

MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
W WARSZAWIE  
ODDZIAŁ KANCELARII I OBSŁUGI KLIENTA

wpl.  
dnia

2023 -09 28

wpl.  
dnia

zal.

*be*



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej



KAP.410.002.06.2023

Pan  
Tobiasz Bocheński  
Wojewoda Mazowiecki  
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie  
pl. Bankowy 3/5  
00-950 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/003 Działania wybranych organów administracji publicznej na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy  
w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (dalej: MUW lub UW) pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tobiasz Bocheński, Wojewoda Mazowiecki (dalej: Wojewoda), od 18 kwietnia 2023 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: - Konstanty Radziwiłł, Wojewoda Mazowiecki, od 25 listopada 2019 r. do 31 marca 2023 r., - Sylwester Dąbrowski, I Wicewojewoda Mazowiecki, od 1 kwietnia 2023 r. do 17 kwietnia 2023 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez wojewodę warunków umożliwiających prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. 2. Realizacja działań w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy oraz ich efekty.
Okres objęty kontrolą	Od 24 lutego 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. do 11 sierpnia 2023 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	1. Justyna Głowacka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/35/2023 z dnia 15 maja 2023 r. 2. Grzegorz Grygoruk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/34/2023 z dnia 15 maja 2023 r.

(akta kontroli str.1-4)

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty i skrótowce oznaczają:

- Minister SWiA – Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (minister właściwy do spraw administracji publicznej, minister właściwy do spraw wewnętrznych),
- Minister RiPS – Minister Rodziny i Polityki Społecznej (minister właściwy do spraw rodziny, minister właściwy do spraw pracy, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego),
- Minister EiN – Minister Edukacji i Nauki (minister właściwy do spraw oświaty i wychowania),
- Minister Cyfryzacji – minister właściwy do spraw informatyzacji,
- Pełnomocnik do spraw NGO – Pełnomocnik Wojewody Mazowieckiego do spraw Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- jst – jednostki samorządu terytorialnego,
- udpp – ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>2</sup>,
- ufp – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>,
- ustawa o pomocy – ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>4</sup>,
- ustawa o wojewodzie – ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>5</sup>,
- Kpa – ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>6</sup>,
- ustawa o kontroli – ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>7</sup>,
- rozporządzenie w sprawie wzorów ofert - rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań<sup>8</sup>,
- Fundusz, FP – Fundusz Pomocy, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o pomocy, utworzony w BGK w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy,
- CAS – Centralna Aplikacja Statystyczna,
- I-SRB – Internetowy System Raportów Budżetowych.

#### Zadania zlecone przez Ministra SWiA:

- *zapewnienie zakwaterowania zbiorowego* – zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego, w tym koszty związane z utrzymaniem i obsługą punktów recepcyjnych oraz punktów medycznych działających przy punktach recepcyjnych,
- *zapewnienie transportu* – zapewnienie transportu do miejsc zakwaterowania, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o pomocy, między nimi lub do ośrodków prowadzonych przez Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o udzielaniu cudzoziemcom ochrony na terytorium RP<sup>9</sup> lub miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna,
- *finansowanie przejazdów* – finansowanie przejazdów środkami transportu publicznego oraz specjalistycznego transportu przeznaczanego dla osób z niepełnosprawnością w szczególności do miejsc lub pomiędzy miejscami, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o pomocy,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 571.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 103, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 775, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 2057.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1504.

- *zapewnienie środków czystości i higieny* – zapewnienie środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów,
- *wypłata świadczeń pieniężnych za zakwaterowanie* – wypłata świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 ustawy o pomocy,
- *nadanie numeru PESEL* – nadanie numeru PESEL na wniosek w związku z konfliktem na Ukrainie,
- *wykonanie zdjęcia* – wykonanie zdjęcia osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL w związku z konfliktem na Ukrainie,

Zadania zlecone przez Ministra RiPS:

- *wypłata świadczeń rodzinnych* – świadczenia rodzinne zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o pomocy,
- *wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego* – wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł na osobę i obsługa zadania, zgodnie z art. 31 ustawy o pomocy,
- *pozostałe zadania realizowane i koordynowane przez Ministra RiPS* – pozostałe zadania realizowane i koordynowane przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego w ramach ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw – środki na wydatki związane z zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności w zakresie realizowanych przez miejskie i powiatowe zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności z terenu województwa mazowieckiego oraz w zakresie bezpłatnej pomocy psychologicznej, zgodnie z art. 32 ustawy o pomocy.

Zadania zlecone przez Ministra EiN:

- *wypłata stypendiów i zasiłków* – stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy,
- *zapewnienie materiałów edukacyjnych* – materiały edukacyjne dla uczniów z Ukrainy.

Zadanie zlecone przez Ministra Cyfryzacji:

- *potwierdzenie tożsamości* – potwierdzenie tożsamości obywateli Ukrainy i wprowadzenie danych do rejestru danych kontaktowych na wniosek, o którym mowa w art. 9 ust. 1a i 1b ustawy o pomocy.

## II. Ocena ogólna<sup>10</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Wojewody w zakresie zapewnienia warunków umożliwiających prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także realizację działań związanych z udzielaniem ww. pomocy.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą Wojewoda zapewnił pod względem organizacyjno-kadrowym warunki umożliwiające realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy. Potrzeby wynikające z napływu obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym były rozpoznawane i analizowane na bieżąco w celu zapewnienia optymalnych działań przy dostępnych zasobach, w tym finansowych. Wojewoda skutecznie koordynował działania podejmowane w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy na terenie województwa. Zarządzał bazą punktów zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia, punktów recepcyjnych i informacyjnych dla obywateli Ukrainy na terenie województwa oraz zapewniał transport do miejsc zakwaterowania i innych miejsc wskazanych w przepisach ustawy o pomocy. Na podstawie zebranych danych odnośnie skali działań prowadzonych w województwie w zakresie udzielania pomocy obywatelom Ukrainy, na bieżąco dokonywał oceny efektywności tych działań. Wojewoda prawidłowo zarządzał środkami Funduszu sukcesywnie przekazując jst wytyczne odnośnie postępowania z tymi środkami oraz monitorując poziom ich wykorzystania. Przy realizacji zadań na rzecz obywateli Ukrainy Wojewoda współpracował z organami jst i organizacjami pozarządowymi. Prawidłowo udzielał dotacji na zadania publiczne dotyczące pomocy obywatelom Ukrainy. Podejmował również działania na rzecz rozwiązywania problemów społecznych pojawiających się w związku z napływem obywateli Ukrainy. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

1. Niepowiadomieniu Ministra Finansów przez Wojewodę o podziale rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp, co było niezgodne z art. 156 ufp;
2. Niepoinformowaniu zleceniobiorców o zatwierdzeniu lub wniesieniu uwag do treści sprawozdania z realizacji zadania publicznego, w przypadku pięciu z 10 zbadanych sprawozdań, co było niezgodne z § 9 ust. 9 umowy dotacji;
3. Nieprzekazaniu w terminie Ministrowi SWiA i Ministrowi Cyfryzacji informacji o wysokości niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy za IV kwartał 2022 r., co było niezgodne z art. 14 ust. 16 ustawy o pomocy.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny.

<sup>10</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>11</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Zapewnienie przez Wojewodę warunków umożliwiających prawidłowe i skuteczne udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Wojewoda Mazowiecki zapewnił od strony organizacyjno-kadrowej realizację zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa polegających w szczególności na: zapewnieniu zakwaterowania zbiorowego, zapewnieniu transportu, finansowaniu przejazdów, zapewnieniu środków czystości i higieny, wypłacie świadczeń pieniężnych za zakwaterowanie. Zapewnił również obsługę środków z Funduszu Pomocy przekazywanych gminom i powiatom na realizację zadań związanych m.in.: nadaniem nr PESEL, wypłatą jednorazowego świadczenia pieniężnego, wypłatą stypendiów i zasiłków.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wydziału Kontroli MUW<sup>12</sup> (dalej: Dyrektor WK) w MUW działania związane z realizacją zadań na rzecz obywateli Ukrainy wykonywało 170 pracowników zatrudnionych w 17 komórkach Urzędu<sup>13</sup>. Obowiązki w ww. zakresie Dyrektor Generalny MUW lub dyrektorzy wydziałów i biur MUW powierzali pracownikom w formie ustnej, mailowo lub poprzez dekretnację zadań w systemie EZD. Ponadto dla pięciu pracowników Wydziału Polityki Społecznej zostały wystawione pełnomocnictwa do wykonywania określonych działań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, np. do odbierania rezerw strategicznych z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych oraz ich bezpłatnego przekazywania dla obywateli Ukrainy, poszkodowanych w wyniku konfliktu zbrojnego na terytorium tego państwa. W pomoc na rzecz obywateli Ukrainy w formie wolontariatu po godzinach pracy (m.in. polegającego na udzielaniu informacji na dworcach i w punktach pobytu) zaangażowanych było około 220 pracowników MUW (w tym pracownicy wykonujący zadania dotyczące pomocy obywatelom Ukrainy w ramach obowiązków służbowych).

Wojewoda zarządzeniem<sup>14</sup> z 11 lutego 2022 r. powołał zespół do spraw pomocy obywatelom Ukrainy oraz ustanowił pełnomocnika do spraw uchodźców. Do zadań zespołu należało: ocena występujących i potencjalnych zagrożeń w związku z napływem uchodźców; rozpoznanie możliwych działań w zakresie udzielenia wsparcia i pomocy uchodźcom; opracowanie planu przyjęcia uchodźców; opracowanie procedur bezpieczeństwa w procesie przyjmowania i pobytu

<sup>11</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>12</sup> Posiadał wydane na czas prowadzenia kontroli pełnomocnictwo nr 31/2/2023 z dnia 20 maja 2023 r. do udzielania i podpisywania w imieniu Wojewody Mazowieckiego odpowiedzi na pytania kontrolerów w związku z prowadzoną kontrolą.

<sup>13</sup> Biuro Kadr i Organizacji, Biuro Obsługi Urzędu, Wydział Finansów i Budżetu (dalej: WFiB), Biuro Finansów Urzędu, Wydział Spraw Obywatelskich, Wydział do Spraw Osób Niepełnosprawnych, Wydział Polityki Społecznej, Wydział Spraw Cudzoziemców, Wydział Skarbu Państwa i Nieruchomości, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (dalej: WBZK), Wydział Rozwoju Regionalnego, Wydział Rynku Pracy, Wydział Kontroli (dalej: WK), Wydział Zdrowia, Wydział Infrastruktury, Biuro Ochrony, Wydział Nadzoru Prawnego.

<sup>14</sup> Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie powołania zespołu oraz pełnomocnika do spraw uchodźców, zmienione zarządzeniami Wojewody Mazowieckiego z dnia 15 lutego 2022 r. i z dnia 23 lutego 2022 r.

uchodźców; koordynacja ewentualnych działań w sytuacji napływu imigrantów na teren województwa mazowieckiego (obejmujących w szczególności sprawy związane z: rozwiązywaniem problemów prawnych dotyczących funkcjonowania miejsc pobytu uchodźców; legalizacją pobytu uchodźców oraz współpracą ze Strażą Graniczną; pomocą społeczną dla uchodźców; ochroną zdrowia uchodźców; finansowaniem pobytu uchodźców; problemami w bieżącym utrzymaniu miejsc wytypowanych do pobytu uchodźców na terenie województwa mazowieckiego; przygotowania zasad finansowania pobytu uchodźców, z uwzględnieniem potrzeby zabezpieczenia stosownych środków). Funkcję pełnomocnika do spraw uchodźców pełnił Dyrektor WBZK<sup>15</sup>, a do jego zadań należało prowadzenie i koordynacja spraw związanych z napływem uchodźców oraz współpraca z zespołem.

W związku z wykonywaniem zadań mających na celu udzielanie pomocy obywatelom Ukrainy nie wprowadzono zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu. Z wyjaśnień Dyrektora WK wynika, że wprowadzenie takich zmian nie było konieczne. Zwiększyło się natomiast obciążenie pracą pracowników MUW, wynikające z dodatkowych zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy. Zarówno dotychczasowe, jak i nowe zadania wykonywane były w godzinach nadliczbowych oraz w dni wolne od pracy. Dyrektor WK wskazał również, że w niektórych wydziałach MUW<sup>16</sup> ze względu na realizację dodatkowych zadań wydłużył się czas realizacji zadań bieżących.

W związku z realizacją nowych zadań dotyczących udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy nie zwiększono zatrudnienia w UW i nie występowało o przyznanie dodatkowych etatów. Dyrektor WK wyjaśnił m.in., że utrzymanie ciągłości pracy oraz wykonywanie zadań dotyczących udzielania pomocy obywatelom Ukrainy zapewniali dyrektorzy komórek organizacyjnych, dostosowując zadania realizowane przez poszczególnych pracowników do wymagań bieżącej sytuacji. Za pracę w godzinach nadliczbowych wykonywaną przez pracowników MUW w związku z realizacją ww. zadań nie były wypłacane dodatki. Za przepracowane nadgodziny udzielano czasu wolnego.

W celu zapewnienia obsługi lub wsparcia obsługi przez osoby posługujące językami obcymi w MUW zawarto z tłumaczami języka ukraińskiego lub rosyjskiego 193 umowy zlecenia<sup>17</sup> w 2022 r. oraz 53 umowy zlecenia<sup>18</sup> w 2023 r. Ponadto w Wydziale Spraw Cudzoziemców do pracy na infolinii zatrudniono jedną osobę posługującą się językiem ukraińskim. Na podstawie art. 23a ustawy o pomocy w MUW na stanowiskach pomocniczych i obsługi w 2022 r. zatrudnione zostały dwie osoby oraz jedna osoba w 2023 r.

W związku z realizacją działań pomocowych w Wydziale do Spraw Osób Niepełnosprawnych z Funduszu zostały doposażone stanowiska pracy – w grudniu 2022 r. zakupiono laptop, skaner oraz drukarkę za kwotę 15,2 tys. zł.

Do wykonywania zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy Wojewoda zaangażował ponad 426 pracowników urzędów zespolonej administracji rządowej

<sup>15</sup> W trakcie kontroli ustalono, że z dniem 23 czerwca 2023 r. XXXXXX XXXXXXXXXXXX i został odwołany ze stanowiska Dyrektora WBZK MUW, a tym samym przestał pełnić funkcję pełnomocnika Wojewody do spraw uchodźców. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych Wojewoda nie powołał nowego pełnomocnika do spraw uchodźców.

<sup>16</sup> WBZK, Wydział do Spraw Osób Niepełnosprawnych, Biuro Obsługi Urzędu, Wydział Rozwoju Regionalnego, Wydział Spraw Obywatelskich, Wydział Spraw Cudzoziemców, Wydział Rynku Pracy, Wydział Infrastruktury, WFiB, Biuro Informatyki, Biuro Finansów Urzędu.

<sup>17</sup> W tym 191 umowy w WBZK, jedną w Biurze Kadr i Organizacji i jedną w Wojewódzkim Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

<sup>18</sup> W tym 52 umowy w WBZK i jedną w Wojewódzkim Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

w województwie<sup>19</sup> na podstawie art. 25 ust. 1 w związku z art. 22 pkt 2 ustawy o wojewodzie. Osoby te były angażowane m.in. do: organizacji transportu, organizacji zabezpieczenia bezpieczeństwa oraz udzielania wszelkiej niezbędnej pomocy, w ramach posiadanych kompetencji, w miejscach zakwaterowania.

(akta kontroli str. 5-24, 28-30, 39-371, 584-588, 709-737, 746-764, 4753-4903)

1.2. W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie określił pisemnych regulacji dotyczących koordynacji działań organów władzy publicznej oraz organizacji pozarządowych i przedsiębiorców w województwie w zakresie udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy. Dyrektor WK podał, że na początku konfliktu zbrojnego na Ukrainie Wojewoda Mazowiecki podczas organizacji miejsc zakwaterowania dla obywateli Ukrainy wspólnie z jst stosował się do *Standardowej Procedury Operacyjnej 9 - działania w przypadku masowego napływu cudzoziemców na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Krajowego Planu Zarządzania Kryzysowego 2021/2022*. Bezprecedensowość sytuacji masowego napływu uchodźców na terytorium RP oraz brak przygotowanych szczegółowych rozwiązań w tym zakresie spowodowała konieczność doraźnego działania oraz stosowania się do poleceń Ministra SWiA, np. przy organizacji zbiorowego transportu dla obywateli Ukrainy.

Koordynacja działań organów wykonawczych jst (w szczególności samorządów powiatowych), wykonywana była przez Wojewodę poprzez określenie zasad, wytycznych i interpretacji dotyczących realizacji zadań zleconych na podstawie art. 12 ust. 10 ustawy o pomocy oraz bieżące reagowanie na zgłaszane przez samorzady powiatowe problemy związane z udzielaniem pomocy.

Wojewoda nie określił wewnętrznych procedur zlecania m.in. organizacjom pozarządowym zadań na rzecz obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 8 ustawy o pomocy. Dyrektor WK podał, że zlecenie zadań odbywało się na podstawie ww. przepisu ustawy o pomocy oraz zgodnie z wytycznymi Ministra SWiA w zakresie zorganizowania koordynacji współpracy Wojewody z organizacjami pozarządowymi z dnia 24 marca 2022 r.

W związku z wejściem w życie przepisów art. 12 ust. 17a-17b ustawy o pomocy dotyczących obowiązku pokrywania przez obywateli Ukrainy części kosztów zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego, zarządzeniem Wojewody z 20 lutego 2023 r. został powołany zespół do spraw oceny możliwości partycypacji w kosztach pomocy obywateli Ukrainy, którzy znajdują się w trudnej sytuacji życiowej oraz weryfikacji istnienia innych okoliczności zwalniających obywateli Ukrainy z obowiązku partycypacji w kosztach pomocy<sup>20</sup>. Dyrektor WK poinformował, że od lutego 2023 r. ww. zespół, złożony z pracowników MUW, przeprowadza wśród obywateli Ukrainy zakwaterowanych w Płak Warsaw Expo<sup>21</sup> oraz w Ośrodku Charytatywno-Opiekuńczym Caritas Diecezji Warszawsko-Praskiej z siedzibą w Urle (dalej: Ośrodek Caritas), ankiety kwalifikacyjne dotyczące ustalenia wysokości partycypacji w kosztach pobytu obywatela Ukrainy zgodnie z przepisami ustawy o pomocy. Na podstawie ankiet, zespół ten ustala m.in. czy sytuacja życiowa obywatela Ukrainy uniemożliwia udział w kosztach udzielanej pomocy. Trzy

<sup>19</sup> W tym m.in. w: Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa – 100 osób, Kuratorium Oświaty w Warszawie – 39 osób, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej – 37 osób, Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Warszawie – 19 osób, Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Warszawie – 17 osób, Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Siedlcach – 32 osoby oraz Powiatowych Inspektoratach Weterynarii – łącznie 178 osób (np. w Siedlcach – 13, w Żyrardowie i Ostrowi Mazowieckiej – po 8, w Białobrzegach – 6).

<sup>20</sup> Zmienione zarządzeniem Wojewody Mazowieckiego z dnia 14 kwietnia 2023 r.

<sup>21</sup> Obiekt położony w Nadarzynie przy Alei Katowickiej 62.



najczęstsze przyczyny, które wskazywali obywatele Ukrainy w uzasadnieniu do zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy to: nieznanostwo języka polskiego wpływająca na brak możliwości znalezienia pracy; zaburzenia psychiczne występujące w wyniku przeżycia traumy wojennej i utraty domu na Ukrainie (osoby te korzystają z pomocy psychologa w Polsce); niepełnosprawność (orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez uprawniony do tego organ na terenie Ukrainy). Obywatele Ukrainy w takiej sytuacji byli zwalniani z partycypacji w kosztach pomocy w obiektach zbiorowego zakwaterowania.

W MUW nie przyjęto wewnętrznych procedur dotyczących obsługi środków z Funduszu Pomocy. Kwestie te regulowały wytyczne i zalecenia otrzymane od poszczególnych dysponentów tych środków, tj. Ministra Cyfryzacji, Ministra RiPS, Ministra SWiA i Ministra EiN.

(akta kontroli str. 5-22, 50-365, 522-557, 1031-1040)

1.3. Wojewoda w celu rozpoznania potrzeb w zakresie wsparcia zbierał informacje o liczbie obywateli Ukrainy, którzy przebywali na terenie województwa mazowieckiego w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie za pomocą systemu GISCOVID (system zarządzany przez Rządowe Centrum Bezpieczeństwa KPRM) – na podstawie logowań na terenie województwa z ukraińskich kart sim oraz z polskich kart sim zakupionych przez obywateli Ukrainy. Dane te były pozyskiwane od 10 marca 2022 r. przeważnie codziennie (sporadycznie co dwa, trzy dni głównie w początkowym okresie). Dyrektor WK podał, że w systemie tym znajdowały się również opracowania na temat nadawania nr PESEL.

Ponadto Wojewoda od 27 lutego 2022 r. zbierał informacje odnośnie liczby obywateli Ukrainy przebywających w obiektach zbiorowego zakwaterowania utworzonych przez niego oraz przez jst na terenie województwa. Dane te były na bieżąco gromadzone na podstawie codziennych raportów przesyłanych przez obiekty. Dodatkowo Mazowiecki Kurator Oświaty posiadał informacje o liczbie uczniów obywateli Ukrainy pochodzące z Systemu Informacji Oświatowej.

Dyrektor WK wyjaśnił, że koordynatorzy wyznaczeni w punktach recepcyjnych utworzonych przez Wojewodę (w Centralnym Ośrodku Sportu Torwar<sup>22</sup> (dalej: COS Torwar), Ptak Warsaw Expo, Global Expo<sup>23</sup>) codziennie przekazywali do MUW informacje odnośnie liczby obywateli Ukrainy, zgłaszanych potrzeb i koniecznych do podjęcia działań. Na podstawie przekazywanych informacji podejmowane były odpowiednie działania. Sporządzano również listy potrzeb dotyczących danego punktu, które codziennie były publikowane na portalu społecznościowym Facebook w grupie odpowiadającej danemu punktowi. Dyrektor WK podał, że na zgłaszane potrzeby odpowiadały organizacje pozarządowe, przedsiębiorcy oraz osoby fizyczne.

W celu rozpoznania potrzeb obywateli Ukrainy przybywających na teren RP w punkcie informacyjnym na Dworcu Centralnym w dniach 28 kwietnia – 15 maja 2022 r. pracownicy MUW przeprowadzili wśród tych osób anonimową ankietę dotyczącą ich obecnej sytuacji oraz planów na przyszłość. Bezpośrednie badanie potrzeb zostało wykonane także w punkcie pomocy humanitarnej/informacyjno-doradczym przy ul. Nowy Świat 15/17.

Dyrektor WK podał, że w celu rozpoznania potrzeb dotyczących aktywizacji zawodowej obywateli Ukrainy Wojewoda dwukrotnie zorganizował dzień aktywizacji zawodowej – 27 maja 2022 r. w Warszawie (w którym uczestniczyły 533 osoby) oraz

<sup>22</sup> Obiekt położony w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6a.

<sup>23</sup> Obiekt położony w Warszawie przy ul. Modlińskiej 6d.

22 czerwca 2022 r. w Delegaturze MUW w Radomiu (w którym wzięło udział ponad 300 osób). Wojewoda współpracował także z organizacjami pozarządowymi, które pomagały prowadzić punkt pomocy humanitarnej/informacyjno-doradczy przy ul. Nowy Świat 15/17. Wspomniane organizacje prowadziły też swoje punkty, tzw. *Blue Dots*, gdzie m.in. zapewniano wsparcie (np. w zakresie zakupu biletów, kart sim, wyboru bezpiecznej taksówki) oraz informowano o zagrożeniach przy wymianie waluty i związanych z handlem ludźmi.

Dyrektor WK wyjaśnił, że w ramach działań koordynująco-monitorujących odbyło się m.in. 21 spotkań on-line Pełnomocnika do spraw NGO z przedstawicielami organizacji pozarządowych. W okresie od lutego do maja 2022 r. spotkania odbywały się raz w tygodniu lub częściej, w okresie od czerwca do lipca 2022 r. co dwa tygodnie, a następnie spotkania odbywały się w zależności od potrzeb. Ponadto spotkania odbywały się w MUW oraz w miejscach udzielania pomocy. Organizacje pozarządowe na spotkaniach zgłaszały swoje propozycje działań, a także potrzeby rozpoznane w trakcie realizacji poszczególnych zadań pomocowych.

Wojewoda planując działania na rzecz obywateli Ukrainy zwracał się do poszczególnych organów administracji rządowej o partycypację w realizowanych działaniach na rzecz obywateli Ukrainy, w tym do:

- Ministra Obrony Narodowej o udostępnienie od 1 marca 2022 r. magazynu wojskowego (do 31 lipca 2022 r.);
- Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej – w celu zorganizowania transportu z punktów informacyjnych/recepcyjnych utworzonych przez Wojewodę do obiektów zbiorowego zakwaterowania lub w celu relokacji obywatelu Ukrainy pomiędzy ww. obiektami zakwaterowania na terenie woj. mazowieckiego;
- Dowódcy 6. Mazowieckiej Brygady Obrony Terytorialnej – w celu wsparcia MUW przy tworzeniu i organizacji punktów recepcyjnych dla uchodźców np. COS Torwar, a także w celu pomocy przy organizacji i zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania obiektów zakwaterowania utworzonych przez Wojewodę np. w Ptak Warsaw Expo;
- Dyrektora Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Warszawie – w celu zaangażowania osadzonych z aresztów śledczych w udzielanie pomocy w obiektach zbiorowego zakwaterowania dla obywateli Ukrainy np. w Ptak Warsaw Expo oraz Global Expo. Ich zadaniem były m.in. prace porządkowe w tych obiektach, przygotowywanie bazy łóżkowej, wymiana pościeli, prace w części magazynowej przy segregacji darów, prace fizyczne zlecone przez koordynatorów obiektu;
- Komendanta Stołecznego Policji oraz Mazowieckiego Wojewódzkiego Komendanta Policji – w celu ochrony i utrzymania bezpieczeństwa publicznego w obiektach zbiorowego zakwaterowania dla obywateli Ukrainy. Policja wspierała również UW w weryfikacji ofert fundacji/organizacji/stowarzyszeń zagranicznych odnośnie transportu zorganizowanego dla obywateli Ukrainy m.in.: na zachód Europy;
- Komendanta Głównego Straży Granicznej – w celu wsparcia MUW podczas weryfikacji ofert fundacji/organizacji/stowarzyszeń zagranicznych odnośnie transportu zorganizowanego dla obywateli Ukrainy m.in.: na zachód Europy;

Wojewoda występował również do organizacji kościelnych z prośbą o wsparcie działań rządu poprzez udostępnienie budynków diecezjalnych na noclegi dla

uchodźców. Ponadto zawarł dwa porozumienia o partnerstwie, jedno z Przedsiębiorstwem Państwowym „Porty Lotnicze” w Warszawie, drugie z Wojskowymi Zakładami Kartograficznymi Sp. z o.o., w ramach których partnerzy bezpłatnie przeznaczili wydzieloną powierzchnię obiektów wraz z przyległą infrastrukturą logistyczną i organizacyjną na potrzeby magazynowania pomocy humanitarnej dla obywateli Ukrainy.

W MUW nie określono jednego sposobu zgłaszania informacji o problemach obywateli Ukrainy przybyłych na terytorium RP. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WK obywatele Ukrainy mogli zgłaszać problemy m.in. za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz w ramach numeru alarmowego Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego Wojewody Mazowieckiego. W każdym punkcie recepcyjnym uruchomionym przez Wojewodę dyżurował wyznaczony koordynator, do którego zgłaszane były m.in. problemy osób posiadających obywatelstwo ukraińskie, przybyłych do RP po wybuchu konfliktu zbrojnego. Kwestie zgłaszane przez te osoby były przekazywane do pracowników komórek organizacyjnych MUW.

(akta kontroli str. 5-12, 328-365, 372-390, 522-527)

**1.4.** Wojewoda w okresie objętym kontrolą otrzymywał korespondencję dotyczącą realizacji działań mających na celu pomoc obywatelom Ukrainy w przypadku konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy, m.in. od Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców, Ministra SWiA, Ministra Cyfryzacji, Ministra RiPS, Ministra Zdrowia, Ministra Finansów i Ministra EiN. Dotyczyły one m.in. organizacji miejsc zakwaterowania dla potencjalnych uchodźców z Ukrainy na terenie województwa, koordynacji działań prowadzonych na terenie województwa, postępowania ze środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy, sposobu realizacji konkretnych działań na rzecz obywateli Ukrainy (np. nadawania nr PESEL). Wytyczne i zalecenia przekazywane były m.in. w formie pisemnej, zarówno drogą oficjalną jak i mailową oraz w trakcie videokonferencji.

(akta kontroli str. 685-708, 2363-3048, 3925-4437, 4444-4446)

**1.5.** Wojewoda w okresie objętym kontrolą przekazywał na bieżąco do jst z terenu województwa mazowieckiego wytyczne i zalecenia dotyczące realizacji działań mających na celu udzielenie pomocy obywatelom Ukrainy (w tym otrzymane od dysponentów Funduszu). Dotyczyły one m.in. sposobu realizacji konkretnych zadań, koordynacji działań jst oraz postępowania ze środkami z Funduszu (m.in. przy składaniu zapotrzebowań na środki, ich rozliczania oraz stosowania klasyfikacji budżetowej). Otrzymywane przez Wojewodę wytyczne z poszczególnych resortów były przekazywane do jst jeżeli dotyczyły prowadzonych przez nie spraw.

(akta kontroli str. 685-708, 2363-2369, 3049-3924)

**1.6.** Na realizację zadań pomocowych Wojewodzie w 2022 r. zostały przyznane środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa<sup>24</sup> w kwocie 11 000 tys. zł. Zostały one ujęte w planie wydatków w części 85/14 województwo mazowieckie, w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75421 –

<sup>24</sup> Uchwała nr 30/2022 Rady Ministrów z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie przyznania wojewodom. z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców (Decyzja MF/FS7.4143.3.38.2022.MF.479 z dnia 25 lutego 2022 r. w wysokości 2 000,0 tys. zł) oraz uchwała nr 45/2022 Rady Ministrów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie przyznania wojewodom, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem wojennym Ukrainy (Decyzja MF/FS7.4143.3.63.2022.MF.671 z dnia 11 marca 2022 r. w wysokości 9 000,0 tys. zł).

Zarządzanie kryzysowe. Kwota w wysokości 10 500 tys. zł została ujęta w budżecie wojewody (dysponenta głównego), a kwota 500 tys. zł została ujęta w planie wydatków dysponenta III stopnia – UW. Ponadto w ramach planu wydatków UW na 2022 r. na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy przeznaczono 7,0 tys. zł. W 2023 r. realizacja zadań pomocowych była finansowana wyłącznie ze środków z Funduszu Pomocy.

Ujęcie środków pochodzących z rezerwy ogólnej w budżecie Wojewody nastąpiło na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego:

- nr 24 z 28 lutego 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.38.2022.MF.479 z 25 lutego 2022 r. zwiększającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zwiększenie o 2 000 tys. zł;
- nr 29 z 14 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.63.2022.MF.671 z 11 marca 2022 r. zwiększającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zwiększenie o 9 000 tys. zł.

W trakcie 2022 r. w wyniku decyzji Wojewody w sprawie zmian w budżecie wojewody<sup>25</sup>, plan wydatków w części 85/14, dotyczących zadań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy, został zmniejszony do kwoty 8 114,7 tys. zł, w tym 507,0 tys. zł dla dysponenta III stopnia (tj. o 26,7% w stosunku do pierwotnego planu).

Środki pochodzące z rezerwy ogólnej, ujęte w planie Wojewody, zostały przeznaczone na realizację zadań objętych porozumieniami do poleceń zawartymi z jst (na podstawie ustawy o wojewodzie) dotyczącymi m.in.: zakwaterowania, wyżywienia, opieki socjalnej oraz opieki psychologicznej, bieżącego administrowania obiektem w miejscach zakwaterowania obywateli Ukrainy. Niewykorzystana kwota 542,1 tys. zł, po weryfikacji sprawozdań przedstawionych przez jst, została zwrócona na rachunek Ministerstwa Finansów. Niepełne wykonanie planu wydatków (po zmianach) wynikało m.in. z poniesienia wydatków na realizację zadania w kwocie niższej niż określona w zawartych z samorządami porozumieniach w związku z objęciem pomocą mniejszej liczby uchodźców.

Wojewoda, 10 marca 2022 r., na podstawie art. 140 ust. 4 ufp utworzył rezerwę w kwocie 3 600,0 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na działania związane z zakwaterowaniem obywateli Ukrainy. O podziale tej rezerwy nie powiadomił Ministra Finansów, co było niezgodne z art. 156 ufp (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

<sup>25</sup> Tj. 1. decyzji nr 46 z dnia 12 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.63.2022.MF.671.K01 z dnia 11 kwietnia 2022 r. zmieniającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zmniejszenie o 69,6 tys. zł i zwiększenie 69,6 tys. zł; 2. decyzji nr 127 z dnia 9 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.63.2022.MF.671.K02 z dnia 8 września 2022 r. zmniejszającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zmniejszenie o 995,2 tys. zł; 3. decyzji nr 224 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.63.2022.MF.671.K03 z dnia 30 listopada 2022 r. zmniejszającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zmniejszenie o 897,1 tys. zł; 4. decyzji nr 225 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Wojewody Mazowieckiego na 2022 r. na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.38.2022.MF.479.K01 z dnia 30 listopada 2022 r. zmniejszającej wydatki budżetowe województwa mazowieckiego na 2022 r. – zmniejszenie o 1 000 tys. zł.

W związku z utworzeniem Funduszu Pomocy, decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 53/2022 z dnia 28 marca 2022 r., plan wydatków dysponenta III stopnia w dziale 754, rozdziale 75421, § 4000 został zmniejszony o kwotę 3 600,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 5-38, 522-557, 584-588, 4565-4654, 4685-4704, 4753-4903)

1.7. W okresie objętym kontrolą Wojewoda opracował plan finansowy do wyodrębnionego rachunku dla środków z Funduszu na rok 2022 i 2023 otrzymywanych od Ministra SWiA. Pozostali dysponenti środków FP, tj. Minister RiPS, Minister EiN i Minister Cyfryzacji nie wymagali sporządzania planów finansowych w zakresie FP. Informacje o zatwierdzeniu planu finansowego Funduszu przekazywał jedynie Minister SWiA.

Plan Funduszu dla Wojewody na rok 2022 został zatwierdzony przez Ministra SWiA 18 marca 2022 r. w wysokości 1 214 692,0 tys. zł, natomiast na rok 2023 – 25 stycznia 2023 r. w wysokości 321 320,0 tys. zł. W 2022 r. plan po zmianach wynosił 935 524,0 tys. zł. W 2023 r. plan zmieniono tylko raz, a plan po zmianach wynosił 306 307,0 tys. zł<sup>26</sup>. Rachunek Wojewody w 2022 r. został zasilony przez pozostałych dysponentów Funduszu w następującej wysokości: 103 502,5 tys. zł otrzymano od Ministra RiPS, 7 035,4 tys. zł otrzymano od Ministra EiN a 35,8 tys. zł otrzymano od Ministra Cyfryzacji. Na dzień 30 kwietnia 2023 r. środki będące w dyspozycji Wojewody wynosiły łącznie 341 075,7 tys. zł, z tego 321 320,0 tys. zł stanowiły środki od Ministra SWiA, 19 738,8 tys. zł stanowiły środki od Ministra RiPS, 169,8 tys. zł stanowiły środki od Ministra Cyfryzacji<sup>27</sup>.

(akta kontroli str. 5-22, 28-38, 490-508, 584-588 895-910, 4753-4903)

1.8. W okresie objętym kontrolą do MUW wpłynęła jedna skarga (22 lutego 2023 r.), która dotyczyła naruszeń praw uchodźców przez personel schroniska Ptak Warsaw Expo, polegających m.in. na niezapewnieniu odpowiedniej opieki medycznej, stosowaniu przez personel schroniska niepotrzebnej przemocy wobec osób przebywających w tym ośrodku, uniemożliwianiu uchodźcom korzystania z usług pralniczych i kuchennych. Przedmiotowa skarga została rozpatrzona w wymaganym terminie, natomiast zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi nie zawierało dwóch elementów wymaganych w art. 238 § 1 Kpa, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 5-22, 28-30, 509-557)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wojewoda po utworzeniu, na podstawie art. 140 ust. 4 ufp, rezerwy w wysokości 3 600,0 tys. zł, o jej podziale nie powiadomił Ministra Finansów, co było niezgodne z art. 156 ufp.

Decyzją nr 31/2022 Wojewody Mazowieckiego z dnia 10 marca 2022 r. środki w wysokości 3 600,0 tys. zł ujęte w dziale 758 – *Różne rozliczenia* w rozdziale 75818 – *Rezerwy ogólne i celowe* w § 4810 – *Rezerwy* zostały przeniesione do planu wydatków dysponenta III stopnia w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75421 – *Zarządzanie kryzysowe*, § 4000 – *Wydatki bieżące jednostek budżetowych*. Środki przeznaczono na realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie RP zwiększonej liczby cudzoziemców, w szczególności na działania w zakresie zapewnienia miejsca zakwaterowania wraz

<sup>26</sup> Stan na 30 maja 2023 r.

<sup>27</sup> Do 30 kwietnia 2023 r. Minister EiN nie przekazał środków.

z niezbędną opieką doraźną uchodźcom z Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy.

Dyrektor WK wyjaśnił, że zarówno zmiana w planie jak i zwrot środków miał miejsce w jednym miesiącu dlatego też powyższa sytuacja nie miała wpływu na plan finansowy po zmianach, ponieważ na skutek zwrotu środków przez dysponenta III stopnia rezerwa Wojewody została przywrócona do stanu jaki był przed wydaniem ww. decyzji dlatego też Wojewoda nie zawiadomił Ministra Finansów o zaistniałej sytuacji.

Zdaniem NIK, wskazane w wyjaśnieniach okoliczności nie zwalniały z obowiązku określonego w art. 156 ufp. Przepisy tej ustawy nie przewidują żadnych odstępstw od realizacji obowiązku powiadomienia Ministra Finansów o podziale rezerwy.

(akta kontroli str. 5-22, 28-30, 522-557, 4565-4654, 4685-4704, 4753-4903)

2. W przypadku jedynej skargi, która wpłynęła do MUW w okresie objętym kontrolą, dotyczącej realizacji działań związanych z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy, załatwionej odmownie, stwierdzono, że zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi nie zawierało dwóch elementów wymaganych w art. 238 § 1 Kpa tj. uzasadnienia prawnego oraz pouczenia, o którym mowa w art. 239 Kpa.

Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora Wydziału Kontroli MUW stwierdzona nieprawidłowość wynikała z przeoczenia.

(akta kontroli str. 5-22, 28-30, 509-557)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia działania Wojewody w celu zapewnienia warunków organizacyjno-kadrowych umożliwiających prawidłową i skuteczną realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy. W planie Wojewody zaplanowano środki, które pozwoliły na podjęcie niezbędnych działań. Potrzeby wynikające z napływu obywateli Ukrainy były rozpoznawane i analizowane na bieżąco tak, aby zapewnić optymalne działania przy dostępnych zasobach, w tym finansowych. Sukcesywnie przekazywano jst wytyczne odnośnie udzielania pomocy na rzecz obywateli Ukrainy, w tym w szczególności zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia. Nieprawidłowości stwierdzone w tym obszarze miały charakter formalny i nie wpłynęły na sposób realizacji działań pomocowych.

#### OBSZAR

## 2. Realizacja działań w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy oraz ich efekty

#### Opis stanu faktycznego

2.1. W 2022 r. na zadania dotyczące pomocy obywatelom Ukrainy w ramach środków z Funduszu Pomocy wydatkowano 981 536,7 tys. zł, w tym dysponent III stopnia - UW 104 110,0 tys. zł. Zasilenia od wszystkich dysponentów Funduszu wyniosły łącznie 1 046 097,7 tys. zł, w tym 935 524,0 tys. zł od Ministra SWiA, 103 502,5 tys. zł od Ministra RiPS, 7 035,4 tys. zł od Ministra EiN, 35,8 tys. zł od Ministra Cyfryzacji. Wojewoda wydatkował 880 795,5 tys. zł tj. 94,15% ze środków otrzymanych od Ministra SWiA, 99 979,6 tys. zł tj. 96,6% ze środków otrzymanych od Ministra RiPS, 740,5 tys. zł tj. 10,5% Ministra EiN zł, 18,4 tys. zł tj. 51,4% ze środków otrzymanych od Ministra Cyfryzacji.

W 2022 r. najwyższe środki wydatkowano na następujące zadania: wypłata świadczeń pieniężnych za zakwaterowanie, w kwocie 608 999,1 tys. zł; zapewnienie zakwaterowania zbiorowego, w kwocie 232 302,6 tys. zł; wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego, w kwocie 72 492,1 tys. zł.

W 2023 r. (do 30 kwietnia) na zadania dotyczące pomocy obywatelom Ukrainy wydatkowano 203 589,6 tys. zł, w tym dysponent III stopnia - UW wydatkował 30 184,8 tys. zł. Zasilenia łącznie od wszystkich dysponentów wyniosły

205 183,7 tys. zł, w tym 185 428,1 tys. zł od Ministra SWiA, 19 738,8 tys. zł od Ministra RiPS, 16,8 tys. zł od Ministra Cyfryzacji. Wojewoda wydatkował 184 293,6 tys. zł tj. 99,4% ze środków otrzymanych od Ministra SWiA, 19 279,1 tys. zł tj. 97,7% ze środków otrzymanych od Ministra RiPS, 16,8 tys. zł tj. 100% ze środków otrzymanych od Ministra Cyfryzacji. Łączne wykonanie wyniosło 99,2%. Do 30 kwietnia 2023 r. Minister EiN nie przekazał środków z FP<sup>28</sup>.

W 2023 r. (do 30 kwietnia) najwyższe środki wydatkowano na następujące zadania: *wypłata świadczeń pieniężnych za zakwaterowanie*, w kwocie 89 552,3 tys. zł; *zapewnienie zakwaterowania zbiorowego*, w kwocie 84 456,8 tys. zł; *wypłata świadczeń rodzinnych* w kwocie 11 832,1 tys. zł.

Kontrola NIK wykazała, że w 2022 r. w części zadań wystąpiła różnica pomiędzy kwotą otrzymaną od poszczególnych dysponentów Funduszu a kwotą wydatków poniesionych przez jst i inne podmioty, wynosząca powyżej 20%. I tak:

a) Minister SWiA na realizację zadań:

- *zapewnienie transportu* przekazał do MUW środki w wysokości 5 237,0 tys. zł, z czego wydatkowano 3 641,5 tys. zł, tj. 70%,
- *finansowanie przejazdów* przekazał do MUW środki w wysokości 1 424,0 tys. zł, z czego wydatkowano 944,5 tys. zł, tj. 66%,
- *zapewnienie środków czystości i higieny* przekazał do MUW środki w wysokości 3 762,0 tys. zł, z czego wydatkowano 1 823,1 tys. zł, tj. 48%.

Dyrektor WK wyjaśnił, że różnica pomiędzy środkami, które otrzymał Wojewoda od dysponentów na ww. zadania (i przekazanymi do jst) a wydatkami jst w 2022 r. wynika z ostatecznej weryfikacji potrzeb przez jst i rozliczenia środków, jak również braku możliwości wydatkowania ich w 2023 r. w konsekwencji czego jst musiały dokonać wysokich zwrotów. Jednocześnie dysponenci Funduszu nie przekazali odpowiednio wcześniej wytycznych odnośnie możliwości wydatkowania w 2023 r. środków niewykorzystanych w 2022 r. Wytyczne z MSWiA wpłynęły dopiero w pod koniec grudnia 2022 r. z informacją, że plan finansowy będzie rozliczany kasowo. Dodatkowo podał, że w związku z niewydatkowaniem środków i zaleganiem środków na rachunkach bankowych jst w ciągu roku do samorządów były kierowane pisma z prośbą o racjonalne i poprawne składanie wniosków/zapotrzebowań, jak również efektywne wydatkowanie otrzymanych środków<sup>29</sup>.

b) Minister RiPS na realizację zadania *pozostałe zadania realizowane i koordynowane przez Ministra RiPS* przekazał do MUW środki w wysokości 489,1 tys. zł, z czego wydatkowano 280,0 tys. zł, tj. 57%,

Dyrektor WK podał m.in., że różnica pomiędzy zasileniem, a wydatkowaniem wynika z faktu, że liczba rozpatrzonych wniosków o wydanie orzeczeń o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności, kart parkingowych i legitymacji osoby niepełnosprawnej obywatelom Ukrainy przez powiatowe/miejskie zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności była mniejsza niż szacowały powiaty. Ww. różnice pomiędzy zasileniem, a wydatkowaniem dotyczą 37/42 powiatowych jednostek. Wojewoda poinformował prezydentów miast na prawach powiatu/starostów z terenu

<sup>28</sup> Minister EiN 15 maja 2023 r. przekazał 1 311,7 tys. zł na stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy oraz 22 czerwca 2023 r. 3 000,0 tys. zł na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczenia dla uczniów z Ukrainy.

<sup>29</sup> Przykładowe pisma znak: WF-I.3146.11.20.2022 z 6 lipca 2022 r., pismo znak: WSO-I.946.489.2022 z 30 sierpnia 2022 r.

województwa o możliwości skorygowania zapotrzebowanych środków<sup>30</sup>. Kilka powiatów w 2022 r. zmniejszyło zapotrzebowanie.

- c) Minister EiN m.in. na realizację zadania *wypłata stypendiów i zasiłków* przekazał do MUW środki w wysokości 7 035,4 tys. zł, z czego wydatkowano 740,5 tys. zł, tj. 11%.

Dyrektor WK podał, że zasilenie środkami FP w I i II półroczu 2022 r. nastąpiło na podstawie wniosków złożonych przez jst. Przyczyną zwrotu niewykorzystanych środków była niższa od zakładanej (oszacowanej przez jst) liczba uczniów – obywateli Ukrainy korzystających z pomocy w formie stypendiów i zasiłków szkolnych oraz niedostarczenie przez rodziców i opiekunów prawnych dowodów potwierdzających poniesienie kosztów z przyznanych stypendiów.

- d) Minister Cyfryzacji na zadanie *potwierdzenie tożsamości* przekazał do MUW środki w wysokości 35,8 tys. zł, z czego wydatkowano 18,4 tys. zł, tj. 51%.

Dyrektor WK podał, że różnice pomiędzy zasileniem a wydatkowaniem środków wynikają z tego, że zasilenie zostało przekazane przez Ministra Cyfryzacji na podstawie raportów obsłużonych przez poszczególne gminy wniosków o *potwierdzenie tożsamości* i danych wprowadzonych do rejestru danych kontaktowych na wniosek, w związku z konfliktem na Ukrainie, przez osoby posiadające już numer PESEL, opracowanych przez Ministra Cyfryzacji na podstawie danych z Systemu Rejestrów Państwowych, za okres od 8 kwietnia do 30 listopada 2022 r. Przy czym dla miesiąca grudnia z uwagi na brak faktycznych danych został przyjęty szacunek. Wojewoda od Ministra Cyfryzacji otrzymał 35,8 tys. zł, z czego przekazał jst 24,4 tys. zł (za faktyczne wykonanie od 8 kwietnia do 30 listopada 2022 r.). W związku z tym, że środki zostały przekazane na koniec roku, a jst już zamykały rok budżetowy, to niektóre dokonały zwrotu. Łącznie jst zwróciły 6,0 tys. zł. Po odjęciu zwrotów od kwoty środków przekazanych gminom wychodzi, że jst wykorzystały środki w wysokości 18,4 tys. zł. Niewykorzystane środki zostały zwrócone przez MUW na rachunek dysponenta środków. Środki zwrócone przez gminy w 2022 r. i na początku 2023 r. zostały ponownie przekazane jst razem ze środkami za I kwartał 2023 r. po zasileniu rachunku MUW w 2023 r.

(akta kontroli str. 5-38, 490-508, 584-588, 3925-4437, 4655-4684, 4753-4903)

2.2. W ramach projektów finansowanych ze środków UE – Wojewoda prowadził projekt adresowany do cudzoziemców – obywateli państw trzecich, w tym również obywateli Ukrainy pod nazwą *Wsparcie integracji cudzoziemców na Mazowszu ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb wynikających z masowego napływu obywateli państw trzecich spowodowanego wojną w Ukrainie*, realizowany z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji<sup>31</sup>. Ramy czasowe projektu obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2023 r. Projekt był realizowany w partnerstwie z dwoma organizacjami pozarządowymi, od lat działającymi na rzecz pomocy cudzoziemcom: Fundacją Dobry Start<sup>32</sup> i Fundacją Nauki Języków Obcych Linguae Mundi. We współpracy z partnerami projektowymi, od 3 października 2022 r. w punkcie informacyjno-doradczym dla obywateli Ukrainy<sup>33</sup>, doradcy integracyjni udzielali m.in. informacji na temat: legalizacji pobytu w Polsce, aktywizacji zawodowej, prowadzenia działalności gospodarczej, rozliczania deklaracji rocznej –

<sup>30</sup> Pismo z 6 czerwca 2022 r., znak: WN-I.9532.2.43.2022.

<sup>31</sup> Nr projektu 13/14-2022/OG-FAMI.

<sup>32</sup> Poprzednia nazwa: Fundacja dla Somalii.

<sup>33</sup> Przy ul. Nowy Świat 15/17 w Warszawie (od 10 lutego 2023 r. punkt mieści się w MUW, pl. Bankowy 3/5).



PIT, wsparcia psychologicznego, kursów adaptacyjnych nauki języka polskiego, cyklicznych wydarzeń integracyjnych i międzykulturowych. W okresie objętym kontrolą, w punkcie wsparcia udzielono około 6900 osobom i zaoferowano około 7000 porad prawnych. Ponadto w ramach realizacji projektu prowadzone były kursy języka polskiego jako języka obcego dla obywateli Ukrainy, w których wzięło udział 496 osób. Dyrektor WK podał, że w MUW na realizację ww. projektu wydatkowano 3 409,3 tys. zł, w tym: w 2022 r. – 946,0 tys. zł i w 2023 r. – 2 463,3 tys. zł<sup>34</sup>.

(akta kontroli str. 5-22, 328-365, 522-557, 911-963)

2.3. Wojewoda koordynował działania jst z terenu województwa Mazowieckiego. Zakres tej koordynacji uzależniony był od realizacji przez nie konkretnych zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy. Koordynacją objęte były starostwa powiatowe i miasta na prawach powiatu, z których na bieżąco zbierane były dane dotyczące obłożenia w obiektach zbiorowego zakwaterowania dla obywateli Ukrainy i następnie przekazywane w raportach do Ministra SWiA. Wojewoda koordynował również jst realizujące program Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej<sup>35</sup>, w zakresie możliwości świadczenia usług asystencji niepełnosprawnym obywatelom Ukrainy.

Koordynacja Wojewody obejmowała również działania służb zespolonych w województwie mazowieckim, wykonujących zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy. Dyrektor WK podał, że pracownicy tych służb zostali oddelegowani m.in. do pomocy w punktach recepcyjnych i informacyjnych.

Wojewoda 8 marca 2022 r. wydał polecenia dotyczące oddelegowania pracowników do dyspozycji Dyrektora Generalnego MUW. Polecenia te zostały wydane m.in. Komendantowi Wojewódzkiemu Policji z siedzibą w Radomiu; Mazowieckiemu Komendantowi Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej; Komendantowi Stołecznemu Policji; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego<sup>36</sup>; Wojewódzkiemu Inspektorowi Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych; Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Roślin i Nasiennictwa; Mazowieckiemu Kuratorowi Oświaty; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Konserwatorowi Zabytków; Mazowieckiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Inspekcji Handlowej; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Farmaceutycznemu; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Weterynarii<sup>37</sup>.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WK koordynacją Wojewody objęte były działania 38 organizacji pozarządowych na podstawie umów dotacji oraz porozumień pro-bono (m.in. dotyczące zapewnienia wsparcia materialnego, informacyjnego i psychologicznego, nauki języka polskiego, opieki weterynaryjnej nad zwierzętami obywateli Ukrainy). Ponadto koordynacją Wojewody objęte były podmioty prowadzące miejsca zakwaterowania i wyżywienia dla obywateli Ukrainy. Polegała ona na monitorowaniu stanu zajętych miejsc przez obywateli Ukrainy, aby nie kierować nowo przybyłych uchodźców do obiektów zapełnionych oraz dokonywaniu

<sup>34</sup> Stan na 8 sierpnia 2023 r.

<sup>35</sup> Edycja 2022.

<sup>36</sup> W dniu 15 marca 2022 r. polecenia wydane: Komendantowi Wojewódzkiemu Policji z siedzibą w Radomiu; Mazowieckiemu Komendantowi Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej; Komendantowi Stołecznemu Policji; Mazowieckiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Transportu Drogowego zostały odwołane.

<sup>37</sup> W dniu 3 czerwca 2022 r. polecenia zostały odwołane.

relokacji uchodźców pomiędzy obiektami zakwaterowania. Wojewoda przekazywał także obywatelom Ukrainy przebywającym w obiektach zakwaterowania skierowane do nich materiały informacyjne, np. opracowane przez Agencję Unii Europejskiej do spraw Azylu.

Wojewoda Mazowiecki nawiązał również współpracę z organizacjami mniejszości ukraińskiej<sup>38</sup>, działającymi na terenie województwa mazowieckiego (w obszarach innych niż zlecone na podstawie art. 12 ust. 8 ustawy o pomocy). W ramach tej współpracy podpisywane były porozumienia pro-bono regulujące zakres, obszary i termin tej współpracy.

Efektom współpracy Wojewody z organizacjami pozarządowymi było: zwiększenie dostępności wsparcia i informacji dla obywateli Ukrainy przybyłych do RP po wybuchu konfliktu zbrojnego; wsparcie w procesie adaptacji i integracji na terytorium województwa mazowieckiego; pomoc w niwelowaniu barier językowych, społecznych i kulturowych; zaangażowanie mniejszości ukraińskiej w działania pomocowe na rzecz obywateli Ukrainy; pomoc w nauce języka polskiego, znalezieniu pracy i usamodzielnianiu się obywateli Ukrainy.

Przedstawicielem MUW wobec organizacji pozarządowych z województwa mazowieckiego był Pełnomocnik do spraw NGO. Zgodnie z wytycznymi MSWiA, numer kontaktowy do ww. pełnomocnika wraz z adresem e-mail został zamieszczony na rządowych stronach internetowych. Koordynował on z ramienia Wojewody działania związane ze współpracą z organizacjami pozarządowymi.

Podstawą pozyskania przez Pełnomocnika informacji odnośnie instytucji i organizacji pozarządowych realizujących na terenie województwa mazowieckiego zadania na rzecz obywateli Ukrainy była odpowiedź na zaproszenie (ogłoszone 28 kwietnia 2022 r.) do składania ofert na realizację zadania publicznego dotyczącego udzielania pomocy na rzecz obywateli Ukrainy w ramach środków przyznanych z Funduszu Pomocy. Organizacje pozarządowe zgłaszały się także samodzielnie do Wojewody oraz do Pełnomocnika z propozycją wsparcia i współpracy w działaniach na rzecz obywateli Ukrainy, efektem czego było zawieranie porozumień pro-bono.

(akta kontroli str. 5-22, 328-365, 522-557, 584-588, 685-708, 742-764, 2303-2362, 4753-4962)

**2.4.** Przed wejściem w życie ustawy o pomocy Wojewoda, na podstawie art. 25 ust. 1 w zw. z art. 22 pkt 2 ustawy o wojewodzie wydał jst 54 polecenia, a na ich podstawie zawarto 51 porozumień, które dotyczyły np. organizacji zakwaterowania, wyżywienia, opieki socjalnej oraz opieki psychologicznej w miejscach zakwaterowania dla ludności uchodźczej, z terenu objętego konfliktem zbrojnym, która znalazła się na terytorium RP od 24 lutego 2022 r. Pomędzy Wojewodą a właściwym organem wykonawczym jst. Od dnia wejścia w życie przepisów ustawy o pomocy, w związku z realizacją zadań, Wojewoda na podstawie art. 12 ust. 10 w zw. z art. 12 ust. 1 tej ustawy wydał 43 polecenia w 2022 r. oraz 42 polecenia w 2023 r. (m.in. prezydentom miast i zarządom powiatów).

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie wydawał poleceń w formie ustnej, pisemnej w formie adnotacji, telefonicznie, za pomocą środków komunikacji elektronicznej

<sup>38</sup> Stowarzyszenie Front Pomocy Ukrainie; Fundacja Wspierania Migrantów na Rynku Pracy „EWL”; Ukraiński Dom - Fundacja „Nasz Wybór”; Fundacja Wsparcia i Integracji Studentów i Absolwentów Zagranicznych Interstud; Stowarzyszenie Centralna Rada Romów w Polsce. Centrum Doradztwa i Informacji dla Romów.

w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną<sup>39</sup> lub za pomocą innych środków łączności.

Badanie dziewięciu poleceń Wojewody<sup>40</sup> dotyczących udzielania pomocy obywatelom Ukrainy, wydanych w 2022 r. na podstawie ustawy o wojewodzie, wykazało m.in. że:

- w przypadku wszystkich dziewięciu poleceń niezwłocznie po jego wydaniu (tj. tego samego dnia lub dnia następnego) Wojewoda informował o tym fakcie Ministra SWiA,
- w przypadku sześciu<sup>41</sup> poleceń zawarto porozumienia określające warunki i koszty zadań, o których mowa w wydanych poleceniach, a w przypadku pozostałych trzech<sup>42</sup> poleceń porozumienia nie zostały zawarte. Przyczyną niezawarcia porozumień w przypadku dwóch jst był brak potrzeb odnośnie pomocy, z uwagi na niedużą liczbę obywateli Ukrainy na terenie tych powiatów. W przypadku jednej gminy realizację zadania zlecono organizacji pozarządowej.

Na podstawie analizy sześciu porozumień zawartych do ww. poleceń i dokumentacji z ich realizacji, kontrola NIK wykazała, że:

- w każdym przypadku określono zasady sprawowania przez Wojewodę kontroli nad prawidłowym wykonywaniem powierzonych zadań, m.in.: przewidziano uprawnienie Wojewody do sprawowania kontroli prawidłowości realizacji porozumienia, w tym wykorzystania przekazanych jst środków; przewidziano prawo do przeprowadzenia, przez upoważnionych przedstawicieli Wojewody, kontroli w trakcie realizacji porozumienia lub po jego zakończeniu, zarówno w siedzibie jst, jak i w miejscu realizacji porozumienia (na podstawie badania dokumentów i innych nośników informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania porozumienia lub wykorzystania środków, przeprowadzanych oględzin). Zastrzeżono, że kontrole mają być prowadzone na zasadach i w trybie określonym w ustawie o kontroli,
- w każdym przypadku zatwierdzenie rozliczenia dokonane było w sposób rzetelny, na podstawie złożonego sprawozdania, zawierającego poniesione wydatki/koszty. Weryfikowano również, czy zadanie zostało wykonane zgodnie z porozumieniem. Złożone sprawozdania zostały zatwierdzone w wyznaczonym terminie, a o fakcie tym poinformowano drugą stronę - jst;

<sup>39</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 344.

<sup>40</sup> Polecenie dla: Burmistrza Miasta i Gminy Brok nr WBZK-IV.68.2.10.2022 (porozumienia nie zawarto); Starosty Siedleckiego nr WBZK-IV.68.12.2022 (porozumienia nie zawarto); Prezydenta m.st. Warszawy nr WBZK-IV.68.2.17.2022 (porozumienie zawarto z m. st. Warszawa); Starosty Piaseczyńskiego nr WBZK-IV.68.2.18.2022 (porozumienie zawarto z Powiatem Piaseczyńskim); Prezydenta Miasta Radomia nr WBZK-IV.68.2.19.2022 (porozumienie zawarto z Gminą Miasta Radom); Wójta Gminy Wieliszew nr WBZK-IV.68.2.26.2022 (porozumienie nie zawarto); Starosty Gostynińskiego nr WBZK-IV.68.2.29.2022 (porozumienia zawarto z Gminą Wieliszew); Starosty Makowskiego nr WBZK-IV.68.2.43.2022 (porozumienie zawarto z Powiatem Makowskim); Prezydenta Otwocka nr WBZK-IV.68.2.60.2022 (porozumienie zawarto z Miastem Otwock).

<sup>41</sup> Polecenie dla: Prezydenta m.st. Warszawy nr WBZK-IV.68.2.17.2022; Starosty Piaseczyńskiego nr WBZK-IV.68.2.18.2022; Prezydenta Miasta Radomia nr WBZK-IV.68.2.19.2022; Wójta Gminy Wieliszew nr WBZK-IV.68.2.26.2022; Starosty Makowskiego nr WBZK-IV.68.2.43.2022; Prezydenta Otwocka nr WBZK-IV.68.2.60.2022.

<sup>42</sup> Do poleceń dla Burmistrza Miasta i Gminy Brok – WBZK-IV.68.2.10.2022, Starosty Siedleckiego – WBZK-IV.68.12.2022 oraz Starosty Gostynińskiego – WBZK-IV.68.2.29.2022

- w ramach jednego porozumienia wydatkowano całość przekazanych środków<sup>43</sup>, a w przypadku pięciu porozumień<sup>44</sup> dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w terminie wynikającym z porozumienia;
- w przypadku porozumień objętych badaniem Wojewoda nie przeprowadzał kontroli. Dyrektor WK podał, że przyczyną tego była m.in. duża liczba zadań należących do kompetencji Wojewody, wynikających z przepisów prawa, w tym ustawy o pomocy, przy ograniczonej liczbie pracowników.

Badanie 13 poleceń wydanych przez Wojewodę na podstawie art. 12 ust. 10 w zw. z art. 12 ust. 1 ustawy o pomocy (dziewięciu<sup>45</sup> w 2022 r. i czterech<sup>46</sup> w 2023 r.), wykazało m.in. że:

- wszystkie polecenia, zgodnie z wymogiem określonym w art. 12 ust. 11 ustawy o pomocy, miały formę decyzji administracyjnej i zawierały m.in.: zakres zadania, termin realizacji, kwotę finansowania oraz informację, że zasady przekazywania oraz rozliczania środków na realizację zadania zostaną określone odrębnym pismem;
- we wszystkich badanych decyzjach zawarto pouczenie o możliwości odwołania się do Ministra SWiA, za pośrednictwem Wojewody, w trybie Kpa;
- Wojewoda niezwłocznie (od jednego do trzech dni) po wydaniu tych decyzji informował o tym fakcie Ministra SWiA;
- nie stwierdzono przypadku uchylecia lub zmiany polecenia przez Wojewodę, wniesienia odwołania do właściwego ministra, wstrzymania wykonania polecenia przez właściwego ministra w trybie art. 12 ust. 15 ustawy o pomocy.

(akta kontroli str. 5-22, 685-708, 964-983, 1439-2302)

**2.5.** Wojewoda zapewnił w województwie mazowieckim funkcjonowanie punktów zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia, punktów recepcyjnych i informacyjnych dla obywateli Ukrainy.

W początkowym okresie (stan na 3 marca 2022 r.) na terenie województwa zapewniono 178 obiektów zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia obywateli Ukrainy. Na dzień 31 marca 2022 r. liczba takich obiektów wzrosła do 458. Na koniec 2022 r. funkcjonowało o połowę mniej obiektów zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia obywateli Ukrainy (223), a według stanu na 30 kwietnia 2023 r. – 194 obiekty.

<sup>43</sup> Dotyczyło polecenia dla Prezydenta Otwocka nr WBZK-IV.68.2.60.2022 (porozumienie zawarto z Miastem Otwock).

<sup>44</sup> Dotyczyło polecenia dla: Prezydenta m.st. Warszawy nr WBZK-IV.68.2.17.2022 (porozumienie zawarto z Miastem st. Warszawa); Starosty Piaseczyńskiego nr WBZK-IV.68.2.18.2022 (porozumienie zawarto z Powiatem Piaseczyńskim); Prezydenta Miasta Radomia nr WBZK-IV.68.2.19.2022 (porozumienie zawarto z Gminą Miasta Radom); Wójta Gminy Wieliszew nr WBZK-IV.68.2.26.2022 (porozumienie zawarto z Gminą Wieliszew); Starosty Makowskiego nr WBZK-IV.68.2.43.2022 (porozumienie zawarto z Powiatem Makowskim).

<sup>45</sup> Wydanych w formie decyzji nr: BRI/2022/1 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Białobrzzeskiego; BRI/2022/11 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Makowskiego; BRI/2022/39 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Prezydenta Miasta Płocka; BRI/2022/40 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Prezydenta Miasta Radomia; BRI/2022/27 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Sierpeckiego; BRI/2022/38 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Prezydenta m.st. Warszawy; BRI-I.68/4/7/2022/1 z 22 grudnia 2022 r. skierowanej do Prezydenta m.st. Warszawy; BRI/2022/35 z 31 marca 2022 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Żuromińskiego; BRI/2022/18 z 31 marca 2022 r. do Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego.

<sup>46</sup> Wydanych w formie decyzji nr: WRR/2023/19 z 17 lutego 2023 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Płockiego; WRR/2023/40 z 17 lutego 2023 r. skierowanej do Prezydenta Miasta Radomia; WRR/2023/38 z 17 lutego 2023 r. skierowanej do Prezydenta m.st. Warszawy; WRR/2023/18 z 17 lutego 2023 r. skierowanej do Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego.

Dyrektor WK podał, że kryteria, które brano pod uwagę przy organizacji miejsc zbiorowego zakwaterowania to: koszt zakwaterowania i wyżywienia, dostęp do zbiorowych węzłów sanitarnych, dostęp do sanitariatów indywidualnych przy pokojach, możliwość zapewnienia wyżywienia w postaci cateringu lub kuchni, liczba dostępnych w obiekcie miejsc, obecny sposób użytkowania obiektu, czas adaptacji obiektu na potrzeby zakwaterowania obywateli Ukrainy, odpowiednie warunki higieniczno-sanitarne. Przedstawiciele MUW w realizacji powyższego kierowali się otrzymanymi wytycznymi, które zostały przekazane podczas cyklicznie odbywających się wideokonferencji kierownictwa MSWiA z wojewodami, że stawka dzienna za osobo/dobę nie może przekroczyć 120 zł brutto. Kolejne negocjacje w sprawie zawarcia umów na miesiąc kwiecień 2022 r. pomiędzy przedstawicielami obiektów oraz hal oparte były na kryteriach ustalonych podczas wideokonferencji zorganizowanej w dniu 15 marca 2022 r. przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu, zgodnie z którymi stawka 40 zł wynikająca z rozporządzenia<sup>47</sup> może wzrosnąć w hotelach i pensjonatach maksymalnie do 70 zł, zaś w przypadku zakwaterowania w halach do 55 zł. W celu ujednoczenia stawek na terenie województwa mazowieckiego na świadczenie usług w zakresie zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy, otrzymane ww. wytyczne zostały przekazane przez Wojewodę do jst, a następnie uregulowane w poleceniach, o których mowa w art. 12 ust. 10 ustawy o pomocy, jak również zostały zastosowane do wszystkich umów zawieranych bezpośrednio przez Wojewodę. Wysokość stawki w obiektach tego samego rodzaju mogła się różnić, gdyż w ww. poleceniach wskazano jej maksymalne wartości w odniesieniu do poszczególnych typów obiektów. Stawka mogła być uzależniona od przeprowadzonych przez samorząd powiatowy negocjacji z podmiotami, z którymi współpracowali w zakresie zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy oraz od wysokości kosztów tej pomocy w obiektach udostępnianych przez samorządy. Maksymalna stawka zakwaterowania i wyżywienia na podstawie polecenia wyniosła 70 zł i Wojewoda nie wyraził zgody na jej zwiększenie.

W początkowym okresie trwającego w Ukrainie konfliktu zbrojnego w celu wsparcia obywateli tego państwa przybywających do Polski, Wojewoda utworzył cztery<sup>48</sup> punkty recepcyjne (na dzień 31 marca 2022 r.). W utworzonych punktach recepcyjnych obywatele Ukrainy mieli zapewniony nocleg, posiłki, przedmioty pierwszej potrzeby, pomoc prawną oraz medyczną<sup>49</sup>. Po 28 czerwca 2022 r. funkcjonował jeden<sup>50</sup> punkt recepcyjny (Ptak Warsaw Expo).

Punkt informacyjny na Dworcu Wschodnim w Warszawie został zorganizowany 25 lutego 2022 r. i funkcjonował do 30 marca 2022 r. Od 26 lutego 2022 r. został zorganizowany punkt na Dworcu Zachodnim, a od 3 marca 2022 r. na Dworcu Centralnym w Warszawie. Na dzień 31 marca 2022 r. działały dwa punkty informacyjne (zlokalizowane na Dworcu Zachodnim i Centralnym w Warszawie) i taki stan utrzymywał się do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Na ww. dworcach Wojewoda uruchomił punkty opieki dla matek z dziećmi, które były prowadzone przez organizacje pozarządowe. Wszystkie punkty informacyjne i recepcyjne działały całodobowo z wyjątkiem Dworca Zachodniego, który od 1 kwietnia 2023 r. działał w systemie 8 godzinnym.

<sup>47</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 marca 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 605). Uchylone z dniem 14 maja 2022 r.

<sup>48</sup> Dworzec Zachodni w Warszawie, COS Torwar, Global Expo, Ptak Warsaw Expo.

<sup>49</sup> W Global Expo, Ptak Warsaw Expo, COS Torwar.

<sup>50</sup> Punkt recepcyjny w Global Expo funkcjonował do dnia 28 czerwca 2022 r.

Dyrektor WK podał, że kryteria, które brano pod uwagę przy organizacji punktów recepcyjnych i informacyjnych to lokalizacja w większym mieście i w niedalekiej odległości od dworców PKP, dostęp do zbiorowych węzłów sanitarnych, powierzchnia (wielkość) poczekalni oraz pomieszczeń do składowania asortymentu, możliwość organizacji wyżywienia, dobry dojazd komunikacją publiczną/pojazdem prywatnym, odpowiednie warunki higieniczno-sanitarne.

Dyrektor WK wyjaśnił również, że punkty zbiorowego zakwaterowania, informacyjne oraz recepcyjne były wizytowane przez przedstawicieli MUW i weryfikowane pod kątem warunków higieniczno-sanitarnych i dostępnego wyposażenia. Dodatkowo poinformował, że w większych obiektach zakwaterowania zbiorowego przekraczających 500 miejsc, np. Ptak Warsaw Expo, pozostawała pula miejsc w przygotowaniu (dodatkowa rezerwowa baza łóżkowa). U uruchomienie mniejsze obiekty zakwaterowania, np. hotele, bursy szkolne, były zapełniane z reguły prawie całkowicie, z powodu dużego napływu obywateli Ukrainy. Jednak nigdy nie doszło do sytuacji, w której zabrakłoby wolnych miejsc w utworzonych obiektach zakwaterowania.

Informacja o aktualnych punktach zbiorowego zakwaterowania, punktach recepcyjnych i informacyjnych została upubliczniona na stronie Wojewody<sup>51</sup>.

Dyrektor WK podał, że zachodziły przypadki relokacji obywateli Ukrainy pomiędzy obiektami zakwaterowania. Wynikały one głównie z tego, że niektóre obiekty zakwaterowania zbiorowego dla obywateli Ukrainy nie chciały kontynuować współpracy i przedłużyć umowy z Wojewodą. Relokacje były organizowane przy wsparciu m.in. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i Wojsk Obrony Terytorialnej.

Zgodnie z dokumentacją MUW, na 31 marca 2022 r. w obiektach zbiorowego zakwaterowania przebywały 18 964 osoby, na 31 grudnia 2022 r. 9076 osób, a na 30 kwietnia 2023 r. 6383 osoby. Dyrektor WK przekazał, że dane dotyczące liczby obywateli Ukrainy były na bieżąco zbierane przez Wojewódzkie Centrum Zarządzania Kryzysowego w formie raportów z obiektów zakwaterowania oraz ze starostw powiatowych, na terenie których utworzono obiekty zakwaterowania.

Wojewoda Mazowiecki zwracał się dwukrotnie (w marcu 2022 r. oraz w grudniu 2022 r.) do jst o wskazanie obiektów na terenie województwa mazowieckiego, które mogą stanowić miejsca rezerwowe zakwaterowania dla obywateli Ukrainy. Dyrektor WK podał, że chodziło o obiekty, które nie są obecnie aktywne i nie kwaterują obywateli Ukrainy, jednak mogłyby zostać uruchomione, gdyby zaszła taka konieczność. Rezerwę stanowiły obiekty takie jak hale sportowe, obiekty wystawiennicze, remizy OSP. Do obiektów tych nie zaliczały się hotele, hostele, zajazdy, pensjonaty, domy weselne czy obiekty agroturystyki.

Do momentu podpisania umów z prywatnymi podmiotami zarządzającymi obiektami, w których znajdowały się miejsca zbiorowego zakwaterowania, zgodnie z informacją podaną przez Dyrektora WK, w organizację żywienia w tych punktach zaangażowani byli wolontariusze, organizacje pozarządowe i mieszkańcy województwa mazowieckiego, spontanicznie przygotowujący i przekazujący żywność. Wyżywienie w obiektach zakwaterowania zbiorowego dla obywateli Ukrainy zorganizowane było m.in. w formie cateringu, posiłków przyrządzanych przez personel obiektu; posiłków przygotowanych przez obywateli Ukrainy w kuchni w obiekcie.

(akta kontroli str. 5-12, 328-365, 522-557, 584-588, 911-963, 4753-4903)

**2.6.** W MUW na zadania dotyczące zakwaterowania i całodziennego wyżywienia z Funduszu Pomocy wydatkowano w 2022 r. 232 302,6 tys. zł, a w 2023 r.

<sup>51</sup> <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/pomagamyukrainie/>

(do 30 kwietnia) – 84 456,8 tys. zł. Wojewoda w celu zapewnienia miejsc zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zawarł łącznie 46 umów<sup>52</sup> z 25 podmiotami w 2022 r. oraz dwie umowy<sup>53</sup> z dwoma podmiotami w 2023 r. (do 30 kwietnia).

Szczegółowemu badaniu poddano trzy umowy dotyczące zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla obywateli Ukrainy<sup>54</sup>, zawarte w wyniku przeprowadzonego zamówienia z wolnej ręki<sup>55</sup>, z następującymi podmiotami: Ptak Warsaw Expo Sp. z o.o. z 8 marca 2022 r. (zmienione aneksem nr 1 z 29 marca 2022 r.<sup>56</sup>), GE Operator Sp. z o.o. z 8 marca 2022 r.<sup>57</sup> oraz z Ośrodkiem Caritas z 27 lutego 2022 r.<sup>58</sup> W ww. umowach określono zakres i warunki realizacji zadania oraz terminy rozliczenia. Określono maksymalną liczbę osób, która może być zakwaterowana w ośrodkach, stawkę jaką Wojewoda zapłaci za jedną osobę za dobę zakwaterowania. Rozliczenie następowało na podstawie zestawienia wykazującego imiennie osoby oraz ilość dób spędzonych w ośrodkach. Ponadto w obydwu umowach, w których przedmiotem było zakwaterowanie obywateli Ukrainy w halach<sup>59</sup>, stawka jaką Wojewoda zobowiązał się zapłacić za jedną osobę za dobę zakwaterowania była taka sama i wynosiła 95 zł brutto. Na podstawie faktur przekazanych do szczegółowego badania stwierdzono, że wydatki poniesione na ich podstawie były związane z zadaniami określonymi w ww. umowach oraz poniesione w okresach wynikających z umów.

Badaniu poddano także sześć umów (wraz z 19 aneksami)<sup>60</sup> dotyczących zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia dla obywateli Ukrainy<sup>61</sup>, zawartych w okresie od 30 marca 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. z trzema podmiotami: Ptak Warsaw Expo Sp. z o.o.<sup>62</sup>; GE Operator Sp. z o.o.<sup>63</sup>, Ośrodkiem Caritas<sup>64</sup>. W ww. umowach określono zakres i warunki realizacji zadania oraz terminy rozliczenia. Określono maksymalną liczbę osób, która może być zakwaterowana w ośrodkach, stawkę jaką Wojewoda zapłaci jedną osobę za dobę zakwaterowania oraz maksymalne wynagrodzenie właściciela obiektu. Ponadto w obydwu umowach, w których przedmiotem było zakwaterowanie obywateli Ukrainy w halach stawka jaką Wojewoda zobowiązał się zapłacić za jedną osobę za dobę zakwaterowania była taka sama i wynosiła 55 zł brutto. W umowach zawarto postanowienia o raportowaniu liczby osób zakwaterowanych w obiekcie, od której zależna była wysokość płatnego wynagrodzenia oraz o możliwości kontroli prawidłowości realizacji umowy (w trybie i na zasadach określonych w ustawie o kontroli). W wyniku badania próby sześciu

<sup>52</sup> Do wykazanych umów zawarto 70 aneksów.

<sup>53</sup> Na dzień 22 czerwca 2023 r. do wykazanych umów zawarto sześć aneksów.

<sup>54</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.

<sup>55</sup> Przeprowadzonych na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 215 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) oraz w związku z art. 22 pkt 4 ustawy o wojewodzie.

<sup>56</sup> Umowa obowiązywała od 4 marca 2022 r. od godz. 18:00 do 31 marca 2022 r.

<sup>57</sup> Umowa obowiązywała do 3 marca 2022 r. od godz. 18:00 do 31 marca 2022 r.

<sup>58</sup> Umowa obowiązywała od 27 lutego 2022 r. od godz. 18:00 i została rozwiązana za porozumieniem stron z mocą od 14 marca 2022 r.

<sup>59</sup> Umowy zawarte z GE Operator Sp. z o.o. i PTAK Warsaw Expo Sp. z o.o.

<sup>60</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.

<sup>61</sup> Zawartych na podstawie art. 12 ust. 1 w zw. z art. 12 ust. 6 ustawy o pomocy oraz w zw. z art. 22 pkt 4 ustawy o wojewodzie.

<sup>62</sup> W 2022 r. zawarto dwie umowy i siedem aneksów, w 2023 r. (do 30 kwietnia) zawarto jedną umowę i jeden aneks.

<sup>63</sup> W 2022 r. zawarto jedną umowę i dwa aneksy. Umowa obowiązywała do 28 czerwca 2022 r. W 2023 r. nie zawierano umów z tym podmiotem.

<sup>64</sup> W 2022 r. zawarto jedną umowę oraz osiem aneksów, w 2023 r. (do 30 kwietnia) zawarto jedną umowę i jeden aneks.

faktur<sup>65</sup> stwierdzono, że wydatki poniesione na ich podstawie były związane z zadaniami określonymi w ww. umowach oraz poniesione w okresach wynikających z umów.

Ponadto zbadano jedną umowę (zmienioną aneksem nr 1)<sup>66</sup> zawartą z COS Torwar<sup>67</sup> polegającą na bezpłatnym użyczeniu Wojewodzie powierzchni i pomieszczeń znajdujących się w COS Torwar oraz powierzchni przed obiektem i parkingu wewnętrznego do wykorzystania jako wojewódzki punkt recepcyjny do zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy. W umowie określono zakres i warunki realizacji zadania, terminy rozliczenia oraz zawarto zapisy dotyczące monitoringu lub kontroli realizacji zadania. Wskazano szacowaną kwotę z tytułu kosztów utrzymania i eksploatacji obiektu, którą Wojewoda zobowiązał się pokryć. Jednocześnie Wojewoda zobowiązał się do pokrycia faktycznych kosztów na podstawie wystawionej przez partnera faktury. W wyniku badania faktur, wystawionych do ww. umowy stwierdzono, że wydatki poniesione na ich podstawie były związane z zadaniami określonymi w ww. umowie oraz poniesione w okresie wynikającym z umowy.

W utworzonych na podstawie ww. umów obiektach zakwaterowania zbiorowego dla obywateli Ukrainy, w okresie od 24 lutego 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. przebywało w: Ptak Warsaw Expo – 127 214 osób, COS Torwar – 1185 osób, Global Expo – 9124 osoby oraz w Ośrodku Caritas – 119 osób.

W sprawie występowania ewentualnych konfliktów społecznych wśród obywateli Ukrainy w obiektach zakwaterowania Dyrektor WK wyjaśnił, że generalnie problemów i konfliktów społecznych nie było, z wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego społeczności romskiej w Ptak Warsaw Expo. Problem ten został rozwiązany przez stacjonujących w obiekcie funkcjonariuszy Straży Granicznej oraz Policji. Wojewoda Mazowiecki nie był angażowany w rozwiązywanie tych problemów.

W dwóch umowach zawartych w marcu 2023 r. z Ptak Warsaw Expo Sp. z o.o. oraz z Ośrodkiem Caritas wprowadzono postanowienia umożliwiające weryfikację możliwości zwolnienia obywateli Ukrainy z opłaty za partycypację w kosztach pobytu w miejscach zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego. Weryfikacja miała być przeprowadzana na podstawie ankiety wypełnionej przez daną osobę i przekazywanej do MUW. Dyrektor WK podał, że w Ośrodku Caritas żadna z przebywających osób, która nie spełniała z mocy ustawy wymogów formalnych, nie partycypowała w kosztach pobytu. Po otrzymaniu informacji o konieczności ponoszenia kosztów z uwagi na brak przesłanek do zwolnienia – osoby te opuszczały ośrodek. W Ośrodku Caritas zwolnionych z opłat zostało: w marcu 2023 r. - 32 osoby oraz w kwietniu 2023 r. - 36 osób. W obiekcie Ptak Warsaw Expo żadna z przebywających osób nie partycypowała w kosztach pobytu z uwagi na fakt, iż po otrzymaniu informacji o konieczności ponoszenia kosztów – osoby te opuszczały ośrodek. W ośrodku Ptak Warsaw Expo zwolnionych z opłat zostało: w marcu 2023 r. - 825 osób oraz w kwietniu 2023 r. - 708 osób.

Badaniu pod kątem wysokości stawek za osobę za dzień zakwaterowania zostało poddanych również sześć umów zawartych z trzema hotelami<sup>68</sup>. Na podstawie

<sup>65</sup> Po jednej losowo wybranej faktury do każdej z ww. umów.

<sup>66</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.

<sup>67</sup> Umowa obowiązywała od 3 marca 2022 r. do 10 kwietnia 2022 r.

<sup>68</sup> Umowy z 25 lutego 2022 r. oraz z 4 kwietnia 2022 r. zawarte z Hotelem Restauracją La-Musica Adam Matusik; umowy z 27 lutego 2022 r. oraz z 4 kwietnia 2022 r. wraz z dwoma aneksami z dnia 29 kwietnia 2022 r. i 31 maja 2022 r. zawarte z Sobienie Królewskie S.A.; umowy z 2 marca 2022 r. oraz z 4 kwietnia 2022 r. wraz z dwoma aneksami z dnia 29 kwietnia 2022 r. i 31 maja 2022 r. zawarte z Hotelem „U Witaszka” Witaszek sp. j. Doboru próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.



badania stwierdzono, że w umowach zawieranych w miesiącach luty-marzec 2022 r. stawki w umowach różniły się i wynosiły w zależności od hotelu: 108,00 zł brutto, 129,63 zł brutto i 150,00 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WK, z uwagi na dużą liczbę osób napływających na teren województwa, pracownicy MUW wyszukiwali i weryfikowali ośrodki przygotowane do przyjęcia obywateli Ukrainy. Jednocześnie z uwagi na sytuację wynikającą z epidemii COVID-19 i ograniczenia w dostępności obiektów oferowanych przez przedsiębiorców, podjęto negocjacje z ośrodkami, które zadeklarowały natychmiastową (lub w terminie 24/48 godzin) gotowość świadczenia usług w zakresie zapewnienia zakwaterowania. Różnice w wysokości stawek za osobodobę wynikały z różnych cen zaproponowanych przez przedsiębiorców.

Z badania umów zawieranych od kwietnia 2022 r. wynika, że w umowach z wszystkimi trzema podmiotami stawka za osobę za dobę zakwaterowania była taka sama i wynosiła 70,00 zł brutto.

(akta kontroli str. 5-12, 490-508, 589-737, 1031-1438)

**2.7.** Dyrektor WK podał, że MUW nie posiada danych na temat liczby obywateli Ukrainy korzystających ze zorganizowanego transportu. Transport z punktów informacyjnych oraz recepcyjnych do obiektów zbiorowego zakwaterowania, realizowany był we współpracy z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej oraz Zarządem Transportu Miejskiego w Warszawie, a koordynację tych działań realizowali pracownicy MUW. Wojewodę przy transporcie w przypadkach relokacji obywateli Ukrainy wspierała także 6 Mazowiecka Brygada Obrony Terytorialnej. Dodatkowo Wojewoda współpracował z Fundacją Avalon - Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym (na podstawie podpisanej umowy o powierzeniu realizacji zadania publicznego), a przedmiotem tej współpracy było świadczenie przez tę organizację specjalistycznego transportu dla osób (dzieci i dorosłych) z niepełnosprawnościami na obszarze województwa mazowieckiego.

(akta kontroli str. 5-12, 328-365, 522-557, 911-963, 584-588, 4753-4903)

**2.8.** W okresie objętym kontrolą Wojewoda, zgodnie z art. 12 ust. 8 ustawy o pomocy, w celu zapewnienia pomocy na rzecz obywateli Ukrainy zlecał organizacjom pozarządowym realizację zadań publicznych z pominięciem otwartego konkursu ofert. Z przekazanej dokumentacji wynika, że w ww. okresie Wojewoda opublikował jedno zaproszenie z dnia 28 kwietnia 2022 r. do składania ofert na realizację zadania publicznego dotyczącego udzielania pomocy na rzecz obywateli Ukrainy przebywających na terenie województwa mazowieckiego: w punktach informacyjnych, recepcyjnych, zakwaterowania oraz pomocy humanitarnej prowadzonych przez Wojewodę. W ogłoszeniu podano, że zadanie będzie finansowane w okresie od 1 maja do 30 czerwca 2022 r.

W zaproszeniu określono tylko kryteria formalne jako kryteria wyboru zadania publicznego. Nie określono natomiast kryteriów merytorycznych oraz priorytetowych obszarów zadań. W 2022 r. wysokość środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań objętych zaproszeniem do składania ofert wynosiła łącznie 3 140,0 tys. zł. Minimalny całkowity koszt zadania publicznego, wskazanego w zaproszeniu wynosił 50,0 tys. zł. Zawarto w nim również informację, że koszty obsługi zadania publicznego, w tym administracyjne, nie mogą przekroczyć 20% łącznych kosztów zadania publicznego. Oferty należało składać na formularzu oferty określonym w rozporządzeniu w sprawie wzorów ofert. Z przekazanej do kontroli dokumentacji wynika, że złożono 18 ofert, z czego 12 spełniało wymogi formalne.

Dyrektor WK wyjaśnił, że zaproszenie pozwoliło na rozpoznanie zasobów, potencjału i doświadczeń organizacji pozarządowych z województwa mazowieckiego oraz ich

gotowości do realizacji zadań w obszarach wskazanych w wytycznych MSWiA z 24 marca 2022 r. oraz w ustawie o pomocy. Współpraca nawiązana z organizacjami pozarządowymi w wyniku zaproszenia Wojewody była kontynuowana z tymi podmiotami, których oferty oraz zakres działania odpowiadał obszarom rekomendowanym przez MSWiA.

Kontrolą objęto wszystkie sześć ofert<sup>69</sup>, które nie otrzymały dofinansowania w 2022 r. Przyczynami odrzucenia ofert były błędy formalne, które polegały m.in. na: podaniu w ofercie innego niż wskazany w ogłoszeniu rodzaj zadania; błędnie sporządzonej kalkulacji kosztów administracyjnych; złożeniu oferty po określonym terminie; złożeniu oferty na formularzu innym niż wymagany. Badanie wykazało, że odrzucone wnioski nie miały tego samego lub zbliżonego zakresu przedmiotowego, jak zadania przyjęte do realizacji.

Poza 12 umowami zawartymi w wyniku ww. zaproszenia Wojewody do składania ofert, w związku z pojawiającymi się potrzebami w zakresie udzielania pomocy, z organizacjami pozarządowymi zawarto dodatkowo 74 umowy o realizację zadań pomocowych. Łączna wartość 86 umów dotacji wynosiła 11 982,5 tys. zł, z czego 63 umów zawartych w 2022 r. – 8 747,6 tys. zł (z tego wydatkowano 8 424,8 tys. zł), a 23 umów zawartych w 2023 r. (do 30 kwietnia) – 3 234,8 tys. zł (z tego wydatkowano 3 223,4 tys. zł). Szczegółowym badaniem NIK objęła 10 umów dotacji z 2022 r.<sup>70</sup>, dotyczących realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy, o łącznej wartości 2 448,6 tys. zł (z tego organizacje pozarządowe wydatkowały 2 396,9 tys. zł, a 51,7 tys. zł zwróciły na rachunek Wojewody). Ustalono m.in., że:

- wszystkie badane umowy dotacji zawierały elementy wymagane wskazane w art. 151 ust. 2 ufp, art. 16 udpp oraz były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia w sprawie wzorów ofert,
- wszystkie badane umowy dotacji zawarto bez zbędnej zwłoki. Cztery umowy<sup>71</sup> zawarte na podstawie zaproszenia Wojewody z 28 kwietnia 2022 r. podpisano w terminie od 10 do 14 dni od ogłoszenia wyników rozpatrzenia ofert.

<sup>69</sup> Oferty zostały złożone przez: Fundację Wsparcia Ratownictwa RK 10 maja 2022 r., na „Organizację miejsc udzielania doraźnej pomocy medycznej (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o pomocy)”; Fundację Centrum Sztuki Sens Gallery 9 maja 2022 r., na „Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy)”, w szczególności na koordynację pracy wolontariuszy; Królewskie Towarzystwo Automobilowe 6 maja 2022 r., na „Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy)”, w szczególności na prowadzenie punktu opieki nad zwierzętami; Fundację Akademia de Virion 10 maja 2022 r., na „Podejmowanie innych działań niezbędnych do realizacji pomocy (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy)”, w szczególności na prowadzenie punktu pomocy prawnej; Spółdzielnię Socjalną Droga do Domu 10 maja 2022 r. na „Opieka nad zwierzętami uchodźców z Ukrainy”; Fundację Instytut Białowieski 10 maja 2022 r. na Centrum Zrównoważonego Rozwoju. „Okrągły stół dla Puszczy Białowieskiej”.

<sup>70</sup> Dotyczy umowy nr: 1/NGO/2022/FP zawartej 12 kwietnia 2022 r. z Kamilańską Misją Pomocy Społecznej; BKO-II.9440.16.2022 zawartej 27 maja 2022 r. z Fundacją Dziedzictwa Kulturowego; BKO-II.9440.47.2022 zawartej 19 sierpnia 2022 r. z Fundacją Odbudowy Odporności; BKO-II.9440.35.2022 zawartej 4 lipca 2022 r. z Fundacją Dziedzictwa Kulturowego.; BKO-II.9440.83.2022 zawartej 9 listopada 2022 r. z Fundacją Liszewska-Bowen Foundation; BKO-II.9440.78.2022 zawartej 25 października 2022 r. z Fundacją Nieść Pomoc; BKO-II.9440.19.2022 zawartej 27 maja 2022 r. z Fundacją Międzynarodowy Ruch Na Rzecz Zwierząt - Viva!; 6/NGO/2022/FP zawartej 12 maja 2022 r. z Chorągiew Stołecznego Związku Harcerstwa Polskiego; BKO-II.9440.27.2022 zawartej 30 maja 2022 r. z Fundacją Realizatornia; BKO-II.9440.25.2022 zawartej w dniu 31 maja 2022 r. ze Stowarzyszeniem Polska 2050. Doboru dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera, z przekazanego zestawienia dotyczącego zawartych umów z organizacjami pozarządowymi w 2022 r.

<sup>71</sup> Dotyczy umowy nr: BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.19.2022, BKO-II.9440.27.2022, BKO-II.9440.25.2022.

W pozostałych sześciu przypadkach<sup>72</sup> decyzję o zawarciu umowy Wojewoda podejmował np.: na podstawie analizy potrzeb obywateli Ukrainy w Polsce (m.in. po zamknięciu punktu recepcyjnego COS Torwar - czerwiec 2022 r. lub w związku z opuszczeniem Dworca Centralnego przez nieformalną grupę wolontariuszy, czy w ramach kontynuacji wcześniejszych działań realizowanych w ramach innych umów),

- w przypadku wszystkich badanych umów dotacji Wojewoda przekazywał środki na realizację zadań publicznych w terminie określonym w umowie.

W przypadku trzech<sup>73</sup> umów, na podstawie zatwierdzonych sprawozdań z wykonania zadania publicznego ustalono, że zakładane efekty zadań zostały osiągnięte<sup>74</sup>. Sprawozdania dotyczące wykonania pozostałych zadań (siedmiu badanych umów dotacji), na dzień zakończenia czynności kontrolnych, nie zostały jeszcze zatwierdzone<sup>75</sup>.

Badanie prawidłowości postępowania przy zatwierdzaniu rozliczenia 10 dotacji wykazało, że:

- w przypadku wszystkich umów dotacji złożone sprawozdania spełniały wymogi rozporządzenia w sprawie wzorów ofert,
- w przypadku siedmiu dotacji<sup>76</sup> dokumentacja finansowo-księgową została szczegółowo zweryfikowana przez pracowników MUW w zakresie zgodności poniesienia kosztów i wydatków zgodnie z umową; w pozostałych trzech przypadkach proces weryfikacji nie został zakończony,
- termin realizacji zadań był zgodny z umową (w trzech przypadkach<sup>77</sup> termin został wydłużony aneksem),
- w przypadku jednej<sup>78</sup> dotacji sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało przekazane do MUW 33 dni po terminie określonym w umowie dotacji. MUW, wbrew postanowieniom § 9 ust. 5 umowy dotacji, nie wezwał Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*),
- w przypadku pięciu dotacji<sup>79</sup> MUW nie poinformował Zleceniobiorcy ani o zatwierdzeniu rozliczenia dotacji ani o tym, że wnosi uwagi do złożonych sprawozdań (i w związku z tym rozliczenie nie może zostać zatwierdzone), co było niezgodne z § 9 ust. 9 zawartych umów dotacji (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). W kolejnych dwóch<sup>80</sup> przypadkach sprawozdania zostały zaakceptowane, a informacja przekazana do Zleceniobiorców.

<sup>72</sup> Dotyczy umowy nr: 1/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.47.2022, BKO-II.9440.35.2022, BKO-II.9440.83.2022, BKO-II.9440.78.2022, 6/NGO/2022/FP.

<sup>73</sup> Dotyczy umowy nr: BKO-II.9440.78.2022, 6/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.25.2022.

<sup>74</sup> Efektami były m.in. zorganizowanie dwóch świetlic dla dzieci i młodzieży przebywających w Ptak Warsaw EXPO, zapewnienie warunków i koordynowanie prac wolontariuszy na Dworcu Warszawa Centralna oraz zapewnienie zaplecza biurowego na potrzeby rejestracji, utworzono stacjonarny i mobilny punkt opieki weterynaryjnej dla zwierząt, które przybyły wraz obywatelami Ukrainy.

<sup>75</sup> Dotyczy umowy nr: 1/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.47.2022, BKO-II.9440.35.2022, BKO-II.9440.83.2022, BKO-II.9440.19.2022, BKO-II.9440.27.2022.

<sup>76</sup> Dotyczy umowy nr: BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.47.2022, BKO-II.9440.35.2022, BKO-II.9440.78.2022, BKO-II.9440.19.2022, 6/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.25.2022

<sup>77</sup> Dotyczy umowy nr: 1/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.19.2022.

<sup>78</sup> Dotyczy umowy nr BKO-II.9440.83.2022 zawartej z Fundacją Liszewska-Bowen Foundation.

<sup>79</sup> Dotyczy sprawozdań z realizacji zadań na podstawie umowy nr: BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.47.2022, BKO-II.9440.35.2022, BKO-II.9440.19.2022, BKO-II.9440.27.2022.

<sup>80</sup> Dotyczy sprawozdań z realizacji zadań na podstawie umowy nr: BKO-II.9440.78.2022, 6/NGO/2022/FP.

W przypadku jednej dotacji<sup>81</sup>, po przeprowadzeniu kontroli u Zleceniobiorcy, w wystąpieniu pokontrolnym poinformowano o zatwierdzeniu sprawozdania, natomiast w przypadku ostatniej dotacji<sup>82</sup> Zleceniobiorca został poinformowany, że sprawozdanie nie zostało zaakceptowane z uwagi na planowaną kontrolę w tej organizacji,

- w przypadku pięciu<sup>83</sup> zadań, środki zostały wykorzystane w całości, w przypadku jednego zadania<sup>84</sup> niewykorzystane środki zostały zwrócone w terminie, a w dwóch przypadkach<sup>85</sup> po wyznaczonym terminie (wraz z należnymi odsetkami). Jedna z organizacji<sup>86</sup>, w wyniku kontroli przeprowadzonej przez MUW, zwróciła część środków (stwierdzono, że przeniesienia pomiędzy pozycjami zadania dokonano w wysokości powyżej 20%)<sup>87</sup>, natomiast druga organizacja, która została wytypowana do kontroli<sup>88</sup>, do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK nie zwróciła niewykorzystanych środków w wysokości 1 947,04 zł oraz należnych odsetek.

Dyrektor Biura Kadr, Płac i Budżetu podała, że weryfikacja sprawozdań odbywała się m.in. na podstawie udostępnionych przez organizacje pozarządowe oryginałów lub kopii dokumentacji źródłowej, poprzez wizytowanie miejsc realizacji zadania, bieżący kontakt telefoniczny i mailowy.

Dyrektor WK podał, że proces monitorowania i kontroli realizacji zadań publicznych dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy, powierzonych przez Wojewodę organizacjom pozarządowym, realizowany był m.in. poprzez wizytowanie i udział w spotkaniach w miejscach realizacji danego zadania, nadzór nad działaniami organizacji pozarządowych w punktach Wojewody przez koordynatorów MUW, a w uzasadnionych przypadkach sporządzanie tygodniowych raportów. Wydział Kontroli przeprowadzał również kontrole wybranych zadań publicznych. Dyrektor WK podał, że dodatkowym elementem kontroli i monitoringu, były krótkie terminy podpisywanych umów – od miesiąca do trzech. Dzięki temu mechanizmowi organizacje były zmuszone częściej składać sprawozdania końcowe, na bieżąco weryfikować liczbę beneficjentów projektów.

(akta kontroli str. 5-22, 28-30, 328-365, 490-508, 709-737, 746-880, 964-983, 4963-5046)

**2.9.** Dyrektor WK poinformował, że MUW współpracował z przedsiębiorcami i osobami fizycznymi, którzy wykazali chęć nieodpłatnego przekazania rzeczowej pomocy humanitarnej dla obywateli Ukrainy poszkodowanych w wyniku konfliktu zbrojnego na terytorium tego państwa. Darczyńcy zgłaszali rodzaj deklarowanej pomocy za pośrednictwem portalu pomagamukrainie.pl utworzonego przez KPRM oraz uruchomionych przez Wojewodę infolinii i specjalnego adresu e-mail<sup>89</sup>. W MUW opracowano instrukcję i formularze zgłoszenia pomocy humanitarnej.

<sup>81</sup> Dotyczy sprawozdania z realizacji zadania na podstawie umowy nr BKO-II.9440.25.2022 zawartej ze Stowarzyszeniem Polska 2050.

<sup>82</sup> Dotyczy sprawozdania z realizacji zadania na podstawie umowy nr BKO-II.9440.83.2022 zawartej z Fundacją Liszewska-Bowen Foundation.

<sup>83</sup> Dotyczy umowy nr: 1/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.78.2022; 6/NGO/2022/FP, BKO-II.9440.19.2022, BKO-II.9440.27.2022.

<sup>84</sup> Dotyczy umowy nr BKO-II.9440.47.2022.

<sup>85</sup> Dotyczy umowy nr: BKO-II.9440.16.2022, BKO-II.9440.35.2022.

<sup>86</sup> Stowarzyszenie Polska 2050.

<sup>87</sup> Zwrócono kwotę 5 460,00 zł stanowiącą dotację pobraną w nadmiernej wysokości

<sup>88</sup> Fundacja Liszewska-Bowen Foundation.

<sup>89</sup> pomagamukrainie@mazowieckie.pl

Dyrektor WK podał, że w wyniku tych działań pozyskano od darczyńców ponad 5 mln różnorodnych produktów m.in. żywność, odzież, artykuły medyczne i higieniczne, baterie, gaśnice i akumulatory, z tego ponad 4 mln produktów zostało przekazanych za pośrednictwem Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych. Od 19 kwietnia do 29 czerwca 2022 r. MUW prowadził punkt pomocy humanitarnej przy ul. Nowy Świat 15/17 w Warszawie, w którym obywatelom Ukrainy przekazywano bezpłatnie pomoc rzeczową pozyskaną od darczyńców. W czasie funkcjonowania ww. punktu wydano prawie dziewięć tysięcy paczek żywnościowych i ze środkami higieny osobistej dla ponad 4300 osób. Pomoc rzeczową przekazywano również za pośrednictwem platformy internetowej. Zbiórki były obsługiwane przez pracowników MUW w związku z czym jednostka ta nie ponosiła z tego tytułu dodatkowych kosztów. Wojewoda nie przekazywał na Ukrainę sprzętów, pojazdów, pakietów medycznych, oraz nie zawierał z podmiotami zewnętrznymi umów lub porozumień w zakresie działań humanitarnych.

(akta kontroli str. 522-557, 584-588, 4753-4903)

**2.10.** Wojewoda prowadził działania informacyjne odnośnie udzielania pomocy, skierowane zarówno do obywateli Ukrainy, jak i obywateli RP. Dyrektor WK poinformował, że organizowane były briefingi i konferencje prasowe dotyczące aktualnej sytuacji w związku z przyjęciem i obecnością na terenie województwa obywateli Ukrainy. Pomagano przy produkcji kilku programów dokumentalnych m.in. dla TVP Kobieta „Matki Wojny”. Wojewoda zamieszczał materiały informacyjne na Facebooku i Twitterze w postaci infografik i filmów przedstawiających działania pomocowe. Na bieżąco przygotowywane były plakaty i ulotki informacyjne dla obywateli Ukrainy w języku polskim, ukraińskim, angielskim i rosyjskim dotyczące udzielanej pomocy. Do punktów informacyjnych i recepcyjnych oraz miejsc zakwaterowania dostarczano materiały informacyjne przygotowane przez KPRM oraz właściwych ministrów, w tym Ministra SWiA, Ministra RiPS i Ministra MEiN. Obywatele Ukrainy byli informowani o portalach internetowych, na których mogą otrzymać pomoc (m.in. [pomagamukrainie.gov.pl](http://pomagamukrainie.gov.pl)). Rozpowszechniano również ulotki Uniwersytetu Warszawskiego dotyczące rekrutacji na studia oraz przygotowane przez Agencję UE do spraw Azylu.

(akta kontroli str. 584-588, 612-684, 4753-4903)

**2.11.** Wojewoda pozyskiwał informacje odnośnie problemów występujących w środowiskach obywateli Ukrainy głównie za pośrednictwem Pełnomocnika do spraw NGO, który był w stałym kontakcie z organizacjami pozarządowymi z województwa mazowieckiego realizującymi działania na rzecz obywateli Ukrainy. Zdiagnozowane problemy i trudności dotyczyły m.in. zakwaterowania w Polsce, tranzytu do innych państw, opieki zdrowotnej i wykupu lekarstw, nadawania numerów PESEL, kwestii prawnych dotyczących pobytu w Polsce, opieki nad zwierzętami, edukacji i opieki nad dziećmi, zatrudnienia, nauki języka polskiego, orzekania o niepełnosprawności, integracji społeczno-kulturowej, itp. W odpowiedzi na te problemy Wojewoda podejmował działania polegające np. na zleceniu organizacjom pozarządowym określonych zadań w celu rozwiązania tych problemów (np. nauka języka polskiego) czy też organizację i prowadzenie punktu informacyjno-doradczego dla obywateli Ukrainy, a także organizację przedsięwzięć w zakresie aktywizacji zawodowej. Ponadto Wojewoda na podstawie informacji uzyskanych od starostów, prezydentów miast na prawach powiatu z terenu województwa oraz podmiotów prowadzących obiekty zbiorowego zakwaterowania dla obywateli Ukrainy, opracował raport na temat obywateli Ukrainy z trudnościami w usamodzielnieniu się. Wojewoda 13 lutego 2023 r. zorganizował spotkanie z udziałem Przewodniczących

Powiatowych Zespołów do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, na terenie których znajdują się ośrodki zbiorowego zakwaterowania obywateli Ukrainy oraz Miejskiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Warszawie, do którego składana jest największa ilość wniosków o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności przez obywateli Ukrainy. Celem spotkania było omówienie zasad sprawnego procedowania wniosków składanych przez obywateli Ukrainy.

(akta kontroli str. 522-557)

2.12.1. Wojewoda, w okresie objętym kontrolą, otrzymywał od poszczególnych dysponentów Funduszu wytyczne dotyczące postępowania ze środkami Funduszu Pomocy. Minister SWiA przekazał Wojewodzie wytyczne<sup>90</sup>, w których określono m.in. terminy i procedurę składania zapotrzebowań na środki w danym miesiącu i szacowanym zapotrzebowaniu w kolejnym miesiącu; sposób dokonywania zmian w podziale uprzednio zapotrzebowanych środków; termin na przekazanie informacji o wielkości niewykorzystanych środków z FP; zasady sporządzania sprawozdań z realizacji wydatków z Funduszu. Składane wnioski o zasilenie miały uwzględniać faktyczne potrzeby oraz niewykorzystane środki pozostające na rachunkach bankowych MUW i jst. Pismem z 18 lipca 2022 r.<sup>91</sup> Minister SWiA dokonał częściowych zmian zasad wydatkowania środków z FP, m. in. zwrócił się o dodatkową weryfikację przez Wojewodę wysokości dotychczas niewykorzystanych przez jst środków. Zobowiązał Wojewodę do dodatkowego przekazywania okresowych informacji o wysokości niewykorzystanych środków FP, na realizację zadań, pozostających na rachunkach bankowych MUW i jst według stanu na 15 dzień i ostatni dzień każdego miesiąca w terminie odpowiednio do 20 dnia danego miesiąca i do 5 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni<sup>92</sup>. Pismem z 22 grudnia 2022 r.<sup>93</sup> Minister SWiA przekazał wytyczne dotyczące zakończenia roku budżetowego i związaną z tym koniecznością rozliczenia planu finansowego FP za 2022 r. oraz przyjęciem planu FP na 2023 r. Również w 2023 r.<sup>94</sup> Minister SWiA przekazywał wytyczne odnośnie sposobu postępowania ze środkami z Funduszu. Minister SWiA poinformował<sup>95</sup> Wojewodę, że od 27 lipca 2023 r. wznowiony został obowiązek przekazywania informacji o zapotrzebowaniach na środki z FP, które należało sporządzać na dwa kolejne miesiące w układzie dziennym oraz do końca roku kalendarzowego w układzie miesięcznym. Ww. informacje należało przekazywać do 20 dnia każdego miesiąca.

Minister EiN przekazał<sup>96</sup> wytyczne, w których poinformował, że środki na realizację zadania *wypłata stypendiów i zasiłków* mogły być ponoszone wyłącznie na podstawie wniosków złożonych przed 24 czerwca 2022 r. i dotyczących wydatków na cele edukacyjne w okresie od 24 lutego do 24 czerwca 2022 r. Środki niewykorzystane w ramach realizacji wydatków dotyczących okresu od 24 lutego do 24 czerwca 2022 r. gminy mogły wydatkować w okresie od września do grudnia 2022 r. Minister EiN zwrócił<sup>97</sup> się do Wojewody o przekazanie informacji o wysokości otrzymanych

<sup>90</sup> Pismo znak DB-B-311-24/2022 z 25 marca 2022 r.

<sup>91</sup> Pismo znak DB-B-311-24-24/2022(1).

<sup>92</sup> Jednocześnie Minister SWiA poinformował, że wcześniej obowiązujące zasady w zakresie przekazywania informacji o zapotrzebowaniach na środki z Funduszu Pomocy przestały obowiązywać.

<sup>93</sup> Pismo znak DB-R-322-13-37/2022(3).

<sup>94</sup> Pismo z 14 marca 2023 r., znak DB-R.313.19.1/2023.

<sup>95</sup> Mailem z 25 lipca 2023 r.

<sup>96</sup> Pismo z 8 lipca 2022 r., znak DWEW-WWR-4015.32.2022.KK

<sup>97</sup> Mailem z 23 sierpnia 2022 r.

na dzień 23 sierpnia 2022 r. od jst zwrotów niewykorzystanych środków<sup>98</sup>. Pismem z 30 grudnia 2022 r.<sup>99</sup> MEiN przekazał Wojewodom wytyczne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej środków przekazanych w 2022 r. W 2023 r. Minister EiN przekazał wytyczne<sup>100</sup> dotyczące m.in. terminów do kiedy można składać wnioski o środki; informację o dodaniu zadania *zapewnienie materiałów edukacyjnych* oraz zasady sporządzania sprawozdań dotyczących wykorzystania środków z Funduszu.

Minister Cyfryzacji 21 grudnia 2022 r.<sup>101</sup> i 22 lutego 2023 r.<sup>102</sup> przekazał Wojewodzie wytyczne dotyczące realizacji zadania *potwierdzenie tożsamości* zawierające informacje o terminie przekazania środków (jednorazową transzą do 29 grudnia 2022 r.), okresie realizacji zadania, zasadach przekazania środków z Funduszu oraz sporządzenia informacji o realizacji ww. zadania. Wytyczne dotyczące realizacji i finansowania tego zadania w 2023 r. zostały przekazane pismem Departamentu Tożsamości Cyfrowej w KPRM z 18 kwietnia 2023 r.<sup>103</sup>. W stosunku do 2022 r. zmianie uległa częstotliwość zasilania środkami pochodzącymi z Funduszu – miały być one przekazywane po zakończeniu każdego kwartału. Wojewoda został zobowiązany, najpóźniej do 10 dni roboczych od otrzymania środków na zadanie, do przekazania do KPRM oświadczenia dotyczącego przekazania środków za zadanie do beneficjentów końcowych za poszczególne kwartały 2023 r.

Minister RiPS każdorazowo publikował w CAS tabelę, zgodnie z którą należało składać zapotrzebowania na środki z Funduszu Pomocy, wskazywał termin na przekazanie danych, okres którego dotyczyło zapotrzebowanie na środki oraz wzór sprawozdania wraz z terminem na przekazanie danych. Wojewoda zbierał z jst zapotrzebowania, które przekazywał do Ministra RiPS za pośrednictwem CAS. Na podstawie przekazanych zapotrzebowań Minister RiPS zasiliał co miesiąc konto Wojewody, który następnie przekazywał środki do jednostek samorządu terytorialnego, na wskazane przez nie konta do obsługi środków pochodzących z Funduszu Pomocy.

(akta kontroli str. 5-22, 584-588, 709-737, 2363-4437, 4753-4903)

**2.12.2.** Plan FP w zakresie środków będących w dyspozycji Ministra SWiA w 2022 r. był zmieniany 23 razy, natomiast w 2023 r. (do końca maja) jeden raz. Szczegółowe badanie pięciu<sup>104</sup> zmian dokonanych w 2022 r. w planie wykazało, że Wojewoda postępował zgodnie z wytycznymi dysponenta Funduszu. W przypadku trzech<sup>105</sup> zmian Wojewoda występował do Ministra SWiA z wnioskiem o zmianę planu w zakresie zwiększenia planu lub przeniesienia środków pomiędzy zadaniami. Wraz z wnioskiem przekazał propozycję zmiany planu finansowego w ramach FP oraz korektę zasilenia środków pomiędzy zadaniami. W dwóch<sup>106</sup> przypadkach zmniejszenie planu FP będące w dyspozycji Wojewody zostało dokonane przez Ministra SWiA.

<sup>98</sup> W odpowiedzi Mazowiecki Kurator poinformował że nie otrzymał zwrotów niewykorzystanych środków na dzień 23 sierpnia 2022 r.

<sup>99</sup> Znak DWEW-WWR.4015.73.2022.KK

<sup>100</sup> Pismo z 14 kwietnia 2023 r., znak DKOPP-WP.330.1.2023.MJ.

<sup>101</sup> Pismo znak DTC-WTC.7202.4.13.2022.

<sup>102</sup> Znak DTC.WTC.382.2.2023.

<sup>103</sup> Pismo znak DTC.WTC.382.4.2023.

<sup>104</sup> Tj. zmiany: nr 3 z 12 maja 2022 r.; nr 5 z 1 czerwca 2022 r., nr 11 z 25 lipca 2022 r. i wniosku Wojewody z 21 lipca 2022 r.; nr 15 z 5 września 2022 r. i wniosku Wojewody nr 11 z 22 sierpnia 2022 r., nr 18 z 6 października 2022 r. i wniosku Wojewody nr 13 z 23 września 2022 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.

<sup>105</sup> Tj. Zmiany: nr 11 z 25 lipca 2022 r. nr 15 z 5 września 2022 r. nr 18 z 6 października 2022 r.

<sup>106</sup> Zmiana nr 3 z 12 maja 2022 r. i nr 5 z 1 czerwca 2022 r.

Szczegółowe badanie zmiany<sup>107</sup> dokonanej w 2023 r. wykazało, że zmniejszenie planu FP będące w dyspozycji Wojewody zostało dokonane przez Ministra SWiA. Z informacji otrzymanej od Zastępcy Kierownika Oddziału Budżetu w Wydziale Finansowym MUW wynika, że zmiana ta była dokonana na telefoniczną prośbę pracownika Departamentu Budżetu MSWiA<sup>108</sup>, który podał, że w związku z niskim wykonaniem planu Funduszu będącym w dyspozycji Wojewody, a także brakiem kwoty 15 013,0 tys. zł w planie Funduszu innego Wojewody, zostaną przeniesione środki pomiędzy województwami i dlatego, zwrócono się o wskazanie zadania/zadań do pomniejszenia planu Wojewody o powyższą kwotę. Po weryfikacji planowanych płatności i zaangażowania na dwa kolejne miesiące oraz po uzgodnieniu z Dyrekcją Wydziału Finansów i Budżetu została przekazana informacja do MSWiA ze wskazaniem zmniejszeń w dwóch zadaniach. MSWiA pismem<sup>109</sup> poinformowało Wojewodę o zmianie w planu.

Dyrektor WK podał, że plan finansowy rachunku MUW ujęto na podstawie faktycznych zasileń przekazywanych przez poszczególnych dysponentów Funduszu (tj. Ministra RiPS, Ministra EiN i Ministra Cyfryzacji). Dodatkowo poinformował, że dla wszystkich środków otrzymanych z poszczególnych resortów w 2022 r. był prowadzony plan finansowy rachunku natomiast, w 2023 r. na koncie pozabilansowym 963 – Plan pozostałych funduszy, zapisy wprowadzono jako środki będące w dyspozycji Wojewody. W zakresie środków z Funduszu Pomocy w danym roku budżetowym Wojewoda nie posiadał upoważnienia do dokonywania zmiany przeznaczenia otrzymanych środków, a jedynie dystrybuował środki otrzymane z poszczególnych resortów dla jst i innych podmiotów – zgodnie ze zgłoszonym wcześniej przeznaczeniem i zapotrzebowaniem. Ponadto podał, że dysponent środków Minister SWiA wymagał szczegółowego uzasadnienia w przypadku przeniesienia środków pomiędzy zadaniami oraz w przypadku dokonywania zmian w planie w zakresie *podjęcia innych działań niezbędnych do realizacji pomocy* celem potwierdzenia ich zasadności. Wydatki ponoszone przez MUW w ramach ww. zadania były i są ponoszone na wydatki, których nie da się przypisać do zadań wymienionych w art. 4, 5, 12 ust. 1 pkt 1-5 oraz art. 13 ustawy o pomocy.

(akta kontroli str. 5-22, 31-38, 391-489, 709-745, 895-910, 964-984)

**2.12.3.** Na potrzeby przygotowania planu finansowego Funduszu Pomocy na 2022 r. w zakresie zadań Ministra SWiA w MUW kwoty szacowano, w zależności od działania, m.in. na podstawie prognozy szacunku liczby obywateli z Ukrainy, którzy mogą przebywać na terytorium Polski, liczby składanych wniosków o wypłatę świadczenia pieniężnego za zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy, wyników ankiet skierowanych do jst oraz mieszkańców. Kalkulacja kwot na drugie półroczne 2022 r. oraz na 2023 r. została wykonana na podstawie wykonania planu finansowego Funduszu Pomocy w 2022 r. z uwzględnieniem m.in. liczby obywateli z Ukrainy przebywających w RP. W przypadku zadań *nadanie numeru PESEL* i *wykonanie zdjęcia*, wysokość środków jakie powinny otrzymać jst kalkulowano z wykorzystaniem algorytmów otrzymanych z MSWiA.

(akta kontroli str. 5-22, 31-38, 584-588, 895-910, 4444-4446, 4655-4684, 4753-4903)

<sup>107</sup> Tj. Zmiany nr 1 z 8 maja 2023 r.

<sup>108</sup> Prośba z 26 kwietnia 2023 r.

<sup>109</sup> Znak DB-B.3110.1.16.2023(25) z 8 maja 2023 r.



**2.12.4.** Wojewoda terminowo i zgodnie z wytycznymi Ministra SWiA i Ministra RiPS składał zapotrzebowania i zasilenia na środki Funduszu<sup>110</sup>. W przypadku Ministra RiPS zapotrzebowania na środki z Funduszu (oraz ewentualne aktualizacje) były składane w systemie CAS. W przypadku zadań Ministra EiN środki z Funduszu zostały przekazane na rachunek Wojewody dwukrotnie w 2022 r. (11 lipca i 21 listopada) i dwukrotnie w 2023 r. (15 maja i 22 czerwca). Dyrektor WK wyjaśnił, że w przypadku Ministra EiN, szacowanie danych do zasilenia środków z Funduszu Pomocy na zadanie *wypłata stypendiów i zasiłków* nastąpiło na podstawie złożonych zapotrzebowań przez jst<sup>111</sup>. Na zadania Ministra Cyfryzacji środki przekazano Wojewodzie 28 grudnia 2022 r. i 25 kwietnia 2023 r. Wysokość środków w przypadku tego dysponenta została ustalona przy pomocy algorytmu.

W okresie od marca 2022 r. do kwietnia 2023 r. zapotrzebowania jst<sup>112</sup> na środki z Funduszu Pomocy, złożone do poszczególnych dysponentów Funduszu za pośrednictwem Wojewody, wynosiły łącznie 1 207 792,0 tys. zł<sup>113</sup>. Wojewoda przekazał środki na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy w łącznej wysokości 855 573,0 tys. zł (tj. około 71% kwoty wynikającej z zapotrzebowań jst<sup>114</sup>). Najwyższe środki z Funduszu (ogółem) jst otrzymały w miesiącach: kwietniu, czerwcu i sierpniu 2022 r. Wynosiły one odpowiednio: 159 344,7 tys. zł, 126 024,1 tys. zł i 102 266,5 tys. zł. W województwie mazowieckim najwyższe środki otrzymały: Urząd m.st. Warszawa, Urząd Miejski w Radomiu oraz Urząd Miasta i Gminy Piaseczno. Niewykorzystane środki z Funduszu, zwrócone przez jst na konto Wojewody wyniosły łącznie 14 662,7 tys. zł w 2022 r. oraz 8 113,1 tys. zł w 2023 r. (do końca kwietnia). Większość środków zwróconych w 2023 r. dotyczyła zwrotów niewykorzystanych w 2022 r. przez jst.

Badanie zgodności zapotrzebowań jst na środki z Funduszu i przekazanych przez Wojewodę środków przeprowadzono na podstawie zasilień (wniosków o środki) dotyczących zadań MSWiA. Wykazało ono, że różnice pomiędzy kwotami zapotrzebowanymi i przekazanymi jst występowały tylko w przypadku zadania dotyczącego wypłaty świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy. W przypadku tego zadania ustalono, że od marca do maja 2022 r. przekazane środki były zgodne z wnioskami złożonymi przez jst; od czerwca 2022 r. oraz w 2023 r. (z wyjątkiem lutego) – przekazane środki były niższe od złożonych zapotrzebowań, a w lutym 2023 r. przekazano środki wyższe niż wynikało to z zapotrzebowań jst. Dyrektor WK wyjaśnił, że w kolejnych miesiącach z uwagi na niski poziom wykonania wydatków w jednostkach i niewykorzystania środków, przekazywane środki były niższe od złożonych zapotrzebowań jst, które nie odpowiadały realnym potrzebom. Ponadto poinformował, że od czerwca 2022 r. podjęto działania weryfikujące zgłaszane zapotrzebowanie na środki, monitorując w sprawozdaniach składanych przez jst m.in. liczbę wniosków o wypłatę świadczenia z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, ich łączną wartość oraz tempo wydatkowania otrzymanych uprzednio środków. Dysponując wiedzą o łącznej wartości wniosków o wypłatę świadczenia złożonych w danej jst oraz wysokości dotychczas otrzymanych środków Wojewoda wiedział, jaki jest realny

<sup>110</sup> Badanie w zakresie przestrzegania zasad przekazywania zapotrzebowań i wniosków o zasilenia na środki z Funduszu Pomocy przeprowadzono na miesiącach: kwiecień 2022 r., wrzesień 2022 r. oraz luty 2023 r. Minister SWiA od 25 lipca 2022 r. nie wymagał składania zapotrzebowań na środki.

<sup>111</sup> Tj. 24 luty - czerwiec 2022 r. pismo znak: ZFK.3146.1.17.2022.MP z 18 lipca 2022 r., wrzesień - grudzień 2023 r. pismo znak: ZFK.3146.1.18.2022.MP z 26 października 2022 r., styczeń - czerwiec 2023 r. pismo znak: ZFK.3146.2.5.2023.ML z 7 kwietnia 2023 r.

<sup>112</sup> Dane obejmują 319 jst.

<sup>113</sup> W 2022 r. 1 066 642,8 tys. zł i 141 149,2 tys. zł w 2023 r. (do końca kwietnia).

<sup>114</sup> W 2022 r. 746 791,7 tys. zł. i 108 781,2 tys. zł w 2023 r. (do końca kwietnia).

deficyt środków każdej jst w danym okresie sprawozdawczym. Na tej podstawie przekazywane były środki pokrywające jedynie tę różnicę, a nie kwoty wskazywane przez jst, które niejednokrotnie tę różnicę znacząco przewyższały. Z kolei wyższa suma środków przekazanych jst w lutym 2023 r. od zgłoszonego przez nie zapotrzebowania w tym miesiącu wynika z tego, że Wojewoda przekazał środki wynikające z zapotrzebowania zgłoszonego w styczniu i częściowo w lutym 2023 r. Ponadto, zapotrzebowania na środki zgłaszane pod koniec danego miesiąca wypłacane były w kolejnym miesiącu. Mając dodatkowo na uwadze, że zgłaszane zapotrzebowanie każdorazowo analizowane jest pod kątem jego zasadności należy wskazać, że wysokość środków zapotrzebowanych i wysokość środków przekazanych jst w ujęciu miesięcznym (tj. w danym miesiącu kalendarzowym) nie będą tożsame.

Dyrektor WK podał również, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce sytuacje, że Wojewoda nie otrzymał od Ministra SWiA środków z Funduszu Pomocy z powodu braku płynności finansowej Funduszu. Wojewoda skierował do MSWiA pisma<sup>115</sup> w zakresie skutków nie zwiększenia planu finansowego, nie otrzymał jednak jednoznacznej odpowiedzi, a jedynie informacje o zwiększeniu planu. Ponadto, w okresie od października do listopada 2022 r. Minister SWiA zatwierdzał zwiększenia planu FP będącego w dyspozycji Wojewody o kwoty mniejsze niż wnioskowano<sup>116</sup>. Dyrektor WK wyjaśnił, że w wyniku otrzymywania mniejszych transz z MSWiA na realizację zadań Wojewoda dokonywał ciągłych zmian pomiędzy zadaniami tak, aby zapewnić finansowanie tych zadań, które miały być zrealizowane w pierwszej kolejności. Na skutek dokonywanych zwrotów przez jst, zmniejszało się wykonanie co umożliwiało ponowne wykorzystanie środków.

Poziom wykorzystania środków z Funduszu Pomocy monitorowano głównie na podstawie złożonych zapotrzebowań na środki finansowe, miesięcznych informacji o wykonaniu wydatków składanych w I-SRB (w przypadku środków od Ministra SWiA) oraz CAS (w przypadku środków od Ministra RiPS), a także informacji o wysokości niewykorzystanych środków według stanu na koniec każdego kwartału.

Dyrektor WK wyjaśnił, że w okresie od 24 lutego 2022 r. do 4 lipca 2023 r. Wojewoda Mazowiecki nie prowadził żadnego postępowania administracyjnego w sprawie nieprawidłowości w rozliczeniu dofinansowania, skutkującego określeniem kwoty i podstawy zwrotu środków pochodzących z Funduszu Pomocy. Zwroty nienależnie pobranych środków oraz pobrane w nadmiernej wysokości dotyczące roku bieżącego nie były wyodrębniane ani zwracane na rachunek dysponenta, były traktowane tak jak zwroty niewykorzystanych środków. Zwroty nienależnie pobranych środków oraz pobranych w nadmiernej wysokości dotyczące 2022 r. były księgowane w 2023 r. jako zwroty za rok ubiegły razem ze zwrotami niewykorzystanych środków, a następnie zwracane do odpowiednich resortów. W ewidencji księgowej wyodrębniano je po tytule przelewu. Suma takich zwrotów od stycznia do końca maja 2023 r. wynosiła 63,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 558-588, 881-983, 4441- 4564, 4655-4684, 4753-4903)

<sup>115</sup> Pismo znak: WF-I.3112.11.13.2022 z 23 września 2022 r. oraz WF-I.3112.11.13.2022 z 7 listopada 2022 r.

<sup>116</sup> Pismem znak: DB-B-311-24-59/2022 (11) z 6 października 2022 r. została przekazana informacja, że Minister SWiA zatwierdził zwiększenie planu Funduszu Pomocy, będącego w dyspozycji Wojewody Mazowieckiego o kwotę 54 796 tys. zł czyli o 52 613 tys. zł mniej niż wnioskowano. Pismem znak: DB-B-311-24-65/2022 (43) z 28 listopada 2022 r. plan został zwiększony o kwotę 12 789 tys. zł czyli o 7 783 tys. zł mniej niż wnioskowano.

2.12.5. Sprawozdania z realizacji wydatków ze środków Funduszu przekazywano właściwym dysponentom FP z wymaganą przez nich częstotliwością, według obowiązującego wzoru i obejmowały wyznaczony okres. Sprawozdania do Ministra SWiA były przekazywane miesięcznie, do Ministra RiPS<sup>117</sup> kwartalnie (w systemie CAS). Sprawozdanie roczne do Ministra EiN, zgodnie z jego wytycznymi, zostało przekazane przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty. Do Ministra Cyfryzacji składane były, zgodnie z otrzymanymi wytycznymi, oświadczenia o wykonaniu zadania (oświadczenie roczne za 2022 r. oraz kwartalne w 2023 r.)<sup>118</sup>.

W okresie objętym kontrolą Wojewoda złożył sześć korekt sprawozdań, w tym cztery korekty sporządzono do sprawozdań złożonych do Ministra SWiA<sup>119</sup>, a dwie do Ministra RiPS<sup>120</sup>.

Dyrektor WK wyjaśnił, że korekty sprawozdań do Ministra SWiA za lipiec 2022 r. wynikały z uaktualnienia kwot wykazanych w planie Funduszu Pomocy dla poszczególnych zadań oraz z niekompletnych danych wynikających z nieterminowego przekazywania raportów przez jst. Korekty rocznego sprawozdania wynikały z niekompletnych danych finansowych otrzymywanych z jst, a co za tym idzie braku możliwości potwierdzenia zebranych danych poprzez system I-SRB z ewidencją księgową prowadzoną w Wydziale Finansów i Budżetu MUW. Korekty sprawozdań do Ministra RiPS w przypadku zadania *pozostałe zadania realizowane i koordynowane przez Ministra RiPS*, wynikały z dyspozycji Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych w MRiPS.

Dyrektor WK wskazał również, że brak odpowiednich przepisów w ustawie o pomocy dotyczących sankcji związanych z brakiem przekazania informacji, przekazaniem ich po terminach lub wykazania nierzetelnych danych powoduje bardzo luźne podejście do wypełniania obowiązków sprawozdawczych przez jst. O problemie z terminowością i rzetelnością danych przekazywanych przez jst informowano Ministra SWiA w rozmowach telefonicznych. Do samorządów wystosowano szereg komunikatów<sup>121</sup> i upomnień<sup>122</sup> uwrażliwiających na problem z niezachowaniem terminu przekazania raportów bądź ich brakiem.

Szczegółowe badanie rocznego sprawozdania z realizacji wydatków z Funduszu Pomocy dla zadań MSWiA, sporządzonego za 2022 r. po korekcie z 13 lutego 2023 r. wykazało, że kwoty w nim ujęte były zgodne z ewidencją księgową. Dyrektor WK poinformował, że ww. sprawozdanie sporządzono wyłącznie na podstawie danych księgowych dysponenta części 85/14 województwo mazowieckie wygenerowanych na dzień 2 lutego 2023 r., o czym poinformowano MSWiA<sup>123</sup>. Na dane prezentowane w sprawozdaniu wpływ miało to, że jeszcze po złożeniu sprawozdania, jak również po terminie sporządzenia jego korekty, jst dokonywały zwrotów środków.

<sup>117</sup> Z wyjątkiem sprawozdania z realizacji zadania *pozostałe zadania realizowane i koordynowane przez Ministra RiPS*, które przekazywane było rocznie do Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych w MRiPS.

<sup>118</sup> W oświadczeniu składanym do Departamentu Tożsamości Cyfrowej w KPRM miesiąc grudzień 2022 r. nie był ujęty w sprawozdaniu rocznym w związku z kasowym charakterem rozliczenia środków FP. Środki na ten miesiąc zostały wypłacone i rozliczone w pierwszym kwartale 2023 r.

<sup>119</sup> Sprawozdania z realizacji wydatków z Funduszu Pomocy sporządzonego na dzień 31 lipca 2022 r., korekta z 23 i 24 sierpnia 2022 r. oraz rocznego sprawozdania z realizacji wydatków z Funduszu Pomocy sporządzonego za 2022 r., korekta z 6 i 13 lutego 2023 r.

<sup>120</sup> Korekta za IV kwartał 2022 r. oraz za I kwartał 2023 r.

<sup>121</sup> Pismo znak: WF-IV.3124.39.2022 z 2 września 2022 r., WF-IV.3124.49.2022 z 7 listopada 2022 r., WF-IV.3124.56.2022 z 16 grudnia 2022 r.

<sup>122</sup> Pismo znak: WF-IV.3124.2.2023 z 9 stycznia 2023 r. i WF-IV.3124.10.23 z 26 stycznia 2023 r.

<sup>123</sup> Pismem nr WF-IV.3124.9.2023 z 6 lutego 2023 r.

Wojewoda zgodnie z terminem określonym w art. 14 ust. 16 ustawy o pomocy, tj. w terminie 15 dni od dnia upływu każdego kwartału powinien przekazać dysponentom środków informację o wysokości niewykorzystanych środków z Funduszu według stanu na koniec każdego kwartału. Kontrola NIK wykazała, że Wojewoda w okresie objętym kontrolą terminowo przekazywał poszczególnym dysponentom FP kwartalne informacje o niewykorzystanych środkach Funduszu, z wyjątkiem informacji za IV kwartał 2022 r. dla Ministra SWiA oraz Ministra Cyfryzacji (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Dodatkowo Minister SWiA pismem z 18 lipca 2022 r.<sup>124</sup> zwrócił się do wojewodów o przekazywanie informacji o wysokości niewykorzystanych środków z FP pozostających na rachunkach bankowych UW i jst według stanu na 15 dzień i ostatni dzień każdego miesiąca. Szczegółowe badanie informacji o wysokości niewykorzystanych środków na realizację zadań z FP wykazało, że Wojewoda do Ministra SWiA przekazał informacje zgodnie z dyspozycją zawartą w tych wytycznych z wyjątkiem informacji, które powinny być sporządzone według stanu na: 15 września 2022 r., 30 listopada 2022 r., 31 grudnia 2022 r., 31 stycznia 2023 r., 28 lutego 2023 r., 15 kwietnia 2023 r., 30 kwietnia 2023 r. (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Wojewoda zwrócił na rachunki poszczególnych dysponentów (do 16 stycznia 2023 r.) niewykorzystane w 2022 r. środki finansowe pozostające na rachunku Funduszu Pomocy. I tak:

- do Ministra SWiA zwrócono 37 718,6 tys. zł środków niewykorzystanych i 416,1 tys. zł niewykorzystanych odsetek,
- do Ministra RiPS zwrócono 3 435,6 tys. zł środków niewykorzystanych i 34,4 tys. zł niewykorzystanych odsetek,
- do Ministra EiN zwrócono 6 134,4 tys. zł środków niewykorzystanych i 21,5 tys. zł niewykorzystanych odsetek,
- do Ministra Cyfryzacji zwrócono 17,3 tys. zł środków niewykorzystanych i 0,01 zł niewykorzystanych odsetek.

Szczegółowe badanie próby<sup>125</sup> wyciągów bankowych za styczeń 2023 r. w zakresie środków finansowych z FP oraz wydruków z systemu FK odzwierciedlających te zdarzenia w księgach rachunkowych wykazało, że w tytułach przelewów wskazywano, że zwrot dotyczy niewykorzystanych w 2022 r. środków z Funduszu Pomocy oraz niewykorzystanych odsetek bankowych zwracanych odrębnym przelewem na rachunek pomocniczy dysponentów, z którego otrzymano środki. Część jst zwróciło środki na rachunek Wojewody dopiero po 15 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 5-22, 28-38, 328-356, 584-588, 709-745, 881-963, 3925-4564, 4753-4903)

**2.13.** Wojewoda pozyskiwał informacje na temat realizacji działań przez jst i inne podmioty, które otrzymały środki z Funduszu. Dotyczyły one m. in.<sup>126</sup> ilości osób obsługiwanych w punktach informacyjnych i recepcyjnych, zakwaterowanych w obiektach zbiorowego zakwaterowania i wyżywienia czy liczby składanych

<sup>124</sup> Znak DB-B-311-24-24/2022(1).

<sup>125</sup> Próbę dobrano w sposób losowy. Zweryfikowano po 10 pozycji/kwot zwrotów środków niewykorzystanych jak i niewykorzystanych odsetek bankowych dotyczących zadań realizowanych ze środków otrzymanych od Ministra SWiA.

<sup>126</sup> Szczegółowe informacje o pozyskiwanych przez Wojewodę informacjach i sposobie ich pozyskiwania znajdują się w opisach poszczególnych zagadnień.

wniosek o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności przez obywateli Ukrainy. Otrzymywał również sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, przedkładane przez organizacje pozarządowe po zakończeniu realizacji zadania publicznego, w zakresie założonych w ofercie rezultatów i działań. Wojewoda na podstawie pozyskanych danych, na bieżąco dokonywał oceny efektywności zadań w zakresie umożliwiającym bieżące zarządzanie tymi zadaniami oraz ich finansowanie. W zakresie oceny efektywności udzielanej obywatelom Ukrainy pomocy Dyrektor WK przekazał, że *biorąc pod uwagę przeznaczenie Funduszu Pomocy, tj. pomocy wszystkim obywatelom Ukrainy, którzy jej potrzebują i legalnie znaleźli się na terytorium Polski od 24 lutego 2022 r., ocena efektywności udzielonej pomocy powinna być dokonana po zakończeniu działań z nią związanych, a nie w sytuacji, gdy jeszcze trwa ten proces.*

(akta kontroli str. 584-588, 4753-4903)

**2.14.** Stosownie do art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>127</sup> Wojewoda przyjął politykę rachunkowości, w której określił m.in. zakres operacji na rachunku Funduszu<sup>128</sup>, poprzez wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej<sup>129</sup>. Systemy finansowo-księgowe MUW<sup>130</sup> zawierały wykaz kont syntetycznych i analitycznych w zakresie Funduszu Pomocy, zarówno u dysponenta głównego, jak i dysponenta III stopnia. Przyjęte w MUW zasady rachunkowości pozwalały na sporządzenie sprawozdań z realizacji wydatków ze środków Funduszu w wymaganej szczegółowości (w podziale na grupę jednostek, którym przekazywano środki oraz zadania<sup>131</sup>).

Operacje gospodarcze dotyczące środków Funduszu prowadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym. Kierownik Oddziału Księgowości Wydziału Finansów i Budżetu w MUW przekazała, że środki z Funduszu Pomocy były przekazywane jst i innym podmiotom zgodnie z klasyfikacją budżetową, na podstawie dyspozycji sporządzonej przez komórki merytoryczne.

Badanie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie rachunku Funduszu<sup>132</sup> wykazało, że zdarzenia gospodarcze ujmowano w księgach rachunkowych MUW zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Na koncie dotyczącym rachunku Funduszu, oprócz przekazanych jst środków, ewidencjonowane były również wpływy dokonywane przez jst np. zwroty odsetek.

(akta kontroli str. 391-489, 738-745, 964-983)

**2.15.** Wojewoda, oprócz wykazanych w powyższych punktach sprawozdań dotyczących działań na rzecz obywateli Ukrainy, w okresie objętym kontrolą sporządzał także inne raporty na żądania dysponentów FP. Ministrowi SWiA przekazywano dobowe informacje o liczbie obywateli Ukrainy przyjętych na terenie województwa, liczbie obiektów zbiorowego zakwaterowania oraz osób z nich

<sup>127</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

<sup>128</sup> Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z dnia 9 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla dysponenta części 85/14 województwo mazowieckie w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie, które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

<sup>129</sup> O symbolu 17 – wyróżnik tej części księgi głównej dodawano do każdego konta syntetycznego.

<sup>130</sup> W okresie objętym kontrolą w MUW ewidencja księgowa była prowadzona przy użyciu dwóch programów finansowo-księgowych (w 2022 r. w systemie TBD SI, a od 1 stycznia 2023 r. w systemie Papyrus SQL).

<sup>131</sup> Analitykę do konta syntetycznego prowadzono z podziałem na zadania oraz jst. Po nazwie zadania można było ustalić dysponenta Funduszu, tj. Ministra: SWiA, RiPS, EiN oraz Ministra Cyfryzacji.

<sup>132</sup> Badanie przeprowadzono na próbie 20 zapisów dotyczących przekazania 20 jst (10 jst w czerwcu 2022 r. i 10 jst w styczniu 2023 r.) środków na realizację zadań, których dysponentem był Minister SWiA (operacje o łącznej wartości 5 678,8 tys. zł).

korzystających. Ponadto, co dwa tygodnie przekazywano dane na temat liczby osób objętych świadczeniem pieniężnym za zakwaterowanie oraz łącznej kwoty wypłaconej z tego tytułu. Wojewoda przekazywał do KPRM informacje o podejmowanych i realizowanych aktualnie działaniach, w związku z działaniami pomocowymi na rzecz obywateli Ukrainy, którzy przybyli do Polski po wybuchu wojny 24 lutego 2022 r. Sporządzał i przysyłał raporty dotyczące aktualnych potrzeb w punktach prowadzonych przez Wojewodę.

(akta kontroli str. 5-12, 328-365)

**2.16.** Podmioty realizujące zadania na rzecz obywateli Ukrainy zgłaszały do Wojewody, szczególnie w okresie luty-marzec 2022 r., problemy dotyczące m.in. organizacji pomocy dla przybyłych obywateli Ukrainy, a po wejściu w życie ustawy o pomocy interpretacji przepisów tej ustawy. Z przedstawionych dokumentów wynika, że Wojewoda na bieżąco reagował na te zgłoszenia.

(akta kontroli str. 5-12, 328-365)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1.** Pomimo niezłożenia przez Zleceniobiorcę<sup>133</sup> sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym w umowie dotacji (§ 9 ust. 3), w MUW nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z § 9 ust. 5 umowy dotacji, tj. nie wezwano pisemnie Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania.

Zleceniobiorca sprawozdanie z wykonania zadania publicznego powinien złożyć do 30 stycznia 2023 r. Pracownik MUW dopiero 3 marca 2023 r. (tj. po 33 dniach) zwrócił się mailowo do Zleceniobiorcy z zapytaniem odnośnie przekazania sprawozdania. Zleceniobiorca poinformował, że *dokument został wysłany, zgodnie ze znacznikiem czasu mojego podpisu elektronicznego na załączonym dokumencie*<sup>134</sup>. Niestety, ponieważ przenieśliśmy serwery od jednego dostawcy do drugiego, pojawiły się pewne problemy z wysyłaniem i odbieraniem poczty elektronicznej. NIK stwierdziła, że w wyniku ww. zapytania sprawozdanie zostało złożone drogą mailową tego samego dnia.

W wyjaśnieniach Dyrektor WK podał m.in., że *Pracownicy Oddziału Regulacji i Organizacji BKO kontaktowali się telefonicznie z przedstawicielem Fundacji (...) w sprawie złożenia przez Fundację sprawozdania. Osoba ta odsyłała w tej kwestii do innych pracowników Fundacji. Mimo wielokrotnie przekazywanych zapewnień, że sprawozdanie zostanie na dniach dostarczone do Urzędu, sprawozdanie to nie zostało przekazane. Z uwagi na dużą liczbę sprawozdań z realizacji pozostałych umów ze środków z Funduszu Pomocy, które w tamtym okresie wpływały do Urzędu oraz konkursu z zakresu pomocy społecznej, w marcu pracownik Oddziału ustalił, że sprawozdanie ze wskazanej wyżej Fundacji nie zostało przekazane do Urzędu i w wyniku tych ustaleń drogą mailową ponownie poprosił o jego przekazanie.*

Postanowienia umowy wyraźnie wskazują, że w sytuacji nieprzekazania przez Zleceniobiorcę sprawozdania z realizacji zadania publicznego w terminie wskazanym w umowie, Zleceniodawca zobowiązany jest do skierowania pisemnego wezwania do złożenia sprawozdania. Dopiero spełnienie tego obowiązku przez Zleceniodawcę może rodzić skutki w postaci uznania dotacji za wykorzystaną niezgodnie

<sup>133</sup> Dotyczy umowy BKO-II.9440.83.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. zawartej z Fundacją Liszewska-Bowen Foundation na Organizację i obsługę punktu Matki i Dziecka w punkcie informacyjnym Wojewody Mazowieckiego na Dworcu Centralnym (art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o pomocy).

<sup>134</sup> Znak czasu podpisu, to 31 stycznia 2023 r.

z przeznaczeniem (§ 9 ust. 6 umowy dotacji) lub stanowić podstawę do natychmiastowego rozwiązania umowy (§ 9 ust. 7 umowy dotacji).

W związku ze złożeniem przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego, NIK odstępuje od sformułowania wniosku pokontrolnego.

(akta kontroli str. 5-30, 328-365, 490-508, 709-737, 746-880, 964-983, 4963-5046)

2. W przypadku pięciu<sup>135</sup> na 10 badanych sprawozdań, w MUW nie wywiązano się z obowiązku wynikającego z § 9 ust. 9 umowy dotacji, tj. nie przekazano Zleceniobiorcom, w terminie 30 dni od otrzymania sprawozdania z realizacji zadania publicznego, informacji o zatwierdzeniu lub wniesieniu uwag do treści sprawozdania. Przedmiotowe informacje nie zostały przekazane Zleceniobiorcom do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK.

Dyrektor WK wyjaśnił, że z uwagi na priorytet innych zadań Wojewody realizowanych na rzecz obywateli Ukrainy, a także negocjowania kolejnych umów w zakresie pomocy, Zleceniodawca przeprowadzał weryfikację powyższych sprawozdań po terminie określonym w umowie. Zleceniodawca nie stwierdził zastrzeżeń do sprawozdań. Dyrektor WK podkreślił, że zakładane cele, zawarte w umowie, zostały osiągnięte, a dotacja została zrealizowana zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie poinformował, iż wobec braku dostępu do konta poczty elektronicznej ówczesnego Pełnomocnika do spraw NGO ma ograniczone możliwości dotarcia do pełnej dokumentacji mailowej w powyższej sprawie.

Z treści § 9 ust. 9 umów dotacji jednoznacznie wynika, że Zleceniodawca powinien w terminie 30 dni poinformować Zleceniobiorców o tym, czy sprawozdanie zatwierdza czy wnosi do niego uwagi. Zdaniem NIK, informacja tego rodzaju jest istotna dla Zleceniobiorcy, który uzyskuje pewność co do tego, że otrzymana dotacja została wydatkowana zgodnie z umową. NIK zwraca również uwagę, że wyjaśnienia odnośnie prawidłowości realizacji umowy przez Zleceniobiorców nie mogły zostać zweryfikowane w toku kontroli NIK w związku z brakiem w przedłożonych do badania dokumentach śladu rewizyjnego dotyczącego zatwierdzenia rozliczenia dotacji otrzymanych przez ww. organizacje pozarządowe.

(akta kontroli str. 5-30, 328-365, 490-508, 709-737, 746-880, 964-983, 4963-5046)

3. Wojewoda nie przekazał Ministrowi SWiA informacji o wysokości niewykorzystanych środków za IV kwartał 2022 r. (według stanu na 31 grudnia 2022 r.), natomiast Ministrowi Cyfryzacji przedmiotową informację przekazał dopiero 31 stycznia 2023 r. (tj. 15 dni po wymaganym terminie). Było to niezgodne z art. 14 ust. 16 ustawy o pomocy stanowiącym, że Wojewoda w terminie 15 dni od dnia upływu każdego kwartału powinien przekazać dysponentom części budżetowych, od których otrzymał środki z Funduszu informację o wysokości niewykorzystanych środków z Funduszu, według stanu na koniec każdego kwartału.

Dyrektor WK wyjaśnił m.in., że informacja za IV kwartał 2022 r. do Ministra SWiA została sporządzona i przekazana ze stanem na 15 stycznia 2023 r. w dniu 18 stycznia 2023 r., z uwagi na problemy z zebraniem danych w systemie I-SRB z powodu nieprzekazania danych przez jst, co potwierdzają komunikaty wysyłane do jst. Minister SWiA otrzymywał bieżące informacje o stanie niewykorzystanych środków. Ponadto dyrektor WK wyjaśnił, że informacja o niewykorzystanych środkach

<sup>135</sup> Dotyczy sprawozdań z realizacji zadań na podstawie umowy nr: BKO-II.9440.16.2022 – sprawozdanie wpłynęło 30 sierpnia 2022 r.; BKO-II.9440.47.2022 – sprawozdanie wpłynęło 8 listopada 2022 r.; BKO-II.9440.35.2022 – sprawozdanie wpłynęło 30 sierpnia 2022 r.; BKO-II.9440.19.2022 – sprawozdanie wpłynęło 12 września 2022 r.; BKO-II.9440.27.2022 – sprawozdanie wpłynęło 1 sierpnia 2022 r.

w ramach realizacji zadania dotycząca potwierdzania tożsamości obywateli Ukrainy została przekazana do Ministra Cyfryzacji pismem z 31 stycznia 2023 r., zgodnie z wytycznymi Departamentu Tożsamości Cyfrowej KPRM z 21 grudnia 2022 r.

NIK podkreśla, że informacja przekazana do Ministra SWiA 18 stycznia 2023 r. sporządzona została według stanu na inny dzień, niż wskazany w art. 14 ust. 16 ustawy o pomocy, a także że wytyczne Ministra Cyfryzacji nie zwalniały Wojewody z obowiązku przekazania ww. informacji w terminie określonym w ustawie.

(akta kontroli str. 5-22, 28-38, 328-356, 584-588, 709-745, 881-963, 3925-4564, 4753-4903)

4. Wojewoda nie przekazał Ministrowi SWiA informacji o wysokości niewykorzystanych środków z FP na realizację zadań pozostających na rachunkach bankowych UW i jst według stanu na: 15 września 2022 r., 30 listopada 2022 r., 31 grudnia 2022 r., 31 stycznia 2023 r., 28 lutego 2023 r., 15 kwietnia 2023 r., 30 kwietnia 2023 r., co było nierzetelne.

Pismem z 18 lipca 2022 r.<sup>136</sup> Minister SWiA zwrócił się do wojewodów o przekazywanie informacji o wysokości niewykorzystanych na realizację zadań środków z FP pozostających na rachunkach bankowych UW i jst według stanu na 15 dzień i ostatni dzień każdego miesiąca w terminie odpowiednio do 20 dnia danego miesiąca i do piątego dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Dyrektor WK wyjaśnił, że informacja o wysokości niewykorzystanych na realizację zadań środków Funduszu Pomocy pozostających na rachunkach bankowych UW i jst generalnie była przekazywana do MSWiA. Nie mniej jednak lekceważące podejście samorządów do obowiązku raportowania o wysokości niewykorzystanych kwot przyznanych z FP poprzez system I-SRB często powodowało opóźnienie w przekazaniu informacji do MSWiA, jak również raportowanie odbywało się w okresach miesięcznych o czym w kontaktach telefonicznych informowano pracownika MSWiA.

Zdaniem NIK, nieprzekazywanie Ministrowi SWiA informacji o wysokości niewykorzystanych środków z wymaganą przez niego częstotliwością, mogło utrudniać efektywne zarządzanie środkami Funduszu.

(akta kontroli str. 5-22, 28-38, 328-356, 584-588, 709-745, 881-963, 3925-4564, 4753-4903)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia działania Wojewody w zakresie udzielania pomocy obywatelom Ukrainy. Wojewoda w okresie objętym kontrolą skutecznie koordynował działania podejmowane w celu udzielenia pomocy obywatelom Ukrainy na terenie województwa. Wojewoda zarządzał bazą punktów zbiorowego zakwaterowania i całodziennego wyżywienia, punktów recepcyjnych oraz informacyjnych dla obywateli Ukrainy na terenie województwa, a także zapewniał transport do miejsc zakwaterowania i innych miejsc wskazanych w przepisach ustawy o pomocy. Wojewoda w celu zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy w obszarach wynikających z rozpoznanych potrzeb, prawidłowo udzielał dotacji organizacjom pozarządowym i innym uprawnionym podmiotom. Współpraca UW z organami jst i organizacjami pozarządowymi zapewniała skuteczną realizację zadań na rzecz obywateli Ukrainy. W MUW na bieżąco monitorowano poziom wykorzystania przez jst środków z Funduszu przekazanych na pomoc obywatelom Ukrainy. Wojewoda monitorował wykonywanie działań prowadzonych w województwie w zakresie udzielania pomocy obywatelom Ukrainy. Na podstawie pozyskanych danych,

<sup>136</sup> Znak DB-B-311-24-24/2022(1).



na bieżąco dokonywał oceny efektywności tych działań w zakresie umożliwiającym bieżące zarządzanie tymi zadaniami oraz ich finansowanie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. niepoinformowania zleceniobiorców o zatwierdzeniu lub wniesieniu uwag do treści sprawozdania z wykonania zadania publicznego; nieterminowego przekazywania informacji o wysokości niewykorzystanych środków do dysponentów FP. Nie miały one jednak wpływu na udzielaną pomoc.

#### **IV. Wnioski**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Każdorazowe zawiadamianie Ministra Finansów o podziale rezerwy, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp.
2. Zawieranie wszystkich elementów wymaganych przepisami Kpa w zawiadomieniu o odmownym załatwieniu skargi.
3. Informowanie zleceniobiorców o zatwierdzeniu lub wniesieniu uwag do treści sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie wynikającym z umowy dotacji.
4. Przekazywanie do dysponentów Funduszu informacji o wysokości niewykorzystanych środków w terminach wynikających z ustawy o pomocy i wytycznych tych dysponentów.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.


Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 25 września 2023 r.

Kontrolerzy  
Justyna Głowacka  
Główny specjalista k.p.

  
podpis

Grzegorz Grygoruk  
Starszy inspektor k.p.

  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

  
podpis