



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 22-02-2024

**KOXII.431.18.2023**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w KATOWICACH  
ul. Jagiellońska 25  
40- 032 Katowice**

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Realizacja zadania związanego z pomocą dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.<sup>1</sup>

### **Jednostka kontrolowana:**

Miasto Gliwice  
ul. Zwycięstwa 21  
44 -100 Gliwice

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Adam Neumann - Prezydent Miasta.

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

Pan Tomasz Płaczek - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.13.2023 z dnia 15.03.2023 r.

Pani Monika Kolarska - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.14.2023 z dnia 15.03.2023 r.

Pan Dariusz Janusz - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.15.2023 z dnia 15.03.2023 r.

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

- art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie <sup>2</sup>,
- art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>,
- art. 13 ust 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>4</sup>.

### **Termin kontroli:**

od 20.03.2023 r. do 27.04.2023 r.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – wypłata świadczeń pieniężnych.

<sup>2</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190.

<sup>3</sup> T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

<sup>4</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm., zwana dalej specustawą.

<sup>5</sup> Przerwa w czynnościach kontrolnych : w dniach od 4 kwietnia 2023 r. do 7 kwietnia 2023 r.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>6</sup>

Oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami**, działania podejmowane w 2022 r. przez Prezydenta Miasta Gliwice w zakresie realizacji zadania związanego z pomocą dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, pod względem kryterium legalności i rzetelności.

Powyższa ocena wynika z nieprawidłowości, które miały wpływ na ocenę i dotyczyły:

- pozytywnego rozpatrzenia wniosków w przypadku 2 z 133 skontrolowanych wniosków przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach<sup>7</sup> pomimo iż zostały złożone przez wnioskodawców po terminie;
- dopuszczenia formy uzupełnienia przez ZGM w Gliwicach już negatywnie zakończonych weryfikacją wniosków w przypadku 7 z 133 skontrolowanych spraw, co spowodowało pozytywnie rozpatrzenie ww. wniosków.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na powyższą ocenę, a dotyczyły w szczególności:

- dokonania w 1 przypadku na 36 poddanych kontroli zmian w planie dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy (w układzie wykonawczym - Organ, ZGM) w klasyfikacji budżetowej w poszczególnych §§ wydatkowych i dochodowym na podstawie adnotacji. Ponadto w organie miasta na koncie księgowym 991 - Planowane dochody budżetu, zaksięgowano dochody w innym paragrafie niż ujęto we wniosku zatwierdzonym przez Pana Prezydenta;
- wprowadzenia w 1 przypadku przez ZGM w Gliwicach zmiany na koncie pozabilansowym 980 - *Plan finansowy wydatków budżetowych* niezgodnie z zatwierdzonym wnioskiem przez Prezydenta Miasta;
- przyjęcia i zweryfikowania pozytywnie przez ZGM w Gliwicach wniosków sporządzonych na nieaktualnym wzorze, gdyż nie zawierały elementów wymaganych ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Powyższe dotyczy 5 z 133 poddanych kontroli wniosków;
- zatwierdzenia do wypłaty środków przez nieupoważnionego pracownika ZGM w Gliwicach Pana Andrzeja Żmudzińskiego - Kierownik Wspólnot Mieszkaniowych. Powyższe dotyczy 3 na 94 skontrolowanych pozytywnych wniosków.

### **Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:**

1. Urząd Miejski w Gliwicach, a w ramach Urzędu:

- Wydział Finansowy (FS);
- Wydział Księgowości (KS);

2. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach, a w ramach Zakładu:

---

<sup>6</sup> Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

<sup>7</sup> Dalej ZGM w Gliwicach

- Dział Organizacyjny (DO);
- Działu Gospodarowania Lokalami (DL);
- Dział Eksploatacji i Remontów (DR);
- Dział Księgowości (KS).

### **Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:**

Na podstawie Zarządzenia organizacyjnego nr 20/22<sup>8</sup> Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 1 kwietnia 2022 r. w sprawie podziału zadań związanych z udzieleniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem na terytorium tego państwa powierzono Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków o wypłatę świadczeń pieniężnych, o których mowa w art. 13 ustawy<sup>9</sup>. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia za wykonanie zarządzenia, jako odpowiedzialnego za jego okresowy przegląd oraz aktualizację w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków, weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia, przyznawania świadczenia wskazano dyrektora ZGM.

Korespondencja w zakresie złożonych *Wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy* była prowadzona prawidłowo przez ZGM tj. zgodnie z zapisami Instrukcji kancelaryjnej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach<sup>10</sup>.

W ZGM w Gliwicach w ramach organizowanych spotkań<sup>11</sup>, w okresie kontrolnym, kierownika jednostki z kierownikami komórek zaangażowanych w kontrolowane zadanie, wypracowano sposób postępowania w zakresie procesu przepływu i weryfikacji wniosków składanych przez wnioskodawców o przedmiotowe świadczenie. Całość przedmiotowych zasad przekazano zespołowi kontrolnemu w trakcie przeprowadzanej kontroli w oświadczeniu dyrektora: „Zasady rozpatrywania wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy”.

Opracowane i obowiązujące w 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Gliwicach oraz w ZGM w Gliwicach, tj. jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, poddane kontroli dokumentacje opisujące przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniały podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>12</sup> oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów

---

<sup>8</sup> Akt zmieniający - Zarządzenie organizacyjne nr 25/22 w sprawie zmiany zarządzenia organizacyjnego Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 1 kwietnia 2022 r. w sprawie podziału zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

<sup>9</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.103 ze zm.

<sup>10</sup> Instrukcja prowadzona Zarządzeniem Organizacyjnym nr 5/2017 Dyrektora ZGM z dnia 31 maja 2017 r. IK określa szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach.

<sup>11</sup> Notatki służbowe ze spotkań kierowników w Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach z dnia: 22 marca 2022 r., 1 kwietnia 2022 r.; 26 maja 2022 r. oraz 1 lipca 2022 r.

<sup>12</sup> t.j. Dz. U. z 2021 poz.217 ze zm.

kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>13</sup>.

Zadania w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków realizowało **24** pracowników ZGM w Gliwicach w zakresie poniższych działów tj.:

1. Dział Organizacyjny (DO) - przyjmowanie wniosków – **4** pracowników;
2. Działu Gospodarowania Lokalami (DL) - weryfikacja pod kątem merytorycznym – na podstawie udzielonych pełnomocnictw – **12** (dwunastu) pracowników;
3. Działu Eksploatacji i Remontów (DR) - weryfikacja warunków zakwaterowania i wyżywienia – na podstawie udzielonych pełnomocnictw – **8** (ośmiu) pracowników.

Jednocześnie **5** pracowników Działu Księgowości (KS) zajmowało się:

- weryfikacją formalno-rachunkową,
- realizacją wypłaty świadczeń,
- księgowaniem operacji gospodarczych w przedmiotowym zakresie,
- sporządzaniem sprawozdań oraz przesyłaniem zapotrzebowania na środki do Wojewody.

Natomiast **3** pracowników zatwierdzało do wypłaty pozytywnie zweryfikowane wnioski, tj.:

- Dyrektor ZGM,
- Zastępca Dyrektora ZGM,
- Kierownik Działu Wspólnot Mieszkaniowych ZGM.

Pracownicy ZGM zaangażowani w weryfikację wniosków o świadczenie pieniężne w okresie kontrolnym posiadali stosowne upoważnienia wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice uprawniające do przyjmowania i rozpatrywania wniosków o wypłatę świadczeń pieniężnych, o których mowa w art. 13 ust 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także do weryfikacji warunków zakwaterowania i wyżywienia. Prezydent Miasta Gliwice w sumie w 2022 r. wydał 43 upoważnienia w ww. zakresie<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup> t.j. Dz. U 2020 r. poz. 342.

<sup>14</sup> Dyrektor Zakładu: nr 11755 z 01.04.2022 r., nr 11814 z 15.04.2022 r.; Zastępca Dyrektora: nr 11781 z 05.04.2022 r., nr 11815 z 15.04.2022 r., nr 12078 z 13.07.2022 r.; Kierownik Działu Gospodarowania Lokalami: nr 11782 z 05.04.2022 r., nr 12077 z 13.07.2022 r., Kierownik Działu eksploatacji i remontów: nr 11791 z 05.04.2022 r., nr 12068 z 13.07.2022 r.,

Pracownicy: nr 11783 z 05.04.2022 r., nr 12076 z 13.07.2022 r., nr 11784 z 05.04.2022 r., nr 12075 z 13.07.2022 r., nr 11785 z 05.04.2022 r., nr 2074 z 13.07.2022 r. nr 11786 z 05.04.2022 r., nr 12073 z 13.07.2022 r., nr 11787 z 05.04.2022 r., nr 12072 z 13.07.2022 r., nr 11788 z 05.04.2022 r., nr 12071 z 13.07.2022 r., nr 11789 z 05.04.2022 r., nr 12070 z 13.07.2022 r., nr 11790 z 05.04.2022 r., nr 12069 z 13.07.2022 r., nr 11792 z 05.04.2022 r., nr 12067 z 13.07.2022 r., nr 11793 z 05.04.2022 r., nr 12066 z 13.07.2022 r., nr 11794 z 05.04.2022 r., nr 12065 z 13.07.2022 r., nr 11795 z 05.04.2022 r., nr 12064 z 13.07.2022 r., nr 11796 z 05.04.2022 r., nr 12063 z 13.07.2022 r., nr 11797 z 05.04.2022 r., nr 12062 z 13.07.2022 r., nr 11798 z 05.04.2022 r., nr 12061 z 13.07.2022 r., nr 12043 z 06.07.2022 r., nr 12154 z 09.08.2022 r., nr 11870 z 12.05.2022 r., nr 12060 z 13.07.2022 r.,

W kontrolowanym okresie do Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach wpłynęły dwie skargi na działanie pracowników jednostki realizującej zadania dotyczące kontrolowanego zakresu. I tak:

1. Skarga (BPM.1510.2.14.2022) dotyczyła sposobu rozpatrzenia wniosków o przyznanie świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy – wniosek nr 33/ nr SOD 20107, wpłynął dnia 24.03.2022 - odrzucony z uwagi na fakt, że był niekompletny Skarga została rozpatrzona 13 czerwca 2022 r., uznano ją za bezzasadną.
2. Skarga (BPM.1510.2.18.2022) dotyczyła braku wypłaty świadczenia pieniężnego za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy – wniosek nr 227/ nr SOD 23053, wpłynął dnia 04.04.2022 r. - odrzucony z uwagi na wskazanie we wniosku numerów dokumentów tożsamości osób przyjętych do zakwaterowania i brak było możliwości zweryfikowania, że osoby posiadają nadany status cudzoziemca „UKR”. Skarga została rozpatrzona 10 sierpnia 2022 r., uznano ją za bezzasadną.

Miasto Gliwice na obsługę zadań z ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa wyodrębniło w dniu 21.03.2022 r. rachunek bankowy co wypełniało zapisy z art. 14 ust. 14 specustawy.

Miasto Gliwice w 2022 r. otrzymało środki z Funduszu Pomocy na realizację świadczeń pieniężnych z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy na podstawie art. 13 specustawy, ogółem w wysokości 14.859.376,00 zł (stan na 31.12.2022 r.) w tym:

- a) na wypłatę środków wnioskodawcom w kwocie 14.761.760,00 zł;
- b) na koszty obsługi w kwocie 97.616,00 zł.
- c)

Powyższe środki zostały wykorzystane w kwocie 14.859.376,00 zł - co stanowiło 100% środków otrzymanych w 2022 r. na wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 specustawy.

Miasto Gliwice podjęło decyzję o włączeniu środków z Funduszu Pomocy na realizację świadczeń pieniężnych z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy do budżetu miasta. Zarządzeniem nr PM - 5749/2022 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 6 kwietnia 2022 r. w *sprawie zmian budżetu miasta Gliwice na 2022 rok*, dokonano zmian w planie dochodów i wydatków do uchwały Rady Miasta Gliwice nr XXXII/669/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w *sprawie budżetu miasta Gliwice na 2022 rok*.

Na podstawie art. 111 pkt 1) i 3) ustawy z dnia 12 marca 2022 r.<sup>15</sup> o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa Prezydent Miasta uchwałą Rady Miasta nr XXXV/745/2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r. otrzymał upoważnienie m.in. do dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu

---

<sup>15</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.

terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy.

Zmiany w budżecie miasta Gliwice w zakresie środków, dokonywane były w oparciu o plany finansowe dochodów i wydatków finansowanych<sup>16</sup> ze środków z Funduszu Pomocy, wprowadzanych do budżetu poprzez zarządzenia zatwierdzane przez Prezydenta Miasta<sup>17</sup>.

Środki z funduszu na zadanie z art. 13 specustawy zostały przekazane ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na konto Miasta Gliwice w 37 transzach. W okresie od 6 kwietnia 2022 r. do 27 grudnia 2022 r. Prezydent Miasta Gliwice wydał 37 Zarządzeń, w których odnoszono się do środków z Funduszu Pomocy, wydatkowanych na wypłatę świadczeń pieniężnych z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy. W analogicznym okresie ZGM w Gliwicach złożył do Urzędu Miasta w Gliwicach 42 wnioski o zmiany planu finansowego, które zostały zatwierdzone 36 Zarządzeniami Prezydenta Miasta Gliwice.

Nadmienić należy, iż w 1 Zarządzeniu na 36 poddanych kontroli, dokonano zmian w planie dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy (w układzie wykonawczym - Organ, ZGM) w klasyfikacji budżetowej w poszczególnych §§ wydatkowych i dochodowym<sup>18</sup> na podstawie adnotacji<sup>19</sup>. Ponadto w organie miasta na koncie księgowym 991 - *Planowane*

---

<sup>16</sup> Obowiązek sporządzania planu finansowego wynika z art. 14 ust. 15 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

<sup>17</sup> rozdz. I pkt 1 Zasad dokonywania zmian w budżecie miasta, planach finansowych oraz WPF, stanowiących Załącznik nr 3 do Zarządzenia organizacyjnego nr 74/21 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 grudnia 2021 r., zmian w budżecie, planach finansowych oraz WPF dokonuje się:

- 1) uchwałą Rady Miasta,
- 2) zarządzeniem Prezydenta Miasta,
- 3) na podstawie wniosku o zmianę planu finansowego, zatwierdzonego przez nadzorującego.

<sup>18</sup> § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów.*

§ 3030 - *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* (z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia).

§ 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników) realizujących zadania wynikające z art. 13 specustawy.

W wyniku zmiany Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r., (Dz. U. 2022 poz. 1571) w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, która weszła w życie w dniu 28.07.2022 r. do ewidencjonowania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu pomocy obywatelom Ukrainy wprowadzone zostały dedykowane paragrafy tj.:

§ 2100 - *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy;*

§ 3280 - *Świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy* - paragraf ten obejmuje świadczenia dla podmiotów udzielających pomocy obywatelom Ukrainy, w szczególności świadczenie, o którym mowa w art. 13 specustawy;

§ 4740 - *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* - paragraf ten obejmuje wynagrodzenia, uposażenia oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne i uposażenia roczne wypłacane w związku z realizacją zadań, o których mowa w specustawie.

<sup>19</sup> Zmian dokonano w dziale 754<sup>19</sup> rozdz. 75421<sup>19</sup> § 0970/G/Z-PU/ORGAN/2022/01d zwiększenia dochodów w związku z przekazaniem do Wojewody Śląskiego zapotrzebowania na środki z Funduszu Pomocy w wysokości **461.392,00 zł**. Zwiększenia wydatków dokonano w dziale 754 rozdz. 75421 na nw. paragrafach: § 4010/G/Z-PU/ZGM/2022/40/03 w kwocie **2.352,00 zł** oraz w § 3030/G/Z-PU/ZGM/2022/40/03 w kwocie

*dochody budżetu, zaksięgowano dochody w innym paragrafie - § 2100, niż ujęto ww. wniosku zatwierdzonym przez Pana Prezydenta - § 0970, co było niezgodne z pkt. 8 rozdz. II Zasad dokonywania zmian w budżecie miasta, planach finansowych ora WPF gdzie wskazano, iż: „W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych wnioskach, wnioski zwracane są do wnioskodawcy celem poprawy”.*

**Przyczyna:** *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agnieszki Michalskiej-Bury<sup>20</sup> - Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Gliwicach: „(...) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w momencie przygotowywania wniosku (28.07.2022 r.) nie miał informacji, że w tym samym dniu tj. 28.07.2022 r. weszła w życie zmiana rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1571).

*Wydział Finansowy weryfikując wniosek oraz przekazując go do akceptacji w dniu 28.07.2022 r. nie dysponował informacją o zmianie powyższego rozporządzenia, dlatego nie stwierdzono nieprawidłowości, które kwalifikowałyby go do zwrotu. W dniu 1.08.2022 r. po uzyskaniu powyższej informacji ustalono, że zasadne jest ujęcie przedmiotowej zmiany zgodnie z nadrzędnym aktem prawnym, którym jest Rozporządzenie Ministra Finansów, a zmiana polega jedynie na korekcie symbolu paragrafu. W konsekwencji powyższych ustaleń pracownik dokonał adnotacji na korespondencji dotyczącej wniosku.*

*Z uwagi na to, że **nie zmieniliśmy przeznaczenia planowanych dochodów i wydatków** w stosunku do wniosku, który został zaakceptowany przez Skarbnika Miasta i Zastępcę Prezydenta Miasta, a wprowadzona zmiana miała **wyłącznie** charakter technicznej korekty uznaliśmy, że nie było potrzeby wysyłania wniosku do ponownej akceptacji.”*

Jednocześnie należy nadmienić, iż do ksiąg rachunkowych ZGM w Gliwicach wprowadzono zmiany na koncie pozabilansowym 980 - *Plan finansowy wydatków budżetowych* w odniesieniu do wyżej omawianego *Wniosku o dokonanie zmian w budżecie miasta, planie finansowym oraz WPF na rok 2022*<sup>21</sup>, księgując na § 4740 pomimo, iż na wskazanym w zatwierdzonym przez Prezydenta wniosku był wskazany § 4010 oraz w § 3280 pomimo, iż na wskazanym w zatwierdzonym przez Prezydenta wniosku był wskazany § 3030, co było niezgodnie z planem zatwierdzonym przez kierownika jednostki i zarazem sprzeczne z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

---

**459.040,00 zł.** Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Prezydenta Miasta - Pana Mariusza Śpiewoka, który dokonał zatwierdzenia pliku 29.07.2022 r. o godz. 11:15, Skarbnik Miasta - Pan Ryszard Reszke zatwierdzenia dokonał 29.07.2022 r. o godz. 12:28 po czym anulował podpis o godz. 12:31 i ponownie zatwierdził wniosek o godz. 12:32. W dekretacjach na wniosku widnieje adnotacja P. Małgorzaty Witman: „Zmiana klasyfikacji budżetowej dot. Ukrainy „Dz. U. poz. 1571 z 27.07.2020: § 0970 na 2100, 4010 na 4740, 3030 na 3280”.

<sup>20</sup> Wskazana do udzielania informacji kontrolującym zgodnie z pkt. 6 ppkt b) Zarządzenia organizacyjnego nr 25/19 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 13 lutego 2019 w sprawie kontroli prowadzonych w Urzędzie przez instytucje zewnętrzne, zasad udostępniania dokumentów na żądanie organów ścigania, wymiaru sprawiedliwości, podczas audytów zewnętrznych oraz współpracy z funkcjonariuszami Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu.

<sup>21</sup> Wniosek nr ZGM.57815.2022 z dnia 28.07.2022 r.



*rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>22</sup>.*

**Przyczyna:** *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „Na podstawie wniosku nr korespondencji SOD ZGM.57815.2022 z dnia 28.07.2022 r. oraz notatki przekazanej przez Wydział Finansowy do ksiąg rachunkowych ZGM wprowadzono zmiany na koncie pozabilansowym 980 w korelacji z nowymi paragrafami klasyfikacji budżetowej, które wprowadziła zmiana Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, która weszła w życie w dniu 28.07.2022 r.”.

Miasto Gliwice w 2022 roku na realizację zadania z art. 13 specustawy otrzymało środki od Wojewody Śląskiego, w związku z przekazanymi przez ZGM w Gliwicach do Wojewody Śląskiego zapotrzebowaniami, w 37 transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta tj.:

1	04.04.2022	122 520,00 zł,
2	29.04.2022	145 960,00 zł,
3	04.05.2022	4 224,00 zł,
4	12.05.2022	4 304,00 zł,
5	13.05.2022	407 840,00 zł,
6	16.05.2022	218 600,00 zł,
7	18.05.2022	2 256,00 zł,
8	25.05.2022	1 761 360,00 zł,
9	31.05.2022	11 024,00 zł,
10	01.06.2022	912 160,00 zł,
11	02.06.2022	4 768,00 zł,
12	15.06.2022	482 160,00 zł,
13	17.06.2022	3 168,00 zł,
14	17.06.2022	889 920,00 zł,
15	20.06.2022	5 952,00 zł,
16	22.06.2022	337 560,00 zł,
17	24.06.2022	2 672,00 zł,
18	15.07.2022	2 146 120,00 zł,
19	25.08.2022	888 640,00 zł,
20	06.09.2022	1 773 480,00 zł,
21	13.09.2022	1 039 840,00 zł,
22	03.10.2022	1 671 400,00 zł,
23	04.10.2022	41 440,00 zł,

---

<sup>22</sup> T. j. Dz. U. 2020 r. poz. 342.

24	12.10.2022	984 040,00 zł,
25	12.10.2022	4 752,00 zł,
26	14.11.2022	445 440,00 zł,
27	14.11.2022	5 264,00 zł,
28	30.11.2022	82 560,00 zł,
29	30.11.2022	1 088,00 zł,
30	06.12.2022	3 984,00 zł,
31	06.12.2022	241 240,00 zł,
32	13.12.2022	28 880,00 zł,
33	13.12.2022	16,00 zł,
34	22.12.2022	62 760,00 zł,
35	22.12.2022	848,00 zł,
36	27.12.2022	119 280,00 zł,
37	27.12.2022	1 856,00 zł,

Razem 14 859 376,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: *„Informacje do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach o zapotrzebowaniu na środki z Funduszu Pomocy w celu zabezpieczenia wypłaty świadczeń pieniężnych Zakład Gospodarki Mieszkaniowej wysyłał po zweryfikowaniu wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy. Powyższe pozwalało zamówić środki pieniężne, które faktycznie powinny być przekazane wnioskodawcy. Przyjęcie takiego trybu postępowania zapobiegało wnioskowaniu o środki finansowe bez pokrycia.”*

Miasto Gliwice przekazało ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie tj. ZGM w Gliwicach zgodnie z przyjętymi zasadami przepływów środków pieniężnych (według zapotrzebowania na dany dzień)<sup>23</sup> w 61 transzach, w następujących terminach:

1	08.04.2022	1 120,00 zł,
2	14.04.2022	1 600,00 zł,
3	15.04.2022	6 360,00 zł,
4	19.04.2022	5 680,00 zł,
5	20.04.2022	13 680,00 zł,
6	21.04.2022	7 200,00 zł,
7	22.04.2022	32 480,00 zł,
8	25.04.2022	14 160,00 zł,
9	26.04.2022	39 280,00 zł,

<sup>23</sup> Zarządzenie organizacyjne nr 73/21 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie: planowania i realizacji harmonogramu dochodów, wydatków i rozchodów oraz zasad przepływów środków pieniężnych.

10	27.04.2022	960,00 zł,
11	04.05.2022	145 200,00 zł,
12	13.05.2022	408 320,00 zł,
13	18.05.2022	216 960,00 zł,
14	30.05.2022	10 784,00 zł,
15	26.05.2022	645 520,00 zł,
16	27.05.2022	592.840,00 zł,
17	27.05.2022	360,00 zł,
18	30.05.2022	150 880,00 zł,
19	31.05.2022	218 800,00 zł,
20	01.06.2022	56 480,00 zł,
21	02.06.2022	98 280,00 zł,
22	02.06.2022	80,00 zł,
23	07.06.2022	434 280,00 zł,
24	08.06.2022	118 920,00 zł,
25	09.06.2022	23 880,00 zł,
26	10.06.2022	193 560,00 zł,
27	13.06.2022	141 520,00 zł,
28	15.06.2022	15 792,00 zł,
29	17.06.2022	481 840,00 zł,
30	21.06.2022	1 320,00 zł,
31	21.06.2022	710 160,00 zł,
32	22.06.2022	56 200,00 zł,
33	23.06.2022	21 160,00 zł,
34	23.06.2022	3 600,00 zł,
35	24.06.2022	255 200,00 zł,
36	27.06.2022	111 200,00 zł,
37	29.06.2022	68 840,00 zł,
38	06.07.2022	11 792,00 zł,
39	18.07.2022	1 682 160,00 zł,
40	19.07.2022	463 840,00 zł,
41	26.08.2022	888 640,00 zł,
42	07.09.2022	1 773 640,00 zł,
43	13.09.2022	1 039 720,00 zł,
44	04.10.2022	1 671 560,00 zł,
45	10.11.2022	41 440,00 zł,
46	13.10.2022	984 120,00 zł,
47	10.11.2022	4 752,00 zł,
48	15.11.2022	445 080,00 zł,
49	15.11.2022	1 441,00 zł,
50	15.11.2022	3 823,00 zł,
51	07.12.2022	82 360,00 zł,
52	07.12.2022	1 088,00 zł,
53	08.12.2022	944,00 zł,

54	08.12.2022	201 040,00 zł,
55	14.12.2022	40 560,00 zł,
56	16.12.2022	28 920,00 zł,
57	27.12.2022	40,00 zł,
58	27.12.2022	62 880,00 zł,
59	28.12.2022	36 560,00 zł,
60	29.12.2022	82 720,00 zł,
61	29.12.2022	5 760,00 zł,

Razem 14 859 376,00 zł

Środki z funduszu otrzymane od Wojewody Śląskiego zostały zaksięgowane w organie Miasta Gliwice na kontach konto 133O-5I<sup>24</sup> w korespondencji z kontem konto 901O-01 754.75421.2100<sup>25</sup>. Przekazane środki z Miasta Gliwice do ZGM w Gliwicach zaksięgowano na kontach konto 223O-02<sup>26</sup> w korespondencji z kontem konto 133O-5I<sup>27</sup>. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy ZGM w Gliwicach zaksięgowano na koncie 130-001<sup>28</sup> w korespondencji z kontem 223-UKR<sup>29</sup>. Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>30</sup> oraz były zaksięgowane w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z ewidencją księgową przedmiotowych środków z funduszu Pomocy w dziale 754.75421<sup>31</sup> ZGM w Gliwicach otrzymane środki pieniężne wydatkował na poszczególne tytuły (paragrafy) w następującej wysokości:

1. Kwotę 1 485 761 760,00 zł na wypłatę świadczeń w § 3280; oraz na koszty obsługi wypłat świadczeń:
2. Kwotę 1 899,00 zł w § 4350,
3. Kwotę 1 924,00 zł w § 4370,
4. Kwotę 79 852,00 zł w § 4740,
5. Kwotę 13 941,00 zł w § 4850.

<sup>24</sup> Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy Ukrainie.

<sup>25</sup> Dochody budżetu / dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) rozdział 75421 (zarządzanie kryzysowe) paragrafie 2100 (Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy).

<sup>26</sup> Rozliczenie przekazanych środków – pozostałe jednostki.

<sup>27</sup> Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy Ukrainie.

<sup>28</sup> Rachunek bieżący/pomocniczy – wydatkowy.

<sup>29</sup> Dla środków z Funduszu Pomocy - Ukraina.

<sup>30</sup> t.j. Dz. U 2020 r. poz. 342.

<sup>31</sup> 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) rozdział 75421 (zarządzanie kryzysowe).

Zgodnie z przekazaną zespołowi kontrolnemu przez ZGM w Gliwicach ewidencją rozpatrzonych pozytywnie i negatywnie wpływu wniosków o świadczenie pieniężne, wraz z korektą, świadczeniobiorcy złożyli w 2022 roku 5186 szt. przedmiotowych wniosków.

Kwota w zakresie kosztów obsługi została pobrana i wydatkowana przez ZGM w Gliwicach, w związku z weryfikacją przez ZGM w Gliwicach złożonych przez wnioskodawców wniosków o świadczenie pieniężne w 2022 roku i sprawozdanych środków (harmonogram środków z funduszu Pomocy) do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, zgodnie z art. 13 ust. 2 specustawy w ogólnej liczbie 4918 szt. wniosków<sup>32</sup>, tj.:

1. 3735 szt. złożonych wniosków rozpatrzonych bez przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji (wizji) zakwaterowania i wyżywienia – kwota otrzymana i wydatkowana w 2022 roku w łącznej wysokości 59 760,00 zł ,
2. 1183 szt. złożonych wniosków rozpatrzonych z przeprowadzoną dodatkową weryfikacją (wizją) zakwaterowania i wyżywienia – kwota otrzymana i wydatkowana w 2022 roku w łącznej wysokości 37 856,00 zł.

Jednocześnie ZGM w Gliwicach 30.12.2022 roku przekazał do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach harmonogram na środki z funduszu Pomocy, w zakresie kosztów obsługi, za kolejne zweryfikowane w 2022 roku wnioski w liczbie 122 szt. wniosków, w tym:

1. 119 szt. złożonych wniosków rozpatrzonych bez przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji (wizji) zakwaterowania i wyżywienia.
2. 3 szt. złożonych wniosków rozpatrzonych z przeprowadzoną dodatkową weryfikacją (wizją) zakwaterowania i wyżywienia.

Zgodnie z przeprowadzoną próbą analizie kontrolnej poddano 133 wniosków i stanowi to 2,6% wszystkich wniosków<sup>33</sup>:

- 94 wniosków rozpatrzonych pozytywnie (wypłacono środki w łącznej wysokości 326 520,00 zł) w tym : 3 wnioski (skargowe) finalnie rozpatrzone pozytywnie (wypłacono środki w wysokości 8 920,00 zł);
- 38 wniosków rozpatrzonych negatywnie;
- 1 wniosek (negatywny)– anulowany przez wnioskodawcę.

Wszystkie 133 wnioski poddane kontroli złożone przez wnioskodawców do ZGM w Gliwicach były realizowane zgodnie z właściwością.

Wszystkie 133 wnioski objęte kontrolą zostały złożone przez podmioty do tego upoważnione.

---

<sup>32</sup> Różnica ilości wniosków między złożonymi przez wnioskodawców, a przekazanymi do ŚUW w Katowicach ilością wniosków zweryfikowanych w celu pozyskania środków na obsługę zadania wynosi 268 wniosków z czego: 122 wniosków zostało po zweryfikowaniu ujętych w raporcie do ŚUW w Katowicach w 2023 r. celem pozyskania środków na obsługę zadania, natomiast pozostała ilość wniosków, tj.: 146 wniosków została nie ujęta w raporcie do ŚUW w związku z ponownym wpływem tego samego wniosku, anulowaniem przez wnioskodawcę złożonego wniosku lub w ogóle nie ujętym w raporcie do ŚUW w celu pozyskania środków na obsługę zadania.

<sup>33</sup> Złożonych do ZGM w Gliwicach 5186 szt.

5 wniosków z 133 wniosków, które zostały rozpatrzone pozytywnie i zakwalifikowane do wypłaty świadczenia pieniężnego za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, skontrolowanych nie zawierały elementów wymaganych ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Powyższe dotyczyło faktu, iż ZGM w Gliwicach przyjął od wnioskodawcy i zweryfikował pozytywnie wnioski sporządzone na nieaktualnym wzorze, dotyczy to wniosków nr:

- a. 812/ nr SOD 31223 - wpływ wniosku w dniu 02.05.2022 r., wypłacony wnioskodawcy w kwocie 1 840,00 zł w dniu 27.05.2022 r., (WB nr 102)<sup>34</sup>;
- b. 816/ nr SOD 31232 - wpływ wniosku w dniu 02.05.2022 r., wypłacony wnioskodawcy w kwocie 3 800,00 zł w dniu 02.06.2022 r., (WB nr 106)<sup>35</sup>;
- c. 1972/ nr SOD 43651- wpływ w dniu 09.06.2022 r., wypłacony wnioskodawcy w kwocie 3 680,00 zł w dniu 18.07.2022 (WB nr 137)<sup>36</sup>;
- d. 2179/nr SOD 46395 - wpływ wniosku w dniu 20.06.2022 r., wypłacony wnioskodawcy w kwocie 3 360,00 zł w dniu 26.08.2022 r., (WB nr 165)<sup>37</sup>;
- e. 4740/nr SOD 85647 - wpływ wniosku w dniu 03.11.2022 r., wypłacony wnioskodawcy w kwocie 600,00 zł w dniu 29.12.2022 r., (WB nr 251)<sup>38</sup>.

**Przyczyna:** *niedostateczny nadzór w zakresie procedury dot. rozpatrywania wniosków, niedostateczna kontrola zarządcza.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach:

*„(...) Wnioski nr: SOD 31223 z datą wpływu w dniu 02.05.2022r. (812) i SOD 31232 z datą wpływu 02.05.2022r. (816) o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy (...) pomimo, iż zostały złożone na nieaktualnym wzorze druku wniosku, posiadały prawidłowo wypełnione wszystkie wymagane dane (wymagane pola), które znajdują się we wzorze wniosku obowiązującym w dniu złożenia powyższych wniosków, stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz.941). Nowy wzór wniosku różnił się tylko informacją o podstawie prawnej umieszczonej w prawym górnym rogu formularza i tytułem pola do wypełnienia „PESEL” zamiast „PESEL lub w przypadku braku rodzaj oraz numer/seria dokumentu potwierdzającego tożsamość” w karcie osoby przyjętej do zakwaterowania.(...)”.*

*„(...) Wniosek nr SOD 43651 z datą wpływu w dniu 09.06.2022r. (1972) o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy (...) pomimo, iż został złożony na nieaktualnym wzorze druku wniosku, posiadał prawidłowo wypełnione wszystkie wymagane dane (wymagane pola), które znajdują się w obowiązującym wzorze*

---

<sup>34</sup> W okresie składania wniosku obowiązywał wzór stanowiący Załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz. 941).

<sup>35</sup> W okresie składania wniosku obowiązywał wzór stanowiący Załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz. 941).

<sup>36</sup> W okresie składania wniosku obowiązywał wzór stanowiący Załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz. 941).

<sup>37</sup> W okresie składania wniosku obowiązywał wzór stanowiący Załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz. 941).

<sup>38</sup> W okresie składania wniosku obowiązywał wzór stanowiący Załącznik do rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 października 2022 r. (poz. 2226).

wniosku w dniu 09.06.2022r., stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2022 r. (poz.941). Nowy wzór wniosku różnił się tylko informacją o podstawie prawnej umieszczonej w prawym górnym rogu formularza. (...)

„(...) Wnioski nr: SOD 46395 z datą wpływu 20.06.2022r. (2179) i SOD 85647 z datą wpływu 03.11.2022 (4740) o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy (...) pomimo, iż zostały złożone na nieaktualnym wzorze druku wniosku, posiadały prawidłowo wypełnione wszystkie wymagane dane (wymagane pola), które znajdują się we wzorze wniosku obowiązującym w dniu złożenia powyższych wniosków, stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. (...)

W pozostałych skontrolowanych przypadkach wnioskodawcy składali wnioski o świadczenie pieniężne na prawidłowych wzorach.

Wnioski za zakwaterowanie i wyżywienie dla obywateli Ukrainy posiadających nr PESEL w okresie od 24.02.2022 r. - 01.07.2022 r. należało złożyć do 31.07.2022 r. włącznie, pod rygorem pozostawienia bez rozpoznania, natomiast wnioski za zakwaterowanie i wyżywienie w okresie od 02.07.2022 r. należało składać w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem, pod rygorem pozostawienia bez rozpoznania.

W przypadku 2 z 133 skontrolowanych wniosków ZGM w Gliwicach rozpatrzył je pozytywnie, mimo iż zostały złożone przez wnioskodawców po terminie, co było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>39</sup> oraz art. 8 ustawy o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw<sup>40</sup>.

Powyższe dotyczy wniosków nr:

- a. 3630/ nr SOD 60322, wpływ w dniu 04.08.2022 r., wnioskodawca ubiegający się o świadczenie pieniężne dla 1 osoby zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 13.05.2022 r. do 10.07.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 2.360,00 zł<sup>41</sup> (WB nr 192 z dn. 04.10.2022 r.);
- b. 3492/ nr SOD 59442, wpływ w dniu 03.08.2022 r., wnioskodawca ubiegający się o świadczenie pieniężne dla 3 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 28.04.2022 r. do 03.07.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 8.040,00<sup>42</sup> (WB nr 192 z dn. 04.10.2022 r.).

**Przyczyna:** interpretacja przepisów prawa.

---

<sup>39</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583.

<sup>40</sup> Dz.U. 2022 r. poz. 1383.

<sup>41</sup> Zgodnie z obowiązującymi przepisami wniosek za zakwaterowanie i wyżywienie powinien zostać rozpatrzony za okres 02.07-10.07.2022 r. - (9 dni) - kwota do wypłaty 360,00 zł. Za okres od 13.05.2022 r. do 01.07.2022 r. świadczenie pieniężne nie powinno być wypłacone. Różnica - 2.000,00 zł.

<sup>42</sup> Zgodnie z obowiązującymi przepisami wniosek za zakwaterowanie i wyżywienie powinien zostać rozpatrzony za okres 02.07-03.07.2022 r. - (2 dni x 3 osoby = 6) - kwota do wypłaty 240,00 zł. Za okres od 28.04.2022 r. do 01.07.2022 r. świadczenie pieniężne nie powinno być wypłacone. Różnica - 7.800,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „(...)Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa: Każdemu podmiotowi (...) który zapewni, na własny koszt, zakwaterowanie i wyżywienie obywatelom Ukrainy (...) może być przyznane na jego wniosek świadczenie pieniężne z tego tytułu nie dłużej niż za okres 120 dni od dnia przybycia obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Interpretując ten zapis można uznać, iż ustawodawca przewidział możliwość złożenia tylko jednego wniosku za cały okres zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, tj. bez konieczności podziału całego okresu zakwaterowania na mniejsze okresy. Dając taką możliwość nie mógł jednocześnie uniemożliwić złożenia tylko jednego wniosku za cały okres zakwaterowania choćby ten opiewał łącznie na okres do 01.07.2022 r. oraz po 01.07.2022 r. Za powyższym przemawia również fakt, iż prawodawca nie przewidział (nie udostępnił) dwóch osobnych wzorów wniosków o świadczenie pieniężne (...): obejmującego okres do 01.07.2022 r. oraz obejmującego okres od 02.07.2022 r.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 lit. e powyższej ustawy: Wniosek o świadczenie pieniężne składa się w terminie miesiąca od ostatniego dnia okresu objętego wnioskiem.

W związku z powyższym wnioski numer:

- SOD 60322 z datą wpływu w dniu 04.08.2022 r. (3630) z okresem zakwaterowania: 13.05.2022 r. – 10.07.2022 r. (ostatni dzień okresu objętego wnioskiem – 10.07.2022 r.)
- SOD 59442 z datą wpływu w dniu 03.08.2022 r. (3492) z okresem zakwaterowania: 28.04.2022 r. – 03.07.2022 r. (ostatni dzień okresu objętego wnioskiem – 03.07.2022 r.)

zostały złożone w terminie, a więc bez uchybienia miesięcznego terminu na złożenie i nie mogły zostać pozostawione bez rozpoznania.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022, poz 1383): Wniosek o świadczenie pieniężne (...), obejmujący okres, w którym zapewniano zakwaterowanie i wyżywienie obywatelowi Ukrainy do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, składa się w terminie do dnia 31 lipca 2022 r.

Powołane wyżej wnioski, obejmowały okres późniejszy niż do dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej. Wnioskowane okresy w których zapewniono zakwaterowanie i wyżywienie obejmowały dni 13.05.2022 r. – 10.07.2022 r. oraz 28.04.2022 r. – 03.07.2022 r. Tak więc ostatnim dniem w którym zapewniono zakwaterowanie i wyżywienie był odpowiednio 10.07.2022 r. oraz 03.07.2022 r. W przypadku omawianych wniosków zakwaterowania nie zapewniono do dnia wejścia w życie ustawy, ponieważ okresy obejmowały jeszcze kolejne dni aż do 10.07.2022 r. i 03.07.2022 r., a więc powyżej daty wejścia w życie ustawy zmieniającej. Równocześnie informujemy, iż w przesłanych w dniu 16.08.2022 r. wytycznych Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach dotyczących trudności interpretacyjnych zapisów dotyczących obowiązujących terminów składania wniosków o środki z tytułu zapewnienia zakwaterowania (...) zapisano, iż „rozstrzygnięcia w konkretnych sprawach należy konsultować z własnymi służbami prawnymi.” W związku z powyższym, tutejszy Zakład po konsultacjach z radcą prawnym jednostki przyjął powyższą interpretację omawianych przepisów prawnych (...).”

**Skutek:** Wypłata środków pieniężnych wnioskodawcom w zawyżonej kwocie 9.800,00 zł.



W przypadku 7 z 133 skontrolowanych wniosków ZGM w Gliwicach rozpatrzył dokumenty pozytywnie poprzez dopuszczenie formy uzupełnienia już negatywnie zakończonych weryfikacją wniosków - o czym poinformowano wnioskodawców, jednakże zostały one złożone po terminie - do 31 lipca 2022 r., co było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>43</sup> oraz art. 8 ustawy o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw<sup>44</sup>.

Powyższe dotyczy wniosków nr:

- a. 3162/ nr SOD 55621, wpływ w dniu 20.07.2022 r. W emailu z dnia 19.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 3162/ nr SOD 66248 z dnia 12.07.2022 r., jak również wskazał, *„(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”*.

W dniu 29.08.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 66248, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 3162/ nr SOD 55621 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 7 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 27.05.2022 r. do 05.07.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 10.800,00 zł (WB nr 199 z dn. 13.10.2022 r.).

- b. 3068/ nr SOD 54684, wpływ w dniu 15.07.2022 r. W emailu z dnia 11.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 3068/ nr SOD 54684, wpływ w dniu 15.07.2022 r., jak również wskazał *„(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”*.

W dniu 29.08.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 62635, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 3068/ nr SOD 54684 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 2 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 30.04.2022 r. do 30.06.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 4.960,00 zł (WB nr 199 z dn. 13.10.2022 r.).

- c. 2852/ nr SOD 52901, wpływ w dniu 11.07.2022 r. W emailu z dnia 05.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 2852/ nr SOD 52901, wpływ w dniu 11.07.2022 r., jak również wskazał *„(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”*.

W dniu 10.08.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 61670, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 2852/ nr SOD 52901 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 4 osób zaznaczył okres

---

<sup>43</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583.

<sup>44</sup> Dz. U. 2022 r. poz.1383.

zakwaterowania i wyżywienia od 19.05.2022 r. do 30.06.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 9 640,00 zł (WB 199 z dnia 13.10.2022 r.).

- d. 2599/ nr SOD 50638, wpływ w dniu 04.07.2022 r. W emailu z dnia 02.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 2599/ nr SOD 50638, wpływ w dniu 04.07.2022 r., jak również wskazał „(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”.

W dniu 04.08.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 60391, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 2599/ nr SOD 50638, i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 2 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 01.03.2022 r. do 25.06.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 9 360,00 zł (WB 192 z dnia 04.10.2022 r.).

- e. 2916, nr SOD 53218, wpływ w dniu 12.07.2022 r. W emailu z dnia 09.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 2916, nr SOD 53218, wpływ w dniu 12.07.2022 r., jak również wskazał „(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”.

W dniu 29.09.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 75530, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 2916, nr SOD 53218 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 2 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 27.05.2022 r. do 02.07.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 2 960,00 zł (WB 220 z dnia 15.11.2022 r.).

- f. 2745, nr SOD 52160, wpływ w dniu 07.07.2022 r. W emailu z dnia 05.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 2745, nr SOD 52160, wpływ w dniu 07.07.2022 r., jak również wskazał „(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)”.

W dniu 27.09.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 74967, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 2745, nr SOD 52160 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 2 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia od 13.05.2022 r. do 29.06.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 3.840,00 zł (WB 199 z dnia 13.10.2022 r.).

- g. 2811, nr SOD 52531, wpływ w dniu 08.07.2022 r. W emailu z dnia 08.08.2022 r. ZGM Gliwice poinformował wnioskodawcę o negatywnym rozpatrzeniu złożonego wniosku nr 2745, nr SOD 52160, wpływ w dniu 07.07.2022 r., jak również wskazał „(...) że w przypadku chęci ubiegania się o przyznanie świadczenia pieniężnego istnieje

*możliwość ponownego złożenia kompletnego (poprawnie wypełnionego) wniosku wraz załącznikami (...)*”.

W dniu 09.09.2022 r. wpłynął wniosek nr SOD 70033, który potraktowany został jako uzupełnienie wniosku nr 2811, nr SOD 52531 i zweryfikowany pozytywnie, wnioskodawca ubiegał się o świadczenie pieniężne dla 3 osób zaznaczył okres zakwaterowania i wyżywienia dla 2 osób od 14.06.2022 r. do 01.07.2022 r. oraz dla 1 osoby od 14.06.2022 r. do 30.06.2022 r., środki zostały wypłacone wnioskodawcy w pełnej wnioskowanej kwocie 2 120,00 zł (WB 192 z dnia 04.10.2022 r.).

**Przyczyna:** *interpretacja przepisów prawa.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „(...) *W korespondencjach elektronicznych (mailach) przesłanych do wnioskodawców, dotyczących negatywnego rozpatrzenia wniosków: numer SOD 52901 z datą wpływu w dniu 11.07.2022 r. (2852), numer SOD 50638 z datą wpływu w dniu 04.07.2022 r. (2599), numer SOD 53218 z datą wpływu w dniu 12.07.2022 r. (2916), numer SOD 55621 z datą wpływu w dniu 20.07.2022 r. (3162), numer SOD 54684 z datą wpływu w dniu 15.07.2022 r. (3068), numer SOD 52531 z datą wpływu w dniu 08.07.2022 r. (2811), Zakład Gospodarki Mieszkaniowej informował strony, o aktualnie obowiązujących przepisach prawa krajowego w zakresie ponownego ubiegania się o wypłatę świadczenia, wraz z aktualnymi (na tamten czas) obostrzeniami. Do oceny Wnioskodawcy każdorazowo należała natomiast decyzja czy spełnia warunki wynikające z zapisów Ustawy.*

*Powyższe wynika z faktu, iż tutejszy Zakład nie posiada wiedzy dotyczącej indywidualnej sytuacji każdego wnioskodawcy, m.in. ilości obywateli Ukrainy i okresu ich faktycznego zakwaterowania. Informujemy, że ww. odpowiedzi zawierały również informację o przewidzianej przez Ustawodawcę możliwości rozwiązania kwestii spornych na drodze*

**Skutek:** *wypłata środków pieniężnych wnioskodawcom w zawyżonej kwocie 43.680,00 zł.*

We wszystkich 38 które nie zostały zakwalifikowane do wypłaty świadczenia z uwagi na braki formalne i tym samym otrzymały negatywną rekomendację nie stwierdzono uchybień ze strony ZGM Gliwice w zakresie oceny ww. wniosków.

5 z 38 rozpatrzonych negatywnie wniosków, zostało odrzuconych w całości i uzyskało negatywną rekomendację, mimo, iż tylko pojedyncze karty złożonego wniosku nie spełniały wymagań formalnych. Powyższe dotyczyło wniosków nr:

- a. 3068/ nr SOD 54684, wpływ w dniu 15.07.2022 r., został odrzucony w całości (zweryfikowano negatywnie) *wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy...*, gdzie tylko 1 z 2 kart dot. osób przyjętych do zakwaterowania (załączniki do wniosku) posiadała braki formalne (*brak wpisanej łącznej liczby dnia na karcie nr 1*), a druga karta dot. osoby przyjętej do zakwaterowania była zgodna z rzeczywistością, to znaczy, po zweryfikowaniu przez upoważnionego pracownika była formalnie poprawna;
- b. 2929/ nr SOD 53448, wpływ w dniu 12.07.2022 r., został odrzucony w całości (zweryfikowano negatywnie) *wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy...*, gdzie tylko 1 z 4 kart dot. osób przyjętych do zakwaterowania (załączniki do wniosku) posiadała braki formalne

(przekroczono 120 dni od daty wjazdu), a pozostałe 3 karty osób przyjętych do zakwaterowania były zgodne z rzeczywistością, to znaczy, po zweryfikowaniu przez upoważnionego pracownika były formalnie poprawne;

- c. 1234/ nr SOD 35428, wpływ w dniu 16.05.2022 r., został odrzucony w całości (zweryfikowano negatywnie) *wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy...*, gdzie tylko 1 z 3 kart przyjęcia do zakwaterowania (załączniki do wniosku) posiadała braki formalne (inna data wjazdu z Ukrainy do Polski), a pozostałe 2 karty przyjęcia do zakwaterowania były zgodne z rzeczywistością, to znaczy, po zweryfikowaniu przez upoważnionego pracownika były formalnie poprawne;
- d. 1666/ nr SOD 40431, wpływ w dniu 31.05.2022 r., odrzucił w całości (zweryfikował negatywnie) *wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy...*, gdzie tylko 1 z 8 kart przyjęcia do zakwaterowania (załączniki do wniosku) posiadała braki formalne (brak możliwości weryfikacji - błędny numer pesel), a pozostałe 7 kart przyjęcia do zakwaterowania były zgodne z rzeczywistością, to znaczy, po zweryfikowaniu przez upoważnionego pracownika były formalnie poprawne;
- e. 1863/ nr SOD 42762, wpływ w dniu 07.06.2022 r., odrzucił w całości (zweryfikował negatywnie) *wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy...*, gdzie tylko 1 z 5 kart przyjęcia do zakwaterowania (załączniki do wniosku) posiadała braki formalne (brak możliwości weryfikacji - błędny numer pesel), a pozostałe 4 kart przyjęcia do zakwaterowania były zgodne z rzeczywistością, to znaczy, po zweryfikowaniu przez upoważnionego pracownika były formalnie poprawne.

**Przyczyna:** Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „(...) *Wniosek o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy wraz z kartami zakwaterowania stanowi integralną całość. Błędne wypełnienie wniosku lub jednej z kart powoduje negatywne rozpatrzenie całego wniosku (...)*”.

Wszystkie 133 wnioski zostały zweryfikowane, a wnioskodawcy zostali poinformowani o wyniku zakończonej weryfikacji w terminie miesiąca od daty wpływu wniosku do jednostki realizującej bezpośrednio zadanie (ZGM w Gliwicach). Wypłata środków z wniosków pozytywnie zweryfikowanych następowała po wpływie środków z Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego

w Katowicach na każdorazowy wniosek o zapotrzebowaniu środków z ZGM w Gliwicach.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „(...) *ZGM wypłacał przyznane wnioskodawcom świadczenie natychmiast po przekazaniu środków finansowych przez Wojewodę Śląskiego.*

*Zapotrzebowania na wypłatę pozytywnie rozpatrzonych wniosków o świadczenie w wysokości 40 zł z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy były*

*przekazywane ePUP-em zgodnie z wzorami przekazanymi pismem Wojewody Śląskiego nr ZKI.6330.20.37.2022. Aby poprawnie wypełnić załącznik nr 2 do ww. pisma należy wypełnić kolumnę „liczba osobodni”, co jest możliwe dopiero po wcześniejszej weryfikacji złożonych do Zakładu wniosków.*

*Środki były zamawiane zgodnie z powyższą procedurą w sposób rzetelny. Nie pobieraliśmy środków „na zapas” co dokumentują sprawozdania z realizacji wydatków z Funduszu Pomocy przekazywane do Państwa co miesiąc.*

*ZGM przekazywał zapotrzebowania na bieżąco raz lub dwa razy w tygodniu. Jednak środki przekazywane były do miasta Gliwice w różnych terminach. Przedmiotowy proces przedstawią tabele stanowiące załącznik nr 1a i 1b. Po otrzymaniu środków z Funduszu Pomocy przelewy do świadczeniobiorców wysyłane były natychmiast pozytywnie rozpatrzonych wniosków.*

*Ponadto zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów 22 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty oraz z § 3 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie maksymalnej wysokości świadczenia pieniężnego przysługującego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy oraz warunków przyznawania tego świadczenia i przedłużania jego wypłaty ‘Wniosek jest rozpatrywany w terminie miesiąca od dnia jego złożenia w jednostce organizacyjnej gminy lub gminnej osobie prawnej.’*

*Rozpatrzenie to proces który ma na celu zapoznanie się z czymś i przeanalizowanie w celu oceny lub podjęcia jakiejś decyzji. Brak było jednoznacznych wytycznych, które nakazywałyby aby w terminie 30 dni ująć również wypłatę ww. świadczeń.*

*W szczególności § 3 pkt 2 przedmiotowego Rozporządzenia mówi o „rozpatrywaniu”, a pkt. 3 o „wypłacie”(…)”.*

W 3 przypadkach na 94 skontrolowanych pozytywnych wniosków o świadczenie pieniężne zatwierdzone zostały do wypłaty środki przez nieupoważnionego pracownika ZGM w Gliwicach Pana Andrzeja Żmudzińskiego - Kierownika Wspólnot Mieszkaniowych, co nie wypełniło art. 53 ustawy o finansach publicznych i treści wydanych dla ww. pracownika upoważnień.

Pan kierownik zatwierdził w dniu 21.06.2022 r. do wypłaty wydatek wynikający z wniosku nr:

- a. 1221/ nr SOD 35367, wpływ w dniu 16.05.2022 r. na kwotę łączną 3 000,00 zł;
- b. 1342/ nr SOD 36900, wpływ w dniu 19.05.2022 r. na kwotę łączną 8 400,00 zł;
- c. 1612/ nr SOD 39719, wpływ w dniu 27.05.2022 r. na kwotę łączną 1 360,00 zł.

Natomiast Pełnomocnictwo nr 2/2017 z dnia 08.02.2017 r. dla Pana Żmudzińskiego, do zastępowania w okresie nieobecności Dyrektora oraz Zastępcy, nie określa czynności wydatkowania środków w ramach planu finansowego funduszu Pomocy, tylko wskazuje w punkcie 1 na udzielenie pełnomocnictwa do podejmowania czynności w imieniu Dyrektora w zakresie statutowego przedmiotu działania Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach. Pełnomocnictwa wydane przez Prezydenta Miasta Gliwice nr 2022/11814/C/PM z dnia 15.04.2022 r., nr 2017/5189/S/PM z dnia 08.02.2017 r. oraz nr 12127 z dnia

02.08.2022 r. wprost określają obszar podejmowanych działań finansowych przez Dyrektora oraz określają zakres udzielenia ewentualnych dalszych upoważnień/pełnomocnictw.

**Przyczyna:** *interpretacja przepisów prawa.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Bożeny Kus - Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Gliwicach: „*Pan Andrzej Żmudziński Kierownik Działu Wspólnot Mieszkaniowych ZGM przedstawił wcześniej Zespołowi Kontroli tylko Pełnomocnictwo nr 3/2015 z dnia 15.10.2015 r. które utraciło ważność w dniu 08.02.2017 r. Ze względu na fakt, iż wszystkie pełnomocnictwa mają taką samą treść, pracownik nie zwrócił uwagi na datę jego ważności i przedłożył dokument nieaktualny.*

*Pan Andrzej Żmudziński posiada następujące pełnomocnictwo: Pełnomocnictwo nr 2/2017 z dnia 08.02.2017 r.”*

Kwoty przyznanych świadczeń *pieniężnych za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy* w przypadku wniosków, które zaopiniowane zostały pozytywnie wyliczone zostały w sposób prawidłowy.

Wszystkie wnioski zweryfikowane podczas czynności kontrolnych były weryfikowane przez upoważnionych do tego pracowników. 1 wniosek ze 133 kontrolowanych z uwagi na anulowanie przez wnioskodawcę pozostawiono bez rozpatrzenia.

We wszystkich pozytywnych przypadkach świadczenia zostały wypłacone osobom uprawnionym we wskazanej przez nich formie (na wskazany rachunek bankowy wnioskodawcy).

We wszystkich przypadkach kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane na właściwych kontach księgowych, według właściwych paragrafów klasyfikacji oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

We wszystkich przypadkach sprawdzone wydatki były dokumentowane w sposób prawidłowy, tj.: opisane były zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 21 i 22), jak również zatwierdzone były pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przez osoby upoważnione.

Ewidencje księgowe prowadzone były na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

**Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**

Pan Ryszard Reszke - Skarbnik Miasta Gliwice (do dnia 10.11.2022 r.)

Pani Agnieszka Michalska-Bury – Naczelnik Wydziału Finansowego

Pani Katarzyna Stroncsek – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego

Pani Małgorzata Witman – Główny Specjalista w Wydziale Finansowym

Pani Bożena Kus – Dyrektor ZGM w Gliwicach

Pani Iwona Nowoczek – Zastępca ZGM w Gliwicach

Pani Małgorzata Serafin-Wójcik – Główna Księgowa ZGM w Gliwicach  
Pan Andrzej Żmudziński – Kierownik Dział Wspólnot Mieszkaniowych  
Pani Magdalena Garbacz – Kierownik Dział Gospodarowania Lokalami  
Pani Jadwiga Żmudzińska – Główny specjalista Dział Gospodarowania Lokalami  
Pani Katarzyna Piersiak – inspektor Dział Gospodarowania Lokalami

### **III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

#### **Zalecenia pokontrolne:**

Zalecam:

1. Wzmocnienie nadzoru:

- a) nad pracownikami Urzędu Miasta odpowiedzialnymi za dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy celem zapewnienia dokonania ich zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi dotyczącymi ww. przedmiotu,
- b) nad pracownikami Urzędu Miasta odpowiedzialnymi za księgowanie dochodów na kontach księgowych dotyczących planowania dochodów organu miasta celem zapewnienia ujmowania ich w ewidencji księgowej zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezydenta paragrafami klasyfikacji budżetowej,
- c) nad pracownikami ZGM odpowiedzialnymi za księgowanie zmian wydatków w planie finansowym na koncie pozabilansowym 980 celem zapewnienia ujmowania ich zgodnie z zatwierdzonymi wnioskami przez Prezydenta Miasta,
- d) nad pracownikami ZGM odpowiedzialnymi za przyjęcie i zweryfikowanie wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej celem przyjmowania ich na aktualnych wzorach, obowiązujących w okresie ich przyjmowania.

2. Podjąć działania mające na celu rozpatrywanie pozytywnie przez pracowników ZGM jedynie wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej złożonych w terminie określonym w ustawie.

3. Podjąć działania mające na celu zaprzestanie przez pracowników ZGM dopuszczenia formy uzupełnienia już negatywnie zakończonych przez nich weryfikacją wniosków o świadczenie pieniężne za zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy przybywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

4. Podjąć działania mające na celu wydanie Panu Andrzejowi Żmudzińskiemu - Kierownikowi Wspólnot Mieszkaniowych ZGM upoważnienia do zatwierdzenia do wypłaty środków z funduszu dla świadczeniobiorców.

Odstępuje się od wydania zaleceń w zakresie zwrotu środków z Funduszu Pomocy wypłaconych w zawyżonej wysokości, gdyż ustawa ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>45</sup> nie wskazuje mechanizmu dochodzenia od gminy zwrotu nienależnie udzielonego świadczenia

---

<sup>45</sup> Dz. U. z 2023 r. poz.103, z późn. zm.

pieniężnego, o jakim mowa w art. 13 ust. 1 ww. ustawy.

#### **IV. Pouczenie**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

**Z upoważnienia**  
**Wojewody Śląskiego**  
Grzegorz Skórka  
Dyrektor Wydziału Kontroli  
/dokument podpisany elektronicznie/