



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.11.2022

Łódź, 12 kwietnia 2023 r.

Pan

Daniel Kowalik

Starosta Kutnowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w dniu 17 października 2022 r.:

- Pani Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Pani Izabela Klimont-Klimowicz, specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od dnia 18 października 2022 r. do dnia 11 stycznia 2023 r.:

- Michał Kontowt, kierownik oddziału kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

3. w okresie od dnia 12 stycznia 2023 r. do dnia 31 marca 2023 r.:

- Michał Kontowt, kierownik oddziału kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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

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

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Ewa Skowrońska – młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 19/1/2022 i Nr 19/2/2022 obowiązujących z dnia 12 października 2022 r., Nr 19/3/202 i Nr 19/4/2022 z dnia 19 października 2022 r. oraz Nr 1/1/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzili w Powiecie Kutnowskim: 99-300 Kutno ul. Kościuszki 16 w okresie od dnia 17 października 2022 r. do dnia 30 marca 2023 r. kontrolę finansową.

[akta kontroli, str.1-6, 28-30, 34-35, 470-472,1304-1313]

Zakres kontroli to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2021 środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie zawartej umowy, na dofinansowanie zadania własnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej,
- 2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

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

I. Informacje ogólne

1. Starostą Powiatu Kutnowskiego w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Daniel Kowalik, co potwierdza Uchwała Nr 3/I/18 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kutnowskiego.

[akta kontroli, str. 55]

2. Wicestarostą Powiatu Kutnowskiego od dnia 21 listopada 2018 r. był Pan Marek Jędrzejczak co potwierdza Uchwała Nr 4/I/18 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 21 listopada 2018 r., w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego do dnia 06 lipca 2021 r.,

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

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

co potwierdza Uchwała Nr 203/XXXIV/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie odwołania Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego.

[akta kontroli, str. 1345, 1300]

3. Wicestarostą Powiatu Kutnowskiego od dnia 06 lipca 2021 r. i jest obecnie Pani Magdalena Krupińska-Kotulska, co potwierdza Uchwała Nr 204/XXXIV/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie powołania Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego

[akta kontroli, str.1299]

4. Skarbnikiem Powiatu Kutnowskiego od dnia 06 grudnia 2018 r. była Pani Sylwia Szałkowska, co potwierdza Uchwała Nr 22/III/18 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 06 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kutnowskiego do dnia 30 marca 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr 176/XXX/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie odwołania Skarbnika Powiatu Kutnowskiego.

[akta kontroli str. 1113, 1347]

5. Skarbnikiem Powiatu Kutnowskiego od dnia 30 marca 2021 r. i obecnie jest Pani Jolanta Skowrońska, co potwierdza Uchwała Nr 177/XXX/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kutnowskiego.

[akta kontroli, str. 54]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. W dniu 25 maja 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim Panem Tobiaszem Bocheńskim, a Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Kutnowskiego oraz Wicestarostę Powiatu Kutnowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Kutnowskiego została zawarta umowa Nr 3/2021/dps o dofinansowanie przy pomocy środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zwanego dalej *Funduszem*, zadania własnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej.

[akta kontroli, str. 7-12]

2. Na dofinansowanie zadania własnego, będącego przedmiotem powyższej umowy, Wojewoda przyznał Powiatowi Kutnowskiemu środki z *Funduszu* w wysokości 371 250,00 zł w dziale 852 rozdział 85202 § 2700 na okres do dnia 31 grudnia 2021 r.

[akta kontroli, str. 7-12]

3. Na mocy Uchwały Nr 194/XXXIII/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2021r. (załącznik Nr 1) dokonano zwiększenia planu dochodów Powiatu Kutnowskiego na 2021 r. o wartość dofinansowania z *Funduszu*, tj. dokonano zwiększenia o kwotę 371 250,00 zł. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*, § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*.
4. Wojewoda Łódzki przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego w dniu 04 czerwca 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 0006/2021 z dnia 04 czerwca 2021 r.

[akta kontroli, str. 24, 153]

5. Wpływ środków z *Funduszu* na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego został zaewidencjonowany po stronie Wn konta analitycznego 133-06 „*Rachunek budżetowy - Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 dla DPS*”, w korespondencji ze stroną Ma konta analitycznego 901-07- „*Dochody budżetu- Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 dla DPS*”,

[akta kontroli, str. 43]

6. Powiat Kutnowski przekazał środki z *Funduszu* na rachunki bankowe niżej wymienionych domów pomocy społecznej w dniu 01 lipca 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 0008/2021 z dnia 01 lipca 2021 r.

Jednostka organizacyjna Powiatu Kutnowskiego realizująca zadanie	Kwota przekazanych środków (w złotych)
Dom Pomocy Społecznej w Wojszycach	97 068,00
Dom Pomocy Społecznej w Kutnie ul. Krzywoustego 11	54 744,00
Dom Pomocy Społecznej w Pniewie	53 824,00
Dom Pomocy Społecznej w Kutnie ul. Oporowa 27	92 468,00
Dom Pomocy Społecznej w Woli Chruścińskiej	73 146,00
Łączna wartość środków przekazanych na realizację zadania	371 250,00

[akta kontroli, str.142-143]

7. W dniu 22 marca 2023 r. Starosta Kutnowski złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące okresu pomiędzy wpływem środków z *Funduszu* a dniem ich przekazania domom pomocy społecznej „*W okresie między otrzymaniem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi tj. od 4 czerwca 2021 r. do momentu przekazania środków na rachunki bankowe domów pomocy społecznej tj. w dniu 1.07.2021 r. Powiat nie uzyskał żadnych dochodów, z uwagi na trwający stan epidemii COVID-19, bank w omawianym okresie nie naliczał odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych*”.

Zespół kontrolerów, na podstawie analizy przedłożonych wyciągów bankowych potwierdził, że rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego, był rachunkiem nieoprocentowanym.

[akta kontroli, str. 1346]

8. Przekazane środki z *Funduszu* jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego realizujące zadanie (domy pomocy społecznej) zaewidencjonowały:

- Dom Pomocy Społecznej w Wojszycach, zwany dalej *DPS w Wojszycach* po stronie Wn konta 130-04-01 „*Rachunek bieżący jednostki - ŚRODKI NA WYDATKI*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” pod datą 01 lipca 2021 r.

[akta kontroli, str. 481-482]

- Dom Pomocy Społecznej w Kutnie ul. Krzywoustego 11, zwany dalej *DPS w Kutnie ul. Krzywoustego 11* po stronie Wn konta 130-03-0000 „*Rachunek bieżący jednostki - WPŁYW ŚRODKÓW*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”.

[akta kontroli, str. 909]

- Dom Pomocy Społecznej w Pniewie, zwany dalej *DPS w Pniewie* po stronie Wn konta 130- 05 „*Rachunek bieżący jednostki - ŁUW dotacja COVID I*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-06 „*Rozliczenie wydatków budżetowych – dotacja – ŁUW*” pod datą 01 lipca 2021 r.

[akta kontroli, str. 1340-1341]

- Dom Pomocy Społecznej w Kutnie ul. *Oporowska 27*, zwany dalej *DPS w Kutnie ul. Oporowska 27* po stronie Wn konta 130-05 „*Rachunek – um.3/2021/dps – ś.z funduszu przeciwdziałania COVID-19*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” pod datą 01 lipca 2021 r.

[akta kontroli, str. 831]

- Domu Pomocy Społecznej w Woli Chruścińskiej, zwany dalej *DPS w Woli Chruścińskiej* po stronie Wn konta 130- 00 „*Rachunek bieżący jednostki – Środki przekazane przez dysponenta wyższego stopnia*” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” pod datą 06 lipca 2021 r.

Zespół kontrolerów stwierdził, że środki otrzymane z Powiatu Kutnowskiego w kwocie 73 146,00 zł na realizację zadania ze środków z *Funduszu* (WB 0117/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. – *DPS w Woli Chruścińskiej*) zaewidencjonowano pod datą 6 lipca 2021 r.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Dyrektor (kierownik jednostki) *DPS w Woli Chruścińskiej*.

[akta kontroli, str. 1349]

Zespół kontrolerów ustalił, że w *DPS w Woli Chruścińskiej* dla otrzymanych środków z *Funduszu* nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej. Zapisy po stronie Wn konta 130- 00 „*Rachunek bieżący jednostki – Środki przekazane przez dysponenta wyższego stopnia*” wskazują, że ewidencjonowano na nim wszystkie środki otrzymywane przez *DPS w Woli Chruścińskiej*.

W wyjaśnieniu z dnia 15 marca 2023 r. Dyrektor *DPS w Woli Chruścińskiej* wskazał, że „*powodem braku wyodrębnienia ewidencji księgowej była zbyt późna informacja o konieczności jej wyodrębnienia oraz długotrwała nieobecność w pracy głównej księgowej. Brak wnikliwej analizy treści umowy 3/2021/dps spowodowało powielanie błędu w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej*”.

Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Dyrektor (kierownik jednostki) *DPS w Woli Chruścińskiej*.

Pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego realizującego zadanie prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z *Funduszu* stosownie do uregulowań zawartych w § 4 pkt 3) umowy Nr 3/2021/dps z dnia 25 maja 2021 r.

9. *DPS w Woli Chruścińskiej* nie prowadził również wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków z *Funduszu*. Zespół kontrolerów, z uwagi na brak wyodrębnionej ewidencji wydatków sporządził, w oparciu o przedłożone dokumenty i dowody księgowe, poniższe zestawienie zrealizowanych wydatków, sfinansowanych ze środków *Funduszu*:

Lp.	Podstawa poniesienia wydatku (wskazanie dowodu księgowego)	Przedmiot / rodzaj wydatku / tytuł stanowiący podstawę poniesienia wydatku	Kwota wydatków wskazana na dowodzie / dokumencie księgowym (w złotych)	Kwota wydatków sfinansowana środkami z <i>Funduszu</i> (w złotych)
1.	F-ra Nr 11024/21 z dnia 28.07.2021	testy COVID	2 618,00	2 618,00
2.	F-ra Nr 3100/Mag/ 07/2021 z dnia 29.07.2021	rękawice	730,00	730,00
3.	F-ra Nr 42958/2021 z dnia 27.09.2021	płyn do dezynfekcji	97,88	97,88
4.	F-ra Nr 2510/2021/031 z dnia 27.09.2021	opaski, plastry, kompresy	86,98	52,10
5.	F-ra Nr 13338/21 z dnia 21.09.2021	testy COVID	668,00	668,00
6.	F-ra Nr 15289/21 z dnia 02.11.2021	testy COVID	3 918,00	3 918,00
7.	F-ra Nr 4481/07/2021 z dnia 22.07.2021	płyn do dezynfekcji	3 418,01	3 418,01
8.	F-ra Nr 100141836 z dnia 13.12.2021	rękawice	821,02	821,02
9.	F-ra Nr Fs/2021/12/9/k z dnia 03.12.2021	rękawice	1 743,12	1 743,12
10.	F-ra Nr FA/781/12/2021/KAT z dnia 15.12.2021	rękawice	380,16	380,16
11.	F-ra Nr 432/2021/07 z dnia 13.07.2021	ręczniki, koce	6 642,00	6 642,00
12.	F-ra Nr 101372/12/21 z dnia 09.12.2021	kosz metalizowany	604,20	100,70
13.	F-ra Nr Fs 5/11/2021 z dnia 02.11.2021	suszarki	188,01	188,01
14.	F-ra Nr 21/FVSP/0054/pzo32 z dnia 12.10.2021	ciśnieniomierze	565,00	565,00
15.	F-ra Nr 51/2021 z dnia 17.12.2021	stoły wg. zamówienia	8 300,00	5 300,00
16.	F-ra Nr 70/2021 z dnia 08.07.2021	pralka, żelazko, deska do prasowania	2 104,00	2 104,00
RAZEM			32 884,38	29 346,00
1.	Lista płac Nr 38 z dnia 26.11.2021	dotatki specjalne i nagrody	106 273,46	43 800,00
RAZEM			139 157,84	73 146,00

10. Strukturę wydatków zrealizowanych ze środków z *Funduszu* przez jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego realizujące zadanie (domy pomocy społecznej) zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Rodzaj wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację zadania	DPS w Wojszycach (w złotych i groszach)	DPS w Woli Chruścińskiej (w złotych i groszach)*	DPS w Kutnie ul. Krzywoustego 11 (w złotych i groszach)	DPS w Pniewie (w złotych i groszach)	DPS w Kutnie ul. Oporowska 27 (w złotych i groszach)
zakup środków ochrony osobistej	8 000,00	21 489,00	18 950,99	20 823,83	28 873,00
zakup niezbędnego sprzętu i wyposażenia	27 000,00	7 857,00	1 049,01	0,00	0,00
dotatki specjalne i nagrody wypłacane pracownikom DPS wraz z pochodnymi (zapewnienie karty niezbędnej do utrzymania ciągłości usług świadczonych przez jednostkę)	62 068,00	43 800,00	34 744,00	33 000,17	63 595,00
RAZEM	97 068,00	73 146,00	54 744,00	53 824,00	92 468,00

• Dane w zestawieniu w oparciu o przedłożone dokumenty i dowody księgowe

11. Jak wynika z przedstawionych dokumentów Powiat Kutnowski w 2021 roku ze środków z *Funduszu* sfinansował wydatki w kwocie 371 250,00 zł, co stanowiło 100 % otrzymanych środków.
12. Środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zostały wydatkowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Kutnowskiego w terminie do dnia 31 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 powołanej umowy oraz na cele określone w § 2 ust. 4 umowy.

Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą przedstawia załącznik do niniejszego sprawozdania.

Kontrolą objęto 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonania wydatków sfinansowanych ze środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Zaciągnięte zobowiązania zostały uregulowane we właściwej wysokości, z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych.

13. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Nr 3/2021/dps z dnia 25 maja 2021 r. Powiat Kutnowski sporządził i przekazał w dniu 21 stycznia 2022 r. *sprawozdanie o sposobie realizacji zadania własnego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie przy pomocy środków z funduszu COVID-19*” – według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu z danymi przedstawionymi do kontroli wynikającymi z dokumentów źródłowych.

[akta kontroli: 1301, 1303, 1317-1319]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 30 marca 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.11.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 11 kwietnia 2023 r.

W treści pisma z dnia 4 kwietnia 2023 r., Starosta Kutnowski (data wpływu do tut. Urzędu 4 kwietnia 2023 r.) poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, proszę Pana Starostę o zobowiązanie kierowników podległych jednostek do przestrzegania, podczas realizacji zadań, obowiązujących przepisów prawa, a zarazem wszystkich uregulowań wprowadzanych zawieranymi umowami / porozumieniami, a w szczególności do:

- ujmowania w księgach rachunkowych jednostki zdarzeń gospodarczych pod datą zgodną z datą *dokonania operacji gospodarczej*,⁵
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków oraz wydatków dokonywanych z tych środków na zasadach określonych w umowach/porozumieniach.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁵ art. 24 w związku z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.)