



## WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.1.2024

Łódź, 9 maja 2024 r.

**Pan**

**Marcin Kosiorek**

**Starosta Powiatu Łowickiego**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 1/1/2024 oraz Nr 1/2/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Łowickim z siedzibą przy ul. Stanisławskiego 30, 99-400 Łowicz, w okresie od 29 stycznia 2024 r. do 19 kwietnia 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,

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 10-11, 14-15]**

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

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

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

## **I. Informacje ogólne**

1. Funkcję Starosty Łowickiego w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Marcin Kosiorek, co potwierdza Uchwała Nr I/3/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Łowickiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 391]**

2. Funkcję Skarbnika Powiatu Łowickiego w okresie objętym kontrolą pełniła i nadal pełni Pani Monika Mamcarz na mocy Uchwały Nr XXIV/151/2016 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Łowickiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 392]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

1. Podstawa i zakres Funduszu Pomocy na 2023 r.

Fundusz Pomocy zapewnia finansowanie lub dofinansowanie zadań związanych z pomocą Ukrainie, w szczególności osobom dotkniętym skutkami konfliktu zbrojnego. Ze środków programu mogą być finansowane działania realizowane na terytorium Polski, jak i poza nim.

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;

---

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

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

- 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 Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

### III. Ustalenia kontroli

1. W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, Wojewoda Łódzki **poleceniem z dnia 24.05.2022 r.** znak: **ZK-II.6333.184.2022**, zwanym dalej „*Poleceniem*”, wydał Powiatowi Łowickiemu zwanemu dalej „Beneficjentem” polecenie realizacji zadania polegającego na organizacji zakwaterowania, zapewnienia całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnienia środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy, o których mowa w art. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>5</sup>, zwanego dalej „*Zadaniem*”.
2. Realizacja Zadania określonego w Poleceniu Wojewody Łódzkiego z dnia **24.05.2022 r.** znak: **ZK-II.6333.184.2022** odbyła się na podstawie zawartych Umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.
3. Na podstawie art. 12 ust. 10 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>6</sup> zawartych zostało 6 (sześć) umów o udzielenie środków z Funduszu Pomocy pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - reprezentowanym przez Marcina Szmaję Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Powiatem Łowickim reprezentowanym przez: Starostę Łowickiego Pana Marcina Kosioraka oraz Wicestarostę Łowickiego Pana Piotra Malczyka przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Łowickiego Pani Moniki Mamcarz, na realizację *Zadania*:
  - w dniu 1 lutego 2023 r. umowa Nr WBiZK/41/2023,
  - w dniu 18 kwietnia 2023 r. umowa Nr WBiZK/109/2023,

---

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

<sup>6</sup> Patrz przypis 5

- w dniu 16 czerwca 2023 r. umowa Nr WBiZK/181/2023,
  - w dniu 29 sierpnia 2023 r. umowa Nr WBiZK/234/2023,
  - w dniu 27 września 2023 r. umowa Nr WBiZK/293/2023,
  - w dniu 15 grudnia 2023 r. umowa Nr WBiZK/329/2023,
- zwanych dalej „*Umowami*”.

Załącznikami do *Umów* były:

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

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

- 1 321 600,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. dla 320 osób
- 1 366 400,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. dla 320 osób,
- 1 281 000,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. dla 300 osób,
- 1 432 200,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. dla 330 osób,
- 1 409 100,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. dla 330 osób,
- 1 195 600,00 zł z terminem realizacji na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. dla 280 osób.

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

- termin realizacji *Zadania*,
- liczbę osób,
- termin wykorzystania środków Funduszu Pomocy,
- stawkę 70,00 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. 22-99]**

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

**[dowód: akta kontroli, str. 100, 101, 193, 194, 241, 243, 279, 322, 323, 358]**

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

- Wniosek z dnia 01.02.2023 r. na kwotę 694 400,00 zł (Umowa Nr WBiZK/41/2023);
- Wniosek z dnia 03.03.2023 r. na kwotę 498 075,90 zł (Umowa Nr WBiZK/41/2023);
- Wniosek z dnia 18.04.2023 r. na kwotę 694 400,00 zł (Umowa Nr WBiZK/109/2023);
- Wniosek z dnia 12.05.2023 r. na kwotę 563 353,68 zł (Umowa Nr WBiZK/109/2023);
- Wniosek z dnia 19.06.2023 r. na kwotę 651 000,00 zł (Umowa Nr WBiZK/181/2023);
- Wniosek z dnia 03.07.2023 r. na kwotę 630 000,00 zł (Umowa Nr WBiZK/181/2023);
- Wniosek z dnia 29.08.2023 r. na kwotę 1 432 200,00 zł (Umowa Nr WBiZK/234/2023);
- Wniosek z dnia 28.09.2023 r. na kwotę 693 000,00 zł (Umowa Nr WBiZK/293/2023);
- Wniosek z dnia 08.11.2023 r. na kwotę 716 100,00 zł (Umowa Nr WBiZK/293/2023);
- Wniosek z dnia 15.12.2023 r. na kwotę 1 195 600,00 zł (Umowa Nr WBiZK/329/2023);

przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy (**7 768 129,58 zł**) na przedmiotowe *Zadanie* na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy Nr 09 1600 1462 1823 7960 4000 0062 w wyżej wnioskowanych kwotach, w dniach: 03 lutego 2023 r., 07 marca 2023 r., 19 kwietnia 2023 r., 15 maja 2023 r., 22 czerwca 2023 r., 06 lipca 2023 r., 07 września 2023 r., 05 października 2023 r., 13 listopada 2023 r. i 18 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 100, 101, 193, 194, 241, 243, 279, 322, 323, 358, 1215-1233]**

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Powiat Łowicki zawarł umowy i porozumienia z podmiotami w sprawie zapewnienia miejsc zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, tj.:
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 15 lutego 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>7</sup>,

---

<sup>7</sup> Dane zanonimizowane

- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 15 lutego 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>8</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 15 lutego 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>9</sup>,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>10</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 czerwca 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>11</sup>,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 czerwca 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>12</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 czerwca 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>13</sup>,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>14</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 03 października 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>15</sup>,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 03 października 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>16</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 03 października 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. zawarta z podmiotem X<sup>17</sup>,
- Umowa nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. zawarta z podmiotem Y<sup>18</sup>,
- Porozumienie nr ZK.5535.1.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. zawarte z Gminą Miasto Łowicz.

**[dowód: akta kontroli, str. 607-799]**

7. Powiat Łowicki w ramach realizacji *Zadania* sfinansował z Funduszu Pomocy w 2023 r. wydatki w ogólnej kwocie **7 164 670,12 zł**, co stanowiło 92,23 % ogółu środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* **(7 768 129,58 zł)**.

---

<sup>8</sup> Dane zanonimizowane

<sup>9</sup> Patrz przypis 7 - dane zanonimizowane

<sup>10</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

<sup>11</sup> Patrz przypis 7 - dane zanonimizowane

<sup>12</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

<sup>13</sup> Patrz przypis 7 - dane zanonimizowane

<sup>14</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

<sup>15</sup> Patrz przypis 7 - dane zanonimizowane

<sup>16</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

<sup>17</sup> Patrz przypis 7 - dane zanonimizowane

<sup>18</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

**[dowód: akta kontroli, str. 102-105, 195-199, 244-248, 281-286, 324-328, 359-362, 800-1213, 1215-1233, 1250-1280, 1311-1321, 1765-2328, 2334-3241, 3808]**

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 133-07 *Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901- 85231 – 2100 – D - 1 *Pomoc dla cudzoziemców – środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* w łącznej kwocie **7 768 129,58 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rachunek Powiatu Łowickiego zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133-07 - *Rachunek Budżetu - Fundusz Pomocy* w korespondencji ze stroną Wn konta 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Następnie zaewidencjonowano środki z Funduszu Pomocy na rachunku Powiatu Łowickiego po stronie Wn konta 130 - Z – 85231-8 – *Rachunek bieżący jednostki - Fundusz Pomocy* - w korespondencji ze stroną Ma konto 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

**[dowód: akta kontroli, str. 598-606, 3483-3807, 3809, 3838]**

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

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

11. Otrzymane środki z Funduszu Pomocy ujęto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w dziale 852, rozdziale 85231, § 2100, § 4370, § 4740 w kolumnie wydatki wykonane w łącznej kwocie **7 215 230,42 zł<sup>19</sup>**.

<sup>19</sup> 7 215 230,42 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu) – 1 720,30 zł (środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań realizowanych przez zespoły orzekające o niepełnosprawności) – 48 840,00 zł (środki pochodzące z wpłat uchodźców) – 517,10 zł (kwota zwrócona do Wojewody Łódzkiego w dniu 5 stycznia 2024 r. – zgodna ze sprawozdaniem Rb -27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, kolumna: należności pozostałe do zapłaty) = 7 164 153,02 zł (wydatki faktycznie wykonane ze środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego)

[dowód: akta kontroli, str. 1297-1310, 3210-3837, 3839]

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

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

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

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

Ponadto stwierdzono, że środki poza przypadkami opisanymi poniżej wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowach* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych<sup>20</sup>.

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, że w 6 (sześciu) przypadkach na 30 (trzydzieści) stwierdzono nieprawidłowości polegające na przedstawieniu błędnych danych w *Załączniku 1 do Umowy ZK.5535.1.2023*, kolumna Ig *Liczba dni pobytu w obiekcie w okresie rozliczeniowym*, oraz w 1 (jednym) przypadku na 30 (trzydzieści) błędne zsumowanie wartości przedstawionych w kolumnie Ig, co skutkowało pobraniem środków z Funduszu w nadmiernej wysokości. Powyższe szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

podmiot	zakres dat	ilość osób zakwaterowanych (jest)	ilość osób zakwaterowanych (winno być)	różnica
Gmina Miasto Łowicz	01.03-31.03.2023	1761	1750	11
	01.04-30.04.2023	1595	1584	11
	01.06-30.06.2023	2019	2015	4
	01.07-31.07.2024	1961	1953	8
	01.08-31.08.2025	1914	1908	6
	01.09-30.09.2023	1894	1880	14
	01.10-31.10.2023	1845	1836	9
	01.11-30.11.2023	1816	1806	10

<sup>20</sup> Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)



<b>podmiot</b>	<b>zakres dat</b>	<b>ilość osób zakwaterowanych (jest)</b>	<b>ilość osób zakwaterowanych (winno być)</b>	<b>różnica</b>
	01.12-31.12.2023	1757	1754	3
Podmiot Y <sup>21</sup>	01.04-30.04.2023	2524	2523	1
<b>Suma:</b>		<b>19086</b>	<b>19009</b>	<b>77</b>

Stawki wynikające z *Umów* obejmujące zakwaterowanie i całodzienne wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę w podmiocie Y<sup>22</sup> wynosiły 70,00 zł. Natomiast w Gminie Miasto Łowicz były one zmienne i zależały od faktycznie wydatkowanych środków, które były refundowane przez Wojewodę Łódzkiego i kształtowały się następująco, w poszczególnych okresach:

- od 01 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 69,96 zł,
- od 01 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 69,99 zł,
- od 01 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 59,87 zł,
- od 01 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 56,55 zł,
- od 01 września 2023 r. do 31 października 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 47,08 zł,
- od 01 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – kwota za zakwaterowanie i wyżywienie 1 (jednej) osoby za 1 (jedną) dobę – 57,93 zł.

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

<b>okres rozliczeniowy</b>	<b>maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu Pomocy</b>	<b>środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego</b>
01.01.2023 r. – 28.02.2023 r.	236 600,00 zł	236 461,40 zł
01.03.2023 r. – 30.04.2023 r.	233 380,00 zł	234 895,69 zł
01.05.2023 r. – 30.06.2023 r.	282 730,00 zł	244 044,87 zł

<sup>21</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

<sup>22</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

okres rozliczeniowy	maksymalne możliwe dofinansowanie ze środków Funduszu Pomocy	środki przekazane przez Wojewodę Łódzkiego
01.07.2023 r. – 31.08.2023 r.	270 270,00 zł	219 140,60 zł
01.09.2023 r. – 31.10.2023 r.	260 120,00 zł	176 024,45 zł
01.11.2023 r. – 31.12.2023 r.	249 200,00 zł	206 996,01 zł

Różnica pomiędzy ilością osób zakwaterowanych w Gminie Miasto Łowicz w okresie od 01 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r., wynikającą z dokumentów, a ilością faktyczną wyniosła 22 osoby. Wpłynęło to na maksymalne dofinansowanie (70,00 zł x ilość osób faktycznie zakwaterowanych), które wyniosło **233 380,00 zł**. Różnica pomiędzy nim, a wartością faktur z tego okresu, na podstawie których była dokonywana refundacja kosztów przez Wojewodę Łódzkiego, równą kwocie **234 895,69 zł**, wyniosła **1 515,69 zł**. Wartość faktur przewyższyła kwotę maksymalnego dofinansowania z Funduszu Pomocy. W pozostałych okresach rozliczeniowych pomimo przyjęcia błędnej ilości osób zakwaterowanych nie przekroczono maksymalnego dofinansowania. Natomiast w podmiocie Y<sup>23</sup> w okresie od 01 kwietnia 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. powstała różnica w jednej osobie zakwaterowanej (**70,00 zł**).

Biorąc pod uwagę powyższe, kwota **1 585,69 zł** (1 515,69 + 70,00) 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 Wojewody Łódzkiego.

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

**[dowód: akta kontroli, str. 800-1213, 1215-1233, 1250-1280, 1311-1321, 1765-2328, 2334-3241, 3808, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 3840, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str. 3841]**

13. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **603 976,56 zł** zwrócono przelewem do ŁUW w Łodzi w dniach:

- 23 marca 2023 r. kwotę 24,50 zł,
- 24 maja 2023 r. kwotę 32 287,99 zł,
- 20 lipca 2024 r. kwotę 73 375,13 zł,
- 20 września 2023 r. kwotę 90 469,40 zł,

<sup>23</sup> Patrz przypis 8 - dane zanonimizowane

- 20 listopada 2023 r. kwotę 260 575,55 zł,
- 28 grudnia 2023 r. kwotę 146 726,89 zł,
- 05 stycznia 2024 r. kwotę 517,10 zł.

**[dowód: akta kontroli, str. 1215-1233]**

14. W toku kontroli stwierdzono również, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe pochodzące ze środków Funduszu Pomocy w łącznej wysokości **9 564,38 zł**, które zostały zwrócone na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000 Wojewody Łódzkiego:

- kwota 4 035,72 zł w dniu 23 marca 2023 r.,
- kwota 882,33 zł w dniu 20 lipca 2023 r.,
- kwota 1 399,27 zł w dniu 28 grudnia 2023 r.,
- kwota 3 247,06 zł w dniu 05 stycznia 2024 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1215-1233]**

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

Dokumenty przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach:

- 23 marca 2023 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/41/2023 zawartej na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r.,
- 29 maja 2023 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/109/2023 zawartej na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- 14 lipca 2023 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/181/2023 zawartej na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- 20 września 2023 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/234/2023 zawartej na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- 20 listopada 2023 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/293/2023 zawartej na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.,
- 17 stycznia 2024 r. – dotyczące umowy nr WBiZK/329/2023 zawartej na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Do rozliczeń każdorazowo dołączono:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające m.in. imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców z danymi dotyczącymi daty zakwaterowania, daty wykwaterowania, nr PESEL, seria i nr dokumentu stanowiący podstawę przekroczenia

granicy, liczba dni pobytu w ośrodku, data przekroczenia granicy przy pierwszym wjeździe na terytorium RP, liczba dni na terytorium RP od daty pierwszego przekroczenia granicy.

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

**[dowód: akta kontroli, str. 102-105, 195-199, 244-248, 281-286, 324-328, 359-362]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 19 kwietnia 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.1.2024. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 30 kwietnia 2024 r.

W dniu 6 maja 2024 r. Powiat Łowicki dokonał zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości w wysokości 1.585,69 zł, na rachunek bankowy dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy.

**[dowód: akta kontroli, str. 3884]**

W związku z opisaną w pkt 12. na stronie 10 nieprawidłowością proszę Pana Starostę o wzmożenie nadzoru nad podległymi pracownikami w zakresie realizacji zadań wynikających z zawartych umów.

O sposobie wykorzystania zaleceń, uwag i wniosków 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 informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>24</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Małgorzata Marciniak***  
**Zastępca Dyrektora Wydziału**  
**Finansów i Budżetu**

---

<sup>24</sup> Patrz przypis 1