



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.9.2022

Łódź, 28 grudnia 2022 r.

Pan

Krzysztof Skowroński

Wójt Gminy Zduny

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 dniu 17 października 2022 r.:

- Michał Kontowt, kierownik oddziału kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monika Żaczek-Ruda, starszy 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 15 grudnia 2022 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,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 17/1/2022 i Nr 17/2/2022 z dnia 12 października 2022 r. oraz Nr 17/3/2022 z dnia 19 października 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Zduny, 99-440 Zduny, Zduny 1C, w okresie od dnia 17 października 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r. kontrolę finansową.

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

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

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 jednostki samorządu terytorialnego, polegającego na organizacji i realizacji usługi wsparcia osób w wieku 70 lat i więcej, które w obowiązującym stanie epidemii zdecydują się na pozostanie w domu, w ramach programu "Wspieraj Seniora" na rok 2021,
- b) okres objęty kontrolą: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

[akta kontroli, str. 1-6, 33-35-36]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie.

I. Informacje ogólne

1. Wójtem Gminy Zduny w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Krzysztof Skowroński, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 23 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach.

[akta kontroli, str. 46]

2. Funkcję Skarbnika Gminy Zduny w okresie objętym kontrolą pełniły następujące osoby:
 - Jolanta Skowrońska – w okresie od dnia 22 stycznia 2020 r. do dnia 3 maja 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr XVII/94/20 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zduny,
 - Monika Ciastek – w okresie od dnia 4 maja 2021 r. do dnia 17 listopada 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr XXXVI/194/21 Rady Gminy Zduny z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zduny,
 - Iwona Pykacz – w okresie od dnia 18 listopada 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr XLVIII/235/21 Rady Gminy Zduny z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zduny.

[akta kontroli, str. 47-49]

3. Podstawa i zakres programu „Wspieraj seniora” na 2021 r.:
Program „Wspieraj Seniora” na rok 2021, zwany dalej *Programem*, stanowi informację zawierającą wskazówki dotyczące możliwości uzyskania przez gminy wsparcia finansowego w roku 2021, ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, zwanego *Funduszem*, na podstawie art. 65 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 31 marca 2020 r.

o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, z późn. zm.) w zakresie realizacji zadania własnego, określonego w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 i 2369), tj. podejmowania innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, do których w czasie obowiązywania epidemii zaliczyć należy działania na rzecz ochrony seniorów przed zakażeniem Covid-19.

Program zakłada wsparcie finansowe gmin w zakresie organizacji i realizacji usługi wsparcia, polegającej w szczególności na dostarczeniu zakupów obejmujących artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze, środki higieny osobistej dla seniorów, którzy ze względu na trwający stan epidemii pozostaną w swoim domu.

Gminy, w ramach programu mogły wybrać następujące formy organizacji i realizacji usługi wsparcia, tj. poprzez:

- zatrudnienie nowych osób do realizacji zadania,
- przyznanie dodatków dla pracowników ośrodka pomocy społecznej, w postaci dodatków specjalnych, nagród czy premii, zgodnie z przyjętym w danym ośrodku regulaminem wynagradzania,
- zlecenie usługi wsparcia organizacjom pozarządowym na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057). Zgodnie z art. 15zmm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.), w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii organ administracji publicznej może zlecać organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadania publicznego w celu przeciwdziałania COVID-19 z pominięciem otwartego konkursu ofert, o którym mowa w dziale II rozdziale 2 tej ustawy,
- współpracę z wolontariuszami, harcerzami, żołnierzami Wojsk Obrony Terytorialnej, członkami Ochotniczych Straży Pożarnych,
- zakup usługi wsparcia od podmiotów sektora prywatnego.

Kosztom realizacji zadania jest wydatek, jaki ponosi gmina w związku z organizacją i realizacją usługi wsparcia, która mieści się w zakresie przedmiotowym programu. Do zadań gminy związanych z programem należy w szczególności zorganizowanie, realizacja i koordynacja programu w gminie oraz bieżący monitoring, jak również sprawozdawczość.

II. Szczegółowy zakres kontroli

4. W dniu 29 czerwca 2021 r. Wojewoda Łódzki reprezentujący Skarb Państwa oraz Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Gminy Zduny, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Zduny zawarli Umowę Nr 69/2021/WS o finansowane przy pomocy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego, polegającego na organizacji i realizacji usługi wsparcia osób w wieku 70 lat i więcej, które w obowiązującym stanie epidemii zdecydowały się na pozostanie w domu. Przedmiotem umowy było finansowanie w 2021 r. przy pomocy środków z *Funduszu* zadania własnego Gminy Zduny polegającego na organizowaniu i świadczeniu usługi wsparcia polegającej w szczególności na dostarczeniu zakupów obejmujących artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze i środki higieny dla seniorów pozostających w domu.
5. Na finansowanie kosztów realizacji zadania, będącego przedmiotem powyższej umowy, Wojewoda przyznał Gminie Zduny środki z *Funduszu* w wysokości 9 290,00 zł w rozdziale 85295, § 2700.

[akta kontroli, str. 11-16]

6. W dniu 6 lipca 2021 r. zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Nr 69/2021/WS z dnia 29 czerwca 2021 r. Wojewoda przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Gminy Zduny w wysokości 9 290,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 1/2021 z dnia 6 lipca 2021 r.

[akta kontroli, str. 23, 52]

7. Wpływ środków z *Funduszu* na wyodrębniony rachunek Gminy Zduny został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 130-7 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223-7 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
8. Kontrolerzy dokonali weryfikacji zgodności zapisów ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie operacji finansowych wynikających z wyciągu bankowego nr 1/2021 z dnia 6 lipca 2021 r. pod datą 05.07.2021 r. zamiast pod datą 06.07.2021 r. jak wynika z dokumentu źródłowego. Powyższe należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.

[akta kontroli, str. 51-52]

9. W ocenie zespołu kontrolerów Gmina Zduny prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z *Funduszu* stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych³ jak również uregulowań zawartych w § 5 pkt 2 Umowy Nr 69/2021WS z dnia 29 czerwca 2021 r.
10. Jak wynika z przedstawionych dokumentów Gmina Zduny nie dokonała żadnych wydatków ze środków *Funduszu*. Poniosła koszty prowadzenia rachunku bankowego w łącznej kwocie 100,00 zł, co zostało zrefundowane ze środków własnych Gminy Zduny w dniu 13 grudnia 2021 r.

[akta kontroli, str. 51, 58]

11. Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez Wójta Gminy Zduny w piśmie z dnia 12 października 2021 r. cyt. „(...) przyczyną niewydatkowania przez Gminę Zduny środków finansowych w ramach programu „Wspieraj Seniora” był brak zgłoszeń Mieszkańców Gminy Zduny w celu realizacji założeń programu w zakresie organizacji i realizacji usługi wsparcia, polegającej w szczególności na dostarczaniu zakupów obejmujących artykuły podstawowej potrzeby, w tym artykuły spożywcze, środki higieny osobistej dla seniorów.
12. Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Nr 69/2021WS z dnia 29 czerwca 2021 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach sporządził w dniu 26 stycznia 2022 r. sprawozdanie z realizacji *Programu* publikowane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej w Warszawie oraz Wydział Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w Centralnej Aplikacji Statystycznej zatytułowane „Sprawozdanie z realizacji programu „Wspieraj Seniora” – według stanu na dzień 31 grudnia za 2021 r.”. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 28 stycznia 2022 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, w prawidłowym terminie wynikającym z zapisów wspomnianej wyżej umowy, tj. do dnia 31 stycznia 2022 r.
- Stwierdzono zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu z przedstawionymi do kontroli dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

[akta kontroli, str. 70-74]

13. W dniu 27 grudnia 2021 r. Gmina Zduny dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w wysokości 9 290,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 8/2021 za okres od dnia 14 grudnia 2021 r. do dnia 27 grudnia 2021 r.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie wynikającym z § 7 ust. 1 umowy Nr 69/2021WS z dnia 29 czerwca 2021 r., tj. do dnia 15 stycznia 2022 r.

[akta kontroli, str. 59]

14. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina Zduny, zgodnie z § 7 ust. 10 umowy Nr 69/2021WS z dnia 29 czerwca 2021 r., przesłała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 27 grudnia 2021 r. pismo dotyczące zwrotu środków w ramach programu „Wspieraj Seniora” na rok 2021.

[akta kontroli, str. 61-62]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 15 grudnia 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.9.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 27 grudnia 2022 r.

W treści pisma z dnia 20 grudnia 2022 r., znak RO.3201.2.1.2021, Wójt Gminy Zduny poinformował, „o braku zastrzeżeń do Projektu Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 15 grudnia 2022 r.”

Wobec niestwierdzenia w toku kontroli uchybień ani nieprawidłowości nie formułuje się uwag, wniosków bądź zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁴ Patrz: przypis 1