



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.13.2024

Łódź, 8 lipca 2025 r.

Pan

Juliusz Wiernicki

Prezydent Miasta

Piotrkowa Trybunalskiego

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, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, 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 Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Wioletta Wąs, główny specjalista Oddziału Planowania i Analiz w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Przemysław Irzyniec, p. o. zastępca kierownika Oddziału Planowania i Analiz w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 17/1/2024, Nr 17/2/2024 oraz Nr 17/3/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r. wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Piotrkowie Trybunalskim, w okresie od dnia 20 sierpnia 2024 r. do dnia 18 listopada 2024 r., kontrolę.

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.)

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pomocy na realizację zadania z zakresu administracji rządowej zleconego gminie na zasadach określonych w art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- 2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 30 – 37]

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

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Funkcję Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 5 maja 2024 r. – p. Krzysztof Chojniak, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 7 listopada 2018 r., wydane przez Miejską Komisję Wyborczą w Piotrkowie Trybunalskim,
- od dnia 6 maja 2024 r. do chwili obecnej – p. Juliusz Wiernicki, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 26 kwietnia 2024 r., wydane przez Miejską Komisję Wyborczą w Piotrkowie Trybunalskim oraz Zaświadczenie z dnia 6 maja 2024 r., wydane przez Przewodniczącą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 74 – 75, 806 - 807]

2. Funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 6 maja 2024 r. – p. Andrzej Kacperek, co potwierdza Zarządzenie Nr 435 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania dwóch Zastępców Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,
- od dnia 7 maja 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. – p. Krystyna Czechowska, co potwierdza Zarządzenie Nr 133 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia

³ art. 3 ust. 1 w związku 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 związku 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

7 maja 2024 r. w sprawie powołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 82, 805]

3. Funkcję Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 7 maja 2024 r. – p. Adam Karzewnik, co potwierdza Zarządzenie Nr 435 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania dwóch Zastępców Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,
- od dnia 8 maja 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. – p. Piotr Kulbat, co potwierdza Zarządzenie Nr 134 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 9 maja 2024 r. w sprawie powołania Drugiego Zastępcy prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 83, 805]

4. Funkcję Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w okresie objętym kontrolą pełniła i pełni do chwili obecnej p. Izabela Wroniszewska, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/349/20 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 72 - 73]

II. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES KONTROLI

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. środków z Funduszu Pomocy, zwanego dalej *Funduszem*, na realizację zadania z zakresu administracji rządowej zleconego gminie na zasadach określonych w art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁵, zwanego dalej *Zadaniem*.
2. W toku kontroli zweryfikowano:
 - 1) prawidłowość wydatkowania środków przeznaczonych na koszty obsługi *Zadania* określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy

⁵ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r., poz. 337, ze zm.)

w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁶, zwanej dalej *ustawą o pomocy*, tj. merytoryczna analiza dokumentacji i dokonanie oceny, czy kontrolowana jednostka faktycznie podejmowała działania polegające na weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia, co uprawniało ją do określenia kosztów *Zadania* w wysokości 32,00 zł za każdy rozpatrzony wniosek, czy też koszty obsługi *Zadania* winny były zostać określone w wysokości 16,00 zł za każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne;

- 2) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z *Funduszu*;
- 3) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z *Funduszu* z planowanym przeznaczeniem;
- 4) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z *Funduszu* oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
- 5) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
- 6) terminowość zwrotu środków z *Funduszu* zgodnie z przepisami prawa;
- 7) terminowość przekazania rozliczeń otrzymanych środków finansowych z *Funduszu* do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

III. USTALENIA KONTROLI

1. Miasto Piotrków Trybunalski w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. realizowało zadanie wynikające z art. 13 ust. 1 *ustawy o pomocy* mające na celu wypłatę świadczenia pieniężnego z *Funduszu* przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, finansowane w całości środkami *Funduszu* – przekazanymi przez Wojewodę Łódzkiego.
2. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim, zwany dalej *MOPR*, działający w imieniu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, przesłał wnioski do Wojewody Łódzkiego z zapotrzebowaniami na środki finansowe na wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 *ustawy o pomocy* (40,00 zł na osobę dziennie), z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi odpowiednio:

⁶ patrz przypis 5

- w dniu 3 stycznia 2023 r. na kwotę **750 000,00 zł**;
- w dniu 2 lutego 2023 r. na kwotę **405 600,00 zł**;
- w dniu 2 marca 2023 r. na kwotę **656 056,00 zł**;
- w dniu 6 kwietnia 2023 r. na kwotę **451 940,00 zł**;
- w dniu 5 maja 2023 r. na kwotę **278 381,00 zł**;
- w dniu 1 czerwca 2023 r. na kwotę **450 319,00 zł**;
- w dniu 5 lipca 2023 r. na kwotę **361 355,00 zł**;
- w dniu 4 sierpnia 2023 r. na kwotę **674 518,00 zł**;
- w dniu 15 września 2023 r. na kwotę **567 445,00 zł**;
- w dniu 6 października 2023 r. na kwotę **260 585,00 zł**;
- w dniu 30 października 2023 r. na kwotę **213 640,00 zł**;
- w dniu 1 grudnia 2023 r. na kwotę **261 160,00 zł**;
- w dniu 3 stycznia 2024 r. na kwotę **806 680,00 zł**;
- w dniu 14 lutego 2024 r. na kwotę **564 504,00 zł**;
- w dniu 4 marca 2024 r. na kwotę **136 440,00 zł**;
- w dniu 29 marca 2024 r. na kwotę **360 216,00 zł**;
- w dniu 6 maja 2024 r. na kwotę **507 947,00 zł**;
- w dniu 4 czerwca 2024 r. na kwotę **440 303,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 8 - 25]

3. Zgodnie ze złożonymi przez *MOPR* wnioskami o wypłatę środków z *Funduszu Wojewoda Łódzki* przekazał na realizację przedmiotowego *Zadania* odpowiednio:

- w dniu 1 lutego 2023 r. na kwotę **750 000,00 zł** (WB 2023/012);
- w dniu 9 lutego 2023 r. na kwotę **405 600,00 zł** (WB 2023/015);
- w dniu 15 marca 2023 r. na kwotę **656 056,00 zł** (WB 2023/028);
- w dniu 20 kwietnia 2023 r. na kwotę **451 940,00 zł** (WB 2023/039);
- w dniu 17 maja 2023 r. na kwotę **108 842,00 zł**⁷ (WB 2023/048);
- w dniu 21 czerwca 2023 r. na kwotę **450 319,00 zł** (WB 2023/055);

⁷ 39,0982 % wnioskowanej kwoty z uwagi na niewystarczającą ilość środków przekazanych przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwanej dalej *MSWiA*, na realizację *Zadania*

- w dniu 3 sierpnia 2023 r. na kwotę **54 865,00 zł**⁸ (WB 2023/069);
- w dniu 7 września 2023 r. na kwotę **674 518,00 zł** (WB 2023/080);
- w dniu 28 września 2023 r. na kwotę **567 445,00 zł** (WB 2023/089);
- w dniu 17 października 2023 r. na kwotę **260 585,00 zł** (WB 2023/098);
- w dniu 7 listopada 2023 r. na kwotę **213 640,00 zł** (WB 2023/108);
- w dniu 12 grudnia 2023 r. na kwotę **261 160,00 zł** (WB 2023/123);
- w dniu 1 lutego 2024 r. na kwotę **806 680,00 zł** (WB 2024/007);
- w dniu 28 lutego 2024 r. na kwotę **564 504,00 zł** (WB 2024/015);
- w dniu 22 marca 2024 r. na kwotę **136 440,00 zł** (WB 2024/022);
- w dniu 18 kwietnia 2024 r. na kwotę **281 181,00 zł**⁹ (WB 2024/031);
- w dniu 23 maja 2024 r. na kwotę **507 947,00 zł** (WB 2024/043);
- w dniu 19 czerwca 2024 r. na kwotę **440 303,00 zł** (WB 2024/053).

[dowód: akta kontroli, str. 300 - 432]

4. Wpływ środków ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133 – 29 – 85395 – 2100 – *Rachunek budżetu – Pomoc Ukrainie* w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – D – 85395 – 2100 – UK – *Dochody budżetu* w łącznej kwocie 7 592 025,00 zł.

Przekazanie środków pochodzących z *Funduszu* na rachunek miasta Piotrkowa Trybunalskiego zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133 – 29 – W – *Rachunek budżetu – Pomoc Ukrainie* w korespondencji ze stroną Wn konta 223 – UM – 85395 – 2100 – UK – *Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki Pomoc Ukrainie*.

Następnie zaewidencjonowano środki z *Funduszu* na rachunku Miasta Piotrkowa Trybunalskiego po stronie Wn konta 130 – D8 – 01 – 85395 – 2100 – *Rachunek bieżący jednostki – F. W. Ukraina - koszty zakwaterowania* w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – D8 – 01 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

[dowód: akta kontroli, str. 90 – 177, 880 - 881]

5. Zgodnie z art. 13 ust. 2 *ustawy o pomocy* na realizację *Zadania* koszty obsługi wynoszą **16,00 zł** za każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne. W przypadku dokonania

⁸ 15,1831 % wnioskowanej kwoty z uwagi na niewystarczającą ilość środków przekazanych przez MSWiA na realizację *Zadania*

⁹ 78,0590 % wnioskowanej kwoty z uwagi na niewystarczającą ilość środków przekazanych przez MSWiA na realizację *Zadania*

weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia przez jednostkę realizującą *Zadanie* koszty obsługi wynoszą **32,00 zł** za każdy rozpatrzony wniosek.

W trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, iż Miasto Piotrków Trybunalski naliczyło koszty obsługi *Zadania* odpowiednio:

- w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w kwocie **55 648,59 zł** (za rozpatrzenie **1 600¹⁰** wniosków),
- w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. w kwocie **10 505,43 zł** (za rozpatrzenie **783¹¹** wniosków).

Z uwagi na fakt, iż w ramach realizacji *Zadania*, maksymalny możliwy koszt rozpatrzenia 1 600 wniosków w roku 2023 wyniósł **51 200,00 zł¹²**, kierownik zespołu kontrolerów zwrócił się z prośbą do jednostki kontrolowanej o przedłożenie stosownych wyjaśnień w zakresie stwierdzonych rozbieżności.

Pracownik merytoryczny, odpowiedzialny za realizację *Zadania*, wyjaśnił, cyt.:

Różnica między liczbą wniosków rozpatrzonych w 2023 r. ujęta w złożonym sprawozdaniu, a wypłaconą kwotą kosztów obsługi, powstała po dodaniu do ww. wniosków z 2023 r.: 120 wniosków z roku 2022 i 19 wniosków w 2022 r. dla których zakończyły się sprawy prowadzone przez Policję, a nie były wcześniej ujęte w sprawozdaniach za 2023 r.

139 wniosków x 32 zł = 4448 zł

(...)

W sprawozdaniu przekazanym do dnia 03.01.2023 r. według stanu na dzień 30.12.2022 r. wskazano 1789 wniosków rozpatrzonych, dla których przyjęto rozliczenie kosztów obsługi w wysokości 32,00 zł, co daje kwotę 57 248,00 zł.

W 2022 roku na koszty obsługi wydano 53 403,59 zł – tzn., że wypłaty dotyczyły 1669 wniosków z 1789 rozpatrzonych w 2022 rok.

Wypłata kosztów obsługi za 120 wnioski rozpatrzone w 2022 roku została zrealizowana w 2023 roku. w sprawozdaniu przekazanym do dnia 01.01.2024 r. według stanu na dzień

¹⁰ 3 389 (liczba wniosków rozpatrzonych narastająco od początku obowiązywania *ustawy o pomocy* – stan na 29 grudnia 2023 r.) – 1 789 (liczba wniosków rozpatrzonych narastająco od początku obowiązywania *ustawy o pomocy* – stan na 30 grudnia 2022 r.) = 1 600 (liczba wniosków rozpatrzonych w roku 2023)

¹¹ 4 172 (liczba wniosków rozpatrzonych narastająco od początku obowiązywania *ustawy o pomocy* – stan na 28 czerwca 2024 r.) – 3 389 (liczba wniosków rozpatrzonych narastająco od początku obowiązywania *ustawy o pomocy* – stan na 29 grudnia 2023 r.) = 783 (liczba wniosków rozpatrzonych pierwszym półroczu roku 2024)

¹² 1 600 wniosków x 32,00 zł = 51 200,00 zł

29.12.2023 r. wskazano 3389 wniosków rozpatrzonych – narastająco od początku obowiązywania ustawy.

3389 wniosków rozpatrzonych do końca 2023 r. – 1789 wniosków rozpatrzonych w 2022 r.
= 1600 wniosków rozpatrzonych w samym 2023 r.

1600 + 120 wniosków rozpatrzonych w 2022 r. + 19 wniosków z 2022 roku, dla których przekazano zawiadomienie o podejrzeniu przestępstwa = 1739 wniosków.

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

Pobranie kwoty **4 448,59 zł**¹³ z *Funduszu* w nadmiernej wysokości należy uznać za **nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.**

[dowód: akta kontroli, str. 26, 810 – 812, 901]

6. Środki finansowe wykorzystano na refundację wydatków poniesionych na wypłatę wynagrodzeń (w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wraz z pochodnymi dla pracowników obsługujących realizację *Zadania*.

Dnia 19 kwietnia 2023 r. z rachunku prowadzonego przez Miasto Piotrków Trybunalski do obsługi *Funduszu* dokonano refundacji wydatku w kwocie **4 543,00 zł**, poniesionego na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego (za rok 2022) wraz z pochodnymi dla pracowników obsługujących realizację *Zadania*.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w dniu 30 kwietnia 2024 r. – wydatek wyniósł wtedy **4 358,79 zł** i dotyczył dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023.

Mając na uwadze m. in. dyspozycje art. 30, 46, 52 oraz 211 *ustawy o finansach* oraz fakt jednoroczności budżetu bezpośrednio z nich wynikający, jednostka kontrolowana nie była uprawniona do dokonania refundacji wydatku poniesionego na dodatkowe wynagrodzenie roczne, dla pracowników realizujących *Zadanie*, ze środków *Funduszu*.

Należy zauważyć, że dodatkowe wynagrodzenie roczne jest zobowiązaniem roku poprzedniego i środki przeznaczone na owy wydatek winny zostać zabezpieczone w danym roku budżetowym.

Biorąc pod uwagę powyższe kwota **8 901,79 zł**¹⁴, pobrana z *Funduszu*, została **wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, co należy uznać za nieprawidłowość, za**

¹³ 55 648,59 zł – 51 200,00 zł = 4 448,59 zł

¹⁴ 4 543,00 zł (kwota wydatkowana na refundację dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022) + 4 358,79 zł (kwota wydatkowana na refundację dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023) = 8 901,79 zł

którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej wraz ze Skarbnikiem Miasta.

[dowód: akta kontroli, str. 90 – 144]

7. Głównym celem działań zespołu kontrolerów w zakresie weryfikacji kosztów obsługi *Zadania* było sprawdzenie czy Miasto Piotrków Trybunalski w sposób prawidłowy określiło koszty realizacji *Zadania* w kwocie 32,00 zł. Z wyjaśnień przedstawionych przez Miasto Piotrków Trybunalski, m.in. w piśmie IGO.1710.2.2024 z 8 października 2024 r. wynika, że *Pracownicy [Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego] na podstawie otrzymanych wytycznych podejmowali szereg działań mających zapewnić prawidłową realizację powierzonego zadania w celu niedopuszczania do nienależnego pobierania świadczenia przez osoby nieuprawnione. (...) Do wniosku dołączano dodatkowe oświadczenie wnioskodawcy potwierdzające, że warunki zakwaterowania i wyżywienia nie stanowią zagrożenia dla zdrowia i życia przyjętych osób. (...) Osoby wskazane we wniosku doliczane były do opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co potwierdzało zwiększenie się liczby osób zamieszkujących nieruchomości. (...)*

Wytyczne MSWiA nr DA – WSUST – 0770 - 29/2022 z dnia 19 maja 2022 r. stanowią: *Zgodnie z obowiązującymi rozwiązaniami prawnymi, gmina może uzależnić przyznanie lub wypłatę świadczenia od weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia. Weryfikacji dokonują upoważnieni pracownicy jednostki organizacyjnej gminny lub gminnej osoby prawnej. **Prawodawca nie reguluje kwestii sposobu dokonywania weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia.** Stąd też, jednostki samorządu terytorialnego mogą samodzielne lub we współpracy z właściwym wojewodą wypracować procedurę weryfikacji wpływających wniosków, wykorzystując w tym zakresie np.: formę wizji lokalnej. **Działania te powinny być dostosowane do skali rozpatrywanych wniosków, ekonomiki i skuteczności postępowania. Wybór czy dokonywać weryfikacji wszystkich wniosków czy tylko wybranych (np. budzących wątpliwości) pozostawiono również władzom lokalnym.** Inaczej sytuacja wygląda w małej gminie wiejskiej a inaczej w dużym mieście. Dokonując ewentualnej weryfikacji organ może sprawdzić wniosek pod kątem faktycznego zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia i oceniać dostępne dowody przedstawione przez wnioskodawcę (np. dodatkowe oświadczenia, faktury, paragony, zgłoszenie zarządcy budynku dodatkowych osób zamieszkujących lokal itp.). Należy pamiętać, że świadczenie nie przysługuje, jeżeli warunki zakwaterowania i wyżywienia zagrażają życiu lub zdrowiu*

ludzi, lub gdy we wniosku podano nieprawdę. Dodatkowo weryfikacja ta może obejmować sprawdzenie daty przybycia obywatela Ukrainy na terytorium RP.

Z przytoczonych powyżej wytycznych *MSWiA* w sposób jednoznaczny wynika również, że świadczenie pieniężne w wysokości 40,00 złotych przysługuje za zapewnienie łącznie zakwaterowania i wyżywienia. Fakt ten ma istotne znaczenie w związku z brzmieniem art. 13 ust. 2 *ustawy o pomocy*, zgodnie z którym (...) *Koszty obsługi przez gminę zadań wynoszą 16 zł za każdy rozpatrzony wniosek o świadczenie pieniężne. W przypadku dokonania przez gminę weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia koszt obsługi zadań wynosi 32 zł za każdy rozpatrzony wniosek.* Tworząc przepis w takim kształcie ustawodawca dał, jednostce samorządu terytorialnego realizującej *Zadanie*, możliwość zweryfikowania warunków wyżywienia oraz zakwaterowania. Od wyników przeprowadzonej weryfikacji jednostka mogła uzależnić przyznanie świadczenia, a samo przeprowadzenie tej weryfikacji lub nie może mieć natomiast wpływ na wysokość kwoty za obsługę świadczenia.

MSWiA w wytycznych związanych z przyznaniem świadczenia pieniężnego za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy nie wymieniło obligatoryjnych form weryfikacji, ale pomocniczo wskazało organom odpowiedzialnym za realizację powyższego *Zadania* **otwarty katalog** narzędzi do weryfikacji przyjętych wniosków.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, podczas weryfikacji poprawności przyjętych wniosków o świadczenie pieniężne w roku 2023 na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy ustalono, że w przypadku wszystkich wniosków podjęto dodatkowe czynności weryfikacyjne dotyczące warunków zakwaterowania i wyżywienia, polegające na przyjmowaniu – jako załącznika do wniosku o ustalenie prawa do świadczenia – oświadczenia od wnioskodawcy, potwierdzającego m.in., że warunki zakwaterowania i wyżywienia nie zagrażają życiu lub zdrowiu ludzi.

Z uwagi na fakt, iż w roku 2024 Miasto Piotrków Trybunalski pobrało koszty obsługi *Zadania* w wysokości 16,00 zł za każdy rozpatrzony wniosek odstępuje się od kontroli weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia w powyższym okresie.

[dowód: akta kontroli, str. 979 - 1182]

8. Miasto Piotrków Trybunalski w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało w roku 2023 wydatki z *Funduszu* w ogólnej kwocie **4 711 848,59 zł**, co stanowiło **97,05 %** ogółu

środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* w roku 2023 (**4 854 970,00 zł**).

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. Miasto Piotrków Trybunalski w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało wydatki z *Funduszu* w ogólnej kwocie **2 148 665,43 zł**, co stanowiło **78,50 %** ogółu środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* w pierwszym półroczu roku 2024 (**2 737 055,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 90 – 144, 300 - 796]

9. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki zostały poniesione przez jednostkę kontrolowaną w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w ramach rozdziału 85395 – *Pozostała działalność*, w § 3280 – *Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy*, § 4740 – *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* oraz § 4850 – *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłaconych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy*.

[dowód: akta kontroli, str. 797 - 803]

10. 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 853, rozdziale 85395, § 3280 w kwocie **4 656 200,00 zł**, § 4740 w kwocie **46 495,08 zł**, § 4850 w kwocie **9 153,51 zł**;
 - początku roku do 30 czerwca roku 2024 w kolumnie wydatki wykonane, w dziale 853, rozdziale 85395, § 3280 w kwocie **2 138 160,00 zł**, § 4740 w kwocie **8 720,67 zł**, § 4850 w kwocie **1 784,76 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 88 - 89]

11. Miasto Piotrków Trybunalski 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 w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

[dowód: akta kontroli, str. 90 – 177, 868 - 881]

12. Niewykorzystaną część środków finansowych za rok 2023 w kwocie ogółem **143 121,41 zł** zwrócono przelewem do Wojewody Łódzkiego w dniu 28 grudnia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 2023/129.

[dowód: akta kontroli, str. 300 - 391]

13. Rozliczenie kosztów związanych z realizacją *Zadania* zostało złożone przez działający w imieniu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego *MOPR* z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 9 stycznia 2024 r.

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

[dowód: akta kontroli, str. 811]

Biorąc pod uwagę nieprawidłowości opisane w punktach 5. – 7. Niniejszego wystąpienia pokontrolnego kwota **13 350,38 zł**, w skład której zaliczyć należy kwotę:

- **4 448,59 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na pobraniu środków z *Funduszu* przysługujących za rozpatrzenie większej ilości wniosków niż faktycznie rozpatrzono,
- **8 901,79 zł** wynikającą z nieprawidłowości polegającej na wydatkowania środków *Funduszu* na refundację dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników obsługujących realizację *Zadania*,

winna być zwrócona na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000** wraz z odsetkami¹⁵, określonymi jak dla zaległości podatkowych, tj. zgodnie z dyspozycją art. 169 *ustawy o finansach*, odpowiednio dla kwoty:

- pobranej w nadmiernej wysokości (w kwocie **4 448,59 zł**), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania środków Funduszu w nadmiernej wysokości** (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**¹⁶),
- wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w kwocie **8 901,79 zł**), tj. **od dnia przekazania z budżetu państwa środków Funduszu wykorzystanych niezgodnie**

¹⁵ art. 169 ust. 5 *ustawy o finansach*

¹⁶ art. 46 i 47 *ustawy o kontroli*

z przeznaczeniem (w omawianym przypadku odsetki od kwoty 4 543,00 zł od dnia 9 lutego 2023 r.¹⁷, od kwoty 4 358,79 zł od dnia 28 lutego 2024 r.¹⁸).

W dniu 28 kwietnia 2025 r. za pośrednictwem e-doręczeń wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.13.2024.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości. Wniesiono również o, cyt.:

„Sprostowanie niżej wymienionych zapisów:

a) *Strona 2 INFORMACJE OGÓLNE pkt. 2*

Pani Krystyna Czechowska pełniła funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do dnia 29 listopada 2024 roku.¹⁹ Z dniem 30 listopada 2024 roku powołano na to stanowisko Pana Piotra Kulbata.²⁰

b) *Strona 3 INFORMACJE OGÓLNE pkt. 3*

Pan Piotr Kulbat pełnił funkcję Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego do dnia 29 listopada 2024 roku, od dnia 30 listopada 2024 roku został powołany na stanowisko Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Z dniem 2 grudnia 2024 roku na stanowisko Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego powołano Panią Katarzynę Pabich - Gaj²¹

c) *Strona 10 – pojawił się zwrot „Miasto Tomaszów Mazowiecki”*

d) *Strona 13 – przypis 18”.*

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego) pismem z dnia 3 lipca 2025 r. znak FB-IV.431.13.2024, że:

¹⁷ zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej przekazanymi kierownikowi zespołu kontrolerów w dniach: 15 października 2024 r. oraz 16 października 2024 r.

¹⁸ Patrz przypis 17

¹⁹ Zarządzenie nr 419 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 listopada 2024 roku

²⁰ Zarządzenie nr 420 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 listopada 2024 roku

²¹ Zarządzenie nr 433 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 listopada 2024 roku

- 1) zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 17 kwietnia 2024 r. przy piśmie z dnia 25 kwietnia 2024 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy o kontroli),
- 2) strona 2 INFORMACJE OGÓLNE pkt 2 otrzymuje brzmienie, cyt.:
„Funkcję Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w badanym okresie pełnili:
 - *od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 6 maja 2024 r. – p. Andrzej Kacperek, co potwierdza Zarządzenie Nr 435 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania dwóch Zastępców Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,*
 - *od dnia 7 maja 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. – p. Krystyna Czechowska, co potwierdza Zarządzenie Nr 133 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie powołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz Zarządzenie Nr 419 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 listopada 2024 r. sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.”*
- 3) strona 2 INFORMACJE OGÓLNE pkt 3 otrzymuje brzmienie, cyt.:
„Funkcję Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w badanym okresie pełnili:
 - *od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 7 maja 2024 r. – p. Adam Karzewnik, co potwierdza Zarządzenie Nr 435 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania dwóch Zastępców Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,*
 - *od dnia 8 maja 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. – p. Piotr Kulbat, co potwierdza Zarządzenie Nr 134 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 9 maja 2024 r. w sprawie powołania Drugiego Zastępcy prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz Zarządzenie Nr 420 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie powołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.”*
- 4) strona 10, to oczywista omyłka pisarska, zwrot „Miasto Tomaszów Mazowiecki” zostaje zastąpiony zwrotem „Miasto Piotrków Trybunalski”.

5) strona 13, to oczywista omyłka pisarska, zwrot „*przypis 18*” zostaje zastąpiony zwrotem „*przypis 17*”.

Pismem z dnia 3 lipca 2025 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o kontroli w przypadku nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec wniesionych zastrzeżeń.

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

1. zwrot środków pobranych z *Funduszu* w łącznej kwocie **13 350,38 zł**, 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** wraz z odsetkami²², określonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach, odpowiednio dla kwoty:
 - pobranej w nadmiernej wysokości (w kwocie **4 448,59 zł**), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania środków Funduszu w nadmiernej wysokości** (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**²³),
 - wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w kwocie **8 901,79 zł**), tj. **od dnia przekazania z budżetu państwa środków Funduszu wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem** (w omawianym przypadku odsetki od kwoty 4 543,00 zł od dnia 9 lutego 2023 r.²⁴, od kwoty 4 358,79 zł od dnia 28 lutego 2024 r.²⁵);
2. zintensyfikowanie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie rozliczania kosztów obsługi zadań w obrębie danego roku budżetowego.

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.

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

²² art. 169 ust. 5 ustawy o finansach

²³ Patrz przypis 16

²⁴ Patrz przypis 17

²⁵ Patrz przypis 17

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Dorota Ryl
(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody