **1 540,00.**³⁷

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

[dowód: akta kontroli, str. 73 - 81, 802 - 803, Załącznik Nr 8 do akt kontroli str. 1394]

³⁷ Kwota 1540,00 zł wynika z różnicy kwoty pobranej ze środków Funduszu Pomocy w wysokości 388 710,00 zł i kwoty wynikającej z przemnożenia ilości faktycznie wykonanych osobodni przez maksymalną stawkę 70,00 zł na jedną osobę (5531x70,00 zł=387 170,00 zł), tj. 388 710,00 zł – 387 170,00 zł=1540,00 zł.

15. W toku czynności kontrolnych, zespół kontrolerów ustalił, że Miasto Skierniewice w miesiącach styczniu i lutym finansowało *Zadanie* z Funduszu Pomocy **powyżej maksymalnej stawki** określonej w Umowie Nr WBiZK/36/2023 (70,00 zł na 1 (jedną) osobę na 1 (jedną) dobę), tj.:

- w miesiącu styczniu 2023 r. w miejscach zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice stawka za zakwaterowanie i wyżywienie wynosiła **80,75 zł** (50,00 zł za wyżywienie oraz 30,75 zł za zakwaterowanie) – kwota wyższa od kwoty wskazanej w umowie o 10,75 zł;
- w miesiącu lutym 2023 r. w miejscach zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice stawka za zakwaterowanie i wyżywienie wynosiła **73,35 zł** (42,60 zł za wyżywienie oraz 30,75 zł za zakwaterowanie) – kwota wyższa od kwoty wskazanej w umowie o 3,35 zł.

Ustalono, że w obiektach zbiorowego zakwaterowania i wyżywienia w miesiącu styczniu 2023 r. ilość „wykonanych osobodni” wyniosła **2364**, w miesiącu lutym 2023 r. ilość „wykonanych osobodni” wyniosła **2322**.

Zatem kwota środków z Funduszu Pomocy pobrana w nadmiernej wysokości, przy uwzględnieniu niewydanych posiłków dla 11 osób w miesiącu styczniu 2023 r. oraz dla 2 osób w miesiącu lutym 2023 r. i kwoty 18,70 zł³⁸ sfinansowanej przez Miasto Skierniewice ze środków własnych, stanowi odpowiednio:

- **24 863,00 zł** za miesiąc styczeń 2023 r., tj.: **190 343,00 zł** (2364 x 80,75 zł – 11 x 50,00 zł) – **165 480,00 zł** (2364 x 70,00 zł);
- **7 674,80 zł** za miesiąc luty 2023 r., tj.: **170 214,80 zł** (2322 x 73,35 zł – 2 x 73,35 zł – 18,70 zł) – **162 540,00 zł** (2322 x 70 zł).

Łączna kwota pobrana w nadmiernej wysokości ze środków z Funduszu Pomocy w miesiącach styczniu i lutym, z uwagi na zawarcie umów z podmiotami (4 punkty zakwaterowania) realizującymi *Zadanie* **powyżej maksymalnej stawki** określonej w Umowie Nr WBiZK/36/2023, to **32 537,80 zł**.

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

³⁸ Kwota 18,70 zł wynika z sumy kwoty, tj. kwota 15,50 zł plus kwota 3,20 zł. (Kwota 21,50 zł jest to kwota dopłacona ze środków własnych przez Miasto Skierniewice do faktury za usługę cateringową o wartości 110 760,00 zł- podzielona odpowiednio: 15,50 zł (za 1930 osobodni); 3,20 zł (za 392 osobodni) ; 0,80 zł (za 84 osobodni); 2,00 zł (za 196 osobodni) – tj. procentowo względem ilości osób zakwaterowanych w danym obiekcie zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice).

[dowód: akta kontroli, str. 73 - 81, 323 - 335, 367 - 383, Załącznik Nr 9 do akt kontroli str. 1395]

16. W toku czynności kontrolnych zespół kontrolerów, stwierdził również nieprawidłowości (w przypadku Umowy Nr WBiZK/36/2023) w zakresie realizacji *Zadania*, polegające na wydaniu w miesiącu styczniu większej ilości posiłków względem ilości osób przebywających w miejscach zbiorowego zakwaterowania objętych świadczeniem (*Zadaniem*).

Ilość osób zakwaterowanych wykazana w *Załącznikach Nr 2a i 2b do Umowy* na podstawie, których dokonano rozliczenia środków Funduszu Pomocy nie jest zgodna z ilością wydanych posiłków, która została wykazana w *zestawieniu żywieniowym* podmiotu świadczącego usługi cateringowe (w dniu 15 kwietnia 2024 r. przekazane przez jednostkę kontrolowaną *zestawienia żywieniowe* podmiotu realizującego świadczenie całodziennego wyżywienia).

Kontrolujący ustalili, że w miesiącu styczniu 2023 r., w dniach:

- 11 stycznia 2023r. zakwaterowanych było 87 osób a wydano posiłki dla 91 osób;
- 18 stycznia 2023r. zakwaterowanych było 87 osób a wydano posiłki dla 94 osób;
- 30 stycznia 2023 r. zakwaterowanych było 94 osoby a wydano posiłki dla 97 osób.

Z powyższego wynika, że wydanych zostało **14 posiłków więcej** niż faktycznie powinno być wydanych według ilości osób zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania i objętych świadczeniem.

W ramach czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalili, że Miasto Skierniewice zawarło umowę z podmiotem Z³⁹ na świadczenie usług cateringowych na okres: od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 stycznia 2023 r., gdzie określono kwotę całodziennego wyżywienia **w wysokości 50,00 zł**.

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie. Pismem z dnia 24 kwietnia 2024 r. poinformowano, że „(...) *posiłki przygotowywane na dany dzień były na podstawie zestawienia liczby osób z dnia poprzedniego po uwzględnieniu informacji o nowych zakwaterowaniach (skąd większa ilość wydanych posiłków). Osoby zameldowane po południu nie otrzymały wyżywienia tego dnia. Zgodnie z ustaleniami firma cateringowa przygotowywała posiłki na podstawie danych osób, które wydział obsługujący otrzymywał*

³⁹ Dane zanonimizowane

z obiektów zakwaterowania do godziny 10 danego dnia (...)” oraz w dniu 29 kwietnia 2024 r. wyjaśniając, że „(...) dnia 11 stycznia było zakwaterowanych 87 osób a zostały wydane posiłki dla 91osób. Uchodźcy z Ukrainy, którzy byli przekwaterowywani dnia 10 stycznia z Placówki Dom deklarowały chęć dalszej pomocy i rozlokowania na innych obiektach zaś w ostatniej chwili 4 osoby zrezygnowały z takiej pomocy a w zestawieniu żywieniowym zostali uwzględnieni, (...) dnia 18 stycznia dostaliśmy telefoniczną informację od Koordynatora z ul. Rynek 6 o tym, że dnia następnego będzie kwaterowało się 7 nowych osób, dlatego chcąc zagwarantować im wyżywienie na ten dzień uwzględniliśmy wyżywienie dla tych osób dnia 18 stycznia. Dnia 19 stycznia na ul. Rynek 7 zakwaterowało się 7 osób,(...) dnia 30 stycznia dostaliśmy informację mailową, że z ul. Poniatowskiego 5, że dnia 29 stycznia odkwaterowały się 3 osoby, dlatego wyżywienie dnia 30 stycznia poszło z ilością osób jaka była zakwaterowana dnia 29 stycznia,

Zespół kontrolerów nie może przyjąć powyższych wyjaśnień, ponieważ zgodnie z § 2 ust. 5 Umowy Nr WBiZK/36/2023 zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Miastem Skierniewice **„Zadanie, o którym mowa w § 1 ust. 1, będzie finansowane za faktycznie udzielone świadczenie w okresie, o którym mowa § 4”.**

Ponadto z przesłanych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnień wynika, że dnia 18 stycznia 2023 r. uzyskano *informację od Koordynatora (...), że dnia następnego będzie kwaterowało się 7 nowych osób (...), a także z przesłanych informacji wynika, że (...)* firma cateringowa przygotowywała posiłki na podstawie danych osób, które wydział obsługujący otrzymywał z obiektów zakwaterowania do godziny 10 danego dnia (...). Nie było zatem zasadne uwzględnienie tych osób w zestawieniu żywieniowym na dzień 18 stycznia 2023 r, ponieważ zakwaterowanie odbyło się w dniu 19 stycznia 2023 r.

Pismem z dnia 26 marca 2024 r. Miasto Skierniewice poinformowało, że *kontrola nad prawidłowym rozliczaniem wydatków środków z Funduszu Pomocy przez podmioty polegało na tym, że każdego dnia Koordynator odpowiedzialny za dany punkt zakwaterowania i wyżywienia przysyłał do Referatu Zarządzania Kryzysowego raporty dzienne z ilością osób zakwaterowanych na dany dzień z imienia i nazwiska co pozwoliło codziennie kontrolować ilość osób zakwaterowanych w danym punkcie. Na podstawie Raportów dziennych Referat tworzył Zestawienie żywieniowe, które było przysyłane do firmy cateringowej z którą była podpisana umowa. Na podstawie ilości osób w danym punkcie catering rozwoził zestawy żywieniowe na dany dzień. Pracownicy Referatu*

Zarządzania Kryzysowego wyrywkowo kontrolowali, również punkty zakwaterowania pod względem faktycznej ilości osób zakwaterowanych czy jest zgodna z przesłanymi danymi.

Z uwagi na powyższe jednostka kontrolowana winna sfinansować z Funduszu Pomocy poniesione koszty wyżywienia dla tych uchodźców, którzy byli faktycznie zakwaterowani w obiektach pomocy na terenie Miasta Skierniewice, a tym samym kwota **700,00 zł**⁴⁰ (50,00 zł x 14) została pobrana **w nadmiernej wysokości**.

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

[dowód: akta kontroli, str. 73 - 81, str. 224, str. 530 - 531, str. 802 - 803, Załącznik Nr 1 do akt kontroli str.1387]

17. Miasto Skierniewice zostało zobowiązane 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*. Miasto Skierniewice zostało tym samym, w *Umowach*, zobowiązane 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*⁴¹, Miasto Skierniewice winno było ocenić możliwość partycypacji w kosztach pomocy tych osób, kierując się względami humanitarnymi na podstawie art.12. ust. 17 f *ustawy o pomocy*⁴².

⁴⁰ Kwota wynikająca z przemnożenia ilości posiłków wydanych w większej ilości względem osób zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania przez stawkę całodziennego wyżywienia 50,00 zł (usługa cateringowa).

⁴¹ Art. 12 ust. 17 c pkt 6) *ustawy o pomocy*.

⁴² Zgodnie z § 2 ust.6 i 7 *Umów*.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objętych kontrolą. W oparciu o otrzymane od jednostki kontrolowanej 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 2 (dwóch) osób. Nieprawidłowości polegały na zwolnieniu obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów (*orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności umiarkowanym i znacznym lub orzeczenie równoważne, o którym mowa w art. 5 pkt 1–2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44)*) potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie.

Powyższe nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Obywatel Ukrainy	Wskazana w zestawieniach Miasta Skierniewice (Rozliczenie środków) Podstawa prawna zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach	Nr Umowy	Ilość dni, dla których brak jest podstawy prawnej zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach	% udziału obywatela Ukrainy w partycypacji w kosztach	Kwota udziału obywatela Ukrainy w partycypacji w kosztach wynikająca z umowy z podmiotem (zł)	Kwota do zwrotu (zł)
AA ⁴³	Art. 12 ust. 17c pkt 1)	WBiZK/104/2023	61	50%	35,00	2 135,00
	Art. 12 ust. 17c pkt 1)	WBiZK/177/2023	2	75% od 01.06.2023 do 02.06.2023	52,50	105,00
AB ⁴⁴	Art. 12 ust. 17c pkt 1)	WBiZK/104/2023	55	50% od 01.03.2023 do 24.04.2023*	35,00	1 925,00
Suma			118			4 165,00

* od 25.04.2023 obywatel Ukrainy AB⁴⁵ posiadał orzeczenie o niepełnosprawności

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Miasto Skierniewice na powyższą

⁴³ Dane zanonimizowane

⁴⁴ Dane zanonimizowane

⁴⁵ Dane zanonimizowane

okoliczność złożyło wyjaśnienia w piśmie z dnia 27 maja 2024 r., cyt.: „(...) informuję, iż komisja oceniająca możliwość partycypacji w kosztach przez obywateli Ukrainy, kierowała się względami humanitarnymi. Pan AA⁴⁶ w dniu 27 kwietnia 2023 r. złożył w Miejskim Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności wniosek o wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. W dniu 2 czerwca 2023 r. wniosek został pozostawiony bez rozpoznania z powodu nieuzupełnienia brakującej dokumentacji medycznej. Od 3 czerwca Pan AA⁴⁷ ponosił 75 % kosztów pomocy. Natomiast Pan AB⁴⁸ w dniu 25 kwietnia 2023 r. złożył w tut. Zespole wniosek o wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności i na posiedzeniu w dniu 13 czerwca 2023 r. zostało wydane orzeczenie o stopniu niepełnosprawności”.

Jednostka kontrolowana powołuje się na względy humanitarne oraz indywidualne podejście względem każdego obywatela Ukrainy. Miasto Skierniewice winno zatem zwolnić wspomnianych wyżej obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy w oparciu o art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, tj. obywatelom Ukrainy znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, uniemożliwiającej ich udział w kosztach pomocy.⁴⁹

Tymczasem w rzeczywistości już sam brak polskich dokumentów, określonych literalnie w art. 12 ust. 17c pkt 1)⁵⁰ *ustawy o pomocy* uniemożliwiał zwolnienie obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy.

Art. 12 ust. 17c pkt 1 *ustawy o pomocy* wskazuje, że zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy dotyczy obywateli Ukrainy, którzy posiadają orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*⁵¹, tj. *Orzeczenie lekarza orzecznika Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o:*

1) całkowitej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;

⁴⁶ Patrz przypis 43

⁴⁷ Patrz przypis 43

⁴⁸ Patrz przypis 44

⁴⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – cytat normy prawnej określonej przepisem art. 12 ust. 17c pkt 6) **w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą** – patrz ustawa z dnia 13 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2023 poz. 185)

⁵⁰ orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*

⁵¹ 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).

- 1a) *niezdolności do samodzielnej egzystencji (...) traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;*
- 2) *całkowitej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;*
- 3) *częściowej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności.*

Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Pana Pawła Szefernakera – Pełnomocnika Rządu do spraw uchodźców wojennych z Ukrainy, przekazanego pismem o sygnaturze BMP – 0790 - 9/2022/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 (...)”.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną nie są wystarczające dla przyjęcia, iż mogło dojść do zwolnienia obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazane przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną (art. 12 ust. 17c pkt 1 *ustawy o pomocy*), aż do momentu przedłożenia przez uchodźców wymaganych przez ustawodawcę dokumentów.

Pobranie środków z Funduszu Pomocy w kwocie **4 165,00 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 polegające na: nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia tj. czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵².

[dowód: akta kontroli, str. 949 – 1317, 135 - 1351]

⁵² Ustawa z dnia 17 grudnia o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 104).

18. W ramach czynności kontrolnych (nieprawidłowości opisane w części III w punktach 13 - 17 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) stwierdzono, że łączna kwota pobranych środków z Funduszu Pomocy przez Miasto Skierniewice w nadmiernej wysokości wyniosła **39 327,30 zł**, w tym kwota:

- **384,50 zł** wynikająca ze sfinansowania świadczenia środkami z Funduszu Pomocy dla większej liczby osób (obywateli Ukrainy), niż określono w Umowie zawartej z Wojewodą Łódzkim,
- **1 540,00 zł** wynikająca z podwójnego naliczenia świadczenia za zakwaterowanie i wyżywienie ze środków Funduszu Pomocy, w odniesieniu do obywateli Ukrainy przekwaterowanych między obiektami zbiorowego zakwaterowania na terenie Miasta Skierniewice, w odniesieniu do 22 (dwudziestu dwóch) uchodźców.
- **32 537,80 zł** wynikająca z finansowania *Zadania* z Funduszu Pomocy powyżej maksymalnej stawki tj. 70,00 zł na 1 (jedną) osobę na 1 (jedną) dobę, jaka była określona w Umowie Nr WBiZK/36/2023 zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Skierniewice,
- **700,00 zł** wynikająca z wydania w miesiącu styczniu większej ilości posiłków względem ilości osób przebywających w miejscach zbiorowego zakwaterowania objętych świadczeniem (*Zadaniem*),
- **2 240,00 zł** wynikająca ze zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy obywatela AA⁵³ w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez uchodźcę wymaganych warunków,
- **1 925,00 zł** wynikająca ze zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy obywatela AB⁵⁴ w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez uchodźcę wymaganych warunków.

Zatem kwota **39 327,30 zł**, jako pobrana w nadmiernej wysokości winna być zwrócona na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**.

W ocenie zespołu kontrolerów, powyższe nieprawidłowości mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na: nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej

⁵³ Patrz przypis 43

⁵⁴ Patrz przypis 44

jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia tj. czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵⁵.

19. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **17 525,00 zł** zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego w dniach:

- 21 marca 2023 r. **kwotę 2 100,00 zł** (WB Nr: 30/2023),
- 25 maja 2023 r. **kwotę 13 933,88 zł** (WB Nr: 48/2023),
- 3 sierpnia 2023 r. **kwotę 1 491,12 zł** (WB Nr: 74/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 436, 439, 445]

20. W toku kontroli ustalono, że środki finansowe z Funduszu Pomocy wpływały na nieoprocentowany rachunek bankowy. W piśmie z dnia 26 marca 2024 r. Miasto Skierniewice poinformowało, że „*środki z Funduszu Pomocy znajdowały się na rachunku bankowym Miasta Skierniewice wyznaczonym do prowadzenia tego zadania prowadzonym w Banku PKO BP, rachunek bankowy środków był nieoprocentowany (...)*”.

[dowód: akta kontroli, str. 224]

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

- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/36/2023 w dniu **27 marca 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/104/2023 w dniu **26 maja 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/177/2023 w dniu **24 lipca 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/228/2023 w dniu **7 sierpnia 2023 r.**

Do rozliczeń środków z Funduszu Pomocy każdorazowo dołączono:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające m.in. imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców z danymi dotyczącymi daty zakwaterowania, daty

⁵⁵ Patrz przypis 50

wykwaterowania, nr PESEL, seria i nr dokumentu stanowiący podstawę przekroczenia granicy, liczba dni pobytu w ośrodku, data przekroczenia granicy przy pierwszym wejściu na terytorium RP, liczba dni na terytorium RP od daty pierwszego przekroczenia granicy.

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

[dowód: akta kontroli, str. 72 – 75, 84 – 87, 114 – 117, 149 – 153]

22. Zgodnie z § 9 Umów podpisywanych z Wojewodą Łódzkim Miasto Skierniewice zobowiązało się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania Zadania (...). W piśmie z dnia 26 marca 2024 r. Miasto Skierniewice poinformowało, że działania polegały na umieszczaniu informacji dotyczącej możliwości pomocy zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy na stronach internetowych Urzędu Miasta Skierniewice w tym na stronie (*Skierniewice.eu*) a także na facebooku pod hasłem „Skierniewice dla Ukrainy”. Tworzone były ulotki i plakaty informacyjne z numerami alarmowymi a także punktami, gdzie można się zgłosić celem otrzymania pomocy w zakresie zakwaterowania i wyżywienia. Powstawały cykliczne audycje informacyjne w lokalnym radiu RSC. Została zorganizowana plenerowa impreza w dniu Narodowego Święta Ukrainy na której to były propagowane treści informacyjne.

[dowód: akta kontroli, str. 224]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 28 sierpnia 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.6.2024. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 6 września 2024 r.

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

1. zwrot środków pobranych z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **39 327,30 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**⁵⁶⁾ 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 przez Wojewodę Łódzkiego obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy;

3. przestrzeganie zapisów umów zawieranych przez jednostkę na realizację zadań.

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 Prezydenta⁵⁷⁾ 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 17. 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 publicznych⁵⁸⁾. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia⁵⁹⁾.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁶⁰⁾ 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

⁵⁶⁾ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

⁵⁷⁾ 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)

⁵⁸⁾ Patrz przypis 57

⁵⁹⁾ Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

⁶⁰⁾ Patrz przypis 1