



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

RPS-IV.431.4.2023

Łódź, 2 sierpnia 2023 r.

**Pan**

**Krzysztof Kaliński**

**Burmistrz 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>, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz § 11 umowy nr 166 z dnia 14 marca 2022 r.<sup>3</sup> o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” przez Miasto Łowicz z siedzibą ul. Stary Rynek 1, 99-400 Łowicz<sup>4</sup>, w okresie od 15 maja do 14 lipca 2023 r. przeprowadzona została kontrola<sup>5</sup>, której przedmiotem była realizacja w 2022 r. programu „Posiłek w szkole i w domu” moduł 1 i 2. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Agata Suchacka, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Nikola Wyszowska, inspektor wojewódzki w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Monika Stegłińska, starszy inspektor w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

---

1 Dz. U. z 2020 r. poz. 224

2 Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

3 dalej zwana Umową

4 zwanego dalej Miastem Łowicz

5 Akta kontroli w formie elektronicznej w systemie EZD

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna 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.

- Katarzyna Kaczorowska-Kowalczyk, starszy specjalista w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio: nr 73/2023, nr 74/2023, nr 75/2023 z 15 maja 2023 r. i 129/2023 z 6 lipca 2023r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli pod poz. 40.

### OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Burmistrzem Miasta Łowicz w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Krzysztof Kaliński, co potwierdza Zaświadczenie z 5 listopada 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Łowiczu.
2. Skarbnikiem Miasta Łowicz w okresie objętym kontrolą był i jest do chwili obecnej Arkadiusz Podsędko, co potwierdza Uchwała Nr LXVI/481/2022 Rady Miejskiej w Łowiczu z 19 grudnia 2022 r.
3. W dniu 15 października 2018 r. Rada Ministrów przyjęła uchwałę nr 140 w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023<sup>6</sup>, 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 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 do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej. Moduł 2 dedykowany jest dla osób dorosłych znajdujących się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom starszym, chorym i niepełnosprawnym.

Na realizację działań przewidzianych *Programem* gmina mogła otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wyniósł nie mniej niż 40% przewidywanych kosztów realizacji zadania. Na uzasadniony, pisemny wniosek wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wojewoda może wyrazić zgodę na zwiększenie dotacji, z tym że udział środków

---

6 Dz.U. poz. 1007; dalej zwana Uchwałą Rady Ministrów

własnych gminy nie może wynosić mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Koordinatorem *Programu* na szczeblu gminy jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). *Program* na szczeblu gminy realizują samorządowe jednostki organizacyjne pomocy społecznej przy udziale właściwych jednostek organizacyjnych gminy. Do zadań gminy(wójta, burmistrza, prezydenta miasta) należy:

- a) koordynowanie modułu 1 i 2 *Programu* w gminie,
- b) przyznawanie pomocy za pośrednictwem kierowników ośrodków pomocy społecznej wynikającej z *Programu*,
- c) przekazywanie rocznej informacji o realizacji modułu 1 i 2 *Programu* w gminie do wojewody.

Zgodnie z zapisami Uchwały Rady Ministrów dotację przyznaje wojewoda na wniosek wójta, burmistrza lub prezydenta miasta mając na uwadze w szczególności liczbę dzieci i młodzieży oraz innych osób wymagających pomocy, konieczność dowozu posiłków, a także sytuację finansową gminy.

4. Uchwałą Nr V/42/2019 Rady Miejskiej w Łowiczu z 24 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu osłonowego w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023 Miasto Łowicz przyjęło do realizacji *Program*. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta Łowicz. Zgodnie z załącznikiem do uchwały, *Program* realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu, jako jednostka samorządowa pomocy społecznej.
5. Zarządzeniem Nr 399/2021 Burmistrza Miasta Łowicz z dnia 31 grudnia 2021 r. Burmistrz Miasta Łowicz upoważnił Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu do realizacji zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023.
6. W dniu 19 stycznia 2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu działający w imieniu Miasta Łowicz przesłał *Wniosek do Wojewody Łódzkiego o przyznanie dotacji na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r.* z wykorzystaniem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. We wniosku wskazano planowany na 2022 r. całkowity koszt *Programu*: 400 000,00 zł.
7. W dniu 14 marca 2022 r. została zawarta Umowa pomiędzy Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Miastem Łowicz, reprezentowanym przez Burmistrza

Miasta Łowicz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na podstawie art. 115 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.), art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), 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 – 2023 (M.P. z 2018 r., poz. 1007).

8. Zgodnie z zapisami § 1 Umowy celem *Programu* było zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych. Istotnym elementem *Programu* było zapewnienie dzieciom i młodzieży w wieku szkolnym możliwości zjedzenia gorącego posiłku przygotowanego w stołówce szkolnej.
9. Przedmiotem Umowy było udzielenie pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz dowozu posiłków. Miasto Łowicz zobowiązało się do przyznawania świadczeń w trybie i na zasadach przewidzianych ustawą o pomocy społecznej oraz w oparciu o Uchwałę Rady Ministrów.
10. Termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
11. Strony zobowiązały się do realizacji Umowy zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Ministrów oraz ustawy o pomocy społecznej. Miasto Łowicz zobowiązało się sprawować nadzór nad zadaniem realizowanym w ramach *Programu*, w szczególności poprzez monitorowanie: jakości posiłków, ich ilości, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowania środków finansowych.
12. Zadanie finansowane było z budżetu państwa oraz ze środków własnych Miasta Łowicz. Wojewoda Łódzki udzielił dotacji na wniosek Miasta Łowicz, który zawierał kalkulację kosztów realizacji zadania. Środki finansowe na 2022 r. dla Miasta Łowicz 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 303 803,00 zł, na dowóz posiłków – 0,00 zł. Dotacja przekazywana była po podpisaniu umowy. Miasto Łowicz zobowiązało się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 20% całkowitego kosztu realizacji zadania w 2022 r.

13. Przekazane środki finansowe z dotacji należało wykorzystać w terminie do 31 grudnia 2022r. Środki finansowe niewykorzystane w ww. terminie Miasto Łowicz zobowiązane było zwrócić nie później niż do 15 stycznia 2023 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.
14. Miasto Łowicz zobowiązało się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Jednostka zobowiązała się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją *Programu*, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
15. Miasto Łowicz zobowiązane było do składania sprawozdań z realizacji *Programu* publikowanych przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz Wydział Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w Centralnej Aplikacji Statystycznej.
16. Zgodnie z zapisami Uchwały Rady Ministrów jednostka zobowiązana była do przekazania Wojewodzie Łódzkiemu rocznej informacji o realizacji *Programu* w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku, tj. w przypadku *Programu* realizowanego w 2022 r. do 20 stycznia 2023 r.
17. W 2022 r. dotacja celowa na realizację *Programu* była przekazywana Miastu Łowicz na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki finansowe na realizację zadania, w następujących terminach i kwotach:

kwota dotacji	data wpływu do Miasta Łowicz	nr WB
44 000,00	31.03.2022	063/2022/BPL
8 622,00	13.04.2022	072/2022/BPL
17 391,00	12.05.2022	091/2022/BPL
32 846,00	14.06.2022	114/2022/BPL
25 062,00	11.07.2022	132/2022/BPL
20 481,00	11.08.2022	155/2022/BPL
25 391,00	12.09.2022	176/2022/BPL
37 126,00	12.10.2022	198/2022/BPL
30 271,00	14.11.2022	219/2022/BPL
62 613,00	13.12.2022	240/2022/BPL
<b>303 803,00</b>	łącznie kwota otrzymanej w 2022 r. dotacji	
- 26 648,00	kwota niewykorzystanej w 2022 r. dotacji, zwrócona do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi	
	23.01.2023	015/2023/BPL
<b>277 155,00</b>	łącznie kwota wydatkowanej w 2022 r. dotacji	

18. Wpływ dotacji celowej został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133 – „*Rachunek budżetu*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – „*Dochody budżetu*” w łącznej kwocie **303 803,00 zł**. Przekazanie dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85230, § 2030 do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu, który realizował *Program*, w łącznej kwocie **303 803,00 zł** zostało ujęte w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „*Rachunek budżetu*”. Wpływ dotacji celowej do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu w łącznej kwocie **303 803,00 zł** został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki*”, w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”.

Dotacja celowa wpływała na oprocentowany rachunek bankowy (rachunek organu). Jak wynika z wyjaśnień: „*Wysokość wygenerowanych odsetek na rachunku bankowym Miasta Łowicz dla poszczególnych wpływów cząstkowych kwot dotacji, tj. od momentu wpływu na konto Miasta Łowicza do dnia przekazania do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej to kwota 242,01 zł. (...) Jednocześnie Miasto Łowicz informuje, dla przedmiotowej dotacji nie został wyodrębniony rachunek bankowy. Dotacja wpłynęła na ogólny rachunek bankowy (rachunek organu), który jest oprocentowany i na którym były naliczane odsetki. Naliczone odsetki były księgowane jako dochód miasta i nie była prowadzona odrębna ewidencja księgowa dotycząca odsetek od przedmiotowej dotacji. Dotacja nie była przedmiotem lokat.*”

19. Płatności związane z realizacją *Programu* dokonywane były zgodnie z postanowieniami Umowy przez jednostkę organizacyjną Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu, który otrzymał środki publiczne w ramach dotacji celowej na realizację *Zadania* w ramach modułu 1 i 2 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023.

20. Na podstawie § 4 ust. 8 Umowy <sup>Miasto Łowicz</sup> zobowiązane było do podjęcia nadzoru nad zadaniem realizowanym w ramach *Programu*, poprzez monitorowanie jakości posiłków, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowania środków finansowych. <sup>Pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu prowadzili monitoring w powyższym zakresie. Z podejmowanych działań sporządzano notatki.</sup>

21. Jak wynika z treści § 7 ust. 1 Umowy, Miasto Łowicz 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.

W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Łowicz prowadziło 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 dokumenty i wyciągi z ewidencji księgowej.

22. Szczegółowej kontroli poddano dowody źródłowe z okresu styczeń – sierpień 2022 r. stanowiących podstawę poniesienia wydatków na realizację *Programu*. Weryfikacja przez kontrolujących dokumentacji z tego okresu pozwala na ustalenie, że wykonanie *Programu* było zgodne z zawartą Umową.
23. Wydatki na realizację *Programu*, zgodnie z Umową zostały poniesione w obrębie roku 2022, tj. zgodnie z terminem realizacji zadania wskazanym w § 3 ust. 2 Umowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.
24. Wydatki zostały poniesione zgodnie z zapisami Umowy. Płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych. W czterech przypadkach nie dotrzymano terminu płatności wskazanego na fakturze bądź nocie księgowej, co nie miało jednak wpływu na prawidłowe wydatkowanie dotacji celowej.
25. Miasto Łowicz wykorzystało dotację celową zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono zgodność danych znajdujących się w sporządzonym przez Miasto Łowicz „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posilek w szkole i w domu” za 2022 r.”, ze zgromadzonymi przez zespół kontrolerów dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, notami księgowymi, listami wypłat i wyciągami bankowymi.
26. Na wszystkich skontrolowanych dokumentach księgowych, stanowiących podstawę dokonania wydatków zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych w pozycjach: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” oraz „Zapłacono przelewem” widnieją parafki osób odpowiedzialnych za wymienione wskazania.

Kontrolującym przedłożono kartę wzorów podpisów osób zatwierdzających dokumenty księgowe, stanowiącą integralną część „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Łowiczu”.<sup>7</sup> Złożenie podpisu oznacza, że dokument został faktycznie skontrolowany pod wszystkimi wymaganymi aspektami kontroli. Osoba kontrolująca dokument z pełną odpowiedzialnością potwierdza,

---

<sup>7</sup> załącznik do zarządzenia Nr 463/2014 Burmistrza Miasta Łowicza z 30.12.2014 r. w sprawie ustalenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Łowiczu.

że operacja gospodarcza została faktycznie wykonana, w jej opinii, w sposób zgodny z przepisami, prawidłowy, celowy i efektywny, a także, że została opisana w dokumencie źródłowym w sposób zgodny z faktycznym przebiegiem. Podpis osoby upoważnionej na dowód skontrolowania dokumentu księgowego pod względem merytorycznym powinien umożliwiać pewne zidentyfikowanie tej osoby. Zdaniem kontrolujących parafy na opisach dokumentów księgowych są zgodne z kartą wzorów podpisów i możliwe do zidentyfikowania.

**27. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w dokumentach finansowo – księgowych:**

- 1) dokonywanie korekt na opisach niżej wymienionych dokumentów finansowo - księgowych, w sposób niezgodny z art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości:
  - a) brak podpisu osoby do tego upoważnionej i daty w opisie noty księgowej Nr 1/01/2022 z 31.01.2022 r. w pozycji regulowania zobowiązania,
  - b) skorygowanie rozdziału klasyfikacji budżetowej bez podpisu osoby do tego upoważnionej oraz bez daty dokonanej korekty na liście wypłat nr 664 z 31.03.2022 r.
  - c) skorygowanie w opisie noty księgowej Nr 4/2022 z 31.01.2022 r. w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” bez daty dokonanej korekty,
  - d) skorygowanie w opisie noty księgowej Nr 01/2022 z 31.01.2022 r. w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” bez daty dokonanej korekty,
  - e) skorygowanie w opisie noty księgowej Nr 01/2022 z 31.01.2022 r. w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” bez daty dokonanej korekty,
  - f) skorygowanie w opisie noty księgowej Nr 000016/01/2022 z 31.01.2022 r. w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” bez daty dokonanej korekty,
  - g) skorygowanie w opisie noty księgowej Nr 8/2022 z 28.02.2022 r. wysokości środków finansowych w opisie faktury bez podpisu osoby do tego upoważnionej i daty dokonanej korekty,
  - h) w odniesieniu do Listy wypłat nr 664 z 31.03.2022 r. dokonania korekty kwoty w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych” bez daty oraz dokonanie korekty rozdziału klasyfikacji budżetowej, poprzez nadpisanie cyfr,
- 2) na wyciągu bankowym nr 067/2022/BPL z 12.04.2022 r. dotyczącym uregulowania zobowiązania wynikającego z Noty księgowej Nr 3/03/2022 z 31.03.2022 r. w pozycji „Nazwa kontrahenta” widnieje tytuł „ZOPM – Przedszkole 10”, zamiast „Przedszkole



Integracyjne Nr 6 w Łowiczu”, co narusza zapisy art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 3) w opisie Noty księgowej Nr 1/02/SP4/2022 z 22.02.2022 r. przy treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym” i „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” widnieje nieprawidłowa data 25.05.2022 r., a zobowiązanie zostało uregulowane 25.02.2022 r. co wynika z wyciągu bankowego nr 036/2022/BPL z 25.02.2022 r., co narusza zapisy art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 4) braku podpisu głównego księgowego na Nocie księgowej Nr 06/2022 z 30.04.2022 r w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych”, która została uregulowana w dniu 06.05.2022 r., o czym świadczy wyciąg bankowy Nr 083/2022/BPL, co nie wypełnia obowiązku zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości.

W odniesieniu do nieprawidłowości opisanych w pkt 27. w piśmie z 26.06.2023 r. Burmistrz Miasta Łowicz wyjaśnił:

- a) *„została poprawiona klasyfikacja budżetowa przez pracownika działu księgowości, który dekretuje dokumenty księgowe. Pracownik zaparafował poprawiony błąd, a data jest na dokumencie stwierdzono pod względem merytorycznymi rachunkowym i dotyczy również ewentualnych poprawek, które zatwierdza główny księgowy i kierownik Jednostki”*
- b) *„Przedszkole Integracyjne Nr 6 nosiło poprzednią nazwę ZOPM-Przedszkole nr 10. W systemie bankowym nazwa nie została zmodyfikowana ale to cały czas ten sam kontrahent. Nazwa kontrahenta zostanie zmodyfikowana.”*
- c) *„Na dokumentach stanowiących podstawę dokonywania wydatków podpisuje się parafką główna księgowa oraz kierownik jednostki czyli osoby odpowiedzialne za wydatkowanie środków z dotacji oraz środków własnych.”*
- d) *„błędnie została zapisana data. Poprawnie jest 25/02/2022. Błąd został poprawiony w dniu 26/06/2023”*
- e) *„brak podpisu głównego księgowego – został zmodyfikowany dokument dnia 26/06/2023”*

**28.** Miasto Łowicz dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 26 648,00 zł w dniu 23 stycznia 2023 r. zamiast do 15 stycznia 2023 r. (WB Nr 015/2023/BPL z 23.01.2023 r.), tj. po terminie wskazanym w § 6 ust. 3 Umowy.

**29.** Stwierdzono, że Miasto Łowicz dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 26 648,00 zł na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 –

województwo łódzkie, zamiast na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, czym naruszono treść § 6 pkt 4 Umowy.

**30.** Zwrot kwoty 26 648,00 zł nastąpił wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, co jest zgodne z § 6 pkt 4 Umowy.

W odniesieniu do nieprawidłowości opisanych w pkt 26. – 27. w piśmie z 27.06.2023 r. Burmistrz Miasta Łowicz wyjaśnił, że:

- a) *„Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu w dniu 30-12-2023 roku przekazał na rachunek bankowy Miasta Łowicz (rachunek Organu) przelew tytułem zwrotu środków w wysokości 298.547,05 zł. W kwocie tej mieści się zwrot z tytułu programu „Posiłek w szkole i w domu” (852-85230-2030) w wysokości 26.648,00 zł. Wysokość wygenerowanych odsetek na rachunku bankowym Miasta Łowicz od momentu zwrotu niewykorzystanej dotacji przez MOPS do momentu zwrotu do dysponenta – województwo łódzkie w dniu 23-01-2023 r. wynosi 91,65 zł. (...) Jednocześnie Miasto Łowicz informuje, dla przedmiotowej dotacji nie został wyodrębniony rachunek bankowy. Dotacja wpłynęła na ogólny rachunek bankowy (rachunek organu), który jest oprocentowany i na którym były naliczone odsetki. Naliczone odsetki były księgowane jako dochód miasta i nie była prowadzona odrębna ewidencja księgową dotyczącą odsetek od przedmiotowej dotacji. Dotacja nie była przedmiotem lokat.”*
- b) *„Przyczyna zwrotu po terminie niewykorzystanej kwoty dotacji: MOPS dokonał zwrotu wszystkich niewykorzystanych środków w dniu 30-12-2022 r. w kwocie 298.547,05 zł, mail z dyspozycją zwrotu niewykorzystanych dotacji do województwa łódzkiego Główna Księgową Urzędu Miejskiego w Łowiczu otrzymała 20-01-2023 r.”*
- c) *„Przyczyna zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek bieżący wydatków dysponenta - województwo łódzkie, zamiast na rachunek bieżący dochodów: w związku z mailem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 20-01-2023 r. (...) uznano, że termin zwrotu niewykorzystanej dotacji upływa 30-01-2023 r., w związku z powyższym środki przekazano na rachunek bieżący wydatków dysponenta – województwo łódzkie.”*
- d) *„(...) odsetki w wysokości 84,00 zł zostały przekazane na rachunek dysponenta województwo łódzkie w dniu 02-02-2023 r.”*

**31.** W dniu 9 stycznia 2023 r. Miasto Łowicz złożyło sprawozdanie z realizacji *Programu* publikowane przez Ministerstwo Rodziny 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 2022 r., w prawidłowym terminie wynikającym z Uchwały Rady

Ministrów, tj. do 20 stycznia 2023 r.

32. W oparciu o zbadaną dokumentację stwierdzono, że wydatki dotyczące *Programu* poniesione zostały w okresie jego realizacji na cele określone w Umowie i Uchwale Rady Ministrów. Płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości. Dotacja celowa została wykorzystana przez Miasto Łowicz zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono zgodność danych znajdujących się w sporządzonym przez Miasto Łowicz „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 r.”, ze zgromadzonymi przez zespół kontrolerów dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją księgową, fakturami, notami księgowymi, listami wypłat i wyciągami bankowymi.

Na podstawie dokonanych ustaleń, które zostały opisane powyżej, działalność Miasta Łowicz w obszarze będącym przedmiotem kontroli należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Stwierdzone nieprawidłowości w działalności jednostki kontrolowanej są konsekwencją nieprzestrzegania zapisów Umowy. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały naruszeniem w § 6 ust. 3 i 4 Umowy oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jako odpowiedzialnego za stwierdzone nieprawidłowości uznaje się Burmistrza Miasta Łowicz.

Do otrzymanego 17 lipca 2023 r. Projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 lipca 2023 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił umotywowanych zastrzeżeń.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, zaleca się:

- 1) przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie o rachunkowości oraz zapisów umowy,
- 2) dokonywanie płatności w terminach wskazanych przez kontrahentów na fakturach, rachunkach i notach księgowych, nawet jeżeli przekroczenie tych terminów nie rodzi dodatkowych skutków finansowych,
- 3) dokonywanie zwrotu środków finansowych pochodzących z dotacji celowej w terminach wynikających z zawartej umowy,
- 4) zwrócenie uwagi na poprawność dokonywania opisów na dokumentach finansowych.

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 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anetta Chlebicka*  
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki  
Społecznej**

---

<sup>8</sup> Patrz przypis 1