



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 26 stycznia 2023 r.

FB-IV.431.8.2022

**Pan**

**Krzysztof Jan Kaliński**

**Burmistrz Miasta Łowicza**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, 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,
- Izabela Klimont-Klimowicz, 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 23 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 16/1/2022 i Nr 16/2/2022 z dnia 12 października 2022 r. oraz Nr 16/3/2022 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 Mieście Łowicz, 99-400 Łowicz, Pl. Stary Rynek 1, w okresie od dnia 17 października 2022 r. do dnia 23 grudnia 2022 r., kontrolę finansową.

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

<sup>2</sup> 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, 43, 45-46]**

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

**I. Informacje ogólne**

1. Burmistrzem Miasta Łowicza w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Krzysztof Jan Kaliński, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 5 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Łowiczu.

**[akta kontroli, str. 342]**

2. Funkcję Skarbnika Miasta Łowicza w okresie objętym kontrolą pełniły następujące osoby:
  - Arkadiusz Podsędek, w okresie od dnia 12 lutego 2004 r. do dnia 11 października 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr XXI/133/2004 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 12 lutego 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łowicza,
  - Joanna Mika, w okresie od dnia 12 października 2021 r., co potwierdza Uchwała Nr XXXIX/335/2021 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 29 września 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łowicza.

**[akta kontroli, str. 341, 413]**

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,
- zlecanie 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.

Kosztem 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 4 marca 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi a Miastem Łowicz reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Łowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Łowicza została zawarta umowa Nr 13/2021/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 zdecydują się na pozostanie w domu. Przedmiotem umowy było finansowanie w 2021 r. przy pomocy środków z *Funduszu* zadania własnego Miasta Łowicza 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 Mieście Łowicz środki z *Funduszu* w wysokości 44 000,00 zł w dziale 852, rozdziale 85295, § 2700 na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r.

**[akta kontroli, str. 10-15]**

6. Zgodnie z § 2 pkt 2 i 3 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. Wojewoda Łódzki przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Miasta Łowicza w następujących transzach:
- w dniu 9 marca 2021 r. w kwocie 29 000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2021/BPL z dnia 9 marca 2021 r.,
  - w dniu 22 marca 2021 r. w kwocie 15 000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 002/2021/BPL z dnia 22 marca 2021 r.

**[akta kontroli, str. 22, 416-417]**

7. W dniu 2 lipca 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Miastem Łowicz reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Łowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Łowicza, została zawarta umowa Nr 64/2021/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 zdecydują się na pozostanie w domu. Przedmiotem umowy było finansowanie w 2021 r. przy pomocy środków z *Funduszu* zadania własnego Miasta Łowicza 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.

8. Na finansowanie kosztów realizacji zadania, będącego przedmiotem powyższej umowy, Wojewoda przyznał Mieście Łowicz środki z *Funduszu* w wysokości 144 322,00 zł w dziale 852, rozdziale 85295, § 2700 na okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

**[akta kontroli, str. 16-21]**

9. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r. Wojewoda Łódzki przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Miasta Łowicza w dniu 6 lipca 2021 r. w kwocie 144 332,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 006/2021/BPL z dnia 6 lipca 2021 r.

**[akta kontroli, str. 421]**

10. Wpływy środków z *Funduszu* na wskazany w umowie rachunek Miasta Łowicza zostały zaewidencjonowane po stronie Wn konta 139-8 „Inne rachunki bankowe – Wspieraj Seniora”, w korespondencji ze stroną Ma konta 240-11 „Pozostałe rozrachunki – Wspieraj Seniora”. Następnie otrzymane kwoty były przekazywane na inny rachunek pomocniczy Miasta Łowicza, co księgowano po stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”.

Przekazanie środków z *Funduszu* do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu, współrealizującego projekt, zwanego dalej *MOPS*, było ujmowane po stronie Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w powiązaniu ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”.

**[akta kontroli, str. 406-411, 423-424]**

11. Miasto Łowicz przekazało środki z *Funduszu* do *MOPS* w następujących terminach:
  - w dniu 31 marca 2021 r. w kwocie 44 000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2021/BPL z dnia 31 marca 2021 r.,
  - w dniu 12 lipca 2021 r. w kwocie 144 322,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 005/2021/BPL z dnia 12 lipca 2021 r.

Otrzymane środki *MOPS* ewidencjonował po stronie Wn konta 136-6 „Rachunek państwowych funduszy celowych” oraz po stronie Ma na koncie 223-6 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

**[akta kontroli, str. 79-83, 148-149, 400, 426-429]**

12. W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Łowicz oraz *MOPS* prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z *Funduszu* stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, jak również uregulowań zawartych w § 5 pkt 2 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. oraz § 5 pkt. 2 umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r.
13. Jak wynika z przedstawionych dokumentów *MOPS*, jako realizujący zadanie, w 2021 roku dokonał wydatków ze środków z *Funduszu* w kwocie 188 322,00 zł, co stanowiło 100,00 % otrzymanych środków.

Wartość wydatków w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

§§ klasyfikacji budżetowej	MOPS w Łowiczu
4010	157 230,00
4110	27 075,03
4120	3 710,05
4710	306,92
<b>ŁĄCZNIE</b>	<b>188 322,00</b>

Wydatki były realizowane w terminach określonych odpowiednio w § 4 ust. 2 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. oraz § 4 ust. 2 umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r. i dotyczyły wypłat dodatków specjalnych przyznanych pracownikom zatrudnionym w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łowiczu na realizację zadań wynikających z umów zawartych w ramach *Programu*.

Dowody księgowe (listy wypłat, wyciągi bankowe) objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, celowości oraz zgodności z zapisami umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. oraz umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r.

Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków ustalono, że:

- a) wypłaty dodatków specjalnych były zgodne z celem *Programu* oraz z zapisami § 3 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. oraz § 3 umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r.,

<sup>3</sup> 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.

- b) wypłaty dodatków specjalnych zostały dokonane na podstawie dokumentów przyznających te dodatki zgodnie z kwotami i w terminach określonych w tych dokumentach,
- c) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w §§ 4010, 4110, 4120, 4710 klasyfikacji budżetowej i były finansowane w całości ze środków *Funduszu*,
- d) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych, z zastrzeżeniem przypadku opisanego w pkt 14,
- e) badane wydatki były ewidencjonowane na koncie 136-6 „Rachunek państwowych funduszy celowych” po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn kont 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych oraz zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**[akta kontroli str. 132-152, 168-175, załącznik Nr 1 do sprawozdania str. 414]**

14. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że w dniu 31 marca 2021 r. *MOPS* zrealizował wypłatę dodatków specjalnych zgodnie z listą płac za miesiąc marzec 2021 r. W tym dniu wpłynęły na rachunek bankowy *MOPS* środki w wysokości 44 000,00 zł z Urzędu Miasta Łowicza oraz zostały dokonane przelewy na łączną kwotę 41 884,32 zł. Saldo na rachunku bankowym na dzień 31 marca 2021 r. wyniosło 2 115,68 zł. Kwota ta została wypłacona po terminie określonym w § 4 ust. 2 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r., tj. w dniu 2 kwietnia 2021 r. tytułem wypłaty wynagrodzenia na rzecz pracownika.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego z dnia 14 grudnia 2022 r. (nr pisma *MOPS*. 322/65/2022) cyt.: „*Ze względu na niewyjaśniony błąd techniczny banku przelew ze środków programu w kwocie 2.115,68 zł tytułem „wynagrodzenia za marzec 2021” dla (...) nie wyszedł z wyodrębnionego rachunku bankowego do celów realizacji programu w dniu 31/03/2021 pomimo, iż dokument Lista Płac: Wspieraj Seniora za marzec 2021 (numer ewidencyjny 667) został zaimportowany z systemu kadrowego do bankowości elektronicznej w dniu 31/03/2021 roku. Przelew powtórnie wykonano w dniu 02/04/2021 roku (wyciąg bankowy 002/2021).*”

Dodatkowo zgodnie z przywołaną wyżej listą płac pracownikowi należało wypłacić kwotę 2 115,72 zł tytułem wynagrodzenia za marzec 2021 r., czyli o 0,04 zł więcej niż zostało przekazane przelewem bankowym. Jak wynika z przedstawionego przez *MOPS* wyciągu

bankowego nr 057/2021/BPL z dnia 31 marca 2021 r. oraz wyjaśnienia głównego księgowego zawartego w przywołanym wcześniej piśmie z dnia 14 grudnia 2022 r. *MOPS* wypłacił pracownikowi wynagrodzenie w kwocie 0,04 zł ze środków własnych.

Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismem z dnia 4 marca 2022 r. poinformował Burmistrza Miasta Łowicza, że przekazanie wypłaty wynagrodzenia po dniu 31 marca 2021 r. jest niezgodne z postanowieniami § 4 ust. 2 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. i zobowiązał do zwrotu środków niewykorzystanych do dnia 31 marca 2021 r. w wysokości 2 115,68 zł wraz z odsetkami podatkowymi w ciągu 15 dni od dnia doręczenia pisma.

Miasto Łowicz dokonało zwrotu niewykorzystanych środków z *Funduszu* wraz z odsetkami w wysokości 2 272,68 zł (w tym: niewykorzystane środki 2 115,68 zł, odsetki 157,00 zł) na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2022/BPL z dnia 16 marca 2022 r.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej. W tym zakresie nie będą formułowane uwagi, wnioski lub zalecenia z uwagi na rozstrzygnięcie sprawy przed wszczęciem postępowania kontrolnego.

**[akta kontroli, str. 25-26, 33, 322, 396-398, 402-403]**

15. Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Nr 13/2021/WS z dnia 4 marca 2021 r. oraz § 6 ust. 1 umowy Nr 64/2021/WS z dnia 2 lipca 2021 r. *MOPS* sporządził w dniu 14 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 2021 r.”.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu z przedstawionymi do kontroli dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

Sprawozdanie zostało złożone w dniu 2 lutego 2022 r. za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, co jest niezgodne z prawidłowym terminem wynikającym z zapisów wspomnianych wyżej umów, tj. do dnia 31 stycznia 2022 r.

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



**[akta kontroli, str. 161-165]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 23 grudnia 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.8.2022. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 04 stycznia 2023 r.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu przekazywanie sprawozdań z realizacji programów w terminach określonych w zawartych umowach.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli<sup>4</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>4</sup> Patrz: przypis 1