



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 05-06-2024  
KOXII.431.9.2024

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

### **Zakres kontroli:**

Realizacja zadania związanego z pomocą dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

### **Jednostka kontrolowana:**

Miasto Dąbrowa Górnicza  
ul. Graniczna 21  
41-300 Dąbrowa Górnicza

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Marcin Bazylak – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza

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

- inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.12.2024 z dnia 26.02.2024 r.,
- starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.13.2024 z dnia 26.02.2024 r.

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

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

### **Termin kontroli:**

od 28.02.2024 r. do 28.03.2024 r.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>4</sup>**

Działania podejmowane przez Miasto Dąbrowa Górnicza w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie**.

<sup>1</sup> T.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190

<sup>2</sup> T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

<sup>3</sup> T.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167

<sup>4</sup> Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

4. Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej, a w ramach urzędu:
- Wydział Budżetu i Sprawozdawczości<sup>5</sup>,
  - Wydział Budżetu<sup>6</sup>,
  - Wydział Księgowości,
  - Centrum Zarządzania Kryzysowego,
  - Wydział Polityki Społecznej, Mieszkaniowej i Zdrowia,
  - Wydział Oświaty.
5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

W celu realizacji zadań związanych z pomocą dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego Państwa Wojewoda Śląski dla Miasta Dąbrowa Górnicza wydał, na podstawie art. 12 ust. 10 i 11 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>7</sup>, dwie decyzje:

- ZKI.6330.21.9.2022 z dnia 30 września 2022 r.,
- ZKI.6330.7.1.2023 z dnia 28 lutego 2023 r.

Decyzją nr Decyzją nr ZKI.6330.21.9.2022 Wojewoda Śląski zlecił Prezydentowi Miasta na Prawach Powiatu Dąbrowa Górnicza zapewnić pomoc obywatelom Ukrainy, polegającą na:

- 1) zakwaterowaniu;
- 2) zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego;
- 3) zapewnieniu transportu do miejsc zakwaterowania, o których mowa w pkt 1, 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 Rzeczypospolitej Polskiej lub miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna, albo miejsc pośrednich, z których będzie realizowany dalszy transport do punktu docelowego, w którym obywatelom Ukrainy udzielana będzie opieka medyczna;
- 4) finansowaniu przejazdów środkami transportu publicznego oraz specjalistycznego transportu umożliwiającego transport osób leżących lub przeznaczonego dla osób z niepełnosprawnością w szczególności do miejsc lub pomiędzy miejscami, o których mowa w pkt 1-3;
- 5) zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów.

---

<sup>5</sup> do 31.07.2023 r.

<sup>6</sup> od 01.08.2023 r.

<sup>7</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie, nie miały wpływu na ocenę i dotyczyły:

- braku wskazania, w przyjętych zasadach rachunkowości, aktualnie użytkowanej przez jednostkę wersji oprogramowania finansowo księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- ustalenia w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej, w Planie finansowym Funduszu Pomocy oraz szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej wydatków dot. zapewnienia opieki i schronienia cudzoziemcom w 3 działach i rozdziałach pomimo zaplanowania dochodów pochodzących ze środków z Funduszu Pomocy w jednym dziale i rozdziale,
- wskazania w Zarządzeniach Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie zmian w szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2023, zarówno dla dochodów z Funduszu Pomocy przekazywanych przez Wojewodę Śląskiego oraz dla wydatków dokonywanych z tych środków wskazano rodzaju finansowania jako „Własne”,
- przyjęcie dochodów pochodzących ze środków z Funduszu Pomocy do budżetu miasta Dąbrowy Górniczej, do Planu finansowego Funduszu Pomocy oraz do szczegółowego planu budżetu miasta Dąbrowy Górniczej dopiero po wpływie środków na rachunek miasta,
- wskazania w załączniku do Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie zmian w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2023, iż zwiększenie dochodów dotyczy – świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy,
- nieprowadzenia w sposób rzetelny dokumentacji w zakresie odsetek naliczanych na rachunku bankowym od środków z Funduszu Pomocy, poprzez błędne wskazanie okresu, którego dotyczą naliczone odsetki zgodnie z którą przedmiotowe środki przekazano do Wojewody Śląskiego,
- braku wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania na wszystkich przedstawionych do kontroli wyciągach bankowych,
- braku, we wszystkich skontrolowanych przypadkach, daty operacji gospodarczej w zapisach w księgach rachunkowych,
- wprowadzenia w 1 przypadku do ewidencji księgowej zapisu niezgodnego z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją,
- dokonania poprawek w dowodzie księgowym w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości.

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

1. Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza,
2. II Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza,
3. Skarbnik Miasta Dąbrowa Górnicza,



Decyzją nr ZKI.6330.7.1.2023 Wojewoda Śląski zlecił Prezydentowi Miasta na Prawach Powiatu Dąbrowa Górnicza:

1. Zapewnić pomoc obywatelom Ukrainy, polegającą na:
  - 1) zakwaterowaniu;
  - 2) zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego;
  - 3) zapewnieniu transportu do miejsc zakwaterowania, o których mowa w pkt 1, 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 Rzeczypospolitej Polskiej lub miejsc, w których obywatelom Ukrainy udzielana jest opieka medyczna, albo miejsc pośrednich, z których będzie realizowany dalszy transport do punktu docelowego, w którym obywatelom Ukrainy udzielana będzie opieka medyczna;
  - 4) finansowaniu przejazdów środkami transportu publicznego oraz specjalistycznego transportu umożliwiającego transport osób leżących lub przeznaczonego dla osób z niepełnosprawnością w szczególności do miejsc lub pomiędzy miejscami, o których mowa w pkt 1-3;
  - 5) zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów.
2. Oceniać, w związku z realizacją zadań, o których mowa w pkt 1 ppkt 1 i 2, możliwość partycypacji w kosztach pomocy obywateli Ukrainy, kierując się względami humanitarnymi.

W kontrolowanym okresie w Mieście Dąbrowa Górnicza obowiązywała Uchwała Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej nr XLII/766/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia zakresu pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. W oparciu o ww. uchwałę Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza wydał Zarządzenie Nr 2557.2022 z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie określenia formy i trybu pomocy obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie Miasta Dąbrowa Górnicza, w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, zmienione dwoma<sup>8</sup> zarządzeniami.

W 2023 r. w Mieście Dąbrowa Górnicza przedmiotowe zadania były realizowane przez:

1. \_\_\_\_\_, prowadzącego działalność pod firmą \_\_\_\_\_ „PPHU RJAL”, ul. Pogoria 30, 41-303 Dąbrowa Górnicza,
2. Caritas Diecezji Sosnowieckiej, ul. Korczaka 5, 41-200 Sosnowiec,
3. Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne, ul. Bolesławska 23, 32-310 Klucze,

<sup>8</sup> Zarządzeniem nr 3225.2023 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 2557.2022 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 17.06.2022 r. w sprawie określenia formy i trybu pomocy obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie Miasta Dąbrowa Górnicza, w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie i Zarządzeniem Nr 3545.2023 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 28 lipca 2023 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 2557.2022 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 17.06.2022 r. w sprawie określenia formy i trybu pomocy obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie Miasta Dąbrowa Górnicza, w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie z późn. zm.

4. Specjalny Ośrodek Szkolno–Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej,  
ul. Swobodna 59, 41-303 Dąbrowa Górnicza.

Z podmiotami wymienionymi w pkt. 1 i 2 Miasto Dąbrowa Górnicza zawierało umowy w sprawie powierzenia zadań dot. pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Z podmiotem wymienionym w pkt 3 Miasto Dąbrowa zawierało, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, umowy realizacji zadania publicznego pod tytułem „Miejsce tymczasowego pobytu dla obywateli Ukrainy „AZYL”. Miejszem realizacji zadania był lokal użytkowy położony w budynku przy ul. Obrońców Pokoju 7 w Dąbrowie Górniczej, którego administratorem jest Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, przy ul. Tysiąclecia 20, użyczony Chrześcijańskiemu Stowarzyszeniu Dobroczynnemu na podstawie umowy użyczenia nr 1/2023 z dnia 22 grudnia 2022 r., zgodnie z którą Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych zobowiązany jest do pokrywania kosztów związanych z eksploatacją lokalu użytkowego.

W odniesieniu do podmiotu wymienionego w pkt 4, jak wyjaśnił Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza, Pan Marcin Bazylak: *„Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej jest jednostką organizacyjną Miasta Dąbrowa Górnicza, zatem wskazanie go jako wykonującego zadania z art. 12 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167 ze zm.) może odbyć się w drodze polecenia. Na potrzeby czynności przeprowadzanych przez Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej przyjęto ustną formę polecenia organu wykonawczego. Możliwość wydania takiego polecenia wywieść natomiast należy z regulacji samorządowych ustaw ustrojowych. Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), wójt, jako kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do kierowników gminnych jednostek organizacyjnych. W przypadku miasta na prawach powiatu oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej, który jest powiatową jednostką organizacyjną, odpowiednikiem przywołanego ww. przepisu jest art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107).*

*W konsekwencji uznać należy, że wydanie polecenia realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, wskazanego w art. 12 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, mieści się w uprawnieniach Prezydenta Miasta”.*

W dniu 22 marca 2022 r. na wniosek Miasta Dąbrowa Górnicza został otworzony wyodrębniony rachunek bankowy nr 30 (...) 0020 w celu gromadzenia środków finansowych z Funduszu Pomocy, co było zgodne z art. 14 ust. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.



Miasto Dąbrowa Górnicza opracowało Plan finansowy Funduszu Pomocy, w którym ujęto przekazane przez Wojewodę środki z Funduszu Pomocy zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, zgodnie z art. 14 ust. 15 ustawy 12.03.2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>10</sup>.

Pomimo przyjęcia dochodów pochodzących ze środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na pomoc obywatelom Ukrainy do budżetu miasta Dąbrowy Górniczej oraz do Planu finansowego Funduszu Pomocy w dziale 758 *Różne rozliczenia*, a do szczegółowego planu budżetu miasta Dąbrowy Górniczej w dziale 758 *Różne rozliczenia* rozdz. 75816 *Wpływy do rozliczenia*, wydatki dotyczące przedmiotowych środków w zakresie zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej, w Planie finansowym Funduszu Pomocy oraz szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej ustalono w 3 działach i rozdziałach tj.:

- w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* rozdz. 75421 *Zarządzanie kryzysowe*,
- w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdz. 80195 *Pozostała działalność*,
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdz. 85295 *Pozostała działalność*,

czym naruszono art. 68 oraz art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup> w związku z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>12</sup>.

**Przyczyny:** *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie sporządzania planu finansowego, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Z wyjaśnień Ministerstwa Finansów w zakresie klasyfikacji środków z Funduszu Pomocy dla jednostek samorządu terytorialnego na dodatkowe zadania oświatowe wynika, że po stronie wydatków dział i rozdział należy przyjąć właściwy dla danego rodzaju wydatku, a paragraf zgodny z jego charakterem ekonomicznym. Dlatego też wydatki realizowane przez Centrum Zarządzania Kryzysowego były zaplanowane w rozdziale 75421, wydatki dotyczące Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w rozdziale 80195, a wydatki dotyczące Wydziału Polityki Społecznej, Mieszkalniowej i Zdrowia w rozdziale 85295.”*

**Skutki:** *ujęcie w ewidencji księgowej wydatków dotyczących środków z Funduszu Pomocy w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej.*

W załącznikach<sup>13</sup> do Zarządzeń Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie zmian w szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2023, wymienionych w poniższej tabeli, zarówno dla dochodów z Funduszu Pomocy przekazywanych przez Wojewodę Śląskiego oraz dla wydatków dokonywanych z tych środków wskazano rodzaj finansowania

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.

<sup>11</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

<sup>12</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.

<sup>13</sup> Załącznik nr 1 dotyczący planowanych dochodów, załącznik nr 2 dotyczący planowanych wydatków.

„Własne”, czym naruszono art. 68 oraz art. 235 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>14</sup>.

data wydania Zarządzenia	nr Zarządzenia Prezydenta Miasta
06.02.2023	3112.2023
21.02.2023	3138.2023
07.03.2023	3165.2023
20.03.2023	3212.2023
27.04.2023	3285.2023
30.05.2023	3355.2023
27.07.2023	3543.2023
31.08.2023	3628.2023 <sup>15</sup>
05.09.2023	3637.2023
30.10.2023	3730.2023
18.12.2023	3903.2023
20.12.2023	3916.2023

**Przyczyny:** niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie sporządzania planu finansowego, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Na stronie Serwisu Samorządowego PAP w dniu 05.04.2022r. zamieszczono informację, że Krajowa Rada RIO zaleciła, aby środki pochodzące z Funduszu Pomocy utworzone na podstawie ustawy o pomocy uchodźcom z Ukrainy były ujmowane w budżetach samorządów jako środki na dofinansowanie zadań własnych pozyskane z innych źródeł. Ponadto nowoutworzony paragraf 210 nie wskazuje jakiego rodzaju są to środki.

W związku z tym w (...) Zarządzeniach znalazło się określenie „własne”.

Powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uznane za zasadne, gdyż ww. stanowisko Krajowej Rady RIO, zgodnie z którym środki pochodzące z Funduszu Pomocy powinny być ujmowane w budżetach jednostek samorządu terytorialnego jako: „(...) wpływy z różnych dochodów lub (...) środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, dotyczy wszystkich środków pochodzących z Funduszu Pomocy (tj. przeznaczonych zarówno na zadania własne, jak i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej). W związku z powyższym brak było podstaw do wskazania w szczegółowym planie budżetu miasta jako rodzaju finansowania: „własne”, zarówno dla dochodów z Funduszu Pomocy przekazywanych przez Wojewodę Śląskiego, jak i dla wydatków dokonywanych z tych środków, w przypadku środków dotyczących pomocy polegającej na zakwaterowaniu i wyżywieniu obywateli Ukrainy, które to zadania stanowią zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Dochody pochodzące ze środków z Funduszu Pomocy przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy zostały w 2023 r. przyjęte Zarządzeniami Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza do

<sup>14</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

<sup>15</sup> Do zarządzenia nr 3628.2023 z dnia 31.08.2023 r. załączono jeden załącznik dot. zmian w planie wydatków.



budżetu miasta Dąbrowy Górniczej, do Planu finansowego Funduszu Pomocy oraz do szczegółowego planu budżetu miasta Dąbrowy Górniczej, zgodnie z poniższą tabelą, tj. dopiero po wpływie środków na rachunek miasta zamiast niezwłocznie po złożeniu zapotrzebowań na środki w przedmiotowym zakresie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, czym naruszono czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>16</sup>.

data przekazania zapotrzebowania do ŚUW	zapotrzebowanie za okres	kwota wskazana w zapotrzebowaniu	data wpływu środków do Miasta	data przyjęcia środków do budżetu, Planu finansowego Funduszu Pomocy /szczegółowego planu budżetu Miasta	nr Zarządzenia Prezydenta Miasta
04.01.2023	15/16.12.2022 – 30/31.12.2022	48 160,00	02.02.2023	06.02.2023	3111.2023 3112.2023
16.01.2023	31.12.2022/01.01.2023 - 14/15.01.2023	168 810,00	06.02.2023	21.02.2023	3137.2023 3138.2023
02.02.2023	15/16.01.2023 - 30/31.01.2023	187 610,00	09.02.2023		
21.02.2023	31.01./01.02.2023 - 14/15.02.2023	147 440,00	01.03.2023	07.03.2023	3164.2023 3165.2023
03.03.2023	15/16.02.2023 - 27/28.02.2023	139 000,00	16.03.2023	20.03.2023	3211.2023 3212.2023
07.04.2023	28.02/01.03.2023 - 30/31.03.2023	259 640,00	14.04.2023	27.04.2023	3284.2023 3285.2023
09.05.2023	31.03/01.04.2023 - 29/30.04.2023	206 175,00	18.05.2023	30.05.2023	3354.2023 3355.2023
07.06.2023	30.04/01.05.2023 – 30/31.05.2023	148 140,00	19.07.2023	27.07.2023	3542.2023 3543.2023
05.07.2023	31.05/01.06.2023 – 29/30.06.2023	145 645,00	29.08.2023	05.09.2023	3636.2023 3637.2023
07.08.2023	30.06/01.07.2023 – 30/31.07.2023	128 215,00	29.08.2023		
08.09.2023	31.07/01.08.2023 – 30/31.08.2023	131 595,00	16.10.2023	30.10.2023	3729.2023 3730.2023
06.10.2023	31.08/01.09.2023 – 29/30.09.2023	128 965,00	11.12.2023	18.12.2023	3902.2023 3903.2023
09.11.2023	30.09/01.10.2023 – 30/31.10.2023	139 375,00	11.12.2023		
08.12.2023	31.10/01.11.2023 – 29/30.11.2023	123 615,00	15.12.2023	20.12.2023	3915.2023 3916.2023

<sup>16</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

**Przyczyny:** *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie sporządzania planu finansowego, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Zarządzenia w zakresie planu Funduszu Pomocy zostały przygotowane po wpływie środków na rachunek organu, po uzgodnieniach co do terminu wydatkowania środków oraz po otrzymaniu od dysponentów kompletu wniosków niezbędnych do wprowadzenia środków z Funduszu Pomocy do budżetu miasta Dąbrowy Górniczej, do Planu finansowego oraz do szczegółowego planu budżetu. Przyjęty sposób nie narusza przepisów ustawy o finansach publicznych z którego wynika, że środki powinny być wydatkowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Zwiększenie planu budżetu w zakresie Funduszu Pomocy na podstawie złożonego zapotrzebowania do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego nie umożliwia przekazania środków do dysponentów realizujących zadania z zakresu pomocy Ukrainie i w związku z tym nie przyspiesza realizacji tychże zadań. Ponadto informujemy, że odsetki wygenerowane na koncie Funduszu Pomocy zostały zwrócone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego lub przeznaczone zgodnie z ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy na finansowanie zadań na rzecz pomocy Ukrainie.”*

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej nr 3354.2023 z dnia 30.05.2023 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2023, zgodnie z którym dokonano m.in. zwiększenie dochodów bieżących Funduszu Pomocy – powiat w dziale 758 - *Różne rozliczenia*, źródło dochodów – *środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy*, wskazano iż zwiększenie dochodów o kwotę 206.175,00 zł dotyczy – *świadczenia pieniężnego z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy*, natomiast przedmiotowe zwiększenie dochodów powinno dotyczyć zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>17</sup>.

**Przyczyny:** *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie sporządzania planu finansowego, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „W Zarządzeniu nr 3354.2023 z dnia 30.05.2023r. nastąpiła pomyłka pisarska w zakresie dochodów napisano „świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy” a powinno być „zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom”. Powyższe środki zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133-11-01-05 i 901-02-4-16-01-14 jako środki na realizację zad. 1 i 2 z art. 12 oraz zostały poprawnie wydatkowane na realizację zad. 1 i 2 z art. 12- zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom.”*

Zasady rachunkowości, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały wprowadzone Zarządzeniem Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej nr 3241.2023 z dnia 31.03.2023 r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 r.). Polityka

---

<sup>17</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.



rachunkowości Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej stanowi załącznik do przedmiotowego Zarządzenia.

W przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości, nie wskazano aktualnie użytkowanej przez jednostkę wersji oprogramowania finansowo księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>18</sup>. W części IX. Polityki rachunkowości<sup>19</sup>, *STOSOWANE PROGRAMY KOMPUTEROWE* ust. 1. *Wykaz programów komputerowych stosowanych w ewidencji księgowej*: wskazano m.in. w punkcie 3 System Finansowo-Księgowy - przeznaczony do ewidencji syntetycznej i analitycznej zdarzeń gospodarczych jednostki i organu finansowego. Program współpracuje z systemem BUDŻET i programami pomocniczymi - Ver.2.3.x., bez wskazania daty rozpoczęcia jego eksploatacji, natomiast w czasie kontroli aktualnie stosowaną wersją oprogramowania finansowo-księgowego była wersja 3.5.126.1848.

**Przyczyny:** *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie ustalania zasad prowadzenia rachunkowości, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Urząd Miejski w przypadku zmian zasad funkcjonowania kont księgowych, zasad sposobu rozliczania zdarzeń gospodarczych itp. aktualizuje Politykę rachunkowości. Przy okazji tych zmian aktualizowane są wersje oprogramowania programów komputerowych. Ostatnia aktualizacja Polityki Rachunkowości miała miejsce 31.03.2023 r. Wskazana w przedmiotowym pytaniu Zespołu kontrolującego wersja oprogramowania tj. 3.5.126.1848 jest wersją oprogramowania aktualnie funkcjonującą, dopiero od lutego 2024 r. Przy najbliższych zmianach Polityki rachunkowości zostanie uaktualniona wersja oprogramowania wraz ze wskazaniem daty rozpoczęcia jego eksploatacji.”*

W pozostałym zakresie obowiązujące w jednostce uregulowania zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>.

Miasto Dąbrowa Górnicza otrzymało w 2023 r. środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań określonych w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>21</sup> w łącznej wysokości 2 102 385,00 zł, w niżej wymienionych terminach i kwotach:

Data wpływu środków do Miasta	Kwota wpływu (zł)
02.02.2023	48 160,00
06.02.2023	168 810,00

<sup>18</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

<sup>19</sup> Stanowiącej załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza Nr 3241.2023 z dnia 31.03.2023 r.

<sup>20</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.

09.02.2023	187 610,00
01.03.2023	147 440,00
16.03.2023	139 000,00
14.04.2023	259 640,00
18.05.2023	206 175,00
19.07.2023	148 140,00
29.08.2023	145 645,00
29.08.2023	128 215,00
16.10.2023	131 595,00
11.12.2023	268 340,00
15.12.2023	123 615,00

Ww. środki z Funduszu Pomocy, które wpłynęły do Miasta Dąbrowa Górnicza zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach 133-11-01-05 i 901-02-4-16-01-14 zgodnie z datą wpływu oraz w prawidłowej wysokości. Przedmiotowe środki zostały zaksięgowane na koncie 901-02-4-16-01-14 w dziale 758, rozdz. 75816 § 2100 w sposób przyjęty w szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2023.

Środki z Funduszu Pomocy otrzymane od Wojewody Śląskiego na realizację zadań określonych w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>22</sup> Miasto przekazało do jednostek podległych, tj. Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej<sup>23</sup> oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno–Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej<sup>24</sup> w łącznej kwocie **1 796 378,97 zł**, w niżej wymienionych kwotach i datach.

<b>Data przekazania środków do UM</b>	<b>Data przekazania środków do SOSW</b>	<b>Kwota przekazana do UM (zł)</b>	<b>Kwota przekazana do SOSW (zł)</b>
	07.02.2023		14 560,00
17.02.2023		33 600,00	

<sup>22</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.

<sup>23</sup> W poniższej tabeli wskazany jako UM.

Środki przekazane do Urzędu Miejskiego były następnie przeznaczone na realizację zadań wykonywanych przez podmioty które w oparciu o zawarte umowy realizowały pomoc dla obywateli Ukrainy, tj.

- , prowadzącego działalność pod firmą „PPHU RJAL”,  
- Caritas Diecezji Sosnowieckiej,  
- Chrześcijańskie Stowarzyszenie Dobroczynne.

<sup>24</sup> W poniższej tabeli wskazany jako SOSW.



<b>Data przekazania środków do UM</b>	<b>Data przekazania środków do SOSW</b>	<b>Kwota przekazana do UM (zł)</b>	<b>Kwota przekazana do SOSW (zł)</b>
	24.02.2023		15 470,00
	24.02.2023		13 650,00
24.02.2023		67 200,00	
24.02.2023		102 013,76	
	08.03.2023		12 740,00
14.03.2023		10 515,10	
15.03.2023		27 720,00	
16.03.2023		47 173,64	
	21.03.2023		11 830,00
28.03.2023		895,05	
29.03.2023		105 792,48	
30.03.2023		24 570,00	
31.03.2023		2 901,23	
31.03.2023		22 640,00	
	28.04.2023		26 780,00
28.04.2023		17 640,00	
04.05.2023		298 080,00	
12.05.2023		10 230,69	
	31.05.2023		21 775,00
31.05.2023		53 299,18	
31.05.2023		14 700,00	
29.06.2023		11 425,11	
27.07.2023		166 158,02	
	31.07.2023		21 710,00
31.07.2023		15 190,00	
07.08.2023		134 715,74	
	06.09.2023		22 880,00
08.09.2023		23 730,00	
15.09.2023		115 350,00	

Data przekazania środków do UM	Data przekazania środków do SOSW	Kwota przekazana do UM (zł)	Kwota przekazana do SOSW (zł)
05.10.2023		49 128,85	
12.10.2023		36 574,58	
13.10.2023		8 593,78	
31.10.2023		6 510,00	
02.11.2023		5 706,53	
22.11.2023		125 085,00	
01.12.2023		11 896,26	
21.12.2023		32 895,21	
21.12.2023		14 219,06	
21.12.2023		22 164,11	
21.12.2023		4 970,00	
27.12.2023		2 100,00	
28.12.2023		9 600,59	
	<b>SUMA</b>	<b>1 634 983,97</b>	<b>161 395,00</b>

Miasto nie przekazało do jednostek podległych środków z Funduszu Pomocy otrzymanych na realizację zadań określonych w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>25</sup> w łącznej kwocie 306 006,03 zł. Przedmiotowa kwota została zwrócona na rachunek Wojewody Śląskiego w dniu 29.12.2023 r. jako środki niewykorzystane.

Wszystkie przedstawione do kontroli wyciągi bankowe nie zawierały wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>26</sup> oraz niezgodne z zapisami rozdziału III *Dowody księgowe – dane szczegółowe* § 7 pkt. 1 ppkt. e Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej nr 2998.2022 z dnia 19.12.2022 r.: „1. *Prawidłowo sporządzony dowód księgowy powinien zawierać:*

<sup>25</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.

<sup>26</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

*e/ w przypadku dowodów księgowych w programie FK – stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej”.*

**Przyczyny:** *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenie rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „(...) Pracownik na wydruku wyciągu bankowego w każdym dniu nanosi numer pozycji, pod którą każda poszczególne operacja jest ewidencjonowana w programie Finansowo-Księgowym. Następnie po sprawdzeniu zgodności operacji na wyciągu bankowym oraz salda rachunku bankowego, drukuje dokument WB z programu FK. Dokument WB zawiera odniesienie każdej pozycji /oznaczonej numerem na wcześniej wspomnianym wyciągu bankowym/ do dekretu zgodnie, z którym operacja gospodarcza jest ujęta w ewidencji księgowej. Proces ewidencjonowania wyciągów bankowych i jego dokumentowanie zostanie doprecyzowane w najbliższych zmianach Polityki rachunkowości. (...)”.*

We wszystkich skontrolowanych przypadkach zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały daty operacji gospodarczej, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>27</sup>, stosownie do którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej.

**Przyczyny:** *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenie rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez firmę REKORD datę operacji gospodarczej można włączyć w ustawieniach do programu FK. Po włączeniu daty operacji gospodarczej będzie ona widoczna na dokumencie i będzie to ta sama data co data dowodu księgowego. Zmiana ta nie wpływa na zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Data operacji gospodarczej została włączona przez Wydział Informatyki w systemie FK Organ w dniu 20.03.2024r. (...) W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego przy ujmowaniu dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym wprowadzana jest przez pracownika Wydziału Księgowości:*

- data zapisu, która oznacza datę pod którą pracownik wprowadza dany dowód księgowy,*
- data dokumentu księgowego, która oznacza datę dokumentu źródłowego.*

*Takie pozycje w zakresie dat widnieją w oknie programu finansowo-księgowego przy wprowadzaniu dowodów księgowych. Dotychczas uznawano, że data dokumentu księgowego jest tożsama z datą operacji gospodarczej, co zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2) ustawy nie wymaga stosowania w zapisie księgowym innej daty. Po analizie uwag Zespołu kontrolującego zwrócono się do autora programu FK z zapytaniem o możliwość wprowadzenia w oknie programu FK przy wprowadzaniu dowodów księgowych pozycji z określeniem nazwy - data operacji gospodarczej. Uzyskano odpowiedź, że program przewiduje takie rozwiązanie i jest opcją do włączenia. Zatem w bieżącym wprowadzaniu dokumentów księgowych data ta będzie ujmowana”.*

---

<sup>27</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.



Kontroli poddane zostały środki z Funduszu Pomocy przekazane i wydatkowane w 2023 r. na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego ZKI.6330.21.9.2022 z dnia 30 września 2022 r., oraz ZKI.6330.7.1.2023 z dnia 28 lutego 2023 r., wybrane za pomocą doboru losowego przy użyciu Visual Basic (VBA) w programie Microsoft Excel, w łącznej wysokości 483 342,14 zł, co stanowiło 26,9% wydatków zrealizowanych przez Miasto Dąbrowa Górnicza na realizację zadania.

W oparciu o ww. próbę dokonano również kontroli partycypacji obywateli Ukrainy w kosztach zapewnianej im pomocy.

Wszystkie skontrolowane wydatki były dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>28</sup>.

W Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej na 1 z 6 faktur objętych kontrolą dokonano poprawek niezgodnie z dyspozycją art. 22 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości<sup>29</sup>, tj.: na fakturze VAT nr \_\_\_\_\_ z 13.03.2023 r. zapisy na 2 stronie faktury (zawierające m.in. potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację, potwierdzenie wstępnej kontroli przez głównego księgowego oraz zatwierdzenie dowodu do wypłaty) skreślono oraz poprawiono poprzez naklejenie nowej strony zawierającej nowe zapisy, w związku z tym nie utrzymano czytelności poprawianych zapisów oraz nie zamieszczono podpisu osoby dokonującej poprawki oraz daty poprawki.

**Przyczyny:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „Dowód księgowy Faktura VAT nr \_\_\_\_\_ z 13.03.2023 r. pierwotnie została złożona w dniu 28.03.2023 r. do Wydziału Księgowości przez Centrum Zarządzania Kryzysowego z kwotą do wypłaty 10 990,00 zł. Jednocześnie w trakcie przygotowywania opisu faktury CZK zgłosił do wykonawcy usługi PPHU „RJAL” nieprawidłową wartość wykonania usługi. W dniu 29.03.2023 r. firma dostarczyła korektę do przedmiotowej faktury nr \_\_\_\_\_ w kwocie korekty -/70,00 zł. W związku z tym faktem, CZK dokonało zatwierdzenia kwoty do wypłaty z uwzględnieniem faktury korygującej, z wartości 10 990,00 zł na wartość 10 920,00 zł, naklejając na pierwotny opis – nowy opis uwzględniający korektę. Nowy opis faktury nie stanowi poprawek do poprzednich zapisów lecz jest nowym opisem faktury zawierającym wszystkie niezbędne elementy kontroli tj. merytorycznej, formalno-rachunkowej, księgowej, zatwierdzenie do wypłaty, zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych obowiązującą w UM”.

**Skutki:** brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki oraz osoby dokonującej tych poprawek na podstawie dowodu księgowego.

W pozostałych przypadkach dokumenty księgowe objęte kontrolą zostały sprawdzone, zatwierdzone przez upoważnionych pracowników pod względem merytorycznym, formalnym,

<sup>28</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

<sup>29</sup> T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.



rachunkowym oraz opisane i zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z wymogami art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>30</sup> oraz główny księgowy dokonał wstępnej kontroli na wszystkich skontrolowanych dokumentach zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>31</sup>.

W 1 przypadku do ewidencji księgowej wprowadzono zapis niezgodny z zamieszczoną na dowodzie księgowym dekretacją, czym naruszono zapisy zawarte w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>32</sup>. Powyższe dotyczy zapisu księgowego kwoty 22 640,00 zł, data zapisu: 31.03.2023 r., na kontach 224-08-0009373<sup>33</sup> (*strona Wn*) i 130-004-D40<sup>34</sup> (*strona Ma*), podczas gdy na dowodzie księgowym w rubryce pn. „*MA Konto*” wskazano konto księgowe 130-001.

**Przyczyny:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenie rachunkowości jednostki, pomyłka pracownika, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „*W złożonej przez Wydział Polityki Społecznej, Mieszkaniowej i Zdrowia dyspozycji do wypłaty nr WPS-II.526.2.5.2023.AS z dnia 31.03.2023 r. w kwocie 197 640,00 pracownik Wydziału Księgowości zadekretował dokument /na drugiej stronie dyspozycji WPS/ następująco:*

*-224-08/130-001 kwota 175 000,00 – „W” /środki własne gminy/*

*-224-08/130-001 kwota 22 640,00 – „FU” /środki Fundusz Pomocy/ - pozycja ta prawidłowo winna być zadekretowana 224-08/130-004-D40 jako wydatki z Funduszu Pomocy „FU” co było opisane na dekretacji dowodu księgowego jako źródło „FU”*

*Pracownik wprowadzający do ewidencji księgowej ujął pozycję dowodu księgowego na kwotę 22 640,00 w sposób prawidłowy, czyli 224-08/130-004-D40, jednak nie dokonał korekty dekretu na drugiej stronie dyspozycji WPS”.*

**Skutki:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych, informacje wynikające z ewidencji księgowej niezgodne ze stanem faktycznym.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach obywatele Ukrainy partycypowali w kosztach zapewnianej im pomocy po upływie 120 dni od dnia pierwszego wjazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej po 24.02.2022 r. w oparciu o przepisy wprowadzone ustawą z dnia 13 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw<sup>35</sup>, za wyjątkiem grup wymagających szczególnego wsparcia zgodnie z art. 17c i 17d ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>36</sup>.

<sup>30</sup> T.j. Dz. U. 2021 r. poz. 217 ze zm.

<sup>31</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

<sup>32</sup> T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

<sup>33</sup> Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych - Pomoc Społeczna - CHRZEŚCIJAŃSKIE STOWARZYSZENIE DOBROCZYNNIE

<sup>34</sup> Rach.wydatków - dotacje - Organizacja zakwaterowania, wyżywienia i opieka socjalna dla ludności uchodź. - Ukraina

<sup>35</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 185

<sup>36</sup> T.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167

Zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy następowało w formie akceptacji przez Naczelnika właściwego wydziału Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej ankiet składanych przez obywateli Ukrainy. Powyższe rozwiązanie było zgodne z Rekomendacjami Departamentu Administracji Publicznej MSWiA dotyczącymi stosowania przepisów związanych ze zwolnieniem z partycypacji w kosztach pomocy obywatela Ukrainy.

Kontrolą objęto wpłaty dokonywane przez obywateli Ukrainy związane z partycypacją w zapewnianej im pomocy w łącznej kwocie 47 040,00 zł wraz odsetkami za nieterminową wpłatę w kwocie 17,58 zł, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej, tj. kwot:

- 22 600,00 zł, która wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 04.04.2023 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 80/2023 (wpłata za marzec 2023 r.),
- 19 000,00 zł, która wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 04.04.2023 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 80/2023 (wpłata za kwiecień 2023 r.),
- 1 240,00 zł, która wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 14.04.2023 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 90/2023 (wpłata za marzec 2023 r.),
- 4 200,00 zł, która wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 14.04.2023 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 90/2023 (wpłata za kwiecień 2023 r.),
- 17,58 zł, która wpłynęła na rachunek Urzędu w dniu 15.05.2023 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 115/2023 (wpłata odsetek za nieterminową wpłatę).

Powyższe wpłaty potwierdzają pobieranie przez Miasto Dąbrowa Górnicza środków tytułem partycypacji obywateli Ukrainy w kosztach zapewnianej im pomocy.

W 2023 r. jednostka przekazała na rachunek Wojewody Śląskiego odsetki od środków pochodzących z Funduszu Pomocy zgromadzonych na rachunku bankowym Miasta Dąbrowa Górnicza, które zostały otrzymane przez Miasto w 2023 r. na realizację zadań określonych w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>37</sup>, w łącznej kwocie 9 429,65 zł. Przedmiotowe odsetki zostały przekazane, w niżej wymienionych kwotach i terminach:

- odsetki za okres od 01.01.2023 r. do 31.05.2023 r. w kwocie 5 907,60 zł, przekazano w dniu 14.06.2023 r.,
- odsetki za okres od 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w kwocie 1 082,09 zł, przekazano w dniu 31.07.2023 r.,
- odsetki za okres od 01.07.2023 r. do 31.07.2023 r. w kwocie 1 243,01 zł, przekazano w dniu 31.08.2023 r.,
- odsetki za okres od 01.08.2023 r. do 31.08.2023 r. w kwocie 297,35 zł, przekazano w dniu 12.09.2023 r.,
- odsetki za okres od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r. w kwocie 899,60 zł, przekazano w dniu 05.01.2024 r.

---

<sup>37</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 583 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.



Jednostka, natomiast nie przekazała na rachunek Wojewody Śląskiego odsetek od przedmiotowych środków, za okresy:

- od 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r.,
- od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r.,
- od 01.11.2023 r. do 30.11.2023 r.

Jak wyjaśnił Prezydent Miasta Dąbrowy Górniczej, Pan Marcin Bazylak: „*Odsetki od środków z Funduszu Pomocy otrzymane na realizację zadań 1 i 2 z art.12 za okres od 01.09.2023r do 30.11.2023r., zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o pomocy obywatelom Ukrainy.*

*W poniższej tabeli przedstawiamy specyfikacje wykorzystania odsetek na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.*”

Odsetki za okres	Ogółem kwota odsetek naliczonych od środków z Funduszu Pomocy otrzymanych ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego na zadania powiatowe.	w tym:	Data przekazania odsetek od środków z Funduszu Pomocy do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej	Ogółem kwota odsetek od środków z Funduszu Pomocy przekazanych do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej	w tym:
		kwota odsetek od środków z Funduszu Pomocy otrzymanych na realizację zadań 1 i 2 z art.12			kwota odsetek od środków z Funduszu Pomocy otrzymanych na realizację zadań 1 i 2 z art.12.
od 01.09.2023r. do 30.09.2023r.	998,90	930,18	31.10.2023	998,90	930,18
od 01.10.2023r. do 31.10.2023r.	597,76	530,68	30.11.2023	597,76	530,68
od 01.11.2023r. do 30.11.2023r.	510,84	449,48	15.12.2023	510,84	449,48

Nie prowadzono w sposób rzetelny dokumentacji w zakresie odsetek naliczanych na rachunku bankowym od środków z Funduszu Pomocy, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych<sup>38</sup>. Tabela sporządzona przez Wydział Budżetu i Sprawozdawczości Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej, zgodnie z którą przekazano do Wojewody Śląskiego odsetki od środków pochodzących z Funduszu Pomocy zgromadzonych na rachunku bankowym Miasta Dąbrowa Górnicza w łącznej kwocie 2 199,03 zł (z czego odsetki w kwocie 1 082,09 zł dotyczyły środków objętych kontrolą) została opisana "Odsetki naliczone na rachunku bankowym

<sup>38</sup> T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.

od środków z Funduszu Pomocy za okres od 01.01.2023 do dnia 30.06.2023 - przekazane w dniu (...)", natomiast przedmiotowe odsetki dotyczyły okresu 01.06.-30.06.2023 r.

**Przyczyny:** *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczącej środków z Funduszu Pomocy, zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Pana Marcina Bazylaka: „W tabeli nr 1 z dnia 31.07.2023r. „Odsetki naliczone na rachunku bankowym od środków z Funduszu Pomocy za okres od 01.01.2023r. do dnia 30.06.2023r. - przekazane w dniu 31.07.2023r.,. nastąpiła pomyłka pisarska napisano „za okres od 01.01.2023r. do dnia 30.06.2023r.”, a powinno być „za okres od 01.06.2023r. do dnia 30.06.2023r.” Powyższe środki zostały poprawnie ujęte w księgach rachunkowych budżetu”.*

Miasto Dąbrowa Górnicza, zgodnie z przekazanym do Wojewody Śląskiego sprawozdaniem z realizacji wydatków z Funduszu Pomocowego na dzień 31.12.2023 r., na podstawie art. 12 specustawy otrzymało łącznie kwotę: 1 796 378,97 zł, wykorzystało łącznie: 1 796 378,97 zł, a odsetki bankowe niewykorzystane na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 899,60 zł.

Powyższe kwoty są zgodne z ewidencją księgową.

Kwota wykorzystanych środków w wysokości 1 796 378,97 zł znajduje pokrycie w liczbie osobodni (tj. łącznej liczbie dni pobytu obywateli Ukrainy przebywających we wszystkich obiektach na terenie miasta) zgodnej z przedstawionymi przez Miasto Dąbrowa Górnicza zestawieniami, uwzględniając odpowiednie stawki ryczałtowe za realizację zadania wynikające z decyzji Wojewody Śląskiego nr ZKI.6330.21.9.2022 z dnia 30 września 2022 r. i ZKI.6330.7.1.2023 z dnia 28 lutego 2023 r. oraz uwzględniając procentowe udziały w partycypacji obywateli Ukrainy w kosztach zapewnianej im pomocy.

W związku z powyższym należy przyjąć, że przekazane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz pobrano je w wysokości nie wyższej niż niezbędna na realizację zadania oraz pobrano je należnie.

W kontrolowanym okresie do Miasta Dąbrowa Górnicza nie wpłynęły żadne skargi bądź wnioski dotyczące działalności jednostki w zakresie objętym niniejszą kontrolą.

#### **Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**

Pan Marcin Bazylak – Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza,

Pani Janina Bronikowska-Radosz – Skarbnik Miasta,

Pani Barbara Widawska – Naczelnik Wydziału Księgowości,

Pani Beata Kasza – Zastępca Naczelnika Wydziału Księgowości, Kierownik Referatu Wydatków,  
Pani : - Naczelnik Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości, w okresie do

31.07.2023 r.,

Pani Lidia Wypchał – Naczelnik Wydziału Budżetu, w okresie od 01.08.2023 r.

Pani : - Główny specjalista w Wydziale Budżetu, w okresie od 01.08.2023 r.



### **III. Zalecenie pokontrolne**

#### **Zalecam:**

1. Podjąć działania w celu aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w zakresie wskazania aktualnej użytkowanej przez jednostkę wersji oprogramowania finansowo księgowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
2. Wzmocnić kontrolę zarządczą, celem zapewnienia:
  - ustalania w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej, w Planie finansowym Funduszu Pomocy oraz szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej klasyfikacji wydatków dot. zapewnienia opieki i schronienia cudzoziemcom w jednym dziale i rozdziale, właściwym dla danego rodzaju wydatku,
  - wskazywania właściwego rodzaju finansowania dla dochodów z Funduszu Pomocy przekazywanych przez Wojewodę Śląskiego oraz dla wydatków dokonywanych z tych środków w Zarządzeniach Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie zmian w szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej,
  - prawidłowego opisywania przeznaczenia środków z Funduszu Pomocy przekazywanych przez Wojewodę Śląskiego w załącznikach do Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza w sprawie zmian w budżecie miasta Dąbrowy Górniczej,
  - terminowego przyjmowania dochodów pochodzących ze środków z Funduszu Pomocy do budżetu miasta Dąbrowy Górniczej, do Planu finansowego Funduszu Pomocy oraz do szczegółowego planu budżetu miasta Dąbrowy Górniczej,
  - prowadzenia w sposób rzetelny dokumentacji w zakresie odsetek naliczanych na rachunku bankowym od środków z Funduszu Pomocy.
3. Wzmocnić nadzór nad pracownikami, celem zapewnienia:
  - wskazywania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania na wyciągach bankowych,
  - wprowadzania daty operacji gospodarczej w zapisach w księgach rachunkowych,
  - wprowadzania do ewidencji księgowej zapisów zgodnych z zamieszczoną na dowodach księgowych dekretacją,
  - dokonywania poprawek błędów w dowodach księgowych w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

#### **IV. Pouczenie**

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

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka  
Dyrektor Wydziału Kontroli  
*/dokument podpisany elektronicznie/*