



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.7.2022

Łódź, 23 lutego 2023 r.

Pan

Krzysztof Jan Kaliński

Burmistrz Miasta Łowicza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych², służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Izabela Klimont-Klimowicz, specjalista w WFiB ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie od 5 do 17 października 2022 r.,
- Monika Żaczek-Ruda, starszy specjalista w WFiB ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów w okresie od 5 do 17 października 2022 r.,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista w WFiB ŁUW w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 20 października 2022 r.,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 15/1/2022, Nr 15/2/2022 i Nr 15/3/2022 z dnia 3 października 2022 r., oraz Nr 15/3/2022 z dnia 20 października 2022 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły kontrolę finansową w Gminie Mieście Łowicz z siedzibą: 99-400 Łowicz, pl. Stary Rynek 1, w okresie od dnia 5 października 2022 r. do dnia 23 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2021 roku w dziale: 853, rozdziale: 85334, § 2020 w ramach

¹ Ustawa z 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 2022 r. poz.1634 z późn. zm.)

zawartego przez Wojewodę Łódzkiego Porozumienia Nr 1/2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r. na dofinansowanie kosztów poniesionych przez Gminę Miasto Łowicz w związku z osiedleniem na jej terytorium kandydata na repatrianta i członka jego rodziny,

- 2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
[akta kontroli, 1-42]

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

USTALENIA KONTROLI

1. Burmistrzem Miasta Łowicza w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest p. Krzysztof Jan Kaliński, wybrany w kadencji 2018-2023, zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Łowiczu z dnia 5 listopada 2018 r.
[akta kontroli, 44]
2. Na stanowisko skarbnika – głównego księgowego budżetu Miasta Łowicza powołana została z dniem 12 października 2021 r. p. Joanna Mika, Uchwałą Nr XXXIX/335/2021 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 29 września 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Łowicza. Wcześniej, w tym między 1 stycznia 2021 r. a 11 października 2021 r., funkcję skarbnika pełnił p. Arkadiusz Podsędek.
[akta kontroli, 45, 532]
3. W dniu 13 kwietnia 2021 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Miastem Łowicz, na podstawie art. 21 ust. 1 i 2 ustawy o repatriacji³, w związku z Uchwałą nr XXX/272/2020 Rady Miejskiej w Łowiczu⁴ oraz art. 150 ustawy o finansach publicznych⁵ zawarte zostało Porozumienie Nr 1/2021, zwane dalej *Porozumieniem*. Gmina Miasto Łowicz zobowiązała się do zapewnienia dwuosobowej, określonej imiennie w ww. Uchwale, rodzinie polskiego pochodzenia z terenów azjatyckiej części byłego ZSRR, warunków do osiedlenia się na okres nie krótszy niż 2 lata, poprzez przydział samodzielnego lokalu mieszkalnego z zasobów komunalnych, mieszczącego się w [XXX]⁶, o powierzchni użytkowej 37,19 m², składającego się z pokoju mieszkalnego, kuchni, łazienki oraz do zawarcia umowy najmu lokalu wraz z wyposażeniem, na czas nieokreślony – zgodnie z zapisami § 1 *Porozumienia*. Na realizację przedmiotowego zadania Wojewoda Łódzki udzielił Gminie dotacji celowej

³ Ustawa z 9.11.2000 r. o repatriacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 1105), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

⁴ Uchwała Nr XXX/272/2020 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 16.12.2020 r. w sprawie zaproszenia do osiedlenia się na terenie Gminy Miasto Łowicz w ramach procedury repatriacyjnej jednej dwuosobowej określonej imiennie rodziny polskiego pochodzenia

⁵ Patrz przypis 2, w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym

⁶ Dane zanonimizowane

w wysokości 138 198,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów poniesionych przez Gminę Miasto Łowicz w związku z osiedleniem się na jej terytorium kandydata na repatrianta i członka jego rodziny.

[akta kontroli, 24-31]

4. Decyzją z dnia 22 kwietnia 2021 r., FB-I.3111.2.76.2021, Wojewoda Łódzki dokonał zmian w planie dotacji celowych dla Gminy Miasta Łowicz, poprzez zwiększenie środków w rozdziale 85334 § 2020 o kwotę 138 198,00 zł. Powyższego zwiększenia dotacji celowej, pochodzącej ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej (część 83, poz. 13), przeznaczonych na realizację pomocy dla repatriantów, zgodnie z ustawą o repatriacji⁷, dokonano na podstawie zawartego w dniu 13 kwietnia 2021 r. *Porozumienia*.

[akta kontroli, 648-651]

5. Zarządzeniem Nr 134/2021 Burmistrza Miasta Łowicza z dnia 11 maja 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Łowicza na 2021 rok⁸, w dziale 853 rozdziale 85334 „Pomoc dla repatriantów” zwiększono dochody budżetu oraz odpowiednio wydatki budżetu o kwotę 138 198,00 zł⁹. Zarządzeniem Nr 135/2021 Burmistrza Miasta Łowicza z dnia 11 maja 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków ZEA, Przedszkola nr 4, Przedszkola nr 6, MOPS oraz Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok w rozdziale 85334 zaplanowano wydatki, według §§ klasyfikacji budżetowej, z przeznaczeniem na:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 4 800,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 946,00 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy – 135,00 zł

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 3 200,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 54 117,00 zł

§ 4270 – zakup usług remontowych – 75 000,00 zł.

Kolejnych zmian, polegających na przesunięciach środków na wydatki między paragrafami klasyfikacji budżetowej, dokonano niżej wymienionymi Zarządzeniami Burmistrza Miasta Łowicza:

- Nr 147/2021 z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok;

⁷ Patrz przypis 3

⁸ Budżet przyjęty Uchwałą Nr XXXII/284/2021 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok

⁹ Załączniki Nr 1 i Nr 3 do Zarządzenia

- Nr 283/2021 z dnia 14 października 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków ZGM, ZEA, SP nr 2, SP nr 7, MOPS i Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok;
- Nr 295/2021 z dnia 27 października 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków Przedszkola nr 7, SP nr 1, MOPS i Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok;
- Nr 311/2021 z dnia 12 listopada 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków Przedszkola nr 7, SP nr 1, MOPS i Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok;
- Nr 319/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków Przedszkola nr 7, SP nr 1, MOPS i Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok;
- Nr 335/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie zmian w planie finansowym wydatków SP nr 1, Żłobka, MOPS i Urzędu Miejskiego w Łowiczu na 2021 rok.

Ostatecznie, plan wydatków po zmianach kształtował się następująco:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników – 3 900,00 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 1 015,00 zł

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy – 145,00 zł

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 4 500,00 zł

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 53 638,00 zł

§ 4270 – zakup usług remontowych – 73 856,00 zł,

§ 4300 – usługi pozostałe – 1 144,00 zł.

Plan finansowy wydatków w rozdziale 85334 został ujęty w ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, w kwotach zbiorczych dla poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej – kontrolerom przedłożono dokument pn. „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (zbiorczo) za okres 2021-01-01 – 2021-12-31” (dla konta 980).

Zaangażowanie wydatków w rozdziale 85334 ujęto w ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w kwotach zbiorczych dla poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej – kontrolerom przedłożono dokument pn. „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (zbiorczo) za okres 2021-01-01 – 2021-12-31” (dla konta 998).

[akta kontroli, 205-207, 219-221, 489-516, 583-614, 638-647; Załącznik nr 1.1 do akt kontroli, 746]

6. Przyznane środki przekazane zostały jednostce kontrolowanej przez dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w całości, w dniu 6 maja 2021 r. Tego samego dnia wpłynęły na rachunek bankowy jednostki, co potwierdza WB nr 086/2021/BPL z 6 maja 2021. Kwota przekazanych środków ujęta była w ewidencji księgowej jednostki, w sposób pozwalający na wyodrębnienie wpływu środków w rozdziale 85334 „Pomoc dla repatriantów” § 2020. Kontrolerom przedłożono dokumenty pod nazwą „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31” dla konta 133 „Rachunek budżetu” (strona Wn) oraz konta 901 „Dochody budżetu” (strona Ma).

Na koncie 901 (po stronie Wn) oraz na koncie 224-3 „Rozrachunki budżetu z tytułu dotacji i subwencji” (strona Ma) zaksięgowano zwrot niewykorzystanej części dotacji, w kwocie 31 709,40 zł. Kontrolerom przedłożono wyciąg z rachunku bankowego WB 008/2022/BPL z dnia 13 stycznia 2022 r. będący potwierdzeniem dokonania ww. zwrotu.

[akta kontroli, 477-480, 554]

7. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w rozdziale 85334 – „Pomoc dla repatriantów”, w łącznej wysokości 106 488,60 zł, co stanowi 77,06% przyznanej kwoty.

8. Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych (faktury, listy płac, wyciągi z rachunku bankowego) potwierdzających wydatkowanie przyznanych środków – realizację wydatków zakwalifikowanych do niżej wymienionych §§ klasyfikacji budżetowej:

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 659,26 zł,

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy – 93,98 zł,

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 4 500,00 zł,

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 28 256,46 zł,

§ 4270 – zakup usług remontowych – 68 000,00 zł,

§ 4300 – usługi pozostałe – 1 143,90 zł.

Środki finansowe wykorzystane zostały w terminie określonym w § 4 ust. 1 *Porozumienia*, tj. do dnia 31 grudnia 2021 r. Płatności regulowane były prawidłowo, zgodnie z terminami wynikającymi z przepisów prawa. W żadnym z paragrafów nie przekroczono kwoty zaplanowanej na wydatki. Wydatki zrealizowano zgodnie z przeznaczeniem.

Zestawienie dowodów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków sporządzone zostało przez kontrolerów jako Załącznik nr 1.2 oraz nr 1.3 do akt kontroli.

[akta kontroli, 746-749]

9. Opisy i adnotacje zamieszczane na fakturach zawierają elementy wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰, w tym: potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym (pieczęć „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z podaniem daty i podpisem lub parafką upoważnionego pracownika komórki merytorycznej), pod względem formalnym i rachunkowym (pieczęć: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z podaniem daty i parafki lub podpisu upoważnionej osoby), zatwierdzenie do wypłaty przez skarbnika i kierownika jednostki z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku wraz ze wskazaniem źródła jego finansowania. W opisach zawarto też informacje o dacie i formie zapłaty, wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych oraz potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania i numeru dekretu z podpisem osoby dokonującej księgowania. Faktury oraz inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej opatrzone były na odwrocie lub na załącznikach wymaganymi opisami i adnotacjami zgodnie z treścią § 5 ust. 3 *Porozumienia*.

Kontrolerom okazano kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów oraz dokonywania na nich adnotacji i dekretacji w wyżej wymienionym zakresie.

[akta kontroli, 156-204, 208-230, 407-410, 555-578, Załącznik nr 1.2 i nr 1.3 do akt kontroli, 746-749]

10. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹ */Przepisy ustawy stosuje się/ do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych*. Na wszystkich poddanych kontroli fakturach zamieszczono adnotacje o zastosowaniu jako podstawy prawnej trybu ww. przepisu Prawa zamówień publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Łowiczu nie przyjęto regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł. Kontrolerzy zwrócili się z zapytaniem do Burmistrza o to, jakie czynności poprzedziły wybór wykonawcy robót remontowych w lokalu, który następnie został przydzielony repatriantom. Z informacji i dokumentów uzyskanych w dniu 12 grudnia 2022 r. wynika, że jednostka - przed dokonaniem planowanego w § 4270 wydatku na łączną kwotę 68 000,00 zł - sporządziła projekt budowlany oraz kosztorys planowanych robót, a następnie przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

¹⁰ Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120.) .), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

¹¹ Ustawa z 11.09.2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

W toku tego postępowania:

- 1) w dniu 2 czerwca 2021 r. na stronie internetowej zamawiającego www.lowicz.eu/Zapytania_ofertowe,2241 zamieszczono zapytanie ofertowe;
- 2) z uwagi na brak zgłoszeń ze strony ewentualnych oferentów, w dniach 28 – 30 czerwca 2021 r. przeprowadzono negocjacje z 5 wybranymi potencjalnymi wykonawcami z terenu Gminy, spośród których wyłoniono wykonawcę robót, firmę [YYY]¹².

W dniu 5 lipca 2021 r. podpisano w wykonawcę umowę Nr OR/14-W 2021. Płatności za zrealizowane usługi remontowe dokonano w 2 częściach. W dniu 17 sierpnia 2021 r. spisano protokół częściowego odbioru robót wykonanych od 5 lipca do 17 sierpnia 2021 r. Wydatek 34 000,00 zł za I część robót zrealizowano na podstawie faktury Nr 1/08/2021 z 18 sierpnia 2021 r.; zapłacono w dniu 25 sierpnia 2021 r., WB 161. W dniu 17 września 2021 r. przyjęto protokół końcowego odbioru robót. Wydatek 34 000,00 zł za II część robót zrealizowano na podstawie faktury Nr 1/09/2021 wystawionej dnia 17 września 2021 r.; zapłacono w dniu 27 września 2021 r., WB 184.

Kontrolerzy nie wnoszą uwag do przyjętej przez jednostkę procedury w powyższej sprawie.

[akta kontroli, 195-204, 532, 555-578, 654-655, 665-716]

11. Skontrolowane wydatki były ujmowane w ewidencji księgowej jednostki w sposób umożliwiający identyfikację operacji księgowych w zakresie rozdziału 85334. Wydatki księgowano pod datą zapłaty, zgodnie z wyciągami bankowymi. Kontrolerom przedłożono dokumenty pn. „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2021-01-01 – 2021-12-31” dla konta 130-2 „Wydatki wg klasyfikacji budżetowej”, w korespondencji z kontami przeciwstawnymi; „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2021-01-01 – 2021-12-31” dla konta 201 „Rachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontami przeciwstawnymi; „Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2021-01-01 – 2021-12-31” dla konta 401 „Zużycie materiałów i energii”, w korespondencji z kontami przeciwstawnymi.

Stwierdza się zgodność zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi, a także zgodność zapisów w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w przedłożonym kontrolerom „Sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: 12-2021”.

[akta kontroli, 481-483, 533-553]

¹² Dane zanonimizowane

12. W myśl zapisu § 3 ust. 6 *Porozumienia* (cyt.): *Otrzymujący dotację zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych niniejszym porozumieniem. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji porozumienia /.../ w tym /.../ odsetek bankowych od przekazanych przez Udzielającego środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację zadania.*

W piśmie opatrzonym datą 14 października 2022 r., FN.RK.3201.75.2022.IS, podpisanym przez Burmistrza Miasta Łowicza, zawarto między innymi następującą informację (cyt.): *Dla przedmiotowej dotacji nie był wyodrębniony rachunek bankowy tylko dla przedmiotowego zadania. Dotacja znajdowała się na ogólnym rachunku bankowym Miasta Łowicz, na którym było oprocentowanie zmienne dzienne (od 0,04 do 1,96).*

Powyższą informację potwierdzono w piśmie datowanym na 30 listopada 2022 r., OR.030.3.2022.MW, które Burmistrz wystosował w odpowiedzi na wezwanie zespołu kontrolerów z dnia 24 listopada 2022 r., FB-IV.431.7.2022, zawierające między innymi pytanie w sprawie wygenerowanych odsetek bankowych od dotacji. W ww. odpowiedzi stwierdza się (cyt.): *1. 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 księgowa dotycząca odsetek od przedmiotowej dotacji. Jednakże chcemy zaznaczyć, iż do czasu przybycia rodziny Gmina Miasto Łowicz ponosiła koszty utrzymania mieszkania /.../.*

Ze względu na treść powyższych wyjaśnień, w dniu 5 grudnia 2022 r. skierowano do Burmistrza Miasta Łowicza, jako kierownika jednostki kontrolowanej, pismo o uzupełnienie brakujących informacji i dokumentów, w tym dotyczących rzeczono rachunku bankowego, tj. o (cyt.): *szczegółowe wskazanie, jak kształtowało się oprocentowanie na tym rachunku w okresie od dnia wpływu dotacji aż do dnia zwrotu jej niewykorzystanej części, czyli o podanie konkretnej wysokości oprocentowania w poszczególnych odcinkach czasowych tego okresu, w miarę jak zmieniała się wysokość oprocentowania.*

Dnia 12 grudnia 2022 r., w piśmie opatrzonym znakiem OR.030.4.2022.MW, kierownik jednostki kontrolowanej udzielił odpowiedzi na postawione przez kontrolerów w dniu 5 grudnia 2022 r. pytania, załączając dokumentację.

Przesłane wyjaśnienia i dokumenty potwierdzają, że środki z dotacji znajdowały się na oprocentowanym rachunku bankowym. Zgodnie z otrzymanymi informacjami, na podstawie udostępnionych przez jednostkę danych, kontrolerzy sporządzili zestawienie

wygenerowanych odsetek bankowych – od dnia wpływu kwoty dotacji na rachunek Gminy Miasto Łowicz, co miało miejsce 6 maja 2021 r., do dnia zwrotu przez Gminę niewykorzystanej części dotacji na rachunek dysponenta 85/10 – województwo łódzkie, co nastąpiło 13 stycznia 2022 r. Zestawienie to stanowi Załącznik nr 2 do akt kontroli. Naliczona kwota odsetek wyniosła **142,10 zł**.

[akta kontroli, 24-31, 517, 532, 645-655, 656-661, Załącznik nr 2 do akt kontroli, 750-755]

Z kontrolowanej dokumentacji wynika, że kwota naliczonych odsetek bankowych nie została wykorzystana na realizację zadania, w związku z tym podlegała zwrotowi zgodnie z § 4 ust. 2 *Porozumienia*. Gmina Miasto Łowicz nie dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z tytułu naliczonych odsetek bankowych.

Powyższe naruszenie należy zakwalifikować jako **nieprawidłowość** ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

Na podstawie § 4 ust. 3 i 4 *Porozumienia* Gmina Miasto Łowicz zobowiązana została do zwrotu kwoty **142,10 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie **NBP O/O Łódź nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000**.

13. Sprawozdanie z realizacji zadania, o którym stanowi § 9 *Porozumienia*, wpłynęło do siedziby udzielającego dotacji 13 stycznia 2022 r., a zatem z naruszeniem terminu wskazanego w wyżej wymienionym § 9, określonego na dzień 10 stycznia 2022 r.

Niezłożenie sprawozdania w terminie, tj. *nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji*¹³, należy zakwalifikować jako **nieprawidłowość**, za którą ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki kontrolowanej.

W dniu 15 marca 2022 r. Wojewoda Łódzki złożył zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Postanowieniem z dnia 8 lipca 2022 r. znak RDF-50/Ł/20/2022 Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi *odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego z uwagi na znikomy stopień szkodliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych dla finansów publicznych*.

[akta kontroli, 718-727, 728, 743-745]

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 23 grudnia 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.7.2022. Ustawowy termin

¹³ Art. 9 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.)

na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 04 stycznia 2023 r.

W dniu 28 grudnia 2022 r. Gmina Miasto Łowicz dokonała zwrotu kwoty **142,10 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie **NBP O/O Łódź nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000**, stanowiącej równowartość naliczonych odsetek bankowych od dotacji celowej z budżetu państwa, które nie zostały wykorzystane na realizację zadania.

Wobec powyższego zarządzający kontrolę odstępuje od formułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o zobowiązanie podległych pracowników do przestrzegania, podczas realizacji zadań, obowiązujących przepisów prawa, a zarazem wszystkich uregulowań wprowadzanych zawieranymi porozumieniami, a w szczególności do:

- wykorzystywania *ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji porozumienia (...), w tym kar umownych pobranych od wykonawcy, oraz **odsetek bankowych (...), wyłącznie na realizację zadania***, bądź dokonywania zwrotu niewykorzystanych środków na realizację zadania, w tym uzyskanych przychodów od środków pochodzących z dotacji, w terminach określonych w umowach/porozumieniach¹⁴,
- składania sprawozdań z realizacji zadań (rozliczania otrzymanych dotacji¹⁵) w terminach określonych w umowach/porozumieniach.

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* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

¹⁴ Art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.)

¹⁵ Patrz przypis 14.