



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 30 sierpnia 2024 r.

FB-IV.431.11.2024

Pani

Barbara Goworek

Burmistrz Białaczowa

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:

- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 13/1/2024, 13/2/2024 z dnia 15 maja 2024 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Białaczów, w okresie od dnia 20 maja 2024 r. do dnia 06 sierpnia 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2023 r. na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior+”

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1-3, 44-55]

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

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

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.

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami .³

I. Informacje ogólne

1. Wójtem Gminy Białaczów w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie (Burmistrz Białaczowa) Pani Barbara Goworek, co potwierdza Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Białaczowie z dnia 06 listopada 2018 r. (kadencja 2018-2023).
2. Funkcję Skarbnika Gminy Białaczów w okresie objętym kontrolą, pełniła i nadal pełni Pani Barbara Bąk, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/163/2020 Rady Gminy Białaczów z dnia 16 października 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

[dowód: akta kontroli, str. 83, 151]

3. Podstawa i zakres programu:

Program „Senior+” na lata 2021–2025:, zwany dalej *Programem*, stanowiący załącznik do uchwały⁴ przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 21 grudnia 2020 r., realizuje założenia *Polityki społecznej wobec osób starszych 2030. Bezpieczeństwo-Uczestnictwo-Solidarność*.

Długofalowym celem polityki społecznej wobec osób starszych jest stworzenie warunków do aktywnego starzenia się, tak aby zapewnić im pełny udział w życiu społecznym. Osoby starsze powinny czuć się bezpieczne, móc uczestniczyć w swojej społeczności i odczuwać solidarność z innymi osobami. Jednym z priorytetowych celów *Programu* jest rozwój różnorodnych środowiskowych form opieki dziennej dla osób starszych, w tym sieci placówek dziennego pobytu.

Program zakłada m. in. wsparcie finansowe z budżetu państwa poprzez uzyskanie środków finansowych przeznaczonych na zapewnienie funkcjonowania już istniejących ośrodków wsparcia. Dofinansowaniu z budżetu państwa w każdym roku budżetowym, w trybie konkursowym mogą podlegać działania związane z całorocznym bieżącym utrzymaniem ośrodka wsparcia. Kwota dofinansowania na działalność bieżącą ośrodków wsparcia uruchomionych w ramach *Programu* wynosić będzie miesięcznie na utrzymanie jednego miejsca nie więcej niż 400 zł w Dziennym Domu „Senior+”, przy czym dotacja nie może stanowić więcej niż 50% całkowitego kosztu realizacji zadania.

Działalność bieżąca Dziennego Domu „Senior+” polegać będzie na realizacji podstawowych usług mających na celu udzielanie pomocy w czynnościach dnia

³ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna

⁴ Uchwała nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (M.P. 2021 poz. 10)

codziennego, na zapewnieniu minimum jednego posiłku, w szczególności gorącego oraz innych usług wspomagających, dostosowanych do potrzeb seniorów.

Dzienny Dom „Senior+” powinien zapewniać co najmniej 8-godzinną ofertę usług w dniach od poniedziałku do piątku (40 godzin tygodniowo).

[dowód: akta kontroli, str. 17-43]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Umowy nr 12/M2/2023 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2023 Moduł 2 – Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+”, zwanej dalej *Umową*, zawartą w dniu 30 maja 2023 r. pomiędzy: Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim Panem Karolem Młynarczykiem, a Gminą Białaczów reprezentowaną przez Wójta Gminy Białaczów Panią Barbarę Goworek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Białaczów Pani Barbary Bąk.
2. Kontroli finansowej poddano również:
 - a) prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz planie finansowym kwoty otrzymanej dotacji, zgodnie z umową;
 - 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, tj. zgodność danych zawartych w wybranych sprawozdaniach z ewidencją księgową;
 - f) wiarygodność i prawidłowość rozliczenia dotacji, zgodnie z postanowieniami zawartymi w Umowie nr 12/M2/2023 z dnia 30 maja 2023 r., a także innymi przepisami prawa;
 - g) terminowość zwrotu niewykorzystanej dotacji zgodnie z zawartą umową i przepisami prawa.

[dowód: akta kontroli, str. 4-16, 44-49]

III. Ustalenia kontroli

1. W dniu 28 marca 2023 r. Gmina Białaczów złożyła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi ofertę nr 410-3/2023/Senior+ na realizację zadania zleconego w

ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2023 Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania placówki Senior+, która zawierała m. in. szczegółowy opis zadania, plan i harmonogram działań na 2023 r., kalkulację przewidywanych kosztów oraz przewidywane źródła finansowania realizacji zadania. Oferta stanowiła podstawę do zawarcia *Umowy*.

2. Zgodnie z zawartą *Umową* na realizację zadania publicznego pn. „Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu Senior+”⁵, zwanego dalej *Zadaniem*, Wojewoda Łódzki przyznał Gminie Białaczów środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 110 160,00 zł w ramach działu 852, rozdziału 85295, § 2030.

Jak wynika z postanowień § 3 ust. 4 *Umowy* Beneficjent zobowiązał się do przeznaczenia na realizację *Zadania* środków własnych w kwocie 210 902,00 zł (w tym środków z wpłat i opłat adresatów *Zadania* w kwocie 20 000,00 zł), co wraz ze środkami dotacji celowej stanowi całkowity koszt *Zadania* (321 062,00 zł).

3. Zgodnie z § 3 pkt 8-11 *Umowy* na podstawie złożonych przez Gminę Białaczów w dniach 2 czerwca 2023 r. i 9 października 2023 r. wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Łódzki przekazał środki finansowe na rachunek dotacyjny Beneficjenta (Gminy Białaczów) w dwóch transzach: w dniu 14 czerwca 2023 r. w kwocie 55 080,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 113/2023 z dnia 14 czerwca 2023 r. oraz w dniu 16 października 2023 r. w kwocie 55 080,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 200/2023 z dnia 16 października 2023 r.

[dowód: akta kontroli, str. 134-138, 140-142, 146-147]

4. Wpływ środków z dotacji celowej na *rachunek dotacyjny Beneficjenta* (Gminy Białaczów) został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-1 *Rachunek budżetu* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-11 *Dochody budżetu*.

Przekazanie środków finansowych na realizację wydatków następowało poprzez zasilanie wyodrębnionego rachunku bankowego jednostki realizującej bezpośrednio wydatki, tj. Domu Dziennego Pobytu AA⁵, zwanego dalej *DDP*. Środki te ujmowano w ewidencji księgowej Gminy Białaczów po stronie Wn konta 223-5 *Rozliczenie wydatków budżetowych SENIOR-WIGOR (Senior Wigor)* w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 *Rachunek budżetu* oraz w *DDP* po stronie Wn konta 130-3 *Rachunek bieżący dotacja (dotacja "Senior-WIGOR" Moduł II Edycja 2017)* w korespondencji ze stroną Ma konta 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

[dowód: akta kontroli, str. 62-72, 74, 82, 736, 763-766]

⁵ Dane zanonimizowane – podmiot realizujący zadanie

5. Plan finansowy w zakresie wydatków budżetowych na realizację *Zadania* został ujęty w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, natomiast zaangażowanie wydatków budżetowych zostało zaksięgowane po stronie Ma konta 998 *Zaangażowanie* według klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli, str. 790-816]

6. Gmina Białaczów dokonywała wydatków ze środków dotacji celowej wyłącznie w wysokości poniżej 130 000,00 zł. Jak wynika z wyjaśnień Burmistrza Białaczowa z dnia 4 lipca 2024 r. cyt.: „w trakcie realizacji zadania dokonywano wyboru wykonawców/dostawców na podstawie rozeznania rynkowego. Zakupy kupowane były tam gdzie taniej (art. spożywcze oraz art. do terapii zajęciowej). Ponadto nadmieniamy, że zakup oleju opałowego odbył się przez zaproszenie do składania ofert (...). Informujemy również, że brak jest wdrożenia zasad udzielania zamówień publicznych, do których nie stosowano ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych.”.

[dowód: akta kontroli, str. 774]

7. Jak wynika z przedstawionych dokumentów Gmina Białaczów w 2023 roku dokonała wydatków ze środków dotacji celowej w kwocie 110 160,00 zł, co stanowiło 100% otrzymanych środków.

Zgodnie z informacjami zawartymi w złożonym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wydatki dokonane ze środków dotacji, środków własnych oraz innych źródeł z wyodrębnieniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Nr zadania	Opis zadania	§ klasyfikacji budżetowej	Dotacja celowa	Środki własne i z innych źródeł	Łącznie
1.1	zakup oleju grzewczego	4210	20 000,00	15 430,40	35 430,40
1.2	gorący posiłek (obiad) dla 27 seniorów	4220	10 000,00	7 191,35	17 191,35
1.3	wynagrodzenia za wykonanie umowy zlecenia	4710	10 725,00	0,00	10 725,00
1.4	zakup materiałów do terapii zajęciowej (warsztaty kulinarne słodkie, plastyczne, rękodzieło, zakup materiałów papierniczych, higienicznych, przemysłowych, drewnianych)	4210	6 000,00	543,08	6 543,08
1.5	wycieczki, wyjazdy, spotkania integracyjne, imprezy okolicznościowe, wynajem autokarów, polisy, bilety wstępu, obiad itp.	-	0,00	15 100,69	15 100,69

Nr zadania	Opis zadania	§ klasyfikacji budżetowej	Dotacja celowa	Środki własne i z innych źródeł	Łącznie
2.1	wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	4010	63 435,00	136 723,54	200 158,54
2.2	dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	-	0,00	16 360,22	16 360,22
2.3	koszty bieżącego funkcjonowania placówki (przeeglądy, naprawy, opłaty za usługi telekomunikacyjne, odpady komunalne i ścieki, woda, gaz, energia elektryczna, RODO, badania lekarskie, ubiór bhp)	-	0,00	16 782,64	16 782,64
2.4	zakup materiałów do bieżącego funkcjonowania (środki czystości, dezynfekcji, bhp, itp.)	-	0,00	2 738,19	2 738,19
2.5	podróże służbowe	-	0,00	578,90	578,90
2.6	szkolenia dla pracowników	-	0,00	0,00	0,00
RAZEM			110 160,00	211 449,01	321 609,01

Środki finansowe zostały wydatkowane przez Gminę Białaczów na podstawie otrzymanych faktur oraz sporządzonych list wypłat wynagrodzeń zgodnie z postanowieniami § 2 *Umowy*, tj. w terminie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., na cel wskazany w § 1 *Umowy*.

[dowód: akta kontroli, str. 102-119]

8. Gmina Białaczów zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 4 *Umowy* dokonała przesunięcia kwot pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów w wysokości do 10% całkowitej wartości kosztów wynikających z kosztorysu zawartego w ofercie. W piśmie z dnia 28 grudnia 2023 r. Wójt Gminy Białaczów przedstawił uzasadnienie dokonanego przesunięcia cyt.: „*Gmina Białaczów dokonała przesunięcia środków dotacyjnych między zadaniami z: 1.3 Wynagrodzenie za wykonanie umowy zlecenia na 2.1 Wynagrodzenia pracowników ze składkami na ubezpieczenie społeczne i pochodnymi w kwocie – 1.275 zł. Dokonane przesunięcia spowodowane były mniejszą ilością godzin pracy specjalistów.*”.

[dowód: akta kontroli, str. 101]

9. Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji dziennych list obecności osób korzystających z pomocy realizowanej w ramach *Zadania* pod kątem kwalifikowalności kosztów zgodnie z § 2 pkt 9 *Umowy*. Nie stwierdzono przypadków, w których faktyczna frekwencja w danym miesiącu jest więcej niż o 30% mniejsza niż dofinansowana liczba utrzymywanych miejsc w placówce.

[dowód: akta kontroli, str. 635-700, 738-743]

10. Dowody księgowe dokumentujące wydatki ze środków dotacji celowej objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, rzetelności oraz zgodności z zapisami *Umowy*.

Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych poddanych kontroli przedstawia załącznik Nr 1 Wydatki Gmina Białaczów 2023 do niniejszego sprawozdania. W toku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków ustalono, że:

- a) badane dowody księgowe dokumentowały wydatki w §§ 4010, 4170, 4210, 4220 klasyfikacji budżetowej i były finansowane z budżetu państwa otrzymanego w ramach dotacji celowej oraz ze środków własnych,
- b) płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych, z wyjątkiem przypadku opisanego w pkt 11 ppkt 6),
- c) badane wydatki w Gminie Białaczów były ewidencjonowane na koncie 130-3 *Rachunek bieżący dotacja (dotacja "Senior-WIGOR" Moduł II Edycja 2017)* po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn kont 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (analityka według kontrahentów) oraz kont 231-3 *Rozrach. z tyt. wynagrodz - dotacja*, 229-2-3 *skł. na ubezp .zdrowotne-dotacja*, 225-3 *rozr. z budżetem-dotacja*, 404-3 *wynagrodzenia-dotacja (dotacja "Senior-WIGOR" Moduł II Edycja 2017)* i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli, str. , załącznik Nr 1 do sprawozdania str. 166-496, 763-764, 744]

11. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, następujące niezgodności:
- 1) na wszystkich przedstawionych do kontroli dowodach dokumentujących poniesione wydatki nie umieszczono informacji o trybie wyłonienia wykonawcy w odniesieniu do przepisów o zamówieniach publicznych, co jest niezgodne z § 5 pkt 3 ppkt 2) *Umowy*,
 - 2) w 3 przypadkach nie opatrzone datą na dowodach księgowych informacji o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym (FV 105/10621/2023 z dnia 22.08.2023 r.) i formalno – rachunkowym (FV 059/08/2023 z dnia 24.08.2023 r., FV 25/OP/09/2023 z dnia 27.09.2023 r.), co narusza postanowienia § 5 pkt 3 *Umowy*,
 - 3) w 5 przypadkach w informacji zawartej na odwrocie dowodu księgowego (rachunki do umowy zlecenia wystawione przez p. XX⁶ za miesiące styczeń – maj 2023 r.) nie umieszczono informacji o numerze realizowanej umowy, co jest niezgodne z § 5 pkt 3 ppkt 1) *Umowy*,
 - 4) w 5 przypadkach na fakturach wskazany jest nieprawidłowy nabywca/płatnik – *DDP*, co jest niezgodne z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach

⁶ Dane zanonimizowane

rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego⁷, w związku z którym nabywcą/płatnikiem winna być jednostka samorządu terytorialnego rozliczająca podatek VAT wspólnie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi (w tym przypadku Gmina Białaczów). Dotyczy to następujących faktur:

- FV/23/513 z dnia 31.03.2023 r. na kwotę 1 107,80 zł,
- FV/23/532 z dnia 29.04.2023 r. na kwotę 970,38 zł,
- FV/23/539 z dnia 31.05.2023 r. na kwotę 370,35 zł,
- FV/23/552 z dnia 31.05.2023 r. na kwotę 19,98 zł,
- FV/23/609 z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 563,26 zł,

5) w dwóch przypadkach Gmina Białaczów udokumentowała poniesione wydatki podwójnymi dowodami księgowymi:

- a) faktura proforma i faktura VAT o tym samym numerze 0010208 odpowiednio z dnia 24.02.2023 r. i 01.03.2023 r. na kwotę 607,50 zł,
- b) faktury VAT nr 0041067 z dnia 17.11.2023 r. i 22.11.2023 r. na kwotę 747,00 zł.

Informacje, które jednostka kontrolowana była zobligowana umieścić na odwrocie każdej faktury wskazane w § 5 pkt 3 *Umowy*, zostały wpisane w sposób częściowy na różnych dokumentach, wskutek czego na fakturze VAT dokumentującej wydatek nie umieszczono informacji wskazanych w § 5 pkt 3 ppkt 2), 3), 4), 5) *Umowy* (dotyczy ppkt a) oraz część wymaganych informacji znajduje się na jednej fakturze i część na drugiej (dotyczy ppkt b).

Posługiwanie się w obiegu dokumentów dowodami księgowymi wystawionymi i opisanymi w powyższy sposób narusza przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*.

Niezgodności wskazane w pkt 1-5 należy uznać za nieprawidłowości, za które odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy Białaczów i kierownik jednostki kontrolowanej (Burmistrz Białaczowa).

[dowód: akta kontroli, str. 166-427]

6) w jednym przypadku (faktura VAT numer FV 36/10621/2023 z dnia 22.05.2023 r.

⁷ ustawa z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. z 2018 r. poz. 280)

⁸ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

wystawiona przez ZZ⁹ na kwotę 183,19 zł) dokonano zapłaty z przekroczeniem terminu płatności (termin płatności – 30.05.2023 r., zapłacono w dniu 31.05.2023 r.)

Kontrahent nie naliczył odsetek za nieterminową zapłatę faktury VAT, zatem powyższe należy uznać za uchybienie, które nie powoduje skutków finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 238-345, 613]

12. Stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach* oraz uregulowań zawartych w § 5 ust. 1 *Umowy* Gmina Białaczów 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 Gmina Białaczów prowadziła 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.

13. W związku z faktem, że rachunek bankowy, na którym znajdowały się środki dotacji celowej, był rachunkiem oprocentowanym zostały naliczone odsetki bankowe w wysokości 9,36 zł. Gmina Białaczów, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 4 *Umowy*, zwróciła terminowo odsetki bankowe od środków dotacji celowej, niewykorzystane na realizację *Zadania* w kwocie 9,36 zł w dniu 12 stycznia 2024 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 009/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. Jak wynika z § 10 ust. 6 *Umowy* Gmina Białaczów zwracając odsetki bankowe od środków dotacji wskazała numer umowy oraz kwotę odsetek w wysokości 9,36 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 736, 762, 767-769, 832]

14. Zgodnie z § 9 ust. 2 *Umowy* Gmina Białaczów złożyła w dniu 29 stycznia 2024 r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zachowując termin określony w *Umowie*. Sprawozdanie to zostało zmienione korektą złożoną przez Gminę Białaczów w dniu 12 lutego 2024 r.

Zespół kontrolerów stwierdził niezgodność danych znajdujących się w sprawozdaniu z danymi przedstawionymi do kontroli wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-3 *Rachunek bieżący dotacja (dotacja "Senior-WIGOR" Moduł II Edycja 2017)*.

Stwierdzono następujące niezgodności:

⁹ Dane zanonimizowane

- a) w ewidencji księgowej wydatków ze środków dotacji celowej (konto 130-3) z wyodrębnieniem paragrafu klasyfikacji budżetowej ujęto poniższe dowody księgowe, które w sprawozdaniu nie zostały odzwierciedlone:
- FV 29/10621/2023 za zakup art. spożywczo-przemysłowych na kwotę 213,14 zł,
 - FV 2023/05/20/TOM za zakup biletów do kina na kwotę 288,00 zł,
 - FV 38/10621/2023 za zakup art. spożywczych na kwotę 142,64 zł,
- b) nie ujęto w ewidencji księgowej faktury VAT numer FV Nr 74/10621/2023 za artykuły spożywcze na kwotę 182,51 zł, która została wskazana w sprawozdaniu w pkt. 1.2,
- c) nie ujmowano w ewidencji księgowej na bieżąco wydatków dotyczących wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi (pkt 2.1 kosztorysu). Kwota wydatków z tego tytułu w łącznej wysokości 63 435,00 zł została ujęta w ewidencji w dwóch kwotach na podstawie polecenia księgowania Nr 35 (52 710,00 zł) oraz Nr 36 (10 725,00 zł) pod datą 31 grudnia 2023 r.,
- d) na koniec roku budżetowego dokonano przebiegowań ogólnymi kwotami, dzięki którym nastąpiła zgodność obrotów z wysokością przyznanych środków dotacji celowej oraz *zestawieniem faktur (rachunków)* zaprezentowanych w sprawozdaniu.

Zespół kontrolerów stwierdził brak systematyczności i rzetelności oraz liczne błędy w ujmowaniu dowodów księgowych zgodnie ze stanem rzeczywistym, co narusza przepisy art. 24 *ustawy o rachunkowości*.

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy Białaczów i kierownik jednostki kontrolowanej (Burmistrz Białaczowa).

[dowód: akta kontroli, str. 102-119, 156-165, 729, 731, 765-766, 775-789]

15. Gmina Białaczów realizowała działania informacyjne wynikające z postanowień § 6 *Umowy* oraz wskazanych w niej przepisów prawa. Jak wynika z wyjaśnienia Burmistrza Białaczowa z dnia 23 maja 2024 r. cyt.: „*informacja o otrzymanej dotacji została zamieszczona na plakacie w placówce Senior+, na Facebook (...)*”. Zespół kontrolerów po dokonaniu sprawdzenia treści zawartych na ogólnodostępnych stronach internetowych potwierdza wypełnienie obowiązków informacyjnych.

[dowód: akta kontroli, str. 61]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 06 sierpnia 2024 r. projektu wystąpienia pokontrolnego. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 16 sierpnia 2024 r.

Wobec ustaleń dokonanych w toku przedmiotowej kontroli proszę Panią Burmistrz o wzmożenie nadzoru nad przestrzeganiem:

- postanowień umów zawieranych przez podległą jednostkę na realizację zadań publicznych i programów,
- przepisów *ustawy o rachunkowości*, szczególnie w zakresie systematyczności i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej a także prawidłowości i rzetelności przyjmowanych w obiegu dokumentów dowodów księgowych.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, 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 w administracji rządowej¹⁰ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

(podpisano elektronicznie)

¹⁰ Patrz przypis 1