



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.10.2024

Łódź, 23 października 2024 r.

Pan

Patryk Marjan

Prezydent Miasta Bełchatowa

(podpisano elektronicznie)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 14 maja 2024 r. do dnia 31 lipca 2024 r.:

- Marlena Pacocha, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od 02 sierpnia 2024 r. do 06 września 2024 r.

- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 12/1/2024 i Nr 12/2/2024 z dnia 14 maja 2024 r., oraz Nr 12/3/2024 i Nr 12/4/2024 z dnia 02 sierpnia 2024 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Bełchatów, (97-400) Bełchatów ul. Kościuszki 1, w okresie od dnia 20 maja 2024 r. do dnia 06 września 2024 r., kontrolę finansową.

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

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2024 poz. 1530)

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2023 r. na realizację zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu programu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

2) okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 14-15, 22-23]

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

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Bełchatowa, w okresie objętym kontrolą była Pani Mariola Czechowska, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bełchatowie z dnia 08 listopada 2018 r.
2. Prezydentem Miasta Bełchatowa obecnie jest Pan Patryk Marjan, co potwierdza Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bełchatowie z dnia 07 maja 2024 r.
3. Funkcję Skarbnika Miasta Bełchatowa, w okresie objętym kontrolą, pełniła i nadal pełni Pani Anna Graczyk, co potwierdza Uchwała Nr XXXVII/342/17 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie powołania Pani Anny Graczyk na stanowisko Skarbnika Miasta Bełchatowa.

[dowód: akta kontroli, str. 146-147, 2431]

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 - 2023⁵, 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

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

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

⁵ 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).

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, niepełnosprawnym i samotnym. Na realizację działań przewidzianych *Programem* gmina mogła otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wyniósł nie mniej niż 40% przewidywanych kosztów realizacji zadania zgodnie z punktem V.1.2 ww. *Programu* oraz zgodnie z § 5 ust. 9 *Umowy*.

5. Miasto Bełchatów przyjęło do realizacji *Program* Uchwałą Nr V/23/18 Rady Miejskiej w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego Miasta Bełchatowa w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży na lata 2019-2023. Wykonanie uchwały powierzono Prezydentowi Miasta Bełchatowa i Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie. Zgodnie z załącznikiem do uchwały, w zakresie modułów 1 i 2 wsparcie finansowe dla Miasta Bełchatowa z *Programu*, było realizowane na podstawie art. 115 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁶. Koordynatorem *Programu* na szczeblu miasta był Prezydent Miasta Bełchatów. Program na szczeblu miasta realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie, 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 Bełchatowie.

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

[dowód: akta kontroli, str. 305-307, 309-312]

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2023 poz. 901 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

6. Prezydent Miasta Bełchatowa upoważnił⁷ Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie do *nadzoru zadania własnego realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu pn. „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023. Nadzór będzie polegał w szczególności na: monitorowaniu jakości posiłków, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowanych środków finansowych przy realizacji tego zadania.*

[dowód: akta kontroli, str. 304]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r., zmienionej Anekssem Nr 1 z dnia 06 października 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Miastem Bełchatów.
2. Kontroli finansowej poddano również:
 - a) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków w ramach dotacji celowej zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych przedmiotowymi środkami z budżetu państwa, z planowanym przeznaczeniem;
 - c) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
 - d) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - e) wiarygodność i prawidłowość rozliczenia przez jednostkę kontrolowaną otrzymanej dotacji na przedmiotowe zadanie;
 - f) terminowość zwrotu niewykorzystanej dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zawartą umową;
 - g) przestrzeganie pozostałych postanowień zawartej umowy.

[dowód: akta kontroli, str. 7-13, 16-20]

III. Ustalenia kontroli

1. W dniu 08 marca 2023 r. została zawarta umowa Nr 160 pomiędzy Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Panią Anetą Chlebicką, a Miastem

⁷ Pełnomocnictwo z dnia 28 stycznia 2019 r. numer KP 0052412019

Bełchatów zwanym dalej *Miastem*, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Bełchatów Panią Mariolę Czechowską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Bełchatów Pani Anny Graczyk, na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁸, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, 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 – 2023¹⁰, zwaną dalej uchwałą Rady Ministrów.

Zgodnie z § 3 ust. 2 *Umowy* termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z § 5 ust. 9 umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r. *Miasto* zobowiązało się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 40% całkowitego kosztu realizacji zadania w 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 7-12]

2. W 2023 r. z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi co miesiąc, składano zapotrzebowanie na środki finansowe.
3. Wojewoda Łódzki udzielił dotacji na wniosek *Miasta* z budżetu państwa w ramach części 85/10 – województwo łódzkie w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030, *na dofinansowanie zadania polegającego na udzielaniu pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych* zwanego dalej *Zadaniem* w kwocie **787 122,00 zł.**

[dowód: akta kontroli, str. 2421-2430]

4. Miasto Bełchatów w roku 2023 otrzymywało środki dotacji celowej, na podstawie miesięcznego zapotrzebowania na środki finansowe, składanego przez *MOPS* w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na realizację zadania zgodnie z § 5 ust. 5 *Umowy*. Później *Miasto* przekazywało środki do *MOPS* w następujących terminach i kwotach:

⁸ Patrz przypis 6

⁹ Patrz przypis 2

¹⁰ Patrz przypis 5

kwota dotacji (zł)	Miasto Bełchatów		Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie	
	data wpływu	Nr WB	data wpływu	Nr WB
30 000,00	17.03.2023 r.	54/2023	22.03.2023 r.	57/2023
40 000,00	14.04.2023 r.	73/2023	17.04.2023 r.	74/2023
120 000,00	11.05.2023 r.	90/2023	12.05.2023 r.	91/2023
100 000,00	12.06.2023 r.	111/2023	13.06.2023 r.	112/2023
68 000,00	11.07.2023 r.	132/2023	12.07.2023 r.	133/2023
55 000,00	11.08.2023 r.	155/2023	16.08.2023 r.	157/2023
97 000,00	12.09.2023 r.	176/2023	20.09.2023 r.	182/2023
91 000,00	12.10.2023 r.	198/2023	13.10.2023 r.	199/2023
94 000,00	10.11.2023 r.	218/2023	13.11.2023 r.	219/2023
92 122,00	11.12.2023 r.	239/2023	12.12.2023 r.	240/2023
787 122,00	łącna kwota otrzymanej w 2023 r. dotacji			

[dowód: akta kontroli, str. 572-667, 2372-2362-2371, 2374-2405, 2407-2416, 2432-2456, 2576-2580]

5. Wpływ dotacji celowej w *Mieście* w 10 transzach, ewidencjonowany był każdorazowo po stronie Wn konta 133 „*Rachunek budżetu*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „*Dochody budżetu*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w kwocie **787 122,00 zł**. Przekazanie środków dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85230, §2030 do *MOPS*, który realizował zadania w ramach *Programu*, w łącznej kwocie 787 122,00 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223 „*Rozliczenie wydatków*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 133, „*Rachunek budżetu*”.

Zespołowi kontrolerów nie przedstawiono dokumentów (ewidencji księgowej) pozwalających na stwierdzenie, że Miasto Bełchatów prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgowej środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji.

Wpływ środków z dotacji do *MOPS* w Bełchatowie w łącznej kwocie 787 122,00 zł był ewidencjonowany każdorazowo po stronie Wn konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”.

MOPS ewidencjonował również wpływ środków na kontach analitycznych po stronie Wn konta 130-00-00 „*Rachunek bieżący jednostki – wydatki-RP*”, w korespondencji

ze stroną Ma konta 223-11-04 „Rozliczenie wydatków budżetowych z budżetu Wojewody – Program Posiłek w szkole i w domu”.

[dowód: akta kontroli, str. 204-233, 2360-2361, 2372-2373, 2507-2564, 2457-2458, 2459-2486,]

6. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych¹¹ jak również uregulowań zawartych w § 7 ust. 1 Umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r. *Miasto* zobowiązane było 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.

Miasto nie przedstawiło wyodrębnionej ewidencji księgowej, na podstawie której Zespół kontrolerów mógłby potwierdzić przekazanie i wykorzystanie na realizację *Zadania* odsetek bankowych od przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji¹² przez jednostkę je realizującą, tj. *MOPS*.

Wpływ środków z dotacji jak i ich przekazanie do *MOPS* w Bełchatowie, ewidencjonowany był na kontach głównych Miasta Bełchatowa tzn. 133 „*Rachunek budżetu*”; 223 „*Rozliczenie wydatków*” i 901 „*Dochody budżetu*”. W tytułach operacji gospodarczych zawierano klasyfikację budżetową zadania, jednak nie świadczy to o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z dotacji¹³.

Powyższe należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej (Prezydent Miasta Bełchatowa).

MOPS przedstawił zespołowi kontrolerów dokumentację, na podstawie której można dokonać oceny, że prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, pozwalającą na identyfikację poszczególnych operacji księgowych, związanych z Programem „Posiłek w szkole i w domu”.

[dowód: akta kontroli, str. 10, 461-488, 494-521, 2360-2361, 2372-2373, 2457-2486]

7. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość realizacji zadania w ramach *Programu* w 2023 r. przez Miasto Bełchatów wyniosła łącznie **1 327 122,00 zł**. Łączna kwota poniesionych wydatków z dotacji celowej wyniosła

¹¹ Patrz przypis 2

¹² Patrz § 6 ust. 5 Umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r., zmienionej Anekssem Nr 1

¹³ Patrz § 7 ust. 1 Umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r., zmienionej Anekssem Nr 1

787 122,00 zł, co stanowi **59,31%** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ze środków własnych Miasta Bełchatowa wyniosła **540 000,00 zł**, co stanowi **40,69%** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*.

Wydatki na realizację zadania w ramach *Programu*, zostały poniesione w roku 2023, tj. zgodnie z terminem realizacji zadania wskazanym w § 3 ust. 2 umowy, tj. w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty źródłowe za okres: **czerwiec i październik roku 2023 r.**

Zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia dokumentów źródłowych, przyznających uprawnienia do korzystania ze świadczeń w ramach realizowanego zadania. Na podstawie wydanych m.in. decyzji, dokonane zostały wydatki na wypłatę świadczeń czy zapłatę za posiłki. Zespół kontrolny sporządził zestawienie dowodów księgowych i wydatków poddanych kontroli – Załącznik Nr 1 (w aktach kontroli).

Dowody księgowe objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, celowości oraz zgodności z zapisami umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r.

Wydatki poddane kontroli za okres: **czerwiec i październik roku 2023 r.** wyniosły łącznie **264 341,09 zł**. z czego **240 673,99 zł** stanowiły środki z dotacji, zaś **23 667,10 zł** stanowiły środki własne Miasta Bełchatowa.

W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków stwierdzono, że nie potwierdzono podpisem osoby uprawnionej faktu dokonania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym na niżej wymienionym dowodzie księgowym: Faktura VAT FAS/69/2023 z dnia 02.06.2023 r. za posiłki dla dzieci

Brak sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym jest niezgodny z uregulowaniami wynikającymi z § 12 Zarządzenia Nr 10/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie z dnia 04 lutego 2021 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bełchatowie.

Na dowodzie tym, brakuje również podpisu osoby uprawnionej przy pieczęcie „Zamówienie publiczne poniżej kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy (...)”.

Jednak z uwagi na fakt umieszczenia podpisu głównego księgowego na dokumencie w innym miejscu (przy *pieczętce* potwierdzającej fakt zatwierdzenia do wypłaty) oraz incydentalny przypadek w skali kontrolowanej próby powyższe należy uznać za **uchybieenie**, które nie powoduje skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 315-438, 439-460, 468-488, 489-493, 932-934, 1056-1058, 2618]

8. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy Nr 160 z dnia 08 marca 2023 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie sporządził w dniu 17 stycznia 2024 r. sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Programu publikowane przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie oraz Wydział 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 2023 r.”.

Stwierdzono zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu ze zgromadzonymi przez zespół kontrolerów dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, notami księgowymi i fakturami oraz wyciągami bankowymi i raportami kasowymi.

[dowód: akta kontroli, str. 489-493, 2621-2626]

9. Zespół kontrolerów potwierdził zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli, str. 525-561]

10. Jak wynika z informacji przekazanych dnia 24 maja 2024 r. przez Prezydenta Miasta Bełchatowa, cyt. „ (...) *środki z dotacji celowej znajdowały się na oprocentowanym rachunku bankowych, kwota odsetek to 146,53 zł. Ponadto wyjaśniam, iż środki z dotacji celowej nie były przedmiotem lokat*”.

Według pisma Urzędu Miasta Bełchatowa z dnia 03.06.2024 r., o sygnaturze WS.8223.2.2024 zespół kontrolerów uzyskał informację, że odsetki wygenerowane na oprocentowanym rachunku bankowym *Miasta* zostały wykorzystane, cyt. „(...) *Ponadto Miasto Bełchatów informuje, iż stosownie do zapisów § 6 ust. 5 umowy Nr 160 z dnia 08.03.2023 r. zwrotowi podlegają tylko niewykorzystane odsetki bankowe -*

w związku z ich wykorzystaniem na realizację zadania, miasto nie dokonało zwrotu niewydatkowanych kwot.”

W związku z tym, że zespół kontrolerów nie mógł stwierdzić na podstawie przesłanej dokumentacji, że odsetki bankowe zostały wykorzystane na realizację zadania, zwrócono się z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Pismem Nr WS.8223.2.2024 z dnia 03.09.2024 r., cyt. „(...) Zgodnie z zawartą z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim w Łodzi umową Nr 160 podpisaną w dn. 08.03.2023 r. Miasto w 2023 otrzymało z budżetu państwa 787 122,00 zł dotacji w dziale 852, rozdział 85230 paragraf 2030 na realizację rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019- 2023 oraz zobowiązane zostało zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 40% całkowitego kosztu realizacji zadania w 2023 r., tj. nie mniejszej niż 524 748,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. na realizację zadania wydatkowano kwotę 1 327 122,00 zł, w związku z tym miasto wydatkowało w 100% przyznaną dotację, odsetki bankowe oraz środki własne w kwocie wyższej niż wymagane.”

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie, *Miasto* nie przedstawiło (z wyłączeniem odrębnie sporządzonego zestawienia odsetek bankowych od przekazanej dotacji celowej) dokumentu potwierdzającego wykorzystanie odsetek bankowych na realizację Zadania.

W oparciu o dokumenty źródłowe, ewidencję księgową i przedłożone wyjaśnienia nie sposób uznać, że *Miasto* wypełniło postanowienia § 6 ust. 5 zawartej umowy, tj. że *odsetki bankowe od przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji oraz inne przychody uzyskane w związku z realizacją Zadania, które nie zostały wykorzystane na realizację Zadania do dnia 31 grudnia 2023 r.*

Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 5 umowy *odsetki bankowe (...), które nie zostały wykorzystane na realizację Zadania* podlegały zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie (...), nie później niż do dnia 15 stycznia 2024 r.

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

Zwrotu odsetek bankowych od przyznanej dotacji w kwocie **146,53 zł.** należało dokonać 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 160 z dnia 08 marca 2023 r., ze zmianami).

[dowód: akta kontroli, str. 143-145, 572-573, 2629, 2630]

W dniu 23 września 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Prezydenta Miasta Bełchatowa (kierownika jednostki kontrolowanej) zastrzeżenia z dnia 23 września 2024 r. do projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-IV.431.10.2024 z dnia 12 września 2024 r. Przesłane pismo z zastrzeżeniami zostało opatrzone podpisem kwalifikowanym w dniu 23 września 2024 r. Termin na wniesienie umotywowanych zastrzeżeń upłynął w dniu 23 września 2024 r., czyli został zachowany termin wynikający z art. 40 ust.1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁴, zgodnie z którym cyt.: *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli **oddalił** wniesione zastrzeżenia. Zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁵ kierownik komórki do spraw kontroli w dniu 22 października 2024 r. przekazał kierownikowi jednostki kontrolowanej stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń – sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 45 ust. 1 powołanej ustawy.

Pismem z dnia 22 października 2024 r. Prezydent Miasta Bełchatowa został poinformowany, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁶, w przypadku *niewwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Prezydenta o:

1. zwrot odsetek bankowych od przyznanej dotacji w kwocie **146,53 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;**

¹⁴ Patrz przypis 1

¹⁵ Patrz przypis 1

¹⁶ Patrz przypis 1

2. wzmożenie nadzoru nad przestrzeganiem postanowień umów zawieranych z Wojewodą Łódzkim (w tym przypadku dotyczy prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla dotacji oraz zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych od dotacji).

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 rządowej¹⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO
Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

¹⁷ Patrz przypis 1