



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.5.2023

Łódź, 10 listopada 2023 r.

**Pan**

**Czesław Pytlewski**

**Wójt Gminy Skierniewice**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Skierniewice z siedzibą przy ul. Reymonta 23, 96-100 Skierniewice, w okresie od dnia 07 sierpnia 2023 r. do dnia 10 listopada 2023 r. przez zespół kontrolerów w następującym składzie:

- Agnieszka Rutkowska, 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 Wrzesińska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów (od dnia 10 sierpnia 2023 r.),

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 13/1/2023 oraz Nr 13/2/2023 z dnia 01 sierpnia 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, a także Nr 13/3/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r. wydanego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) 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 programu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole”,

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1 – 13, 73 – 77, 2529 – 2534]**

**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.

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójtem Gminy Skierniewice w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Czesław Pytlewski, co potwierdza zaświadczenie z dnia 06 listopada 2018 r. wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Skierniewicach.

**[dowód: akta kontroli, str. 1296]**

2. Zastępcą Wójta Gminy Skierniewice w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Pani Izabela Żaczkiewicz, co potwierdza Zarządzenie Nr 8/2007 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 02 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 1299]**

3. Skarbnikiem Gminy Skierniewice w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Agata Belewicz, co potwierdza Uchwała Nr XX/163/2020 Rady Gminy Skierniewice z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

**[dowód: akta kontroli, str. 1228 - 1229]**

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 – 2023<sup>1</sup>, zwanego dalej *Programem*. Jego 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 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 i niepełnosprawnym.

---

<sup>1</sup> Program wprowadzono Uchwałą Nr 140 Rady Ministrów d dnia 15.10.2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu: „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (M.P. z 2018 r. poz. 1007).

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

Zgodnie z zapisami Uchwały dotację przyznaje wojewoda na wniosek wójta, mając na uwadze w szczególności liczbę dzieci i młodzieży oraz innych osób wymagających pomocy, dowozu posiłków, a także sytuację finansową gminy. Niewykorzystana dotacja podlegała zwrotowi na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 51 - 71]**

5. Wójt Gminy Skierniewice upoważnił Zarządzeniem Nr 144/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierniewicach do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń.

**[dowód: akta kontroli, str. 1290 – 1291]**

6. W dniu 21 stycznia 2021 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach, zwany dalej *GOPS*, działający w imieniu Gminy Skierniewice przesłał wniosek do Wojewody Łódzkiego o przyznanie dotacji na realizację *Programu* 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 realizowanego zadania w ramach *Programu*: **196 555,00 zł**, wnioskowaną kwotę dotacji ogółem **157 244,00 zł**, w tym na dożywianie: posiłek, świadczenie pieniężne (zasilek celowy) oraz świadczenie rzeczowe: **157 244,00 zł** oraz dowóz posiłków, w tym do osób niepełnosprawnych (wyłącznie koszty paliwa): **0,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 19 - 25]**

7. W dniu 22 marca 2021 r. została zawarta umowa nr 107, zwana dalej *Umową*, o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gminy, w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu” pomiędzy Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Piotra Pietrzaka, a Gminą Skierniewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Skierniewice Czesława Pytlewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agaty Belewicz na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12

---

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

marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup>, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>, 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 – 2023<sup>5</sup>. Środki finansowe na udzielenie dotacji celowej przeznaczono 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: **142 759,00 zł**, na dowóz posiłków: **0,00 zł**.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 26 – 31, 33 – 34]**

8. W dniu 10 czerwca 2021 r. Gmina Skierniewice wystąpiła o aktualizację potrzeb finansowych wnioskiem nr GOPS–PS.0431.55.2021 do Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o zwiększenie dotacji celowej przyznanej Gminie Skierniewice o kwotę **14 485,00 zł**. Termin złożenia wniosku był zgodny z § 5 ust. 8 *Umowy*, tj. do 30 października 2021 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 32]**

9. W dniu 6 października 2021 r. Umowa nr 107 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gminy, w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu” zawarta w dniu 22 marca 2021 r. została zmieniona Anekssem nr 1 w części dotyczącej § 5 ust. 3, który otrzymał brzmienie: cyt. „z budżetu państwa, w ramach części 85/10 – województwo łódzkie, na 2021 rok przeznacza się środki finansowe dla Gminy w dziale 852, rozdział 85230 § 2030:

a) *na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w kwocie nie wyższej niż: 157 244 zł (...),*

b) *na dowóz posiłków (wyłącznie koszty paliwa) w kwocie nie wyższej niż: 0 zł (...)*”

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

**[dowód: akta kontroli, str. 33 – 34]**

10. W dniu 12 lutego 2021 r. działając z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi poinformował

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.)

<sup>4</sup> Patrz przypis 2

<sup>5</sup> Patrz przypis 1

pisemnie Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Wójta Gminy Skierniewice, że decyzją Wojewody Łódzkiego FB-I.3111.1.2021 z dnia 11 lutego 2021 r. dokonano podziału kwot w ustawie budżetowej na rok 2021. Dla Gminy Skierniewice przyznano dotację celową w wysokości **596 672,00 zł**, w tym: w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 kwotę w wysokości **111 067,00 zł**.

Przyznany Gminie Skierniewice plan dotacji celowej na 2021 rok był zwiększany w następujący sposób:

- o kwotę **31 692,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.141.2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. (na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/FS4.4143.3.190.2021.MF.1487 z dnia 10 czerwca 2021 r.),
- o kwotę **14 485,00 zł** – zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.240.2021 z dnia 17 września 2021 r. (na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/FS4.4143.3.396.2021.MF.2726 z dnia 01 września 2021 r.).

Plan wydatków po zmianach w zakresie udzielonej dotacji celowej został przyznany w wysokości **157 244,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 35 – 46]**

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

kwota dotacji	Gmina Skierniewice		Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach	
	data wpływu	nr WB	data wpływu	nr WB
39 311,00	31.03.2021	2021/063	31.03.2021	2021/059
11 069,00	12.04.2021	2021/070	15.04.2021	2021/068
19 483,00	12.05.2021	2021/091	12.05.2021	2021/086
13 104,00	10.06.2021	2021/111	11.06.2021	2021/105
13 104,00	12.07.2021	2021/133	13.07.2021	2021/125
8 144,00	11.08.2021	2021/153	11.08.2021	2021/146
10 118,00	10.09.2021	2021/175	14.09.2021	2021/165
13 104,00	12.10.2021	2021/196	13.10.2021	2021/185

kwota dotacji	Gmina Skierniewice		Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach	
	13 103,00	12.11.2021	2021/218	15.11.2021
16 704,00	10.12.2021	2021/238	13.12.2021	2021/221
<b>157 244,00</b>	<b>łącznie kwota otrzymanej w 2021 r. dotacji</b>			

**[dowód: akta kontroli, str. 524, 598, 653, 700, 981 – 994, 1064 – 1069, 1419 – 1428]**

12. Wpływ dotacji celowej w Gminie Skierniewice został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1 „Rachunek budżetu gminy”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-3 „Dochody budżetu gminy” w kwocie **157 244,00 zł**. Przekazanie środków dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 do *GOPS*, który realizował zadania w ramach *Programu*, w łącznej kwocie **157 244,00 zł** zostało ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223-1 „Rozliczenie wydatków”, w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 „Rachunek budżetu gminy”. Wpływ środków dotacji do *GOPS* w łącznej kwocie **157 244,00 zł** został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

**[dowód: akta kontroli, str. 749, 751, 1313 – 1314, 1410 – 1418, 2271 – 2282]**

13. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych<sup>6</sup> jak również uregulowań zawartych w § 7 pkt 1 *Umowy* Gmina Skierniewice 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 dniu 28 września 2023 r. Wójt Gminy Skierniewice złożył następujące pisemne wyjaśnienia dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej: cyt. „*Gmina w ramach kont księgowych nie zakładała dodatkowej analityki. Często spotykaną formą w naszych księgach jest dokładanie po paragrafie cyfry, która wyznacza konkretne zadanie lub dotację na klasyfikacji, jednakże w przypadku dotacji „Posilek w szkole i w domu” na dedykowanej klasyfikacji ujęta jest tylko przedmiotowa dotacja. Tym samym Gmina Skierniewice księguje wpływ na koncie głównym w dacie wpływu z klasyfikacja przypisaną do danej dotacji tj. 852 85230 2030 i niezwłocznie przekazuje do GOPS (...)*”.

<sup>6</sup> Patrz przypis 2

W ocenie zespołu kontrolerów zarówno Gmina Skierniewice jak i *GOPS*, realizujący zadanie, prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (oparty na ewidencji szczegółowej według paragrafów klasyfikacji budżetowej), co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 95 – 178, 749 – 751, 1072 – 1073, 1075 – 1076, 1313 – 1314, 1338, 1340, 2271 – 2282, 2542 – 2543]**

14. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość zadania realizowanego w ramach *Programu* w 2021 r. przez Gminę Skierniewice wyniosła łącznie **195 683,20 zł**. Łączna kwota poniesionych wydatków z dotacji celowej wyniosła **154 917,36 zł**, co stanowiło **79,17%** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ze środków własnych Gminy Skierniewice wyniosła **40 765,84 zł**, co stanowi **20,83%** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*.

Wydatki na realizację zadania w ramach *Programu* 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.

Zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia dokumentów źródłowych: wszystkich decyzji administracyjnych przyznających uprawnienia do świadczeń w ramach realizowanego zadania, na podstawie których dokonane zostały wypłaty świadczeń.

Dowody księgowe objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, rzetelności oraz zgodności z zapisami *Umowy*.

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

- a) wypłaty świadczeń zostały dokonane na podstawie decyzji administracyjnych zgodnie z kwotami i w terminach określonych w tych decyzjach, z wyjątkiem przypadków opisanych w pkt 15 ppkt 1),
- b) wypłaty świadczeń były zgodne z celem *Programu* oraz z zapisami *Umowy*,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w § 3110 klasyfikacji budżetowej i były finansowane z budżetu państwa otrzymanego w ramach dotacji celowej oraz ze

środków własnych,

- d) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych, z wyjątkiem przypadków opisanych w pkt 15 ppkt 4),
- e) badane wydatki w *GOPS* były ewidencjonowane na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn konta 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (analitka według klasyfikacji budżetowej) oraz konta 240-1-8 „Pozostałe rozrachunki – zasilek celowy z programu” i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**[akta kontroli, str. 179 – 746, 1318 – 1332, 1343 – 1394, 1435 – 2128, 2131 – 2267, 2309 – 2524, 2546 – 2555, 2565 – 2596, załącznik Nr 1 do sprawozdania str. 2597]**

15. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- 1) w dwóch przypadkach dokonano wypłaty świadczeń na podstawie decyzji zawierających błędy rachunkowe (kwota świadczenia została błędnie wyliczona, pomimo prawidłowo wskazanych w decyzji danych, natomiast świadczenie wypłacono we właściwej kwocie), tj.:
  - decyzja nr *GOPS-PS.4618-1.95.2021* – kwota przyznana w decyzji 168,00 zł, wypłacono 336,00 zł,
  - decyzja nr *GOPS-PS.4618-1.221.2021* – kwota przyznana w decyzji 179,00 zł, wypłacono 279,00 zł.

Stwierdzone niezgodności potwierdziły wyjaśnienia Kierownika *GOPS*, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Skierniewice<sup>7</sup>, cyt.:

*„c) Zgodnie z ust. 1 decyzji *GOPS-PS.4618-1.6.2021* z dnia 16 lutego 2021 r. przyznano (...) świadczenia (...) dla 4 osób na okres od 01.02.2021 r. do 28.02.2021 r. w związku z powyższym winna w decyzji być kwota 336,00zł, ponieważ realizujemy na każdą osobę 3 zł dziennie (tj 28 dni x 3 zł x 4 osoby = 336,00 zł). Dla 4 osób w rodzinie winno być łącznie 336,00 zł, a nie 168,00 zł. Jest to błąd nie zauważony podczas wydawania decyzji. Świadczenie zostało rodzinie wypłacone poprawnie.*

*Ad 3) Zgodnie z ust. 1 decyzji *GOPS-PS.4618-1.2211.2021* z dnia 17 maja 2021 r. przyznano (...) świadczenia dla 3 osób w rodzinie (...) na okres od 01.05.2021 r. do 31.05.2021 r. w związku z powyższym winna w decyzji być kwota 279,00 zł ponieważ realizujemy na każdą osobę 3 zł dziennie (tj 31 dni x 3 zł x 3 osoby = 279,00, a nie*

<sup>7</sup> Pismo Nr *GOPS.PS.4230.217.2023* z dnia 28 września 2023 r.



*179,00 zł. Jest to błąd nie zauważony podczas wydawania decyzji. Świadczenie zostało rodzinie wypłacone poprawnie.”*

Dokonanie wypłaty świadczeń w innych kwotach niż wynikających z wydanych decyzji administracyjnych należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Zespół kontrolerów stwierdził, że błędy we wskazanych decyzjach administracyjnych nie zostały sprostowane zgodnie z art. 113 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego<sup>8</sup>, jednak ze względu na wypłatę świadczeń w prawidłowych kwotach w konsekwencji nie spowodowały skutków finansowych.

- 2) opis noty księgowej nr NK-000004/03/2021/P13 z dnia 31 marca 2021 r. dotyczący terminu i formy zapłaty zawierał błędną datę. Na pieczętce „Zapłacono przelewem” wpisano prawidłowy nr wyciągu bankowego, natomiast wskazano „24.04.2021” zamiast prawidłowej daty „21.04.2021”.

Powyżej wymienioną niezgodność należy uznać za uchybienie, które nie powodują skutków finansowych.

**[dowód: akta kontroli, str. 376 – 379, 1865 – 1866, 1905 – 1906, 2556 - 2558]**

- 3) nie potwierdzono podpisem osoby uprawnionej faktu dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym na niżej wymienionych dowodach księgowych:
  - nota księgowa Nr NK-000003/01/2021/SOSW z dnia 31.01.2021 r. wystawiona przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Skierniewicach,
  - nota księgowa Nr 00007/09/2021/NOTA/SPDG z dnia 30.09.2021 r. wystawiona przez Szkołę Podstawową im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze,
  - lista wypłat nr GOPS-PS.4618-1.29.2021 z dnia 20.08.2021 r.

Brak sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym jest niezgodny z § 4 pkt 13) Załącznika Nr 1 oraz Załącznikiem nr 6 do Zarządzenia Nr 8/2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierniewicach z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Skierniewicach. Jednak z uwagi na fakt umieszczenia podpisu głównego księgowego na dokumencie w innym miejscu (przy pieczętce potwierdzającej fakt zatwierdzenia do wypłaty) oraz incydentalne przypadki w skali kontrolowanej próby powyższe należy uznać za uchybienia, które nie powodują skutków finansowych.

---

<sup>8</sup> Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 775 ze zm.)

**[dowód: akta kontroli, str. 273, 351 – 352, 453 – 461]**

- 4) w pięciu przypadkach dokonano zapłaty z przekroczeniem terminu płatności:
- nota księgową Nr 01/02/2021 z dnia 16.05.2021 r. wystawiona przez Niepubliczne Punkty Przedszkolne „Kraina Przyjaźni”: termin płatności – 30.05.2021 r., zapłacono w dniu 31.05.2021 r.,
  - faktury VAT Nr 085/2020, 086/2020, 012/2021, 033/2021 wystawione przez Bis Bar Catering Service w Skierniewicach: wypłynęły w dniu 25.03.2021 r. po upływie terminów płatności, zapłacono w dniu 29.03.2021 r.

Powyższe należy uznać za uchybienia, które nie powodują skutków finansowych.

**[dowód: akta kontroli, str. 329 – 330, 335 – 340, 397 – 399]**

16. Zgodnie z § 8 ust. 1 *Umowy GOPS* sporządził w dniu 19 stycznia 2022 r. sprawozdanie z realizacji zadania w ramach *Programu* publikowane przez Ministerstwo Rodziny, Pracy 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 Kierownika *GOPS*: „(...) *sprawozdanie z realizacji programu zostało złożone w dniu 12.01.2022 roku następnie nastąpiła korekta sprawozdania i zostało przesłane w dniu 19.01.2022 roku co potwierdza załączony scan z datą i godziną przekazania do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego*”, 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 i fakturami, listami wypłat oraz wyciągami bankowymi i raportami kasowymi.

**[dowód: akta kontroli, str. 88 – 92, 1404 – 1409, 1434]**

17. W dniu 12 stycznia 2022 r. Gmina Skierniewice dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w wysokości 2 326,64 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr WB 2022/007 z dnia 12 stycznia 2022 r.

Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie wynikającym z § 6 ust. 3 *Umowy*, tj. do dnia 15 stycznia 2022 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 1338 – 1340]**

18. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 6 *Umowy* Gmina Skierniewice pismem Nr GOPS.PS.0421.32.2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. zawiadomiła Wojewodę Łódzkiego o dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji, wyszczególniając w nim numer umowy, datę jej zawarcia, nazwę *Programu* oraz szczegółowy opis tytułu zwrotu środków finansowych wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 1397 – 1399]**

19. Jak wynika z informacji przekazanych przez Wójta Gminy Skierniewice oraz Dyrektora *GOPS* rachunki bankowe Gminy Skierniewice oraz *GOPS*, na które przekazano środki dotacji celowej nie były wyodrębnione dla realizowanego zadania. W okresie podlegającym kontroli rachunki te były oprocentowane, z tym, że w przypadku *GOPS* bank naliczał odsetki od środków od dnia 29 października 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Środki dotacji celowej nie były przedmiotem lokat.

**[dowód: akta kontroli, str. 1232, 1315]**

Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 5 *Umowy* Gmina Skierniewice winna była zwrócić niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji na rachunek bieżący dochodów dysponenta 85/10 – województwo łódzkie.

Zespół kontrolerów zwrócił się zarówno do Gminy, jak i do *GOPS* z prośbą o złożenie wyjaśnień dotyczących naliczenia i wykorzystania odsetek bankowych od środków dotacji celowej.

Pismem z dnia 28 września 2023 r. Wójt Gminy Skierniewice stwierdził, że cyt.: „*GOPS* zwraca do Gminy na początku każdego miesiąca odsetki od depozytu na koncie bankowym jedną kwotą. Wszelkie zwroty z konta głównego Gminy dotyczące dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie dokonywane są w oparciu o pismo przygotowane przez *GOPS* ze wskazaniem konkretnej kwoty i zadania jakiego dotyczą. W przypadku dotacji „Posilek w szkole i w domu” takiego pisma Gmina nie otrzymała w związku z powyższym nie było podstaw do dokonania zwrotu. W przypadku odsetek które wygenerowały się na koncie głównym Gminy wyjaśniam, że nie dokonaliśmy takiego zwrotu w związku z powyższym Gmina nie ma możliwości załączenia WB z kwotą zwrotu. W 2021 roku były bardzo niskie stopy procentowe w związku z tym odsetek od depozytu w zasadzie nie było co uśpiło naszą czujność i 0,50 gr pozostało niezauważone. Dodatkowo nadmienię, że Gmina ponosi dodatkowe koszty obsługi tej dotacji w wysokości 0,10 zł za przelew (również między własnymi rachunkami) w związku z powyższym kwota 0,50 została wykorzystana na

*provizje.*”

Brak zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych od środków przyznanej dotacji jest niezgodny z postanowieniami § 6 ust. 5 *Umowy*, co należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[dowód: akta kontroli, str. 2542 – 2543]**

Pismem z dnia 28 września 2023 r. Nr GOPS.PS.420.217.2023 Kierownik *GOPS* wyjaśnił, że cyt.: „*Od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 28 października 2021r odsetki bankowe nie były naliczane. Od dnia 29 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku bank naliczał stosowne odsetki dla wszystkich realizowanych zadań (GOPS nie posiada wyodrębnionego konta bankowego na zadanie „Posiłek w szkole i domu”). Odsetki w kwocie zbiorczej tj. 102.38 zł (dla wszystkich realizowanych zadań) zostały przekazane z konta GOPS na konto Gminy w dniu 31.12.2021r na podstawie dyspozycji zerowania kont udzielonej bankowi, co potwierdza załączony wyciąg.*”

Brak zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych od środków przyznanej dotacji jest niezgodny z postanowieniami § 6 ust. 5 *Umowy*, co należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

**[dowód: akta kontroli, str. 2556 – 2558]**

W celu wyliczenia konkretnej wartości odsetek bankowych należnych do zwrotu, zespół kontrolerów sporządził zestawienie tabelaryczne stanowiące Załącznik Nr 2 do akt kontroli, zgodnie z którym kwota odsetek naliczonych od środków dotacji celowej na rachunku bankowym *GOPS* wyniosła **2,56 zł**. Kwota odsetek bankowych naliczonych od środków dotacji celowej na rachunku bankowym Gminy Skierniewice wyniosła **0,50 zł**. W związku z powyższym łączna kwota w wysokości **3,06 zł** winna zostać zwrócona na rachunek dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

**[dowód: akta kontroli, str. 2542 – 2543, 2564, 2601 – 2608, Załącznik Nr 2 do sprawozdania str. 2609]**

## OCENA

Dotacja celowa udzielona z budżetu państwa Gminie Skierniewice w 2021 roku na realizację zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu wieloletniego rządowego programu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i

prawidłowo rozliczona przez Gminę Skierniewice. Wykonanie zadania ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>9</sup>.

### WNIOSKI I ZALECENIA

W celu usunięcia nieprawidłowości i uchybień opisanych w niniejszym sprawozdaniu uprzejmie proszę Pana Wójta o:

1. zintensyfikowanie nadzoru nad działalnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierniewicach, w szczególności w zakresie:
  - a) prawidłowego wydawania decyzji administracyjnych przyznających świadczenia oraz dokonywania sprostowywania decyzji zawierających omyłki pisarskie bądź rachunkowe zgodnie z art. 113 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego<sup>10</sup> w terminie przewidzianym przepisami prawa,
  - b) przestrzegania terminów płatności wynikających z dokumentów źródłowych,
  - c) staranności opisywania dokumentów źródłowych,
2. zwrot odsetek bankowych od przyznanej dotacji w kwocie **3,06 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie o numerze **NBP O/O Łódź Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000** (§ 6 ust. 5 umowy nr 107 z dnia 22 marca 2021 r., ze zmianami),
3. przestrzeganie zapisów umów zawieranych przez jednostkę na realizację zadań, a w szczególności zwrotu wykorzystanych odsetek bankowych od środków udzielonej dotacji celowej.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>11</sup> Wójt Gminy Skierniewice 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**

---

<sup>9</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>10</sup> Patrz przypis 8

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224)