



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.5.2022

Łódź, 15 grudnia 2022 r.

Pan

Paweł Maciej Kulesza

Burmistrz Miasta Łęczycy

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Mieście Łęczycy, z siedzibą przy ul. Marii Konopnickiej 14, 99-100 Łęczycy, w okresie od dnia 26 września 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

1. w okresie od dnia 26 września 2022 r. do dnia 17 października 2022 r.:

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monika Żaczek-Ruda, starszy 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 15 grudnia 2022 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,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 13/1/2022 oraz Nr 13/2/2022 z dnia 20 września 2022 r., a także Nr 13/3/2022 oraz Nr 13/4/2022 z dnia 20 października 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

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.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa jednostce samorządu terytorialnego w 2021 roku na realizację zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”,
- b) okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

[akta kontroli, str. 1-4, 11-14, 1735-1739]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Burmistrzem Miasta Łęczycy w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Paweł Maciej Kulesza, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 21 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęczycy.

[akta kontroli, str. 102]

2. Zastępcą Burmistrza Miasta Łęczycy w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Wojciech Czaplif, co potwierdza Zarządzenie Nr 120.184.2018 Burmistrza Miasta Łęczycy z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Łęczycy.

[akta kontroli, str. 86]

3. Skarbnikiem Miasta Łęczycy w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Agnieszka Kowalska, co potwierdza Uchwała Nr IV/39/2019 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łęczycy.

[akta kontroli, str. 88]

4. W dniu 15 października 2018 r. Rada Ministrów uchwaliła Uchwałę w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023¹, zwanego dalej *Programem*, którego celem jest zapewnienie pomocy zarówno osobom starszym, niepełnosprawnym, o niskich dochodach, jak i dzieciom, które wychowują się w rodzinach znajdujących się w trudnej sytuacji. Istotnym elementem *Programu* jest zapewnienie dzieciom i młodzieży w wieku szkolnym spożycia gorącego posiłku przygotowanego w stołówce szkolnej. *Program* przewiduje wsparcie finansowe gmin w udzieleniu pomocy w jednej z trzech form: posiłku, świadczenia pieniężnego

¹ Uchwała Nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (M.P. z 2018 r. poz. 1007).

w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Moduł 1 dedykowany jest dla dzieci i młodzieży:

- dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej.

Moduł 2 dedykowany jest dla osób dorosłych znajdujących się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom starszym, chorym, niepełnosprawnym i samotnych.

Na realizację działań przewidzianych *Programem* gmina mogła otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wyniósł nie mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania.

5. Gmina Miasto Łęczycza przyjęła do realizacji *Program* uchwałą Nr IV/22/2018 Rady Miejskiej w Łęczycy z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniego programu osłonowego Gminy Miasto Łęczycza „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta Łęczycza. Zgodnie z załącznikiem do uchwały, w zakresie modułów 1 i 2 wsparcie finansowe dla Gminy Miasto Łęczycza z *Programu* było realizowane na podstawie art. 115 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej². Koordynatorem *Programu* na szczeblu gminy był Burmistrz Miasta Łęczycza. *Program* na szczeblu gminy realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczycy, zwany dalej *MOPS*, jako jednostka pomocy społecznej, we współpracy z innymi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi gminy tj. przedszkolami i szkołami podstawowymi oraz szkołami i przedszkolami prowadzonymi przez inne samorządy gminne lub podmiotami prowadzącymi szkoły lub przedszkola niepubliczne. Płatności związane z realizacją *Programu* dokonywane były przez *MOPS* w Łęczycy. Odstąpiono od żądania zwrotu wydatków w zakresie dożywiania osób korzystających ze świadczeń w ramach *Programu*, jeżeli dochody osoby samotnie gospodarującej, dochody osoby w rodzinie lub dochód rodziny nie przekracza wysokości 150% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Do zadań burmistrza należy:

- ✓ koordynowanie modułu 1 i 2 *Programu* w gminie,
- ✓ przyznawanie pomocy za pośrednictwem kierowników ośrodków pomocy społecznej wynikającej z *Programu*,

² Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

- ✓ przekazywanie rocznej informacji o realizacji modułu 1 i 2 *Programu* w gminie do wojewody.

Zadanie realizowane w ramach *Programu* było finansowane ze środków własnych gminy oraz dotacji udzielonej z budżetu państwa.

[akta kontroli, str. 87, 105-108]

6. Burmistrz Miasta Łęczycy upoważnił Zarządzeniem Nr 120.234.2019 oraz Zarządzeniem Nr 120.232.2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczycy między innymi do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, do prowadzenia postępowań administracyjnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

[akta kontroli, str. 103-104]

7. W dniu 16 marca 2021 r. została zawarta umowa nr 141 pomiędzy Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Gminą Miasto Łęczycy zwaną dalej *Gminą* reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Łęczycy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, w związku z uchwałą nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023⁵, zwaną dalej *uchwałą Rady Ministrów*.
8. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r. termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

[akta kontroli, str. 19-24]

9. W dniu 14 stycznia 2021 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczycy działający w imieniu Gminy Miasto Łęczycy przesłał wniosek do Wojewody Łódzkiego o przyznanie dotacji na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r. z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. We wniosku wskazano planowany na 2021 r. całkowity koszt zadania realizowanego w ramach *Programu*: 926 250,00 zł, wnioskowaną

³ Patrz przypis 2

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

⁵ Patrz przypis 1

kwotę dotacji ogółem 741 000,00 zł, w tym na dożywianie: posiłek, świadczenie pieniężne (zasilek celowy) oraz świadczenie rzeczowe: 741 000,00 zł. Wojewoda Łódzki udzielił dotacji na wniosek *Gminy* z budżetu państwa w ramach części 85/10 – województwo łódzkie w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030, na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w kwocie nie wyższej niż 672 740,00 zł, na dowóz posiłków 0,00 zł. Zgodnie z § 5 umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r. *Gmina* zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 20% całkowitego kosztu realizacji zadania w 2021 r., co stanowiło kwotę 185 250,00 zł.

[akta kontroli, str. 2256-2263]

10. W dniu 12 lutego 2021 r. działając z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi poinformował pisemnie Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Burmistrza Miasta Łęczycy, że decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.1.2021 z dnia 11 lutego 2021 r. dokonano podziału kwot dochodów i wydatków określonych dla części 85/10 – województwo łódzkie w ustawie budżetowej na 2021 r. Dla Gminy Miasto Łęczycy przyznano dotację celową w wysokości 2 656 371,00 zł, w tym: w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 kwotę w wysokości 523 392,00 zł.

[akta kontroli, str. 26-46]

11. W dniu 24 czerwca 2021 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działając z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, poinformował Prezydentów /Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Burmistrza Miasta Łęczycy, że decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.141.2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. w związku z wnioskiem Zastępcy Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Nr RPS-V.3112.4.2021.DA z 18 czerwca 2021 r. wprowadzono zmiany w budżecie na 2021 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, zgodnie z załącznikiem do decyzji „Zmiany w wysokości dotacji celowej na 2021 rok przekazanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych) – § 2030”. Zmiany w budżecie dotyczyły podziału dotacji celowej pozostawionej w dyspozycji Wydziału Finansów i Budżetu – Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań

realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, w wyniku decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 10 czerwca 2021 r. nr MF/FS4.4143.3.190.2021.MF.1487 – zwiększono plan dotacji celowej dla Gminy Miasto Łęczycza o kwotę 149 348,00 zł.

[akta kontroli, str. 47-56]

12. Gmina Miasto Łęczycza w roku 2021 otrzymała środki dotacji celowej, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki finansowe składanych przez *MOPS* na realizację zadania, a następnie przekazywała je do *MOPS* w następujących terminach i kwotach:

kwota dotacji	Miasto Łęczycza		Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczycy	
	data wpływu	nr WB	data wpływu	nr WB
180 000,00	31.03.2021	43/2021	06.04.2021	047/2021
50 000,00	12.04.2021	50/2021	14.04.2021	052/2021
70 000,00	12.05.2021	71/2021	14.05.2021	073/2021
45 269,00	10.06.2021	91/2021	14.06.2021	092/2021
59 607,00	12.07.2021	113/2021	14.07.2021	114/2021
50 309,00	11.08.2021	135/2021	13.08.2021	137/2021
70 580,00	10.09.2021	157/2021	14.09.2021	157/2021
41 538,00	12.10.2021	179/2021	14.10.2021	179/2021
55 723,00	12.11.2021	200/2021	15.11.2021	200/2021
49 714,00	10.12.2021	220/2021	14.12.2021	221/2021
672 740,00	łącznie kwota otrzymanej w 2021 r. dotacji			

[akta kontroli, str. 167-179, 1060-1256, 2244-2252, 2337-2340]

13. Wpływ dotacji celowej w *Gminie* został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-15 „Dochody budżetu” w kwocie 672 470,00 zł. Przekazanie środków dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 do *MOPS*, który realizował zadania w ramach *Programu*, w łącznej kwocie 672 740,00 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223-10 „Rozliczenie wydatków”, w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 „Rachunek budżetu”. Wpływ środków dotacji do *MOPS* w łącznej kwocie 672 740,00 zł został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

[akta kontroli, str. 140, 360]

14. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych⁶ jak również uregulowań zawartych w § 7 pkt 1 Umowy Nr 141 z dnia 16 marca 2021 r. *Gmina* zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadania, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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

15. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość realizacji zadania w ramach *Programu* w 2021 r. przez Gminę Miasto Łęczyca wyniosła łącznie 771 593,00 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków z dotacji celowej wyniosła 608 536,00 zł, co stanowi 78,87% całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ze środków własnych Gminy Miasta Łęczyca wyniosła 163 057,00 zł, co stanowi 21,13% całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*.

Wydatki na realizację zadania w ramach *Programu*, zgodnie z umową nr 141 z dnia 16 marca 2021 r., zostały poniesione w roku 2021, tj. zgodnie z terminem realizacji zadania wskazanym w § 3 ust. 2 umowy, tj. w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Z uwagi na dużą ilość dokumentów źródłowych, m. in. 1645 decyzji administracyjnych przyznających uprawnienia do świadczeń w ramach realizowanego zadania, w celu weryfikacji wybrano próbę kontrolną, którą stanowiły wydatki zrealizowane ze środków dotacji w miesiącu październiku 2021 r. Dowody księgowe objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, celowości oraz zgodności z zapisami umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r.

Jak wynika z ustaleń kontroli w miesiącu październiku 2021 r. poniesiono wydatki na realizację zadania w ramach *Programu* w kwocie 59 723,00 zł, co stanowi 9,81% ogólnej sumy wydatków w 2021 r. Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych

⁶ Patrz przypis 4

kontrolą przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania. W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków ustalono, że:

- a) wszystkie wypłaty świadczeń zostały dokonane na podstawie decyzji administracyjnych zgodnie z kwotami i w terminach określonych w tych decyzjach,
- b) wypłaty świadczeń były zgodne z celem *Programu* oraz z zapisami umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r.,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w § 3110 klasyfikacji budżetowej i były finansowane w całości z budżetu państwa otrzymanego w ramach dotacji,
- d) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych,
- e) badane wydatki były ewidencjonowane na koncie 130-1 „Rachunek bieżący – wydatki i środki na wydatki” po stronie Ma w korespondencji z kontami analitycznymi konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli, str. 885-907, 909-917, 925-927, 948-949, 957-980, 1167-1168, 1436-1466, 1556-1564, 1587-1596, 1692-1695, 1697-1701, 1719-1729, 2265-2287, załącznik Nr 2 do sprawozdania str. 2342]

16. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- 1) w 11 przypadkach wystąpiła niezgodność danych adresowych osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń w ramach *Programu* pomiędzy danymi zawartymi w wystawionych przez Dyrektora *MOPS* decyzjach przyznających świadczenia a listami wypłat tych świadczeń. Rozbieżność ta została wyjaśniona przez Dyrektora *MOPS* w oświadczeniu przesłanym w dniu 14 listopada 2022 r. W dwóch przypadkach wynikała z błędnego wprowadzenia adresu osób uprawnionych do programu TT - POMOC przez pracownika socjalnego, a w pozostałych 9 przypadkach wynikała ze zmiany adresu osoby uprawnionej po wydaniu decyzji uprawniającej do świadczenia,
- 2) wystąpiła różnica w kwocie 252,00 zł pomiędzy notą księgową nr SP1/22/2021 z dnia 28.10.2021 r. wystawioną na kwotę 3 586,00 zł a listą uprawnionych uczniów do świadczenia w ogólnej kwocie 3 838,00 zł. Rozbieżność ta została wyjaśniona przez Dyrektora *MOPS* w oświadczeniu przesłanym w dniu 14 listopada 2022 r. Różnica wynikała z faktu, że cyt.: „*Na liście znajduje się dwoje dzieci, które korzystają z refundowanych posiłków w ramach programu osłonowego, na wniosek dyrektora placówki, bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego*”. Do oświadczenia została

dołączona osobna nota księgową Nr SP1/20/2021 z dnia 28.10.2021 r. na kwotę 252,00 zł.

Powyżej wymienione niezgodności należy uznać za uchybienia, które nie powodują skutków finansowych.

[akta kontroli, str. 2288-2289]

- 3) opis dowodów źródłowych (not księgowych i faktur) jest niezgodny z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz z Zasadami (polityką) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczycy wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 4 z dnia 8 sierpnia 2008 r. Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości. W kontrolowanych dowodach księgowych nie udokumentowano sprawdzenia dowodów pod względem formalnym i rachunkowym, co jest niezgodne z § 8 pkt 3 Instrukcji obiegu dokumentów/dowodów księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do powyższego Zarządzenia. Badane dowody księgowe nie posiadały również adnotacji dotyczących ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczycy.

[akta kontroli, str. 2193-2211]

17. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczycy sporządził w dniu 3 stycznia 2022 r. sprawozdanie z realizacji zadania w ramach *Programu* publikowane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej w Warszawie oraz Wydział Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w Centralnej Aplikacji Statystycznej zatytułowane „Sprawozdanie z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r.”. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora *MOPS*: „... *sprawozdanie (...) zostało przekazane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 05.01.2022 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej*”, w prawidłowym terminie wynikającym z *uchwały Rady Ministrów*, tj. do dnia 20 stycznia 2022 r.

Stwierdzono zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu ze zgromadzonymi przez zespół kontrolerów dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, notami księgowymi

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

i fakturami oraz wyciągami bankowymi i raportami kasowymi.

[akta kontroli, str. 117-122, 2343]

18. W dniu 14 stycznia 2022 r. Gmina Miasto Łęczyca dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w wysokości 64 204,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 8 z dnia 14 stycznia 2022 r.

Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie wynikającym z § 6 ust. 3 umowy nr 141 z dnia 16 marca 2021 r., tj. do dnia 15 stycznia 2022 r.

[akta kontroli, str. 370-371]

19. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina Miasto Łęczyca nie dopełniła wymogów wynikających z § 6 ust. 6 umowy Nr 141 z dnia 16 marca 2021 r., zgodnie z którym każdorazowy zwrot środków należy potwierdzić przesyłając do Wojewody Łódzkiego pismo za pośrednictwem poczty, osobiście lub elektronicznie z wykorzystaniem platformy ePUAP. W piśmie należało wyszczególnić: nr umowy, datę jej zawarcia, nazwę *Programu* oraz szczegółowy opis tytułu zwrotu środków finansowych wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. W dniu 11 stycznia 2022 r. jednostka kontrolowana wysłała do Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w Centralnej Aplikacji Statystycznej „Rozliczenie dotacji za 2021 rok Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu”. Jednak dokument ten nie zawiera wymaganych informacji wymienionych w § 6 ust. 6 umowy. W wyjaśnieniu z dnia 17 listopada 2022 r. Dyrektor *MOPS* stwierdził, że cyt.: *„Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczycy poinformował Wojewodę Łódzkiego o wydatkowanej kwocie oraz o zwrocie niewykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie rozliczenia dotacji za 2021 rok wieloletni rządowy program "Posiłek w szkole i w domu" które zostało wysłane elektronicznie za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej w dniu 11.01.2022 r. Jak również Miasto Łęczyca, w dniu 01.02.2022 r. za pomocą ePUAP wysłało do Wojewody Łódzkiego „informację opisową dotyczącą prawidłowości i terminowości pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych” w którym zawarte były dane wynikające § 6 ust. 6 umowy nr 141 z dnia 16 marca 2022 r.”*

W ocenie kontrolerów dokument przesłany przez Gminę Miasto Łęczyca, o którym wspomniał Dyrektor *MOPS* w powyższym wyjaśnieniu, nie spełnia wymogów zawartych

w umowie nr 141 z dnia 16 marca 2021 r.

Niewykonanie obowiązku wynikającego z § 6 ust. 6 umowy Nr 141 z dnia 16 marca 2021 r. należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Łęczycy oraz Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczycy.

[akta kontroli, str. 2252, 2343, 2346-2356]

OCENA

Dotacja celowa udzielona z budżetu państwa Gminie Miasto Łęczycy w 2021 roku na dofinansowanie zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023 za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona. Wykonanie zadania ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości opisanych w niniejszym sprawozdaniu uprzejmię proszę Pana Burmistrza o:

1. zintensyfikowanie nadzoru nad działalnością Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęczycy, w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przez podległych pracowników właściwego opisu dowodów źródłowych poprzez zamieszczanie adnotacji dotyczących ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸,
 - b) dokumentowania na dowodach księgowych faktu ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z § 8 pkt 3 Instrukcji obiegu dokumentów/dowodów księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 4 z dnia 8 sierpnia 2008 r. Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości,

⁸ Patrz przypis 7

2. przestrzeganie zapisów umów zawieranych przez jednostkę na realizację zadań, a w szczególności każdorazowego pisemnego informowania Wojewody Łódzkiego, w zakresie nałożonych obowiązków i w sposób określony w zawartej umowie.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁹ Burmistrz Miasta Łęczycy w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)