



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.12.2022

Łódź, 12 kwietnia 2023 r.

Pan

Bogdan Jarota

Starosta Powiatu Zgierskiego

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 17 października 2022 r. do dnia 30 stycznia 2023 r.:

- Agata Suchacka, starszy inspektor wojewódzki 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,

2. w okresie od dnia 18 października 2022 r. do dnia 30 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,

3. w okresie od dnia 12 stycznia 2023 r. do dnia 24 marca 2023 r.:

- Michał Kontowt – kierownik oddziału kontroli finansowej – pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka – główny specjalista – pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

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

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

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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.

– Anna Szymczyk – młodszy specjalista – pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 20/1/2022 i Nr 20/2/2022 z dnia 12 października 2022 r. oraz Nr 20/3/2022 i 20/2/2022 z dnia 19 października 2022 r. i 2/1/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Zgierskim, 97-100 Zgierz, ul. Sadowa 6a, w okresie od dnia 17 października 2022 r. do dnia 24 marca 2023 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego w roku 2021 środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie zawartej umowy, na dofinansowanie zadania własnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej,
- b) okres objęty kontrolą: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie⁴, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, szczegółowo opisanej w punkcie 6.

I. Informacje ogólne

1. Starostą Zgierskim w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Bogdan Jarota, co potwierdza Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 23 listopada 2018 r. Rady Powiatu Zgierskiego.

[akta kontroli, str. 39]

2. Funkcję Skarbnika Powiatu Zgierskiego w okresie objętym kontrolą pełniła i nadal pełni Pani Agnieszka Szymczyk, co potwierdza Uchwała Nr XVII/213/20 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Zgierskiego.

[akta kontroli, str. 40]

3. Uchwałą Nr 42/133/21 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 26 sierpnia 2021 r. Zarząd Powiatu Zgierskiego upoważnił Panią Marię Miśkiewicz – Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierz *do podejmowania czynności w ramach zadania*

³ 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 województwie 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.

związanego z realizacją umowy Nr 22/2021/dps zawartej w dniu 31 maja 2021 r. o dofinansowanie przy pomocy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zadania własnego (...) polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej, w tym (...) do składania oświadczeń, do dokonywania rozliczeń finansowych i merytorycznych, a także wykonywania innych czynności niezbędnych przy realizacji przedmiotowego zadania.

[akta kontroli, str. 107-108]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. W dniu 31 maja 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Powiatem Zgierskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Zgierskiego oraz Wicestarostę Powiatu Zgierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Zgierskiego została zawarta umowa Nr 22/2021/dps o dofinansowanie przy pomocy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zadania własnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej w 2021 r.

[akta kontroli, str. 12-17]

2. Na finansowanie kosztów realizacji zadania, będącego przedmiotem powyższej umowy, Wojewoda przyznał Powiatowi Zgierskiemu środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 231 875,00 zł, w dziale 852, rozdziale 85202, § 2700, stanowiących 100% kosztów realizacji zadania, które zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatu Zgierskiego wskazany w umowie w dniu 2 czerwca 2021 r.

[akta kontroli, str. 8-17]

3. Wpływ środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wyodrębniony rachunek Powiatu Zgierskiego został zaewidencjonowany pod datą 4 czerwca 2021 r. po stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” (konto analityczne 133-04-46 „*ŚR. Z FUND. PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19*”), w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” (konto analityczne 901-15-46 „*DOTACJA NA ŚR. Z FUND. PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19*”). Potwierdza to wyciąg bankowy nr 1 z dnia 4 czerwca 2021 r.

[akta kontroli, str. 42]

4. Powiat Zgierski środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w okresie od 04 czerwca 2021 r. do 12 listopada 2021 r., zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Powiatu Zgierskiego z dnia 20 marca 2023 r., zdeponował na rachunku bankowym, na którym

środki (...) powyżej 100.000,00 zł tworzą się Lokaty Overnight.

Przeprowadzona przez zespół kontrolerów analiza wyciągów bankowych dotycząca rachunku bankowego, na którym Powiat Zgierski zdeponował w okresie od 04 czerwca 2021 r. do 12 listopada 2021 r. przekazane przez Wojewodę Łódzkiego środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz zapisów na koncie analitycznym 133-04-46 „ŚR. Z FUND. PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19” wskazuje, że łączna kwota odsetek bankowych od środków przekazanych przez Wojewodę z Funduszu stanowi kwotę 16,01 zł.

[akta kontroli, str. 276, 289-402, 403-516]

5. Powiat Zgierski środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 231 875,00 zł przekazał do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu w dniu 12 listopada 2021 r. co potwierdza wyciąg bankowy nr 114 z 12 listopada 2021 r. (Powiat Zgierski). Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu zaewidencjonowało ich wpływ (wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 12 listopada 2021 r. – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu) pod datą 12 listopada 2021 r. po stronie Wn konta 137-1 „rachunek bieżący wpływ środków finansowych w ramach Zadania”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-10-85202 „ŚRODKI FINANSOWE NA REALIZACJĘ PROJEKTU Z FUNDUSZU PRZECIWIW COVID”

[akta kontroli, str. 120-131]

6. Wydatki na realizację zadania ewidencjonowano po stronie Ma konta 137-02-85202-4210 „Rachunek wydatkowy Zadania” w korespondencji z kontami Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Zarządzeniem Nr 12.2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu z dnia 30 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości, Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla Zadania realizowanego zgodnie z umową nr 22/2021 dps z dnia 31 maja 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Powiatem Zgierskim o dofinansowanie przy pomocy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (...) wprowadzono uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad ewidencjonowania wpływu i wydatkowania środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania (30.09.2021 r.)

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁵, zmiany zasad (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Kontrolujący stwierdzają, że zawarty zapis w treści powołanego Zarządzenia: *wchodzi w życie z dniem podpisania*, tj. z dniem 30 września 2021 r. narusza przepisy powołanego art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu (kierownik jednostki).

W ocenie zespołu kontrolerów Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, jak również wydatków sfinansowanych z tych środków, stosownie do uregulowań zawartych w § 4 pkt 3) umowy Nr 22/2021/dps z dnia 31 maja 2021 r.

[akta kontroli, str. 92-106]

7. Wydatki zostały zrealizowane w terminie określonym w umowie Nr 22/2021/dps z dnia 31 maja 2021 r. (§ 3 ust.1), tj. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu poniosło wydatki na zakup środków ochrony osobistej, niezbędnego sprzętu i wyposażenia, tj. zgodnie z założeniami powołanej umowy (§ 2 ust. 4), w wysokości 231.869,57 zł, co zostało zaprezentowane w poniższym zestawieniu:

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁶ Patrz przypis 5

Lp.	Przedmiot zakupu	Kwota wydatków na realizację zadania (w złotych i groszach)
1	środki ochrony osobistej (m.in. maski, półmaski, kombinezony, fartuchy, rękawice, ochraniacze na obuwie, czepki)	57 060,72
2	testy COVID	5 000,00
3	termometry	1 292,00
4	zakup sprzętu (m.in. mata dezynfekcyjna, mata dekontaminacyjna)	6 746,45
5	dozowniki	2 478,39
6	oczyszczacze powietrza	7 380,00
7	preparaty do dezynfekcji	1 899,94
8	preparaty do dezynfekcji	656,10
9	środki ochrony osobistej (m.in. maski medyczne chirurgiczne, półmaski, kombinezony, rękawice)	26 868,00
10	preparaty do dezynfekcji	2 708,48
11	wyposażenie (m.in. łóżko rehabilitacyjne z materacem, stół przyłóżkowy)	24 948,00
12	dezynfekcja (m.in. kurtyna do higienizacji, dezynfekcji)	18 511,50
13	wyposażenie (m.in. łóżko rehabilitacyjne, materac bazowy, szafka przyłóżkowa)	76 319,99
RAZEM		231 869,57

W toku kontroli ustalono, że:

- a) dowody księgowe zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- b) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości, z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych.

[akta kontroli, str. 12-17, 92-106, 120-131]

8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu w dniu 29 grudnia 2021 r. przekazało do Powiatu Zgierskiego kwotę 5,43 zł z tytułu niewykorzystania środków finansowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (wyciąg bankowy Nr 12 z dnia 29 grudnia 2021 r. – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu).

[akta kontroli, str. 247]

9. Stosownie do postanowień umowy Nr 22/2021/dps z dnia 31 maja 2021 r. Powiat Zgierski niewykorzystane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w kwocie

5,43 zł zwrócił *na rachunek wskazany Beneficjentowi przez Wojewodę*, w terminie w niej określonym (§ 6 ust. 1 – do dnia 15 stycznia 2022 r.), tj. w dniu 30 grudnia 2021 r. (wyciąg bankowy Nr 116 z dnia 30 grudnia 2021 r. – Powiat Zgierski).

[akta kontroli, str. 12-17, 247]

10. Odsetki bankowe, w łącznej wysokości 16,01 zł, od *środków przekazanych przez Wojewodę z Funduszu Powiat Zgierski zwrócił na rachunek wskazany Beneficjentowi przez Wojewodę* w dniu 30 grudnia 2021 r. (wyciąg bankowy Nr 116 z dnia 30 grudnia 2021 r. – Powiat Zgierski), tj. zgodnie z postanowieniami powołanej umowy (§ 6 ust. 3 – do dnia 15 stycznia 2022 r.).

[akta kontroli, str. 12-17, 246]

11. Powiat Zgierski zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 umowy Nr 22/202/dps z dnia 31 maja 2021 r. przekazał w dniu 24 stycznia 2022 r. sprawozdanie z realizacji zadania pt. *„Sprawozdanie o sposobie realizacji zadania własnego realizowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, polegającego na prowadzeniu domów pomocy społecznej zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie przy pomocy środków z Funduszu przeciwdziałania COVID-19”*.

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

[akta kontroli, str. 241-245, 254]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 24 marca 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.12.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 4 kwietnia 2023 r.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, proszę Pana Starostę o zobowiązanie kierowników podległych jednostek do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności do przestrzegania postanowień zawartych w art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷ w zakresie zapisów w zarządzeniach dotyczących zmian zasad (polityki) rachunkowości, tj. wprowadzać je *ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji (...)*.

⁷ Patrz: przypis 5.

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* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu