



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.4.2022

Łódź, 26 stycznia 2023 r.

Pan

Jarosław Ferenc

Prezydent Miasta Radomsko

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

- Agata Suchacka, starszy inspektor wojewódzki 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 12 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,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 12/1/2022 i Nr 12/2/2022 z dnia 20 września 2022 r. oraz Nr 12/3/2022 i 12/4/2022 z dnia 19 października 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Radomsko, 97-500

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

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

Radomsko, ul. Tysiąclecia 5, w okresie od dnia 26 września 2022 r. do dnia 12 stycznia 2023 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w 2021 r., na podstawie zawartej umowy, na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, polegających na organizowaniu i świadczeniu usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w ramach programu "Opieka 75+",
- b) okres objęty kontrolą: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

[akta kontroli, str. 19-33, 693-694, 697-698, 701-702]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie.

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Radomska w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Jarosław Ferenc, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 6 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Radomsku.

[akta kontroli, str. 70]

2. Funkcję Skarbnika Miasta Radomsko w okresie objętym kontrolą pełniła i nadal pełni Pani Mariola Wypych, co potwierdza Uchwała Nr XXVI/164/16 Rady Miejskiej w Radomsku z dnia 16 maja 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Radomsko.

[akta kontroli, str. 71]

3. Prezydent Miasta Radomsko upoważnił Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku do podejmowania wszelkich czynności związanych z wykonywaniem zadania polegającego na świadczeniu usługi wsparcia w ramach Programu „Opieka 75+” na rok 2021, co potwierdza pełnomocnictwo z dnia 19 maja 2021 r.

[akta kontroli, str. 337]

4. Podstawa i zakres programu „Opieka 75+” na 2021 r.:
Program „Opieka 75+”, zwany dalej *Programem*, stanowi informację zawierającą wskazówki dotyczące możliwości uzyskania wsparcia finansowego przez gminy w 2021 roku w zakresie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, określonego w

art. 17 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1876 i 2369), zwanej dalej „ustawą o pomocy społecznej”, tj. świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług, w miejscu zamieszkania (z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi). W ramach programu, wsparcia finansowego dla gmin udziela się na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, przy czym wysokość dotacji celowej z budżetu państwa nie może przekroczyć 50% kosztów realizacji zadania.

Program zakłada wsparcie finansowe gmin w zakresie świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób w wieku 75 lat i więcej, spełniających warunki do udzielenia pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej. Program rekomenduje niepobieranie odpłatności za usługi opiekuńcze, w tym specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone dla osób w wieku 75 lat i więcej, których dochód nie przekracza 250% obowiązującego od 1 października 2018 r. kryterium dochodowego określonego w art. 8 ustawy o pomocy społecznej.

Środki finansowe z programu mogą być przeznaczone na:

- 1) dofinansowanie do usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób, którym przedmiotowe usługi były świadczone w ramach programu i będą kontynuowane w roku 2021;
- 2) dofinansowanie do usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób, którym w roku 2020 te usługi nie były świadczone (osoby nowe);
- 3) dofinansowanie do zwiększenia liczby godzin usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób w wieku 75 lat i więcej.

W ramach programu dopuszcza się następujące sposoby realizacji przez gminę usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych, tj. poprzez:

- 1) zatrudnianie opiekunek na podstawie umowy o pracę (jedynie w zastępstwie opiekunki przebywającej na urlopie wypoczynkowym lub zwolnieniu lekarskim gmina ma możliwość realizacji przedmiotowych usług opiekuńczych w wybranej przez siebie formie);
- 2) zlecenie wykonania przedmiotowego zadania organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, tj. organizacjom pozarządowym wymienionym w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 3 tej ustawy;
- 3) zakupienie usług opiekuńczych od podmiotów sektora prywatnego.

W zapotrzebowaniu na środki z rezerwy celowej budżetu państwa gmina zobowiązana była wskazać stawkę za godzinę świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych, określoną w uchwale rady gminy.

Kosztem realizacji zadania jest wydatek, jaki ponosi gmina w związku ze świadczeniem usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych osobom w wieku 75 lat i więcej, które mieszczą się w zakresie przedmiotowym programu. Koszt realizacji zadania wylicza się poprzez pomnożenie całkowitej liczby godzin np. usług opiekuńczych przyznanej decyzją administracyjną osobie w wieku 75 lat i więcej na rok 2021 przez koszt 1h usług opiekuńczych określony w uchwale rady gminy. Do kwoty wyliczonej zgodnie z ww. metodą, gmina może uzyskać dofinansowanie w wysokości do 50%.

II. Szczegółowy zakres kontroli

5. W dniu 18 maja 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi a Miastem Radomsko reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Radomsko, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Radomsko została zawarta umowa Nr 10/2021 o dofinansowanie w 2021 r. środkami z rezerwy celowej budżetu państwa zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego, polegającego na organizowaniu i świadczeniu usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Przedmiotem umowy było dofinansowanie w 2021 r. środkami z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 25) zadania własnego Miasta Radomsko, zwanego dalej *Zadaniem*, polegającego na organizowaniu i świadczeniu usług opiekuńczych, w szczególności polegających na pomocy w zaspokajaniu codziennych potrzeb życiowych, świadczeniu opieki higienicznej lub pielęgnacji zalecanej przez lekarza oraz zapewnienie, w miarę możliwości ośrodka pomocy społecznej, kontaktów z otoczeniem.
6. Na dofinansowanie kosztów realizacji *Zadania* Wojewoda udzielił Miastu Radomsko w dziale 852, rozdziale 85228, § 2030 dotacji celowej z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 25), stanowiącej do 50% kosztów realizacji *Zadania*, w kwocie nieprzekraczającej 189 000,00 zł.

[akta kontroli, str. 9-15]

7. Zgodnie z § 2 pkt 3 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r. Wojewoda Łódzki przekazał dotację celową na dotacyjny rachunek bankowy Miasta Radomska w dniu 1 czerwca 2021 r. w kwocie 189 000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 104/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r.

[akta kontroli, str. 18, 423-424, 715-716]

8. Wpływ dotacji celowej na wyodrębniony rachunek Miasta Radomska został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133/01/PKO „Rachunek budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901/04 „Dochody budżetu”. Przekazanie środków z dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku, współrealizującego projekt, zwanego dalej *MOPS*, ujęto po stronie Wn konta 223/02 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w powiązaniu ze stroną Ma konta 133/01/PKO „Rachunek budżetu”.

[akta kontroli, str. 340-342]

9. Miasto Radomsko przekazało środki z dotacji do *MOPS* w dniu 2 czerwca 2021 r. w kwocie 189 000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 105/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. (Miasto Radomsko) oraz wyciąg bankowy nr 1/2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. (*MOPS*).

Otrzymane środki *MOPS* ewidencjonował po stronie Wn konta 130/75+ „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Usługi opiekuńcze 75+” oraz po stronie Ma na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

[akta kontroli, str. 288, 361-363, 423-424]

10. W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Radomsko oraz *MOPS* prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z dotacji, stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych³, jak również uregulowań zawartych w § 5 pkt 2) umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r.
11. Jak wynika z przedstawionych dokumentów Miasto Radomsko w 2021 roku dokonało wydatków ze środków z dotacji w kwocie 189.000,00 zł, co stanowiło 100 % otrzymanych środków. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 378 000,00 zł, z tego 189 000,00 zł stanowiła dotacja, a 189 000,00 zł środki własne, co jest zgodne z § 2 ust. 1, 4 i 5 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r.

Wydatki były realizowane w terminach określonych w § 4 ust. 1 i 2 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r. i dotyczyły wypłat wynagrodzenia na rzecz opiekunek zatrudnionych

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

na umowę o pracę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Radomsku za świadczenie usług opiekuńczych zgodnie z § 3 wspomnianej wyżej umowy.

Dowody księgowe (listy wypłat, zestawienia list wypłat, wyciągi bankowe, polecenia księgowania) objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, celowości oraz zgodności z zapisami umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r.

Jak wynika z analizy przedstawionych dokumentów *MOPS* terminowo dokonywał wypłaty wynagrodzeń dla opiekunek z własnych środków, a następnie, na podstawie sporządzonych miesięcznie „Wykazów opiekunek realizujących świadczenie usług opiekuńczych w ramach „Programu 75+” zgodnie z umową Nr 10/2021 zawartą dnia 18.05.2021 r....”, refundował te wydatki ze środków dotacji w ramach realizowanego *Programu*. Kwoty podlegające refundacji wynikały z iloczynu ilości przepracowanych godzin w ramach realizacji usług opiekuńczych oraz stawki za 1 roboczogodzinę w wysokości 25,20 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r. refundacja obejmowała 50% kosztów wynagrodzeń opiekunek w wysokości brutto oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzanych przez pracodawcę. Kwoty wynagrodzeń refundowanych ze środków z dotacji przedstawia poniższa tabela:

miesiąc	ilość przepracowanych godzin w ramach <i>Programu</i>	koszty wynagrodzeń, składek społecznych i FP (ilość godzin x 25,20 zł)	środki dotacji z <i>Programu</i>	środki własne z <i>Programu</i>	środki własne	WB refundacji środków z dotacji
01/2021	1 209	30 466,80	94 802,40	94 802,40	0,00	WB 2/2021 z 29.06.2021
02/2021	1 540	38 808,00				
03/2021	1 529	38 530,80				
04/2021	1 395	35 154,00				
05/2021	1 290 (1 851)*	46 645,20	32 823,00	32 823,00	0,00	WB 3/2021 z 25.08.2021
06/2021	1 550	39 060,00				
07/2021	1 616 (-561)*	26 586,00	20 500,20	20 500,20	0,00	WB 4/2021 z 15.09.2021
08/2021	1 627	41 000,40				
09/2021	1 835	46 242,00				
10/2021	1 875	47 250,00	17 753,40	17 753,40	11 743,20	WB 6/2021 z 19.11.2021
ŁĄCZNIE	15 466	389 743,20	189 000,00	189 000,00	11 743,20	

* w miesiącu maju 2021 r. nastąpiło zmniejszenie ilości roboczogodzin o 561, które skorygowano przy przekazaniu środków z dotacji (zmniejszenie o 14 137,20 zł) w miesiącu sierpniu 2021 r.

Wartość wydatków w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej

przedstawia się następująco:

- § 4010 – 157 620,00 zł

- § 4110 – 27 520,00 zł

- § 4120 – 3 860,00 zł

Łącznie: 189 000,00 zł

W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków ustalono, że:

- a) wypłaty wynagrodzeń dla opiekunek były zgodne z celem *Programu* oraz z zapisami § 3 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r.,
- b) wysokość wypłat wynagrodzeń była zgodna z zawartymi umowami o pracę oraz wykazami przepracowanych godzin w ramach realizacji usług opiekuńczych,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w §§ 4010, 4110, 4120 klasyfikacji budżetowej finansowane ze środków dotacji,
- d) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych,
- e) badane wydatki realizowane przez *MOPS* były ewidencjonowane na koncie 130/75+ „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Usługi opiekuńcze 75+” po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn kont 229/01 i 229/02 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231/1 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych oraz zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli str. 287-305, 313-333, 710-714, 721-1876, 1879, 1881-1886]

12. Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Nr 10/2021 z dnia 18 maja 2021 r. *MOPS* sporządził w dniu 24 stycznia 2022 r. sprawozdanie z realizacji *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 „Opieka 75+” za 2020 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.”. Jak wynika z oświadczenia *MOPS* błędny zapis dotyczący roku 2020 w tytule sprawozdania spowodowany był narzuconą przez system nazwą, która nie podlegała modyfikacji przez jednostkę sporządzającą sprawozdanie.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu z danymi przedstawionymi do kontroli wynikającymi z dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej i wyciągów bankowych.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Zastępcę Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy

Spółecznej w Radomsku i złożone w dniu 28 stycznia 2022 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, co jest zgodne z terminem wynikającym z zapisów wspomnianej wyżej umowy, tj. do dnia 31 stycznia 2022 r.

[akta kontroli, str. 660-689, 706-709, 1888]

W zakresie będącym przedmiotem prowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 13 stycznia 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.4.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 24 stycznia 2023 r.

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się uwag, wniosków bądź zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁴ Patrz: przypis 1