



## WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.6.2023

Łódź, 20 grudnia 2023 r.

**Pan**  
**Piotr Świdorski**  
**Burmistrz Błaszek**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Magda Wrzeńska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 14/1/2023, Nr 14/2/2023 i Nr 14/3/2023 z dnia 05 września 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Błaszki, 98-235 Błaszki, Plac Niepodległości 13, w okresie od dnia 08 września 2023 r. do dnia 22 listopada 2023 r., kontrolę finansową, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniu 13 września 2023 r.

#### **Zakres kontroli:**

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w 2022 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

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w ramach programu "Opieka 75+",

b) okres objęty kontrolą: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**[akta kontroli, str. 9-26]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>4</sup>.**

## **I. Informacje ogólne**

1. Burmistrzem Błazzek w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Piotr Świdzki, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Błazkach z dnia 05 listopada 2018 r.

**[akta kontroli, str. 30-31]**

2. Funkcję Skarbnika Gminy i Miasta Błazki w okresie objętym kontrolą pełniła i nadal pełni Pani Małgorzata Woźniakowska, co potwierdza Uchwała Nr XX/131/16 Rady Gminy i Miasta Błazki z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Błazki.

**[akta kontroli, str. 32-33]**

3. Podstawa i zakres programu „Opieka 75+” na 2022 r.:

Program „Opieka 75+”, zwany dalej *Programem*, stanowi informację zawierającą wskazówki dotyczące możliwości uzyskania wsparcia finansowego przez gminy w 2022 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 60% kosztów realizacji zadania.

---

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

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

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 2022 r. kryterium dochodowego określonego w art. 8 ustawy o pomocy społecznej.

Środki finansowe z programu mogą być przeznaczone na:

- 1) dofinansowanie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób, którym przedmiotowe usługi były świadczone w ramach programu i będą kontynuowane w roku 2022;
- 2) dofinansowanie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób, którym w roku 2021 te usługi nie były świadczone (osoby nowe);
- 3) dofinansowanie 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:

- 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 2022 przez koszt 1h usług opiekuńczych określony w uchwale rady gminy. Do kwoty wyliczonej zgodnie z ww. metodą, gmina może uzyskać dofinansowanie w wysokości do 60%.

Uchwałą Nr L/298/18 Rady Miejskiej w Błazkach z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie *szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłaty oraz trybu ich pobierania*, zmienioną Uchwałą Nr VIII/51/19 Rady Miejskiej w Błazkach z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie *zmiany Uchwały Rady Miejskiej w Błazkach Nr L/298/18 z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie: Szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłaty oraz trybu ich pobierania*, Rada uchwaliła koszt 1 godziny usług opiekuńczych w kwocie 17,53 zł. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Błazek i Kierownikowi MOPS w Błazkach.

**[akta kontroli, str. 573-577]**

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

4. W dniu 22 czerwca 2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, a Gminą Błazki reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Błazki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Błazki, została zawarta umowa Nr 2/2022 o dofinansowanie w 2022 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, zwana dalej *Umową*. Przedmiotem *Umowy* było dofinansowanie w 2022 r. środkami z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 25) zadania własnego Gminy Błazki, 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 zaleconej przez lekarza oraz zapewnienie, w miarę możliwości ośrodka pomocy społecznej, kontaktów z otoczeniem.
5. Na dofinansowanie kosztów realizacji *Zadania* Wojewoda Łódzki przekazał z budżetu państwa Gminie Błazki dotację celową z rezerwy celowej (część 83, poz. 25) w kwocie

78 885,00 zł w dziale 852, rozdziale 85228, § 2030 za okres od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., stanowiącej 49,94% kosztów realizacji *Zadania*.

**[akta kontroli, str. 3-8]**

6. Zgodnie z § 2 ust. 3 *Umowy* Wojewoda Łódzki przekazał dotację celową na rachunek bankowy Gminy Błaszki w dniu 01 lipca 2022 r., w kwocie 78 885,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 126/2022 za okres od 2022-07-01 do 2022-07-01.

**[akta kontroli, str. 590-591]**

7. Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek Gminy Błaszki został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-2 „Rachunek bieżący budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1 „Dochody budżetu”. Przekazanie środków z dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach, współrealizującego *Zadanie*, zwanego dalej *MOPS*, zostało zaewidencjonowane po stronie Wn konta 223-28 „Rozliczenie wydatków/85228” w powiązaniu ze stroną Ma konta 133-2 „Rachunek bieżący budżetu”.

**[akta kontroli, str. 134-135, 702, 728]**

8. Gmina Błaszki przekazała środki z dotacji do *MOPS* w dniu 04 lipca 2022 r. w kwocie 78 885,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 127/2022 za okres od 2022-07-02 do 2022-07-04 (Gmina Błaszki) oraz wyciąg bankowy nr 119/2022 za okres od 2022-07-02 do 2022-07-04 (*MOPS*).

Otrzymane środki *MOPS* zaewidencjonował po stronie Wn konta 130-2-2 „Subkonto do obsługi Programu /Opieka 75+/ DOTACJA” oraz po stronie Ma na koncie 223-16-1 „Rozliczenie wydatków budżetowych 852 28Ł OPIEKA 75+”.

**[akta kontroli, str. 132-135, 527-531, 568-569, 588-589]**

9. Jak wynika z przedstawionych zespołowi kontrolerów dokumentów wydatki na realizację *Zadania* były ponoszone w terminach określonych w § 4 ust. 1 i 2 *Umowy* i dotyczyły wypłat wynagrodzenia na rzecz opiekunek zatrudnionych na umowę o pracę w *MOPS* za świadczenie usług opiekuńczych zgodnie z § 3 *Umowy*.

Dowody księgowo (listy wypłat, zestawienia list wypłat, wyciągi bankowe) objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, przeznaczenia oraz zgodności z zapisami *Umowy*.

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, że *MOPS* terminowo dokonywał w trybie miesięcznym wypłaty wynagrodzeń dla opiekunek zatrudnionych na podstawie

umowy o pracę ze środków znajdujących się rachunku bankowym. Wydatki dotyczące *Programu* były od początku 2022 roku prawidłowo ujmowane w wyodrębnionej ewidencji *MOPS* zarówno na kontach kosztowych zespołu 4, jak i kontach rozrachunkowych zespołu 2, a także na koncie 130-2-1 „Subkonto do obsługi Programu / OPIEKA 75+ / środki własne” w powiązaniu z właściwym paragrafem klasyfikacji budżetowej.

Po otrzymaniu w dniu 04 lipca 2022 r. środków z dotacji celowej, na podstawie § 4 ust. 1 *Umowy*, *MOPS* zrefundował poniesione uprzednio ze środków własnych wydatki na realizację *Zadania* za okres od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia zawarcia *Umowy* poprzez przeksięgowanie wydatkowanej w tym okresie kwoty na wyodrębnione dla środków dotacji celowej konta księgowe zespołu 2 oraz 4 a także na konto 130-2-2 „Subkonto do obsługi Programu / OPIEKA 75+ / DOTACJA”, na których następnie ewidencjonowano wydatki finansowane ze środków dotacji do końca 2022 roku.

**[akta kontroli, str. 516-531, 536-563]**

10. Zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej w dokumencie „*Program „Opieka 75+” na rok 2022*” koszty realizacji zadania stanowiły iloczyn liczby przepracowanych godzin opiekunek w ramach realizacji usług opiekuńczych objętych *Programem* oraz stawki za 1 roboczogodzinę (tj. 17,53 zł).

Jak wynika z dokumentów przedstawionych w ramach czynności kontrolnych koszty realizacji *Zadania* były wyliczane przez *MOPS* zgodnie z powyższą zasadą, a następnie finansowane ze środków własnych oraz środków dotacji celowej. Listy wynagrodzeń były opisywane w sposób umożliwiający identyfikację kosztów przypadających na konkretne opiekunki ze wskazaniem okresu, którego dotyczyły.

W dniu 23 sierpnia 2023 r. na listach wypłat wynagrodzeń pracownik socjalny *MOPS* dokonał uzupełnienia merytorycznego dotyczącego wskazania ilości godzin przepracowanych w danym miesiącu przez konkretnie wskazane opiekunki w podziale na godziny finansowane ze środków dotacji oraz ze środków własnych. Zespół kontrolerów stwierdził, że lista wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2022 r. zawierała opis dotyczący ilości przepracowanych godzin niezgodny z danymi wynikającymi z kart pracy za miesiąc grudzień 2022 r. Koszty wynagrodzenia zostały obliczone i zaksięgowane prawidłowo, a niezgodność wynikała z błędu pisarskiego.

Powyższe należy uznać za **uchybiecie**, które nie powoduje skutków finansowych.

Dane dotyczące wykonania usług opiekuńczych w zakresie *Programu* „Opieka 75+” w 2022 r. obejmujące m.in. rozliczenie godzin zrealizowanych usług opiekuńczych oraz kwot dotacji i środków własnych wydatkowanych na realizację *Zadania* w okresach miesięcznych w 2022 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

okres	ilość godzin finansowanych ze środków dotacji w ramach <i>Programu</i>	koszty usług opiekuńczych – dotacja (według stawki 17,53 zł)	ilość godzin finansowanych ze środków własnych w ramach <i>Programu</i>	koszty usług opiekuńczych – środki własne (według stawki 17,53 zł)	łącznie ilość godzin w ramach <i>Programu</i>	łącznie koszt usług opiekuńczych w ramach <i>Programu</i>
I/2021	322	5 644,66	322	5 644,66	644	11 289,32
II/2021	262	4 592,86	262	4 592,86	524	9 185,72
III/2021	293	5 136,29	303	5 311,59	596	10 447,88
IV/2021	325	5 697,25	325	5 697,25	650	11 394,50
V/2021	332	5 819,96	332	5 819,96	664	11 639,92
VI/2021	303	5 311,59	303	5 311,59	606	10 623,18
VII/2021	360	6 310,80	360	6 310,80	720	12 621,60
VIII/2021	337	5 907,61	337	5 907,61	674	11 815,22
IX/2021	419	7 345,07	419	7 345,07	838	14 690,14
X/2021	450	7 888,50	450	7 888,50	900	15 777,00
XI/2021	633	11 096,49	633	11 096,49	1266	22 192,98
XII/2021	464	8 133,92	464	8 133,92	928	16 267,84
<b>ŁĄCZNIE</b>	<b>4 500</b>	<b>78 885,00</b>	<b>4 510</b>	<b>79 060,30</b>	<b>9010</b>	<b>157 945,30</b>

Zestawienie kosztów *Programu* w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:

Miesiąc	§ 4010	§ 4110	§ 4120	Łącznie
I/2021	9 414,84	1 643,84	230,64	11 289,32
II/2021	7 660,52	1 337,55	187,65	9 185,72
III/2021	8 713,10	1 521,30	213,48	10 447,88
IV/2021	9 502,55	1 659,15	232,80	11 394,50
V/2021	9 707,23	1 694,87	237,82	11 639,92
VI/2021	8 859,31	1 546,82	217,05	10 623,18
VII/2021	10 525,91	1 837,80	257,89	12 621,60
VIII/2021	9 853,42	1 720,39	241,41	11 815,22

Miesiąc	§ 4010	§ 4110	§ 4120	Łącznie
IX/2021	12 304,65	2 148,38	237,11	14 690,14
X/2021	13 211,67	2 306,73	258,60	15 777,00
XI/2021	18 566,60	3 241,70	384,68	22 192,98
XII/2021	13 625,27	2 378,95	263,62	16 267,84
<b>Łącznie</b>	<b>131 945,07</b>	<b>23 037,48</b>	<b>2 962,75</b>	<b>157 945,30</b>

W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków ustalono, że:

- a) wypłaty dokonane z tytułu dofinansowania usług opiekuńczych były zgodne z celem *Programu* oraz z postanowieniami § 3 *Umowy*,
- b) wysokość wypłat wynagrodzeń za realizowane usługi opiekuńcze była zgodna z liczbą wykonanych godzin usług opiekuńczych obliczonych na podstawie kart pracy zgodnie z zawartą *Umową*,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w §§ 4010, 4110, 4120 klasyfikacji budżetowej finansowane ze środków dotacji oraz środków własnych,
- d) badane wydatki realizowane przez *MOPS* były ewidencjonowane na koncie 130-2-2 „Subkonto do obsługi Programu / Opieka 75+/ DOTACJA” po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn kont 225-2-2 „Rozrachunki z budżetami – pracownicy OPIEKA 75+ dotacja” i 229-2-4 „Zakład Ubezpieczeń Społecznych OPIEKA 75+ dotacja”, 231-2-2 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń OPIEKA 75+ DOTACJA” w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych oraz zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji.

**[akta kontroli, str. 400-465, 478-489, 516-530, 592-698, 730]**

11. W wykonaniu zapisów § 5 pkt 3) *Umowy MOPS* monitorował przebieg realizacji *Zadania* drogą środowiskowych wywiadów rodzinnych prowadzonych przez pracownika socjalnego dwa razy w roku oraz poprzez utrzymywanie stałego kontaktu ze świadczeniobiorcami w miejscu świadczenia usług, dającego możliwość nadzorowania pracy zatrudnionych opiekunek. Burmistrz Błaszek w piśmie nr RKU 1710.6.1.2023 z dnia 6 października 2023 r. oświadczył, że cyt.: „w dniu 12 czerwca 2023 r. wszczęłam kontrole działalności *MOPS* w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w realizacji Programu „Opieka 75+” za 2022 rok. Nadmieniam również, że (...) prowadzony jest audyt wewnętrzny”.



**[akta kontroli, str. 704-709]**

12. Zgodnie z § 6 ust. 1 *Umowy MOPS* sporządził w dniu 28 grudnia 2022 r. w formie tabelarycznej 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+ wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.*”

Sprawozdanie zostało podpisane przez Dyrektora *MOPS* i złożone w dniu 16 stycznia 2023 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, co jest zgodne z terminem wynikającym z postanowień *Umowy*, tj. do dnia 31 stycznia 2023 r.

Zespół kontrolerów stwierdził wskazane poniżej niezgodności danych znajdujących się w powołanym powyżej sprawozdaniu złożonym w dniu 16 stycznia 2023 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej z danymi przedstawionymi do kontroli wynikającymi z dokumentów źródłowych (kart pracy zawierających ilości wykonanych godzin opiekuńczych, ewidencji księgowej oraz sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych złożonego przez *MOPS* za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r.), tj.:

- a) w sprawozdaniu w kolumnie nr 5 „*Rzeczywista liczba zrealizowanych godzin usług opiekuńczych przyznanych decyzją osobom w wieku 75 lat i więcej w roku 2022 w ramach programu WSKAZANYM W KOL. 1*” wskazano 9000 godzin, natomiast z analizy dokumentów wynika, że łączna liczba godzin przeznaczonych na realizację *Programu* wyniosła 9010,
- b) w sprawozdaniu w kolumnie nr 7 „*Całkowity koszt realizacji usług opiekuńczych w ramach programu w roku 2022, tj. koszt świadczenia usług opiekuńczych przyznanych decyzją osobom w wieku 75 lat i więcej w roku 2022 WSKAZANYM W KOL. 1 (wkład własny + dotacja)*” wpisano kwotę 267 840,00 zł, natomiast z analizy przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej i dokumentów sprawozdawczych wynika, że łączny koszt poniesiony na realizację *Programu* wyniósł 157 945,30 zł.

Powyższe niezgodności należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki przekazującej sprawozdanie z realizacji programu „*Opieka 75+ wg. stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.*”

Jak wynika z zapisów § 6 ust. 1 *Umowy* Beneficjent był zobligowany do złożenia w terminie do dnia 31 stycznia 2023 r. sprawozdania z realizacji *Programu* również w formie opisowej. W dniu 16 stycznia 2023 r. zostało złożone „*Sprawozdanie opisowe z realizacji programu „Usługi 75+”*”, które zawierało następujące niezgodności:

- a) błędne określenie czasu realizacji *Zadania* tj. *od 01.01.2022 do 31.11.2022*, natomiast faktycznie *Program* realizowano do końca grudnia 2022 r.,
- b) błędne określenie ilości przepracowanych w ramach realizacji *Programu* godzin usług opiekuńczych, tj. 9000 godzin, natomiast prawidłowa ilość to 9010 godzin,
- c) nieprawidłowa wysokość łącznego kosztu realizacji usług opiekuńczych w ramach *Programu* określonego w kwocie 267 840,00 zł, która jest niezgodna z wielkością wydatkowanych środków własnych i środków dotacji wykazanych w dokumentach ewidencyjnymi i sprawozdawczych, tj. 157 945,30 zł.

Powyższe niezgodności należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

**[akta kontroli, str. 466, 533, 584-587]**

13. Zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Burmistrza Błaszek w piśmie nr RKU 1710.6.1.2023 z dnia 06 października 2023 r. cyt.: „(...)Rachunek z którego była wydatkowana dotacja był oprocentowany. Wysokość wygenerowanych odsetek od dnia wpływu dotacji na rachunek bankowy tzn. od 04.07.2022 do dnia wydatkowania przedmiotowej dotacji 31.12.2022 wyniosła 832,00 zł. W kwocie tej znajdują się odsetki w kwocie 120,00 naliczone od zrefundowanych 31.07.2022 roku wynagrodzeń za okres od 01-06.2022 wypłaconych ze środków własnych w wysokości 32 202,61 zł. (sposób wyliczenia odsetek w załączniku nr 2)”.

Analiza otrzymanych (łącznie trzykrotnie) od jednostki kontrolowanej danych wykazała dokonanie nieprawidłowych obliczeń dotyczących kwoty wygenerowanych odsetek bankowych od środków dotacji celowej. W związku z tym zespół kontrolerów sporządził Załącznik Nr 1 (akta kontroli) stanowiący zestawienie wyliczonych odsetek bankowych od środków dotacji celowej, które łącznie wyniosły 910,56 zł.

Jak wynika z informacji otrzymanych w dniu 12 października 2023 r. od Dyrektora *MOPS*, „*odsetki, które były częścią dochodów, przekazywano je co miesiąc do Urzędu Miejskiego w Błaszach*”. Natomiast Burmistrz Błaszek w piśmie nr RFB.300.8.2023 z dnia 16 października 2023 r. oświadczył, że cyt.: „(...) *odsetki od kwoty salda na*

*rachunku bankowym na które wpłynęła dotacja były systematycznie przekazywane na konto dochodów Gminy. Odsetki od dotacji nie były wykorzystane i nie były zwrócone do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i weszły do nadwyżki budżetowej za 2022 rok.”*

Niedokonanie zwrotu odsetek bankowych od przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji, które nie zostały wykorzystane na realizację *Zadania* do dnia 31 grudnia 2022 r. narusza postanowienia § 7 ust. 3 *Umowy*, co należy zakwalifikować jako **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Na podstawie § 7 ust. 3 *Umowy* Gmina Błaszki winna dokonać zwrotu kwoty **910,56 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie o numerze **56 1010 1371 0022 1922 3100 0000** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od wymagalnego terminu, tj. od dnia 15 stycznia 2023 r.

**[akta kontroli, str. 704-705, 711, 720-726, Załącznik nr 1 str. 727]**

W związku z ustaleniami zawartymi w projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 listopada 2023 r. Gmina Błaszki dokonała dnia 23 listopada 2023 r. zwrotu odsetek bankowych od środków przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji, które nie zostały wykorzystane na realizację *Zadania* do dnia 31 grudnia 2022 r. w kwocie 910,56 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w kwocie 125,00 zł. W tym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

W dniu 28 listopada 2023 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęło do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo Burmistrza Błazek z dnia 27 listopada 2023 r., wnoszące prośbę o *rozważenie możliwości ponownego przeanalizowania zaistniałych nieprawidłowości i ich oceny z uwzględnieniem przedłożonych wyjaśnień*.

Przedmiotowe pismo nie zawierało w swej treści umotywowanych zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 22 listopada 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego, które zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>5</sup> ma prawo zgłosić kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego. Termin ten upłynął w dniu 01 grudnia 2023 r.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana o wzmożenie nadzoru nad przestrzeganiem zapisów umów zawieranych przez podległą jednostkę na

---

<sup>5</sup> Patrz przypis 1

realizację zadań i programów, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii sporządzania sprawozdań z realizacji zadań oraz rozliczania odsetek bankowych od środków udzielonej dotacji celowej.

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 w administracji rządowej<sup>6</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

---

<sup>6</sup> Patrz przypis 1