



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-III.431.17.2024

Łódź, 13 lutego 2025 r.

**Pan**

**Marcin Witko**

**Prezydent Miasta**

**Tomaszowa Mazowieckiego**

### **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 2, 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:

- Aleksandra Kornacka, główny 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,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 21/1/2024 i Nr 21/2/2024 z dnia 10 września 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Tomaszowie Mazowieckim, w okresie od dnia 16 września 2024 r. do dnia 20 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

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

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

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

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

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

oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy,

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

**[dowód: akta kontroli, str. 1 – 17]**

**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. Prezydentem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą był Pan Marcin Witko, co potwierdza Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 25 października 2018 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 330]**

2. Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą był i jest do chwili obecnej Pan Tomasz Jurek<sup>5</sup>, natomiast kolejnymi Pani Izabela Śliwińska<sup>6</sup> oraz Pan Tomasz Migała<sup>7</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 331]**

3. Skarbnikiem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Elżbieta Dratwa, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 marca 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

**[dowód: akta kontroli, str. 332-335]**

## **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*.

<sup>3</sup>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 (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190)

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

<sup>5</sup>Zarządzenie Nr 42/2015 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 16 lutego 2015 r. w sprawie powołania Zastępcy Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego

<sup>6</sup>Zarządzenie Nr 79/2019 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego

<sup>7</sup>Zarządzenie Nr 324/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 18 października 2023 r. w sprawie powołania Zastępcy Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego

2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:

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

### III. Ustalenia kontroli

1. W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki **poleceniem Nr ZK-II.6333.188.2022 z dnia 26 maja 2022 r.**, zwanego dalej *Poleceniem*, wydał Gminie Mieście Tomaszów Mazowiecki, zwanej dalej *Miastem*, polecenie realizacji 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 państwa<sup>8</sup>, 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.

2. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zostało zawartych 6 (sześć) umów pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim – reprezentowanym przez Marcina Szmaję – Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,

---

<sup>8</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.)

a Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki – reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego Pana Marcina Witko przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego Pani Elżbiety Dratwy, o udzielenie środków z Funduszu Pomocy w zakresie zapewnienia miejsc zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy:

- Umowa Nr WBiZK/61/2023 z dnia 1 lutego 2023 r.,
- Umowa Nr WBiZK/135/2023 z dnia 28 marca 2023 r.,
- Umowa Nr WBiZK/204/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r.,
- Umowa Nr WBiZK/253/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r.,
- Umowa Nr WBiZK/303/2023 z dnia 29 września 2023 r.,
- Umowa Nr WBiZK/340/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r.,

zwanym 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:

- **640 150,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. dla 155 osób,
- **661 850,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 marca 2023 do 30 kwietnia 2023 r. dla 155 osób,
- **512 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dla 120 osób,
- **520 800,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. dla 120 osób,
- **427 000,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 września 2023 r. do 31 października 2023 r. dla 100 osób,
- **384 300,00 zł** z terminem realizacji w okresie od 1 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dla 90 osób,

**Razem 3 146 100,00 zł.**

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

- termin realizacji *Zadania*,
- liczbę osób,
- termin wykorzystania środków z *Funduszu*,
- stawkę 70,00 zł za pobyt 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę realizowanych świadczeń,
- maksymalną kwotę środków finansowych z *Funduszu* za wykonanie *Zadania*.

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

*Miasto* zostało zobowiązane 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. 18-28, 70-83, 128-140, 178-190, 233-245, 277-289]**

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

- w dniu 1 lutego 2023 r. na kwotę **278 180,00 zł**,
- w dniu 1 marca 2023 r. na kwotę **260 680,00 zł**,
- w dniu 4 kwietnia 2023 r. na kwotę **235 105,00 zł**,
- w dniu 2 maja 2023 r. na kwotę **225 050,00 zł**,
- w dniu 10 maja 2023 r. na kwotę **3 490,00 zł**,
- w dniu 9 czerwca 2023 r. na kwotę **209 230,00 zł**,
- w dniu 3 lipca 2023 r. na kwotę **199 500,00 zł**,
- w dniu 30 sierpnia 2023 r. na kwotę **212 625,00 zł**,
- w dniu 7 września 2023 r. na kwotę **199 955,00 zł**,
- w dniu 4 października 2023 r. na kwotę **183 347,50 zł**,
- w dniu 2 listopada 2023 r. na kwotę **188 860,00 zł**,
- w dniu 14 grudnia 2023 r. na kwotę **359 747,50 zł**.

**Razem 2 555 770,00 zł.**

**[dowód: akta kontroli, str. 2436-2481, 2874]**

4. Zgodnie ze złożonymi przez *Miasto* wnioskami o wypłatę środków z *Funduszu (2 555 770,00 zł)*, Wojewoda Łódzki przekazał na realizację przedmiotowego *Zadania* odpowiednio:

- w dniu 3 lutego 2023 r. kwotę **278 180,00 zł** (WB 9),
- w dniu 2 marca 2023 r. kwotę **260 680,00 zł** (WB 17),
- w dniu 13 kwietnia 2023 r. kwotę **235 105,00 zł** (WB 28),
- w dniu 5 maja 2023 r. kwotę **225 050,00 zł** (WB 36),
- w dniu 11 maja 2023 r. kwotę **3 490,00 zł** (WB 39)
- w dniu 14 czerwca 2023 r. kwotę **205 230,00 zł** (WB 53),
- w dniu 22 czerwca 2023 r. kwotę **4 000,00 zł** (WB 55),
- w dniu 5 lipca 2023 r. kwotę **199 500,00 zł** (WB 59),
- w dniu 7 września 2023 r. kwotę **212 625,00 zł** (WB 82),
- w dniu 13 września 2023 r. kwotę **199 955,00 zł** (WB 85),
- w dniu 9 października 2023 r. kwotę **183 347,50 zł** (WB 93),
- w dniu 6 listopada 2023 r. kwotę **188 860,00 zł** (WB 102),
- w dniu 18 grudnia 2023 r. kwotę **359 747,50 zł** (WB 115).

**Razem 2 555 770,00 zł.**

Szczegółowe zestawienie rozliczenia środków *Funduszu* przedstawia *Załącznik Nr 1 Rozliczenie środków FP*.

**[dowód: akta kontroli, str. 1090-1102, Załącznik Nr 1 – str. 2875]**

5. Wpływy środków z *Funduszu* na wskazany w *Umowach* wyodrębniony rachunek bankowy ujmowano w ewidencji księgowej *Miasta* po stronie Wn konta 133-5-1 – *JST-Pomoc Obywatelom Ukrainy (47)*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-960 – *Fundusz Pomocy-Pomoc obywatelom Ukrainy* w łącznej kwocie **2 555 770,00 zł**.

Następnie *Miasto* przekazywało otrzymane środki z *Funduszu* na inny rachunek bankowy, co było ewidencjonowane po stronie Ma konta 133-5-1 – *JST-Pomoc Obywatelom Ukrainy (47)*, w korespondencji ze stroną Wn konta 223-984 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – Fundusz Pomocy*. Tak przekazane środki były ujmowane po stronie Wn konta 130-34 –

*Rach.bież.wydat-dotacja poz4206 (pomoc kryzysowa), w korespondencji ze stroną Ma konta 223-08 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Pomoc obywatelom Ukrainy.*

Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 11 *Umów Miasto* zobowiązało się do dokonywania wszystkich płatności dotyczących *Zadania* z rachunku bankowego wskazanego w § 2 pkt 10 *Umów*.

Jak wynika z wyjaśnień Zastępcy Prezydenta *Miasta* przesłanych pismem Nr BK.1710.7.2024 z dnia 22 listopada 2024 r. cyt.: „Środki finansowe z Funduszu Pomocy przekazywane były przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2023 na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki jako organu o numerze 47 1050 1461 1000 0090 8157 2282. Środki te były następnie przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej o numerze 18 1050 1461 1000 0090 8160 9373, który został utworzony wyłącznie do realizacji wydatków ze środków Funduszu Pomocy, wpływy na przedmiotowy rachunek były wyłącznie wpływami środków z rachunku 47 1050 1461 1000 0090 8157 2282. Do rachunku o nr 18 1050 1461 1000 0090 8160 9373 został utworzony dedykowany rejestr „Pomoc obywatelom Ukrainy” w ramach którego zostały wyodrębnione konta analityczne dotyczące realizacji zadań ze środków Funduszu Pomocy. W ramach rejestru „Pomoc obywatelom Ukrainy” wyodrębniono ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy pod poz. rejestru nr 4206 (...) do której wyodrębnione zostało konto analityczne 130-34 na którym ewidencjonowano wyłącznie wpływ środków po stronie WN konta 130-34 z konta 47 1050 1461 1000 0090 8157 2282 (...), stanowiących kwoty środków finansowych z Funduszu Pomocy przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2023.

Zespół kontrolerów w toku kontroli stwierdził, że opisany powyżej sposób postępowania przyjęty przez jednostkę kontrolowaną nie generował żadnych przychodów, w tym odsetek bankowych, ani dodatkowych kosztów.

Jednakże fakt przekazywania środków Funduszu pomiędzy rachunkami bankowymi *Miasta* jest niezgodny z § 2 pkt 11 *Umów*, co należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik oraz skarbnik jednostki kontrolowanej.

**[dowód: akta kontroli, str. 1103-1104, 1113-1134, 2609-2611]**

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim w związku z koniecznością realizacji *Zadania Miasto* zawierało z czterema, a od miesiąca września 2023 r. z trzema, podmiotami umowy obejmujące okresy kolejnych dwóch miesięcy 2023 roku dotyczące wykorzystania środków z *Funduszu*, przeznaczonych na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

**[dowód: akta kontroli, str. 2100-2351]**

7. *Miasto* w ramach realizacji *Zadania* sfinansowało z *Funduszu* w roku 2023 wydatki w ogólnej kwocie **2 555 770,00 zł**, co stanowiło **100 %** środków finansowych przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**2 555 770,00 zł**).

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez *Miasto* przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. dokumentów księgowych.

Szczegółowe zestawienie wydatków jednostki kontrolowanej w związku z realizacją *Zadania*, zostało sporządzone przez kontrolujących jako *Załącznik Nr 2 Zestawienie wydatków*, na podstawie przesłanych dowodów księgowych.

**[dowód: akta kontroli, str. 898-1089, 2612-2672, 2845-2862, Załącznik Nr 2 – str. 2876]**

8. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, w ramach rozdziału 85295 – *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*.
9. Kontrolujący ustalili, że wydatki na realizację *Zadania*, zgodnie z zawartymi *Umowami*, zostały poniesione w 2023 roku.

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

- 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 dotyczącą wszystkich badanych dokumentów polegającą na braku w opisach faktur we wszystkich przypadkach adnotacji o płatności ze środków *Funduszu*, co jest niezgodnie z § 8 ust. 2 ppkt 6) *Umów*.

Na prośbę zespołu kontrolerów Zastępca Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego złożył w dniu 22 listopada 2024 r. wyjaśnienia, w których stwierdził, że cyt.: „*Rozliczenie środków finansowych z Funduszu Pomocy zgodnie z zawartymi Umowami zostało jednoznacznie określone przez wzory załączników (Załącznik nr 1, Załącznik nr 2a, Załącznik Nr 2b) dołączane do podpisanych Umów. Dokumenty księgowe w formie faktur wyszczególniane w Załączniku nr 1 stanowiły jeden z elementów całościowego rozliczenia środków finansowych. Informacja dotycząca płatności ze środków Funduszu Pomocy, o czym stanowi § 8 pkt 2 ppkt 6) zawartych umów widniała na każdym z załączników przedstawianych rozliczeń finansowych. Kontrolowana przez cały okres trwania umów dokumentacja rozliczeniowa środków finansowych z Funduszu Pomocy przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi była zatwierdzana i w tym zakresie nie wnoszone były zastrzeżenia. W ocenie Gminy – Miasto Tomaszów Mazowiecki z powyższych dokumentów finansowo – księgowych jednoznacznie wynika, iż wydatkowanie i płatności dokonywane były ze środków Funduszu Pomocy.*”

Wspomniane wyżej załączniki do zawartych *Umów* nie są dokumentami księgowymi w rozumieniu art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup> oraz § 8 zawartych *Umów* (faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości księgowej zgodnie z § 8 pkt 3 *Umów*). Wobec czego powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik oraz skarbnik jednostki kontrolowanej.

Ponadto, stwierdzono że, środki poza przypadkami opisanymi w punkcie 10. 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.

---

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

w sprawie wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych<sup>10</sup>.

10. *Miasto* 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* zostało tym samym, w *Umowach*, zobowiązane do weryfikacji zasadności zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą tego zwolnienia.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objęty kontrolą. W oparciu o otrzymane od *Miasta* dokumenty, stwierdzono niespełnienie przez obywateli Ukrainy warunków do zwolnienia ich z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną w przypadku 8 (ośmiu) osób.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) zwolnienie 3 (trzech) obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,

Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej<sup>11</sup> cyt.: „Osoby te przedstawiły w swoich oświadczeniach dokumentację medyczną potwierdzającą fakt niepełnosprawności w języku ukraińskim. Po wejściu nowelizacji ustawy o zmianie sposobu potwierdzania niepełnosprawności przez polskie orzecznictwo, informacja

<sup>10</sup> 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.)

<sup>11</sup> Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego Nr BK.1710.7.2024 z dnia 29 października 2024 r.

*została przekazana zainteresowanym osobom. W okresie kontrolowanym nie udało się jednak uzyskać od tych osób właściwych polskich orzeczeń. Osoby te zgłaszały ogromne problemy wynikające ze skomplikowanych, jak dla obcokrajowców procedurach medycznych jak i trudności wynikające z samego ograniczenia chorobowego. Ponieważ widoczna ich niepełnosprawność pozostawała bezsprzeczna i potwierdzona w przekazanej dokumentacji medycznej w języku ukraińskim, kierując się (szczególnie dla takich osób) względami humanitarnymi (...), uwzględniono za zasadne ich wyłączenie z pokrywania kosztów zakwaterowania i wyżywienia.”*

Art. 12 ust. 17c pkt 1 ustawy o pomocy jednoznacznie wskazuje, że zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy dotyczy obywateli Ukrainy, którzy posiadają orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.<sup>12</sup>

Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Pana Pawła Szefernakera – Pełnomocnika Rządu do spraw uchodźców wojennych z Ukrainy, przekazanego pismem o sygnaturze BMP – 0790 - 9/2022/RP, cyt.: „(...) w kwestii uznawania ukraińskich orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność należy wskazać, że RP nie jest stroną umowy międzynarodowej pozwalającej na wzajemne uznawanie dokumentów potwierdzających status osoby niepełnosprawnej innych krajów, również w prawie wspólnotowym nie ma regulacji prawnej dotyczącej wzajemnego „przekładania” orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność (...)”.

- 2) zwolnienie obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17d pkt 1) ustawy o pomocy, pomimo faktu, iż osoba nad którą sprawował opiekę nie spełniała przesłanek ustawowych wynikających z art. 12 ust. 17c pkt 1) ustawy o pomocy,
- 3) zwolnienie obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 4) ustawy o pomocy, pomimo pełnienia opieki tylko nad dwojgiem małoletnich (dziecko własne i małoletnia siostra w ramach sprawowania opieki tymczasowej),

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej<sup>13</sup> cyt.: „ (...) w złożonym oświadczeniu zaznaczona jest nieprawidłowo podstawa do zwolnienia ze względu na

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 44 ze zm.)

<sup>13</sup> Patrz przypis 11

*trójkę dzieci jak również zaznaczone jest zwolnienie na opiekuna tymczasowego ustanowionym dla małoletniego. Właściwa podstawa zwolnienia powinna zostać z art. 12 ust.17d pkt 2)”*.

Zespół kontrolerów stwierdził, że pomimo zauważenia nieścisłości w dokumentacji w tym przypadku *Miasto* wskazało w dokumentach rozliczeniowych nieprawidłową podstawę zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy przez cały okres pobytu w ośrodku w 2023 r.

- 4) zwolnienie obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 4) *ustawy o pomocy*, pomimo pełnienia opieki nad osobami małoletnimi wraz z mężem, który korzystał ze zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*,

Zgodnie z art. 12 ust. 17c pkt 4) *ustawy o pomocy* zwolnienie z partycypacji w kosztach dotyczy obywateli Ukrainy, którzy samotnie *sprawują na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opiekę nad trojgiem i więcej dzieci*. Jak wynika z przesłanej dokumentacji w okresie od 1 marca 2023 r. do 13 marca 2023 r. w tym przypadku opiekę nad dziećmi sprawowali oboje rodzice.

- 5) zwolnienie obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo niezłożenia przez niego oświadczenia,

Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej<sup>14</sup> cyt.: „(...) ze swoją małoletnią córką (...) zostały zakwaterowane w obiekcie (...) w dniu 07.07.2023 roku i zaraz otrzymały oświadczenie do wypełnienia. Po 6 dniach tj. 12.07.2023 roku opuściły obiekt bez informowania pracowników obiektu, pozostawiając niewypełnione dokumenty oraz klucz w drzwiach”. Ze względu na brak możliwości wyegzekwowania niezbędnych informacji potrzebnych do oceny i kwalifikacji udzielanej pomocy, kierując się względami humanitarnymi tego szczególnego przypadku (...), zakwalifikowano (...) do wyłączenia z obowiązku pokrywania kosztów zakwaterowania i całodobowego wyżywienia zbiorowego na podstawie art. 12 ust. 17c, pkt 6), natomiast jej małoletnią córkę (...) na podstawie art. 12 ust. 17c, pkt 5) (Wniosek WZKM.5535.2.52.1.2023 z dnia 18.09.2023 roku) przez okres 6 dni przebywania w ośrodku.”

- 6) pokrycie ze środków *Funduszu* kosztów pomocy wobec obywatela Ukrainy, który nie został zwolniony z partycypacji w tych kosztach, ale dokonywał wpłaty 75% stawki

---

<sup>14</sup> Patrz przypis 11

(52,50 zł) za dzień. W miesiącu maju 2023 r. obywatel nie uiścił opłaty za okres od 1 maja 2023 r. do 5 maja 2023 r., tj. 5 dni.

Kwoty środków z *Funduszu* wygenerowane przez stwierdzone nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

| obywatel Ukrainy | ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł | ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł | kwota, która winna zostać pobrana z góry od obywatela Ukrainy |
|------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| A <sup>15</sup>  | 61                                                      | 245                                                     | 14 997,50 zł                                                  |
| B <sup>16</sup>  | 61                                                      | 123                                                     | 8 592,50 zł                                                   |
| C <sup>17</sup>  | 60                                                      | 74                                                      | 5 985,00 zł                                                   |
| D <sup>18</sup>  | 60                                                      | 74                                                      | 5 985,00 zł                                                   |
| E <sup>19</sup>  | 61                                                      | 93                                                      | 7 017,50 zł                                                   |
| F <sup>20</sup>  | 13                                                      | 0                                                       | 455,00 zł                                                     |
| G <sup>21</sup>  | 0                                                       | 6                                                       | 315,00 zł                                                     |
| H <sup>22</sup>  | 0                                                       | 5                                                       | 262,50 zł                                                     |
| RAZEM            | 316                                                     | 620                                                     | 43 610,00 zł                                                  |

Zastosowanie nieprawidłowej podstawy zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy spowodowało pobranie środków z *Funduszu* w kwocie **43 610,00 zł w nadmiernej wysokości**, co należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

W ocenie zespołu kontrolerów powyższe nieprawidłowości mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia*, a zatem czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1)

<sup>15</sup> Dane zanonimizowane

<sup>16</sup> Dane zanonimizowane

<sup>17</sup> Dane zanonimizowane

<sup>18</sup> Dane zanonimizowane

<sup>19</sup> Dane zanonimizowane

<sup>20</sup> Dane zanonimizowane

<sup>21</sup> Dane zanonimizowane

<sup>22</sup> Dane zanonimizowane

ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>23</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 2483-2484, 2889]**

Biorąc pod uwagę wszystkie nieprawidłowości opisane w punkcie 10. niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego kwota **43 610,00 zł** winna być zwrócona, wraz z odsetkami<sup>24</sup> w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tj. zgodnie z dyspozycją 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**<sup>25</sup>) na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w NBP O/O w Łodzi Nr **06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**.

11. Stosownie do uregulowań zawartych w *Umowach Miasto* 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. 1107-1139]**

12. W toku kontroli stwierdzono na podstawie wyjaśnienia złożonego pismem nr BK.1710.7.2024 w dniu 23 września 2024 r. przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, że środki pieniężne na rachunkach bankowych *Miasta* nie były oprocentowane, a także nie były przedmiotem lokat.

**[dowód: akta kontroli, str. 325-328]**

---

<sup>23</sup> ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

<sup>24</sup> § 6 ust. 4 *Umów*

<sup>25</sup> art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224 )

13. Zgodnie z § 9 *Umów Miasto* podejmowało działania informacyjne zamieszczając informacje o realizowanym zadaniu w następujących obszarach<sup>26</sup>:

1. *Dla samych zainteresowanych uchodźców z Ukrainy zakwaterowanych w prowadzonych obiektach - poprzez zamieszczanie ogłoszeń i niezbędnych wymaganych informacji w samych obiektach realizujących zadanie oraz poprzez bezpośrednie spotkania z uchodźcami w miejscu zakwaterowania mające na celu przekazywanie najważniejszych i bieżących informacji dotyczących zakresu udzielanej pomocy, funkcjonowania w obiektach zakwaterowania, oraz rozwiązywania zgłaszanych problemów w zakresie udzielanej pomocy.*
2. *Dla ogółu mieszkańców o zakresie udzielanej pomocy dla uchodźców z Ukrainy - poprzez zamieszczane niezbędnych informacji o realizowanym zadaniu na portalach społecznościowych i ogólnodostępnych urzędowych stronach internetowych Urzędu Miasta i podległych instytucji oraz lokalnych mediach (szczególnie w początkowych okresie rozpoczynającym realizację zadania).*
3. *Dla matek i dzieci z Ukrainy uczących się w placówkach szkolnych i opiekuńczych – poprzez informacje przekazywane na spotkaniach organizowanych przez dyrekcje szkół i wychowawców klas w zakresie zasad funkcjonowania w obiektach zakwaterowania i udzielanej pomocy.*

**[dowód: akta kontroli, str. 325-328]**

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

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

- 24 marca 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/61/2023 zawartej na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r.,
- 19 maja 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/135/2023 zawartej na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.,
- 27 lipca 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/204/2023 zawartej na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,
- 28 września 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/253/2023 zawartej na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.,

<sup>26</sup> Patrz Pismo Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego Nr BK11710.7.2024 z dnia 23 września 2024 r.

- 24 listopada 2023 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/303/2023 zawartej na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.,
- 15 stycznia 2024 r. - dotyczące Umowy Nr WBiZK/340/2023 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.

W toku kontroli dokumentacji rozliczeniowej zespół kontrolerów stwierdził następujące nieścisłości:

1. stosowanie niejednolitej metodologii wyliczania ilości dni pobytu w danym okresie rozliczeniowym,

W tym zakresie zespół kontrolerów przyjął wyjaśnienie Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego przesłane pismem Nr BK.1710.7.2024 w dniu 30 września 2024 r. o następującej treści, cyt.: *„(...) realizując bieżącą kontrolę funkcjonalną faktycznych stanów zakwaterowania obywateli z Ukrainy w danym obiekcie realizującym to zadanie, pracownik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Monitoringu w „Zestawieniu osób objętych realizacją zadania” (Załącznik nr 2b) w okresie od stycznia 2023 roku do końca czerwca 2023 roku, fakt wykwaterowania z ośrodka odnotowywał datą stwierdzenia i przeprowadzenia kontroli ilości miejsc aktualnie wykorzystywanych przez uchodźców (zgodnie z § 3 ust. 8 zawartych umów z poszczególnymi obiektami), a nie datą wykwaterowania opuszczających ośrodek uchodźców. Jednocześnie w kolumnie „Liczby dni pobytu w ośrodku w okresie rozliczeniowym”, która precyzyjnie określa liczbę dni w okresie rozliczeniowym, została wprowadzona prawidłowa i faktyczna liczba dni zakwaterowania w danym okresie rozliczeniowym. Wykazana ilość dni,*



*zgodnie z zapisami Porozumienia i zawartymi umowami, stanowi podstawę do ustalenia wysokości należnego świadczenia za pobyt w danym okresie rozliczeniowym. Wykazane przez kontrolujących ewentualne rozbieżności w metodologii wyliczeń nie miały wpływu na wysokość pobranych i wypłaconych świadczeń finansowych, a stanowiły jedynie rozbieżność w sposobie odnotowania terminu daty wykwaterowania z ośrodka, którą dokonywał pracownik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Monitoringu na podstawie codziennych kontroli ilości dni pobytowych (w miesiącach od stycznia 2023 roku do czerwca 2023 roku data wykwaterowania przyjmowana była na dzień kiedy fizycznie nie było już osoby w ośrodku). W wyniku wewnętrznej analizy i samokontroli dokonano korekty interpretacji terminu daty wykwaterowania z ośrodka na datę ostatniego dnia pobytu w ośrodku, dlatego w miesiącach od lipca 2023 roku do grudnia 2023 roku wykazywana jest data ostatniego dnia pobytu.”*

Powyższe należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.

2. W 3 (trzech) przypadkach na dokumentach rozliczeniowych podano nieprawidłowy numer PESEL obywatela Ukrainy.

Powyższe należy uznać za uchybienie.

**[dowód: akta kontroli, str. 31-49, 52-69, 91-125, 143-175, 195-230, 248-274, 293-319, 2538-2539, 2483-2484, 2493-2497]**

Zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>27</sup> *kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.* Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-III.431.17.2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. upływał w dniu 3 stycznia 2025 r.,

W dniu 27 grudnia 2024 r. Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego powołując się na art. 40 ust. 2<sup>28</sup> powyższej ustawy pismem nr BK.1710.7.2024 złożył wniosek o przedłużenie terminu do złożenia pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego do dnia 10 stycznia 2025 r.

W dniu 30 grudnia 2024 r. kierownik jednostki kontrolującej przedłużył termin do zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego na czas oznaczony do dnia 10 stycznia 2025 r.

---

<sup>27</sup> Patrz przypis 1

<sup>28</sup> Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej

W dniu 10 stycznia 2025 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego (kierownika jednostki kontrolowanej) zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego podpisane w dniu 10 stycznia 2025 r.

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli **oddalił** wniesione zastrzeżenia. Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>29</sup> kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 7 lutego 2025 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 7 lutego 2025 r. poinformowano Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>30</sup>, w przypadku *nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego*.

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

- zwrot środków pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie **43 610,00 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**<sup>31</sup>) na dedykowany do obsługi *Funduszu* rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000,
- przestrzeganie przepisów *ustawy 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,
- prawidłowe wypełnianie postanowień umów zawieranych przez podległą jednostkę na realizację zadań i programów, w szczególności dotyczących dokonywania płatności z tytułu realizowanych wydatków oraz opisywania dokumentów źródłowych.

---

<sup>29</sup> Patrz przypis 1

<sup>30</sup> Patrz przypis 1

<sup>31</sup> art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224 )

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 rządowej<sup>32</sup> 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

---

<sup>32</sup> Patrz przypis 1