



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-III.431.19.2024

Łódź, 12 lutego 2025 r.

Pan

Bartłomiej Lipski

Starosta Powiatu Brzezińskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 18/1/2024 oraz Nr 18/2/2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Brzezińskim z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 16, 95 - 060 Brzeziny, w okresie od 19 września 2024 r. do 17 stycznia 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

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

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

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

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

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 2, 12 – 15, 2100 - 2103]

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

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Starosty Brzezińskiego w okresie objętym kontrolą sprawowała Pani Renata Kobiera, co potwierdza Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Brzezińskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 213]

2. Funkcję Starosty Brzezińskiego obecnie sprawuje Pan Bartłomiej Lipski, co potwierdza Uchwała Nr I/3/24 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Brzezińskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 215]

3. Funkcję Wicestarosty Brzezińskiego w okresie objętym kontrolą sprawował Pan Ryszard Śliwkiewicz, co potwierdza Uchwała Nr I/4/18 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Brzezińskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 214]

4. Funkcję Wicestarosty Brzezińskiego obecnie sprawuje Pan Arkadiusz Garnys, co potwierdza Uchwała Nr I/4/18 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Brzezińskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 216]

5. Stanowisko Skarbnika Powiatu zostało powierzone Panu Tomaszowi Makowskiemu na mocy Uchwały Nr **LXVII/273/18** Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Brzezińskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 577]

II. Szczegółowy zakres kontroli

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

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

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

III. Ustalenia kontroli

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

12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁵, zwaną dalej *ustawą o pomocy*.

2. Realizacja *Zadania* określonego w Poleceniu Wojewody Łódzkiego z dnia **24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022** odbyła się na podstawie zawartych umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.
3. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zawartych zostało 6 (sześć) umów o udzielenie środków z Funduszu Pomocy pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - reprezentowanym przez Marcina Szmaję Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach - Starosta Powiatu - Pani Renata Kobiera, Wicestarosta Powiatu - Pan Ryszard Śliwkiewicz oraz Członek Zarządu – Pani Beata Kaczmarek, przy kontrasygnacie Pana Tomasza Makowskiego - Skarbnika Starostwa, na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:
 - w dniu 2 lutego 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/38/2023**,
 - w dniu 29 marca 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/106/2023**,
 - w dniu 9 czerwca 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/179/2023**,
 - w dniu 30 sierpnia 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/232/2023**,
 - w dniu 19 września 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/291/2023**,
 - w dniu 11 grudnia 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/326/2023**,
 zwanych dalej *Umowami*.

Załącznikami do Umów były:

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

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

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.)

- **619 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. **dla 150 osób**,
- **640 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. **dla 150 osób**,
- **640 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. **dla 150 osób**,
- **520 800,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. **dla 120 osób**,
- **361 200,00 zł** z terminem realizacji na okres:
 - od dnia 1 września 2023 r. do dnia 30 września 2023 r. **dla 110 osób** (231 000,00 zł),
 - od dnia 1 października 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. **dla 60 osób** (130 200,00 zł),
- **196 420,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. **dla 46 osób**.

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

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

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

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

[dowód: akta kontroli, str.17 – 28, 62 – 75, 106 – 118, 147 – 159, 179 – 191, 2019 - 2031]

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

[dowód: akta kontroli, str. 29 – 31, 76 – 78, 119 – 120, 160 – 161, 192 – 193, 2032]

5. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Powiat Brzeziński (13 szt.) o wypłatę środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania*:

- Wniosek z dnia 2.02.2023 r. na kwotę **276 010,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/38/2023);
 - Wniosek z dnia 24.02.2023 r. na kwotę **60 900,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/38/2023);
 - Wniosek z dnia 1.03.2023 r. na kwotę **187 250,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/38/2023);
 - Wniosek z dnia 4.04.2023 r. na kwotę **239 610,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/106/2023);
 - Wniosek z dnia 25.04.2023 r. na kwotę **59 850,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/106/2023);
 - Wniosek z dnia 28.04.2023 r. na kwotę **178 010,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/106/2023);
 - Wniosek z dnia 12.06.2023 r. na kwotę **207 375,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/179/2023);
 - Wniosek z dnia 3.07.2023 r. na kwotę **171 885,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/179/2023);
 - Wniosek z dnia 31.08.2023 r. na kwotę **176 172,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/232/2023);
 - Wniosek z dnia 4.09.2023 r. na kwotę **189 437,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/232/2023);
 - Wniosek z dnia 19.10.2023 r. na kwotę **173 652,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/291/2023);
 - Wniosek z dnia 2.11.2023 r. na kwotę **109 392,50 zł** (Umowa Nr WBiZK/291/2023);
 - Wniosek z dnia 12.12.2023 r. na kwotę **150 000,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/326/2023);
- przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy (**2 179 545,00 zł**) na przedmiotowe *Zadanie* na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy Nr 14 8781 0006 0042 5281 2000 1630 w wyżej wnioskowanych kwotach, w dniach: 3 lutego 2023 r., 28 lutego 2023 r., 3 marca 2023 r., 5 kwietnia 2023 r., 26 kwietnia 2023 r., 4 maja 2023 r., 13 czerwca 2023 r., 5 lipca 2023 r., 21 sierpnia 2023 r., 7 września 2023 r., 24 października 2023 r., 7 listopada 2023 r., 14 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str.290 - 351]

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Powiat Brzeziński zawarł umowy z podmiotami w sprawie zapewnienia miejsc zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, tj.:
- **Umowa Nr 1/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. z podmiotem X⁶ (do Umowy Nr WBiZK/38/2023),

⁶ Dane zanonimizowane

- **Umowa Nr 2/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 stycznia 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. z podmiotem Y⁷ (do Umowy Nr WBiZK/38/2023),
- **Umowa Nr 3/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. z podmiotem X⁸ (do Umowy Nr WBiZK/106/2023),
- **Umowa Nr 4/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. z podmiotem Y⁹ (do Umowy Nr WBiZK/106/2023),
- **Umowa Nr 5/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. z podmiotem X¹⁰ (do Umowy Nr WBiZK/179/2023),
- **Umowa Nr 6/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. z podmiotem Y¹¹ (do Umowy Nr WBiZK/179/2023),
- **Umowa Nr 7/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. z podmiotem Y¹² (do Umowy Nr WBiZK/232/2023),
- **Umowa Nr 8/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. z podmiotem X¹³ (do Umowy Nr WBiZK/232/2023),
- **Umowa Nr 9/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 września 2023 r. do dnia 30 września 2023 r. z podmiotem Y¹⁴ (do Umowy Nr WBiZK/291/2023),
- **Umowa Nr 10/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. z podmiotem X¹⁵ (do Umowy Nr WBiZK/291/2023),
- **Umowa Nr 11/2023/PCZK** zawarta na czas od 1 listopada 2023 r. do dnia 15 grudnia 2023 r. z podmiotem X¹⁶ (do Umowy Nr WBiZK/326/2023).

Stawki wynikające z umów obejmujące zakwaterowanie i całonocne wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę były jednakowe dla wszystkich podmiotów i wynosiły 70,00 zł. Wynikały one z Umów zawartych z Wojewodą Łódzkim. W umowach określono m.in. opis zadania, ilość miejsc zakwaterowania, termin i sposób rozliczenia przedmiotu umowy oraz okres na jaki zostało zawarte umowy.

[dowód: akta kontroli, str. 582 – 653, 2088 - 2095]

7. Powiat Brzeziński w ramach realizacji *Zadania* sfinansował z Funduszu Pomocy wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., tj.

⁷ Dane zanonimizowane

⁸ Dane zanonimizowane

⁹ Dane zanonimizowane

¹⁰ Dane zanonimizowane

¹¹ Dane zanonimizowane

¹² Dane zanonimizowane

¹³ Dane zanonimizowane

¹⁴ Dane zanonimizowane

¹⁵ Dane zanonimizowane

¹⁶ Dane zanonimizowane

w okresie wykonania *Zadania*, w ogólnej kwocie **2 154 792,50 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Numer Umowy	Okres wykonania <i>Zadania</i>	Wartość środków finansowych wydatkowana na realizację <i>Zadania</i> z Funduszu Pomocy (zł)
WBiZK/38/2023	styczeń – luty 2023 r.	524 160,00
WBiZK/106/2023	marzec – kwiecień 2023 r.	477 470,00
WBiZK/179/2023	maj – czerwiec 2023 r.	379 260,00
WBiZK/232/2023	lipiec – sierpień 2023 r.	365 610,00
WBiZK/291/2023	wrzesień – październik 2023 r.	283 045,00
WBiZK/326/2023	Listopad – grudzień 2023 r.	125 247,50
Łączna wartość środków wydatkowanych z Funduszu Pomocy		2 154 792,50

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy wyniosła łącznie **2 154 792,50 zł**, co stanowiło **98,86 %** ogółu przekazanych środków finansowych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**2 179 545,00 zł**).

Faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Powiat Brzeziński przelewem, po otrzymaniu środków finansowych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, z zachowaniem terminów wynikających z umów zawartych pomiędzy Powiatem Brzezińskim a Podmiotami X¹⁷ i Y¹⁸, o których wspomniano w ust. 6.

[dowód: akta kontroli, str. 276-289, 375 - 551]

8. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale **754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**, w ramach rozdziału **75421 - Zarządzanie kryzysowe**, w **§4370 - Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy**.
9. Wpływy środków z Funduszu Pomocy ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133-2-2-32 *Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-2-2-32 *Dochody Budżetowe*

¹⁷ Dane zanonimizowane

¹⁸ Dane zanonimizowane

– *Fundusz Pomocy zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy* w łącznej kwocie **2 179 545,00 zł.**

Przekazanie środków pochodzących z Funduszu Pomocy z rachunku Powiatu Brzezińskiego na rachunek Starostwa Powiatowego w Brzezinach zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133-2-2-32 - *Rachunek Budżetu - Fundusz Pomocy – Pomoc Obywatelom Ukrainy* w korespondencji ze stroną Wn konta 223 -2-4-13/3 *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo.*

Następnie zaewidencjonowano środki z Funduszu Pomocy na rachunku Starostwa Powiatowego w Brzezinach po stronie Wn konta 130-76-1 – *Rachunek bieżący jednostki - Fundusz Pomocy – Pomoc Obywatelom Ukrainy* w korespondencji ze stroną Ma konto 223-1-3 *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo Powiatowe w Brzezinach.*

[dowód: akta kontroli, str. 359 – 363, 365 – 366, 370 – 371, 576, 2079 – 2081]

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

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

11. Otrzymane środki z Funduszu Pomocy ujęto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w dziale 754, rozdziale 75421, §4370 w kolumnie wydatki wykonane w kwocie **2 154 897,50 zł**¹⁹.

[dowód: akta kontroli, str. 552 - 575]

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

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

– opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usług,

¹⁹ 2 154 897,50 zł (kwota łączna wykazana w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane w dziale 754, rozdziale 75421 w §4370) minus kwota 105,00 zł (środki własne z budżetu Powiatu Brzezińskiego przeznaczone na cel związany z działaniami pomocowymi obywatelom Ukrainy) daje kwotę 2 154 792,50 zł, zł (wydatki faktycznie wykonane ze środków przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania*)

- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zapis o treści, cyt.: „*Potwierdzam pobyt obywateli Ukrainy w ośrodku (...). Płatność ze środków Funduszu Pomocy. Wydatek zrealizowany na podstawie umowy WBiZK (...).*”
- dekretację na kontach księgowych,
- tryb dokonania płatności: *Zapłacono przelewem dnia (...).*

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

Ponadto stwierdzono, że środki poza przypadkami opisanymi w części III w punktach 13-14 niniejszego wystąpienia pokontrolnego wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowach* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych²⁰.

[dowód: akta kontroli, str.375 -551]

13. Powiat Brzeziński został zobowiązany do udzielenia pomocy objętej przedmiotem *Zadania*, na warunkach określonych w *ustawie o pomocy* oraz w zawartych *Umowach* z Wojewodą Łódzkim.

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

Obywatel Ukrainy, przybywający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 120 dni, może zostać zwolniony z partycypacji w kosztach pomocy, w przypadku spełnienia przez niego warunków określonych w art. 12 ust. 17c i 17d *ustawy o pomocy*. Powiat Brzeziński został tym samym, w *Umowach*, zobowiązany do weryfikacji zasadności zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą owego zwolnienia.

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

Ponadto, w przypadku *obywateli Ukrainy znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, uniemożliwiającej ich udział w kosztach pomocy*²¹, Powiat Brzeziński winien był ocenić możliwość partycypacji w kosztach pomocy tych osób, kierując się względami humanitarnymi na podstawie art.12. ust. 17 f *ustawy o pomocy*²².

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objętych kontrolą. W oparciu o otrzymane od jednostki kontrolowanej dokumenty, stwierdzono niespełnienie przez obywateli Ukrainy warunków do zwolnienia ich z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia, w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną w przypadku 22 (dwudziestu dwóch) osób.

Nieprawidłowości polegały m.in. na :

- zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,
- zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17d pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,
- zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 3) *ustawy o pomocy*, pomimo braku spełnienia przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,
- zwolnieniu obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo braku *obowiązkowego uzasadnienia* oświadczenia.

Powyższe nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Lp.	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 pobrana z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości (zł)
1.	AA ²³	0	165	8 662,50
2.	AB ²⁴	0	22	1 155,00
3.	AC ²⁵	61	229	14 157,50
4.	AD ²⁶	0	119	6 247,50

²¹ Art. 12 ust. 17 c pkt 6) *ustawy o pomocy*.

²² Zgodnie z § 2 ust.6 i 7 *Umów*.

²³ Dane zanonimizowane

²⁴ Dane zanonimizowane

²⁵ Dane zanonimizowane

²⁶ Dane zanonimizowane

Lp.	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 pobrana z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości (zł)
5.	AE ²⁷	60	115	8 137,50
6.	AF ²⁸	36	0	1 260,00
7.	AG ²⁹	36	0	1260,00
8.	AH ³⁰	5	0	175,00
9.	AI ³¹	61	229	14 157,50
10.	AJ ³²	50	0	1 750,00
11.	AK ³³	60	115	8 137,50
12.	AL ³⁴	61	144	9 695,00
13.	AM ³⁵	3	0	105,00
14.	AN ³⁶	27	0	945,00
15.	AO ³⁷	61	18	3 080,00
16.	AP ³⁸	8	117	6 422,50
17.	AR ³⁹	10	199	10 797,50
18.	AS ⁴⁰	50	0	1 750,00
19.	AT ⁴¹	61	0	2 135,00
20.	AW ⁴²	48	0	1 680,00
21.	AU ⁴³	0	56	2 940,00
22.	AY ⁴⁴	0	55	2 887,50
RAZEM:		698	1583	107 537,50

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Powiat Brzeziński na powyższą okoliczność złożył wyjaśnienia w piśmie z dnia 7 stycznia 2025 r. cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 17 grudnia 2024 r. Powiat Brzeziński informuje, że nie jest w posiadaniu*

²⁷ Dane zanonimizowane

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Dane zanonimizowane

³⁰ Dane zanonimizowane

³¹ Dane zanonimizowane

³² Dane zanonimizowane

³³ Dane zanonimizowane

³⁴ Dane zanonimizowane

³⁵ Dane zanonimizowane

³⁶ Dane zanonimizowane

³⁷ Dane zanonimizowane

³⁸ Dane zanonimizowane

³⁹ Dane zanonimizowane

⁴⁰ Dane zanonimizowane

⁴¹ Dane zanonimizowane

⁴² Dane zanonimizowane

⁴³ Dane zanonimizowane

⁴⁴ Dane zanonimizowane

dodatkowych dokumentów, które mogą wpłynąć na ocenę nieprawidłowości zawartych w wyżej wymienionym piśmie”.

Pobranie środków z Funduszu Pomocy w kwocie **107 537,50 zł** w **nadmiernej wysokości** należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Ponadto zespół kontrolerów ustalił (z przedstawionej dokumentacji przez jednostkę kontrolowaną w ramach prowadzonych czynności kontrolnych), że Pani AY⁴⁵, która korzystała z działań pomocowych Powiatu Brzezińskiego, w okresie od dnia 23 sierpnia 2022 r. do dnia 25 października 2023 r. (jak wynika z Załącznika Nr 2b do Umowy Nr WBiZK/291/2023) w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec oraz sierpień nie została wykazywana w *Załącznikach Nr 2a i Załącznikach Nr 2b do Umów* stanowiących podstawę rozliczenia środków Funduszu Pomocy. Ponadto w okresie, w którym ww. obywatelka Ukrainy nie była wykazywana, iż korzystała z działań pomocowych Powiatu Brzezińskiego, tj. od maja 2023 r. do sierpnia 2023 r., druki *Oświadczenie obywatela Ukrainy* złożyła w dniach 24 maja 2023 r. oraz 28 czerwca 2023 r. celem zwolnienia jej z partycypacji w kosztach pomocy.

Powiat Brzeziński pomimo faktu, iż nie wykazywał ww. obywatelki Ukrainy w *Załącznikach Nr 2a i 2b do Umów*, pismem z dnia 31 maja 2023 r. zobowiązał Panią AY⁴⁶ do partycypacji w *kosztach utrzymania* od dnia 1 czerwca 2023 r.

Na powyższą okoliczność zwrócono się do Powiatu Brzezińskiego o złożenie wyjaśnień.

Pismem z dnia 17 grudnia 2024 r. jednostka kontrolowana poinformowała cyt.; „ (...) Powiat Brzeziński informuje, że po przeanalizowaniu dokumentów związanych z pobytem Pani AY ⁴⁷ nie jest w stanie wyjaśnić sytuacji, w której to wyżej wymieniona obywatelka Ukrainy zakwaterowana w obiekcie, w którym (jak wynika z dokumentacji) przebywała nieprzerwanie od dnia jej zakwaterowania, tj. od dnia 23 sierpnia 2022 r., aż do dnia wykwaterowania jej z obiektu, tj. do dnia 25 października 2023 r., w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec oraz sierpień nie została wykazywana w *Załącznikach Nr 2a i Załącznikach Nr 2b do Umów* stanowiących podstawę rozliczenia środków Funduszu Pomocy (...).”

[dowód: akta kontroli, str. 654 - 2014, 2049 – 2070, 2196, 2198, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 2200, Załącznik Nr 2 do akt kontroli, str.2201]

⁴⁵ Dane zanonimizowane

⁴⁶ Dane zanonimizowane

⁴⁷ Dane zanonimizowane

14. W ramach czynności kontrolnych (nieprawidłowości opisane w punkcie 13. niniejszego wystąpienia pokontrolnego) stwierdzono, że łączna kwota pobranych środków z Funduszu Pomocy przez Powiat Brzeziński w nadmiernej wysokości wyniosła **107 537,50 zł**, wynikająca ze zwolnienia z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia uchodźców w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez obywateli Ukrainy wymaganych warunków.

Zatem kwota **107 537,50 zł**, jako pobrana w nadmiernej wysokości winna być zwrócona na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w NBP O/O w Łodzi Nr **06 1010 1371 0022 1913 9130 1000** wraz z odsetkami⁴⁸, określonymi jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach* (w kwocie **107 537,50 zł**), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania środków Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości** (w omawianym wypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolowanej **wystąpienia pokontrolnego**⁴⁹).

W ocenie zespołu kontrolerów, powyższe nieprawidłowości mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na: nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia tj. czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵⁰.

15. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie **24 752,50 zł** zwrócono przelewem do ŁUW w Łodzi w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB 061/2023).

[dowód: akta kontroli, str. 290 - 351]

16. W toku kontroli stwierdzono również, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe pochodzące ze środków Funduszu Pomocy w łącznej wysokości **22,21 zł**, które zostały zwrócone na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000 Wojewody Łódzkiego:
- kwota **12,70 zł** w dniu 18 lipca 2023 r. (WB 032/2023),
 - kwota **0,61 zł** w dniu 5 września 2023 r. (WB 039/2023),
 - kwota **8,90 zł** w dniu 5 stycznia 2024 r. (WB 001/2024).

⁴⁸ art. 169 ust. 5 *ustawy o finansach*

⁴⁹ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

⁵⁰ Ustawa z dnia 17 grudnia o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 104).

[dowód: akta kontroli, str.275, 290 - 351]

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

- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK 38/2023 w dniu **27 marca 2023 r.,**
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/106/2023 w dniu **29 maja 2023 r.,**
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/179/2023 w dniu **19 lipca 2023 r.,**
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/232/2023 w dniu **28 września 2023 r.,**
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/291/2023 w dniu **24 listopada 2023 r.**
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy Umowy Nr WBiZK/326/2023 w dniu **16 stycznia 2024 r.**

Do rozliczeń środków z Funduszu Pomocy każdorazowo dołączono:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające m.in. imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców z danymi dotyczącymi daty zakwaterowania, daty wykwaterowania, nr PESEL, seria i nr dokumentu stanowiący podstawę przekroczenia granicy, liczba dni pobytu w ośrodku, data przekroczenia granicy przy pierwszym wjeździe na terytorium RP, liczba dni na terytorium RP od daty pierwszego przekroczenia granicy.

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

[dowód: akta kontroli, str. 32 – 58, 81 – 104, 121 – 146, 162 – 175, 194 – 209, 2033 - 2041]

W dniu 29 stycznia 2025 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Starostę Brzezińskiego pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-III.431.19.2024.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Starosty Brzezińskiego) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Starostę Brzezińskiego) pismem z dnia 7 lutego 2025 r. znak FB-III.431.19.2024, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 17 stycznia 2025 r. przy piśmie z dnia 29 stycznia 2025 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵¹).

Pismem z dnia 7 lutego 2025 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵² *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 dokonany w toku prowadzonej kontroli finansowej przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Starostę o:

- 1) zwrot środków pobranych z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **107 537,50 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 Pomocy w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**⁵³) 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**;
- 2) 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.

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.

⁵¹ Patrz przypis 1

⁵² Patrz przypis 1

⁵³ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Starostę⁵⁴ o przekazanie informacji o podjętej decyzji o zawiadomieniu Rzecznika finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości (część III. *Ustalenia kontroli* pkt 13. wystąpienia pokontrolnego), które mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia*, a zatem czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵⁵. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia⁵⁶.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁵⁷ 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

⁵⁴ Patrz art. 93 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

⁵⁵ Patrz przypis 32

⁵⁶ Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

⁵⁷ Patrz przypis 1