



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.8.2024

Łódź, 26 lipca 2024 r.

Pan

Krzysztof Błażej Nawrocki

Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów

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:

- Magda Wrzeńska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 11/1/2024 oraz Nr 11/2/2024 z dnia 7 maja 2024 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działające z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Żarnów z siedzibą przy ul. Opoczyńskiej 5, 26 - 330 Żarnów, w okresie od 17 maja 2024 r. do 16 lipca 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

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

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

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

programu wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023,

2) okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 9 - 10, 12 - 15]

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

I. Informacje ogólne

1. Wójtem Gminy Żarnów w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Krzysztof Błażej Nawrocki, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 21 listopada 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Żarnowie.

[dowód: akta kontroli, str. 30]

2. Skarbnikiem Gminy Żarnów w okresie objętym kontrolą była i jest do chwili obecnej Pani Edyta Belica, co potwierdza Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Gminy Żarnów z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów.

[dowód: akta kontroli, str. 35]

3. 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 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,

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 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)

- 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 samotnych.

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

4. W dniu 4 maja 2004 r. Wójt Gminy Żarnów upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie *do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.*

[dowód: akta kontroli, str. 1387]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Umowy Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r., zmienionej Aneksami Nr 1 z dnia 17 października 2023 r. oraz Aneksami Nr 2 z dnia 27 listopada 2023 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Gminą Żarnów.
2. Kontroli finansowej poddano również:
 - b) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanej dotacji z budżetu państwa, z planowanym przeznaczeniem;
 - c) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
 - d) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych;
 - e) wiarygodność sprawozdań, w części dotyczącej środków pochodzących z dotacji celowej, tj. zgodność danych zawartych w wybranych sprawozdaniach z ewidencją księgową;
 - f) prawidłowość rozliczenia dotacji, zgodnie z zapisami zawartymi w Umowie, a także innymi przepisami prawa;
 - g) terminowość zwrotu niewykorzystanej dotacji zgodnie z zawartą umową i przepisami prawa.

III. Ustalenia kontroli

1. W dniu 20 stycznia 2023 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarnowie działający w imieniu Gminy Żarnów przesłał wniosek do Wojewody Łódzkiego o przyznanie dotacji na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. We wniosku wskazano planowany na 2023 r. całkowity koszt zadania realizowanego w ramach *Programu*: **140 000,00 zł**, wnioskowaną kwotę dotacji ogółem **112 000,00 zł**, w tym na dożywianie: posiłek, świadczenie pieniężne (zasilek celowy) oraz świadczenie rzeczowe: **112 000,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 118 - 165]

2. W dniu 14 marca 2023 r. została zawarta Umowa Nr 156 pomiędzy Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Panią Anettę Chlebicką, a Gminą Żarnów zwaną dalej *Gminą* reprezentowaną przez Wójta Gminy Żarnów Pana Krzysztofa Nawrockiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Żarnów Pani Edyty Belicy na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁶, art. 150 *ustawy o finansach*, 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 – 2023⁷, zwaną dalej *uchwałą Rady Ministrów*. 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: **101 331,00 zł**, na dowóz posiłków: **0,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 6]

3. W dniu 29 czerwca 2023 r. Gmina Żarnów wystąpiła o aktualizację potrzeb finansowych wnioskiem nr GOPS.070-4/2023 do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o zmniejszenie dotacji celowej przyznanej Gminie Żarnów o kwotę **9 000,00 zł**. Termin złożenia wniosku był zgodny z § 5 ust. 8 *Umowy*, tj. do 30 października 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str.118 - 165]

4. W dniu 17 października 2023 r. Umowa Nr 156 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gminy, w ramach 1 i 2 modułu programu

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.)

⁷ Patrz przypis 5

„Posiłek w szkole i w domu” zawarta w dniu 14 marca 2023 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 2023 rok przeznacza się środki finansowe dla Gminy w dziale 852, rozdział 85230 § 2030 w łącznej wysokości 92 331 zł (słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące trzysta trzydzieści jeden) w tym:

- 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: 92 331 zł (słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące trzysta trzydzieści jeden)*
- b) *na dowóz posiłków (wyłącznie koszty paliwa) w kwocie nie wyższej niż: 0 zł (słownie złotych: zero)”*

oraz w części dotyczącej § 6 ust. 4, który otrzymał brzmienie: cyt. „Zwrot niewykorzystanej dotacji dokonany po terminie wskazanym w ust. 3 następuje wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie o numerze 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000, prowadzony w Narodowym Banku Polskim O/O w Łodzi.”

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

[dowód: akta kontroli, str.7 - 8]

5. W dniu 23 października 2023 r. Gmina Żarnów wystąpiła o aktualizację potrzeb finansowych wnioskiem nr GOPS.070-5/2023 do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o zmniejszenie dotacji celowej przyznanej Gminie Żarnów o kwotę **6 331,00 zł**. Termin złożenia wniosku był zgodny z § 5 ust. 8 Umowy, tj. do 30 października 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str.118 - 165]

6. W dniu 27 listopada 2023 r. Umowa Nr 156 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 14 marca 2023 r. została zmieniona Anekssem Nr 2 w części dotyczącej § 5 ust. 3, który otrzymał brzmienie: cyt. „z budżetu państwa, w ramach części 85/10 – województwo łódzkie, na 2023 rok przeznacza się środki finansowe dla Gminy w dziale 852, rozdział 85230 § 2030 w łącznej wysokości **86 000 zł** (słownie złotych: osiemdziesiąt sześć tysięcy) w tym:
 - 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: 86 000 zł (słownie złotych: osiemdziesiąt sześć tysięcy)

b) *na dowóz posiłków (wylącznie koszty paliwa) w kwocie nie wyższej niż: 0 zł (słownie złotych: zero)”*

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

[dowód: akta kontroli, str.118 - 165]

7. Termin realizacji zadania zgodnie z § 3 ust. 2 Umowy Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r. ustalono na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 6]

8. Zgodnie z § 5 Umowy Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r. Gmina Żarnów zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 20% całkowitego kosztu realizacji zadania w 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 6]

9. Gmina Żarnów w roku 2023 otrzymała środki dotacji celowej z budżetu państwa, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki finansowe składanych przez *GOPS* na realizację zadania, w następujących terminach i kwotach:

kwota dotacji	Gmina Żarnów	
	data wpływu	nr WB
18 000,00	21.03.2021	58
15 000,00	14.04.2021	76
9 000,00	12.05.2023	096/2023
9 000,00	13.06.2023	117/2023
5 000,00	11.07.2023	137/2023
2 500,00	11.08.2023	160/2023
4 200,00	12.09.2023	181/2023
9 500,00	12.10.2023	204/2023
7 000,00	10.11.2023	224/2023
6 800,00	11.12.2023	245/2023
86 000,00	łącznie kwota otrzymanej w 2023 r. dotacji	

[dowód: akta kontroli, str. 578-589]

10. Wpływ dotacji celowej w *Gminie* został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1-1 „Rachunek budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1-1 „Dochody budżetu” w kwocie **86 000,00 zł**. Przekazanie środków dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 do *GOPS*, który realizował zadania w ramach *Programu*, w łącznej kwocie

86 000,00 zł zostało ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223-1-5 „Rozliczenie wydatków”, w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1-1 „Rachunek budżetu”. Wpływ środków dotacji do *GOPS* w łącznej kwocie **86 000,00 zł** został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 130-1-1 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-5 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

[dowód: akta kontroli, str. 182 - 185, 240 - 269, 270 - 273, 1439 - 1446, 1552]

11. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 *ustawy o finansach*, jak również uregulowań zawartych w § 7 pkt 1 Umowy Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r. *Gmina* 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 ocenie zespołu kontrolerów *GOPS*, realizujący zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

12. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość realizacji zadania w ramach *Programu* w 2023 r. przez Gminę Żarnów wyniosła łącznie **108 096,89 zł**. Łączna kwota poniesionych wydatków z dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła **86 000,00 zł**, co stanowiło **79,56%** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*, natomiast łączna kwota poniesionych wydatków ze środków własnych Gminy Żarnów wyniosła **22 096,89 zł**, co stanowiło **20,44 %** całkowitych kosztów realizacji zadania w ramach *Programu*.

Wydatki na realizację zadania w ramach *Programu*, zgodnie z Umową Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r., 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.

Zespół kontrolerów dokonał sprawdzenia dokumentów źródłowych, tj. wszystkich decyzji administracyjnych przyznających uprawniających do świadczeń w ramach realizowanego zadania, na podstawie których dokonane zostały wypłaty i sporządził zestawienie dowodów księgowych poddanych kontroli.

Dowody księgowe objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod

kątem legalności, rzetelności oraz zgodności z zapisami *Umowy*.

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, za wyjątkiem przypadku opisanego w pkt 13 ppkt 1) niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- b) wypłaty świadczeń były zgodne z celem *Programu* oraz zapisami *Umowy*, za wyjątkiem przypadków opisanych w pkt 13 ppkt 2) i 3) niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w § 3110 klasyfikacji budżetowej i były finansowane ze środków budżetu państwa otrzymanych 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.

[dowód: akta kontroli, str. 274 - 965, 968 - 1001, 1005 - 1384, 1408 - 1409, 1411 - 1433, 1448 - 1450, 1456 - 1505, 1507 - 1520, 1522 - 1546, 1556 - 1557, 1566 - 1557, 1566 - 1638, 1658 - 1669, 1672, 1675 - 1696, Załącznik Nr 1 Wydatki, str. 1719]

13. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- 1) dokonano zapłaty za Notę księgową Nr 2/2023 z dnia 27 lutego 2023 r. wystawioną przez Szkołę Podstawową im. Marii Skłodowskiej – Curie w Klęwie opiekującą na kwotę **1 327,50 zł** (ze środków pochodzących z dotacji celowej).

Z ww. dowodu księgowego wynika, iż w miesiącu styczniu wydano **179** ciepłych posiłków. Biorąc pod uwagę decyzje administracyjne uprawniające do odbioru posiłków, *dzienna stawka żywieniowa wynosi 7,30 zł* za jeden gorący posiłek, ustalono że łączna kwota winna wynosić **1 306,70 zł⁸**.

Zespół kontrolerów zwrócił się z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Pismem Nr GOPS.070-11/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. p. o. Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie, cyt.: „*Rozbieżność dotycząca Noty Księgowej Nr 2/2023 z dnia 27 lutego 2023 r. wystawiona przez Szkołę Podstawową im. Marii Skłodowskiej – Curie prawdopodobnie wynikała z tego, że więcej razy wydano II danie niż zupę.*”

⁸ 179 - ilość wydanych posiłków x stawka 7,30 zł - za jeden posiłek = 1306,70 zł.

Zespół kontrolerów stwierdził, że powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, że dotacja celowa w kwocie **20,80 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości.

- 2) dokonano zapłaty za Notę Obciążeniową 48/MPV/06/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. opiewającą na kwotę **200,00 zł** (ze środków pochodzących z dotacji) na podstawie decyzji uprawniającej do wypłaty zasiłku okresowego z powodu bezrobocia, a nie tak jak stanowi opis dowodu księgowego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posilek w szkole i w domu na lata 2019 - 2023”.

Zespół kontrolerów zwrócił się z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Pismem Nr GOPS.070-13/2024 z dnia 4 lipca 2024 r. p. o. Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie, cyt.: „*Nota obciążeniowa 48/MPV/06/2023 z dnia 14.06.2023 została błędnie opisana. Pan (...) decyzją nr GOPS.PS.4101-9/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. oraz decyzją nr GOPS.PS.4101-14/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r. miał przyznany zasiłek okresowy a nie zasiłek celowy na żywność w ramach programu „Posilek w szkole i w domu”.*”

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, że dotacja celowa w kwocie **200,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

- 3) dokonano wypłaty zgodnie z listą wypłat 00108/2023 z dnia 20 lipca 2023 r. opiewającą na kwotę **200,00 zł** (ze środków własnych) na podstawie decyzji uprawniającej do zasiłku celowego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów leków i leczenia, a nie tak jak stanowi opis dowodu księgowego na żywność.

Zespół kontrolerów zwrócił się z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Pismem Nr GOPS.070-11/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r. p. o. Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie, cyt.: „*zasiłek został wypłacony z własnych środków na pomoc w kosztach leczenia. Błędnie została opisana lista wypłat nr 00108/2023*”.

Zespół kontrolerów stwierdził, że powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

[dowód: akta kontroli, str. 274 – 965, 968 – 1001, 1005 – 1384, 1408 - 1409, 1411 – 1433, 1448 – 1450, 1456 – 1505, 1507 – 1520, 1522 – 1546, 1556 – 1557, 1566 – 1557,

1566 – 1638, 1658 – 1669, 1672, 1675 – 1696]

Przypadki opisane w pkt 13 niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy uznać za nieprawidłowości, za które odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz kierownik *GOPS*.

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości kwota **220,80 zł** (20,80 zł i 200,00 zł) winna zostać zwrócona na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie o numerze **56 1010 1371 0022 1922 3100 0000** wraz z odsetkami⁹ określonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi odpowiednio, jak dla dotacji celowej:

- pobranej w nadmiernej wysokości (w kwocie **20,80 zł**), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości**¹⁰ (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**¹¹)
- wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w kwocie **200,00 zł**), tj. **od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem**¹² (w omawianym przypadku od dnia 12 czerwca 2023 r.)

Zespół kontrolerów ustalił, uwzględniając wartość stwierdzonych nieprawidłowości, że kwota zrealizowanych wydatków przez Gminę Żarnów w ramach *Programu* w 2023 r. wyniosła **107 676,09 zł** (108 096,89 - 420,80), w tym:

- kwota wydatków poniesionych z dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła **85 779,20 zł** (86 000,00 – 220,80), co stanowiło **79,66 %** całkowitych kosztów realizacji *Programu*,
- kwota wydatków poniesionych na realizację zadania w ramach *Programu* ze środków własnych Gminy Żarnów wyniosła **21 896,89 zł** (22 096,89 – 200,00), co stanowiło **20,34 %** całkowitych kosztów (tj. zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 9 *Umowy*).

14. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy Nr 156 z dnia 14 marca 2023 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarnowie sporządził w dniu 4 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.

⁹ art. 169 ust. 5 *ustawy o finansach*

¹⁰ art. 169 ust. 5 pkt 2) *ustawy o finansach*

¹¹ art. 46 i 47 *ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej* (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

¹² art. 169 ust. 5 pkt 1) *ustawy o finansach*

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. 118 - 165]

15. Jak wynika z informacji przekazanych przez p. o. dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie „Środki z dotacji celowej znajdowały się na koncie Gminy następnie zostały przekazane na konto GOPS. Rachunek Gminy ma oprocentowanie 0,20 %. Kwota naliczonych odsetek na koncie Gminy wyniosła 1,73 zł. Wydatki w GOPS na rządowy program „Posiłek w szkole i w domu na lata” 2019 – 2023 realizowane były ze środków własnych, po przekazaniu środków z Urzędu Wojewódzkiego, przekazano do GOPS a następnie refundowano poniesione wydatki na ten cel.”

Zgodnie z § 6 ust. 5 Umowy 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. podlegają zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie (...), nie później niż do dnia 15 stycznia 2024 r.

Zwrotu odsetek bankowych dokonano w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 2 lipca 2024 r., co potwierdza *Potwierdzenie wykonania operacji Nr ref.: A0099002576*.

Zwrot odsetek po terminie należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 6, 1566 - 1638, 1675 - 1696]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 16 lipca 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.8.2024, o czym poinformował kierownika komórki do spraw kontroli pismem znak OR.S.1710.3.2024 z dnia 19 lipca 2024 r. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 25 lipca 2024 r.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, proszę Pana Burmistrza o:

- 1) zwrot dotacji celowej w kwocie **220,80 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie o numerze **56 1010 1371 0022 1922 3100 0000** wraz z odsetkami¹³ określonymi jak dla zaległości podatkowych, liczonymi odpowiednio, jak dla dotacji celowej, tj.:

¹³ art. 169 ust. 5 ustawy o finansach

- pobranej w nadmiernej wysokości (w kwocie **20,80 zł**), tj. **od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości**¹⁴ (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**¹⁵)
 - wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (w kwocie **200,00 zł**), tj. **od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem**¹⁶ (w omawianym przypadku od dnia 12 czerwca 2023 r.)
- 2) zintensyfikowanie nadzoru nad działalnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarnowie, w szczególności w zakresie staranności opisywania dokumentów źródłowych,
- 3) przestrzeganie zapisów umów zawieranych przez jednostkę na realizację zadań, a w szczególności terminowego zwrotu 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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁷ 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

¹⁴ art. 169 ust. 5 pkt 2) *ustawy o finansach*

¹⁵ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

¹⁶ art. 169 ust. 5 pkt 1) *ustawy o finansach*

¹⁷ Patrz przypis 1