



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.18.2024

Łódź, 3 lutego 2025 r.

Pan

Grzegorz Mackiewicz

Prezydent Miasta Pabianic

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:

- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 22/1/2024 i Nr 22/2/2024 z dnia 11 września 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Pabianice, ul. Zamkowa 16, 95-200 Pabianice, w okresie od dnia 16 września 2024 r. do dnia 6 grudnia 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. 10-13]

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. 2024 r., poz. 1530 ze zm.)

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

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Pabianic, w okresie objętym kontrolą, był i jest obecnie Pan Grzegorz Bernard Mackiewicz, co potwierdzają Zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Pabianicach z dnia 31 października 2018 r. oraz 16 kwietnia 2024 r.
2. Funkcję Skarbnika Miasta Pabianic, w okresie objętym kontrolą, pełniła i nadal pełni Pani Katarzyna Muszyńska, co potwierdza Uchwała Nr VI/73/19 Rady Miejskiej w Pabianicach, z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Pabianic.

[dowód: akta kontroli, str. 172, 173, 1397]

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. Kontroli finansowej poddano również:
 - a) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z *Funduszu*, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z *Funduszu*, z planowanym przeznaczeniem;
 - c) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z *Funduszu* oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
 - d) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - e) wiarygodność i prawidłowość rozliczenia przez jednostkę kontrolowaną otrzymanych środków finansowych;

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

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

- f) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych od przyznanych środków z *Funduszu* zgodnie z zawartymi umowami i przepisami prawa;
- g) przestrzeganie pozostałych postanowień zawartych umów.

III. Ustalenia kontroli

1. W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki poleceniem z dnia 26 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.188.2022, zwanego dalej *Poleceniem*, wydał Miastu Pabianice, zwanemu dalej *Beneficjentem*, polecenie na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelem Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy 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. 17-28, 42-55, 68-80, 93-105, 117-129, 141-154]

2. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zawartych zostało 6 umów o udzielenie środków z *Funduszu* pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim – reprezentowanym przez Marcina Szmaję – Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Gminą Miejską Pabianice - reprezentowaną zgodnie z § 2 i § 3 Zarządzenia nr 197/2020/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 1 września 2020 r. w sprawie szczegółowego podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności oraz sprawowania nadzoru pomiędzy Zastępców Prezydenta Miasta, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta przez: I Zastępcę Prezydenta Miasta Pabianic - Panią Aleksandrę Jarmakowską-Jasiczek przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Pani Katarzyny Muszyńskiej, na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:
 - w dniu 9 lutego 2023 r. Umowa Nr WBiZK/65/2023,
 - w dniu 29 marca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/133/2023,
 - w dniu 6 czerwca 2023 r. Umowa Nr WBiZK/199/2023,

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 30 sierpnia 2023 r. Umowa Nr WBiZK/249/2023,
- w dniu 2 października 2023 r. Umowa Nr WBiZK/304/2023,
- w dniu 8 grudnia 2023 r. Umowa Nr WBiZK/338/2023, 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:

- **413 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. dla 100 osób,
- **427 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 marca 2023 do 30 kwietnia 2023 r. dla 100 osób,
- **341 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dla 80 osób,
- **260 400,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. dla 60 osób,
- **213 500,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r. dla 50 osób,
- **213 500,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dla 50 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, że 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. 17-28, 42-55, 68-80, 93-105, 117-129, 141-154]

3. W ślad za podpisanymi z Wojewodą Łódzkim *Umowami*, Miasto Pabianice wystąpiło z wnioskami o wypłatę środków finansowych na realizację *Zadania* odpowiednio:

- w dniu 10 lutego 2023 r. na kwotę **110 000,00 zł**,
- w dniu 24 lutego 2023 r. na kwotę **120 000,00 zł**,
- w dniu 30 marca 2023 r. na kwotę **120 000,00 zł**,
- w dniu 19 kwietnia 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł**,
- w dniu 6 czerwca 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł**,
- w dniu 29 czerwca 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł**,
- w dniu 30 sierpnia 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł**,
- w dniu 2 października 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł**,
- w dniu 8 grudnia 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 29, 30, 56, 57, 81, 82, 106, 130, 155]

4. Zgodnie ze złożonymi przez Miasto Pabianice wnioskami o wypłatę środków z *Funduszu* (**1 250 000,00 zł**), Wojewoda Łódzki przekazał na realizację przedmiotowego *Zadania* odpowiednio:

- w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę **110 000,00 zł** (WB 14/2023),
- w dniu 28 lutego 2023 r. na kwotę **120 000,00 zł** (WB 21/2023),
- w dniu 6 kwietnia 2023 r. na kwotę **120 000,00 zł** (WB 34/2023),
- w dniu 21 kwietnia 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł** (WB 38/2023),
- w dniu 12 czerwca 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł** (WB 58/2023),
- w dniu 3 lipca 2023 r. na kwotę **100 000,00 zł** (WB 68/2023),
- w dniu 7 września 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł** (WB 98/2023),
- w dniu 5 października 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł** (WB 111/2023),

- w dniu 14 grudnia 2023 r. na kwotę **200 000,00 zł** (WB 145/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 504-551]

5. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Prezydent Miasta Pabianic:
 - wydał dnia 29 kwietnia 2022 r. polecenie Nr ZKIN.5535.5.13.2022 Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Pabianice zorganizowania punktów zakwaterowania dla mieszkańców Ukrainy, objętej konfliktem zbrojnym na terenie obiektów: budynek przy ul. Traugutta 2 (dla 30 osób) oraz budynek przy ul. Dąbrowskiego 46 (dla 20 osób),
 - zawarł umowy z podmiotami XXX⁶ (dla maksimum 50 osób) oraz YYY⁷ (dla maksimum 4 osób) w sprawie zapewnienia zakwaterowania, wyżywienia i środków czystości i higieny osobistej obywatelom Ukrainy, dotkniętej konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - zawarł umowy z podmiotem ZZZ⁸ w sprawie zapewnienia całodziennego wyżywienia zbiorowego uchodźcom przebywającym w lokalach zorganizowanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Pabianice.

[dowód: akta kontroli, str. 1245, 1246-1250, 1251-1263, 1264-1273]

6. Miasto Pabianice w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało z *Funduszu* w roku 2023 wydatki w kwocie **1 029 631,76 zł**, co stanowiło **82,37 %** ogółu środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**1 250 000,00 zł**).

Szczegółowe zestawienie wydatków jednostki kontrolowanej w związku z realizacją *Zadania*, zostało sporządzone przez kontrolujących jako *Załącznik Nr 1*, na podstawie przesłanych dowodów księgowych – faktur, not księgowych i wyciągów bankowych.

Faktury i noty księgowe dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Miasto Pabianice przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych poza trzema wyjątkami:

- Nota księgowa Nr 05/UA/2023 została opłacona z czterodniowym opóźnieniem. Termin płatności wskazany na dokumencie to **7 dni od daty otrzymania noty księgowej**. Wpływ dokumentu do jednostki nastąpił dnia 28.04.2023 r. Z wyjaśnień

⁶ Dane zanonimizowane

⁷ Dane zanonimizowane

⁸ Dane zanonimizowane

Beneficjenta, przedłożonych pismem o sygnaturze ZKIN.1710.2.2024 dnia 14 listopada 2024 r., wynika że: „(...) Termin płatności za noty księgowe, wystawione przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wynosi 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania noty”, zatem termin płatności dobiegał 05.05.2023 r., zaś potwierdzenie spłaty zobowiązania w postaci wyciągu bankowego Nr WB 43/2023 wskazuje na termin 09.05.2023 r.,

- Nota księgowa Nr 06/UA/2023 została opłacona z czterodniowym opóźnieniem. Termin płatności wskazany na dokumencie to **7 dni od daty otrzymania noty księgowej**. Wpływ dokumentu do jednostki nastąpił dnia 28.04.2023 r. Z wyjaśnień *Beneficjenta*, przedłożonych pismem o sygnaturze ZKIN.1710.2.2024 dnia 14 listopada 2024 r., wynika że: „(...) Termin płatności za noty księgowe, wystawione przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wynosi 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania noty”, zatem termin płatności dobiegał 05.05.2023 r., zaś potwierdzenie spłaty zobowiązania w postaci wyciągu bankowego Nr WB 43/2023 wskazuje na termin 09.05.2023 r.,

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

[dowód: akta kontroli, str. 655-1200, 2694, 2767]

7. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75495 – *Pozostała działalność*, w § 4350 - *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* oraz w § 4370 - *Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy*.

[dowód: akta kontroli, str. 604-607, 608-618, 619-654]

8. Wpływy środków finansowych z *Funduszu* na wyodrębniony rachunek Gminy Miasta Pabianic został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-15-11 – *Rachunek bieżący budżetu – Fundusz Pomocy* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-150000-754-75495-002100-1330181-20 – *Środki z Funduszu Pomocy Zadanie zlecone* w łącznej kwocie **1 250 000,00 zł**.

W związku z tym, że Beneficjent posiada jeden rachunek bankowy dla Gminy Miasta Pabianice oraz Urzędu Miejskiego w Pabianicach wpływy na rachunek oraz wydatki związane z wykonaniem *Zadania* ewidencjonowane były równolegle na kontach jednostki samorządu terytorialnego jak i jednostki budżetowej. Zatem te same wpływy

środków finansowych z *Funduszu*, były ewidencjonowane jednocześnie w Urzędzie Miejskim w Pabianicach po stronie Wn na koncie 130-20-009-999920 - *Rachunek bieżący jednostki budżetowej - zadania zlecone Fundusz Pomocy dla Uchodźców-Porozumienie* w korespondencji ze stroną Ma konta 223-20-00000-0002 - *Rozliczenie wydatków budżetowych - dotacje na zadania zlecone*.

Wydatki ze środków z *Funduszu* ewidencjonowane były przez Gminę Miasto Pabianice po stronie Ma konta 133-15-11 - *Rachunek bieżący budżetu - Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Wn konta 223-15-00-01-15 - *Rozliczenie wydatków budżetowych UM - Fundusz Pomocy - zad. zlecone*. Wydatki te jednocześnie ewidencjonowane były również w Urzędzie Miejskim w Pabianicach po stronie Ma konta 130-20-009-110000-754-75495-004370-6110191-20 - *Środki z Funduszu Pomocy - wydatki z zawartego porozumienia z Wojewodą Zadania zlecone* w korespondencji ze stroną Wn konta 201-01 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Zakup*.

Do konta 201-01 przy wydatkach *Beneficjent* prowadził ewidencję analityczną, poszerzoną dodatkowo o numer dostawcy ze słownika kontrahenta.

[dowód: akta kontroli, str. 552-607, 608-618, 1201-1236, 1470-1477, 2696-2763]

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 552-607, 608-618, 1201-1227, 2696-2763, 2768-2784]

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.

Zespół kontrolerów stwierdził nieprawidłowość w dwóch dokumentach księgowych:

- Nota 10/UA/2023,
- Nota 12/UA/2023.

Nieprawidłowość ta polega na braku daty i podpisu przy przekreśleniu pieczęci z dekreacją księgową i klasyfikacją budżetową na wyżej wymienionych dokumentach⁹.

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

Ponadto, stwierdzono że, środki poza przypadkami opisanymi w punkcie 11. niniejszego projektu 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 zagranicznych¹⁰.

11. Miasto Pabianice zostało zobowiązane do udzielenia pomocy objętej przedmiotem *Zadania* na warunkach określonych w *ustawie o pomocy* oraz w *Umowach* zawartych z Wojewodą Łódzkim.

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

Obywatel Ukrainy, przebywający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 120 dni, może zostać zwolniony z partycypacji w kosztach pomocy, w przypadku spełnienia przez niego warunków określonych w art. 12 ust. 17c i 17d *ustawy o pomocy*. Miasto Pabianice zostało tym samym, w *Umowach*, zobowiązane do weryfikacji zasadności

⁹ Art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

¹⁰ 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.)

zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą owego zwolnienia.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objęty kontrolą. W oparciu o otrzymane od Miasta Pabianice dokumenty, stwierdzono w jednym przypadku niespełnienie przez obywatela Ukrainy warunków do zwolnienia go z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną. Nieprawidłowość polegała na:

- zwolnieniu obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 5) *ustawy o pomocy*, pomimo faktu, że obywatel ten dnia 18 października 2023 r. osiągnął pełnoletność, a oświadczenie o zwolnieniu z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy* zostało złożone dopiero dnia 27 listopada 2023 r.;

Opisaną nieprawidłowość przedstawia poniższa tabela:

Obywatel Ukrainy	Ilość dni, dla których brak jest podstawy prawnej zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach		% udział obywatela Ukrainy w partycypacji w kosztach	Kwota za jeden os./dn. zakwaterowania (w złotych)		Kwota za jeden os./dn. wyżywienia (w złotych)		Kwota do zwrotu (w złotych)
A ¹¹	Miesiąc październik 2023 r.	Miesiąc listopad 2023 r.	75%	Miesiąc październik 2023 r.	Miesiąc listopad 2023 r.	Miesiąc październik 2023 r.	Miesiąc listopad 2023 r.	1939,22
	14	26		17,42	28,59	39,96	39,96	

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości. Miasto Pabianice przekazało dnia 30 października 2024 r. pismem o sygnaturze ZKIN.1710.2.2024 wyjaśnienia cyt. „ (...) *złożył oświadczenie obywatela Ukrainy 27.11.2023 r. wnioskując o zwolnienie z partycypacji w kosztach dotyczących zakwaterowania i wyżywienia w związku z kontynuacją nauki, trwającej przez cały okres pobytu na ternie Rzeczypospolitej Polskiej. Wniosek, w oparciu o art. 12 ust. 17c pkt 6) ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, został zaopiniowany pozytywnie.*”.

¹¹ Dane zanonimizowane

Wyjaśnienie to potwierdza sytuację niezaktualizowania przez obywatela Ukrainy oświadczenia w dniu osiągnięcia przez niego pełnoletności, które według zapisu w dokumencie *Oświadczenie obywatela Ukrainy*, będącego załącznikiem wypełniającym warunek § 2 ust. 7 *Umów*, powinno być wypełnione niezwłocznie: „*Przy każdej zmianie okoliczności zobowiązuję się do niezwłocznego, w terminie 24 godzin, złożenia nowego oświadczenia potwierdzającego zaistniałą zmianę*”.

Zwolnieniu z partycypacji w kosztach na podstawie art. 12 ust. 17c pkt. 5) *ustawy o pomocy*, podlegają małoletni.

W związku z niespełnieniem przez wyżej wskazanego obywatela Ukrainy przesłanki, będącej podstawą do zwolnienia z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia wynika, że jednostka kontrolowana pobrała środki z *Funduszu* w nadmiernej wysokości (§ 6 ust. 9 *Umów*) i tym samym środki te w kwocie **1 939,22 zł**, winny zostać zwrócone wraz z odsetkami¹² (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**¹³) na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**.

12. Otrzymane środki z *Funduszu* ujęto w sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2023 w kolumnie wydatki wykonane, w dziale 754, rozdziale 75495, § 4350 oraz § 4370 - w łącznej kwocie **1 033 756,05 zł**. W kolumnie wydatki wykonane zawarto sumę środków z *Funduszu* oraz środków własnych *Beneficjenta*, co potwierdzają dowody księgowe faktycznie poniesionych wydatków.

[dowód: akta kontroli, str. 619-654, 2694]

13. Niewykorzystaną część środków finansowych *Beneficjent* zwrócił przelewem na rachunek Wojewody Łódzkiego w transzach, odpowiednio:
 - dnia 22 marca 2023 r. kwotę **22 898,67 zł** (WB 29/2023),
 - dnia 24 maja 2023 r. kwotę **46 133,91 zł** (WB 53/2023),
 - dnia 21 lipca 2023 r. kwotę **38 220,94 zł** (WB 78/2023),
 - dnia 21 września 2023 r. kwotę **41 816,13 zł** (WB 106/2023),

¹² § 6 ust. 4 *Umów*

¹³ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

- dnia 21 listopada 2023 r. kwotę **35 012,44 zł** (WB 133/2023),
- dnia 29 grudnia 2023 r. kwotę **38 908,15 zł** (WB 152/2023).

Łączna kwota zwróconych przez Miasto Pabianice niewykorzystanych środków wyniosła **219 990,24 zł**.

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 wypełniła wyżej przytoczone postanowienia *Umów*.

[dowód: akta kontroli, str. 504-551, 2785-2786, 2791-2798]

14. W toku kontroli stwierdzono, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe od środków pochodzących z *Funduszu* w łącznej kwocie **2 615,17 zł**, które *Beneficjent* zwracał przelewem na rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego w transzach, odpowiednio:

- dnia 10 marca 2023 r. kwotę **52,62 zł** (WB 24/2023),
- dnia 6 kwietnia 2023 r. kwotę **220,90 zł** (WB 34/2023),
- dnia 10 maja 2023 r. kwotę **459,09 zł** (WB 44/2023),
- dnia 13 czerwca 2023 r. kwotę **317,58 zł** (WB 59/2023),
- dnia 5 lipca 2023 r. kwotę **159,76 zł** (WB 70/2023),
- dnia 8 sierpnia 2023 r. kwotę **200,81 zł** (WB 87/2023),
- dnia 6 października 2023 r. kwotę **222,84 zł** (WB 112/2023),
- dnia 6 listopada 2023 r. kwotę **508,39 zł** (WB 126/2023),
- dnia 5 grudnia 2023 r. kwotę **185,60 zł** (WB 142/2023),
- dnia 4 stycznia 2024 r. kwotę **287,58 zł** (WB 2024/002),

Łączna kwota zwróconych przez Miasto Pabianice odsetek bankowych wyniosła **2 615,17 zł**.

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.

W piśmie z dnia 4 listopada 2024 r. jednostka kontrolująca poprosiła *Beneficjenta* o przekazanie „(...) *pism informujących każdorazowo Łódzki Urząd Wojewódzki o przekazywanym zwrocie odsetek bankowych zgodnie z postanowieniami Umów*”.

W odpowiedzi z dnia 6 listopada 2024 r. jednostka kontrolowana poinformowała, że cyt. „(...) *zwrot odsetek bankowych zgodnie z postanowieniami Umów odbywał się bez dodatkowej korespondencji*”.

W związku z czym *Beneficjent* przyznał, że nie informował Wojewody każdorazowo o przekazywanym zwrocie odsetek bankowych od środków z dotacji, tym samym nie wypełnił przytoczonego wyżej postanowienia *Umów*.

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

[dowód: akta kontroli, str. 170-170, 1398-1445, 2691-2692, 2695]

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

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

- 23 marca 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/65/2023 zawartej na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r.,
- 25 maja 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/133/2023 zawartej na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- 25 lipca 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/199/2023 zawartej na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- 25 września 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/249/2023 zawartej na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- 22 listopada 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/304/2023 zawartej na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.,
- 3 stycznia 2024 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/338/2023 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. 36-37, 59-60, 84-85, 107-108, 132-133, 157-158]

W dniu 18 grudnia 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Prezydenta Miasta Pabianic (kierownika jednostki kontrolowanej) zastrzeżenia z dnia 18 grudnia 2024 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB.III.431.18.2024 z dnia 9 grudnia 2024 r. Przesłane pismo z zastrzeżeniami zostało opatrzone podpisem kwalifikowanym w dniu 18 grudnia 2024 r. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń upływał w dniu 18 grudnia 2024 r. czyli został zachowany termin wynikający z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁴, zgodnie z którym cyt.: *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli:

uwzględnił pierwsze zastrzeżenie, nadając treści części III pkt 6 wystąpienia pokontrolnego nowe brzmienie: *„Miasto Pabianice w ramach realizacji Zadania sfinansowało z Funduszu w roku 2023 wydatki w kwocie 1 029 631,76 zł, co stanowiło 82,37 % ogółu środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację Zadania (1 250 000,00 zł). Szczegółowe zestawienie wydatków jednostki kontrolowanej w związku z realizacją Zadania, zostało sporządzone przez kontrolujących jako Załącznik Nr 1, na podstawie przesłanych dowodów księgowych – faktur, not księgowych i wyciągów bankowych.*

Faktury i noty księgowe dotyczące realizacji Zadania zostały opłacone przez Miasto Pabianice przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu

¹⁴ Patrz przypis 1

Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych poza trzema wyjątkami:

- Nota księgowa Nr 05/UA/2023 została opłacona z czterodniowym opóźnieniem. Termin płatności wskazany na dokumencie to **7 dni od daty otrzymania noty księgowej**. Wpływ dokumentu do jednostki nastąpił dnia 28.04.2023 r. Z wyjaśnień Beneficjenta, przedłożonych pismem o sygnaturze ZKIN.1710.2.2024 dnia 14 listopada 2024 r., wynika że: „(...) Termin płatności za noty księgowe, wystawione przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wynosi 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania noty”, zatem termin płatności dobiegał 05.05.2023 r., zaś potwierdzenie spłaty zobowiązania w postaci wyciągu bankowego Nr WB 43/2023 wskazuje na termin 09.05.2023 r.,
- Nota księgowa Nr 06/UA/2023 została opłacona z czterodniowym opóźnieniem. Termin płatności wskazany na dokumencie to **7 dni od daty otrzymania noty księgowej**. Wpływ dokumentu do jednostki nastąpił dnia 28.04.2023 r. Z wyjaśnień Beneficjenta, przedłożonych pismem o sygnaturze ZKIN.1710.2.2024 dnia 14 listopada 2024 r., wynika że: „(...) Termin płatności za noty księgowe, wystawione przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wynosi 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania noty”, zatem termin płatności dobiegał 05.05.2023 r., zaś potwierdzenie spłaty zobowiązania w postaci wyciągu bankowego Nr WB 43/2023 wskazuje na termin 09.05.2023 r.,

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

oddalił drugie zastrzeżenie do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁵ kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 23 stycznia 2025 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 23 stycznia 2025 r. Miasto Pabianice zostało poinformowane, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁶, w przypadku nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec oddalonych zastrzeżeń.

¹⁵ Patrz przypis 1

¹⁶ Patrz przypis 1

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Prezydenta o:

1. zwrot środków pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie **1 939,22 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**¹⁷), 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 terminów płatności zobowiązań, wynikających z dokumentów księgowych,
3. dokonywanie poprawek błędów w dowodach księgowych zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości¹⁸,
4. przestrzeganie postanowień zawartych w *ustawie o pomocy*, w szczególności wzmożenie 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,
5. przestrzeganie postanowień umów zawieranych z Wojewodą Łódzkim.

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

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁹ 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

¹⁷ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

¹⁸ Patrz przypis 9

¹⁹ Patrz przypis 1