



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.10.2022

Łódź, 28 lutego 2023 r.

Pan

Marcin Witko

Prezydent Miasta

Tomaszowa Mazowieckiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

1. w dniu 17 października 2022 r.:

- Michał Kontowt, kierownik oddziału kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Agata Suchacka, starszy inspektor wojewódzki 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 18/1/2022 i Nr 18/2/2022 z dnia 12 października 2022 r. oraz Nr 18/3/2022 z dnia 19 października 2022 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia

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

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

Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Tomaszów Mazowiecki, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. P.O.W. 10/16, w okresie od dnia 17 października 2022 r. do dnia 23 grudnia 2022 r., kontrolę finansową.

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, 44, 46-47]

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

I. Informacje ogólne

1. Prezydentem Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Pan Marcin Witko, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 25 października 2018 r. Miejskiej Komisji Wyborczej w Tomaszowie Mazowieckim.

[akta kontroli, str. 53]

2. Funkcję Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą pełniła i nadal pełni Pani Elżbieta Dratwa, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 4 marca 2020 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego.

[akta kontroli, str. 54]

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. 15zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID–19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.), w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii organ administracji publicznej może zlecać organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadania publicznego w celu przeciwdziałania COVID–19 z pominięciem otwartego konkursu ofert, o którym mowa w dziale II rozdziale 2 tej ustawy,
- współpracę z wolontariuszami, harcerzami, żołnierzami Wojsk Obrony Terytorialnej, członkami Ochotniczych Straży Pożarnych,
- zakup usługi wsparcia od podmiotów sektora prywatnego.

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

II. Szczegółowy zakres kontroli

4. W dniu 9 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 Tomaszów Mazowiecki reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego została zawarta umowa Nr 52/2021/WS o finansowanie przy pomocy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zadania własnego jednostki samorządu terytorialnego, polegającego na organizacji i realizacji usługi wsparcia osób w wieku 70 lat i więcej, które w obowiązującym stanie epidemii zdecydowały się na pozostanie w domu. Przedmiotem umowy było finansowanie w 2021 r. przy pomocy środków z *Funduszu* zadania własnego Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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 Tomaszów Mazowiecki środki z *Funduszu* w wysokości 11 486,00 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 52/2021/WS z dnia 9 marca 2021 r. Wojewoda Łódzki przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w następujących transzach:
 - w dniu 10 marca 2021 r. w kwocie 6 892,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 1 z dnia 10 marca 2021 r.,
 - w dniu 22 marca 2021 r. w kwocie 4 594,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 3 z dnia 22 marca 2021 r.

[akta kontroli, str. 22, 497-498]

7. W dniu 15 lipca 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Miastem Tomaszów Mazowiecki reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, została zawarta umowa Nr 94/2021/WS o finansowanie 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 Tomaszowa Mazowieckiego 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 Tomaszów Mazowiecki środki z *Funduszu* w wysokości 25 433,00 zł w dziale 852, rozdziale 85295, § 2700 na okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

[akta kontroli, str. 16-22]

9. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Nr 94/2021/WS z dnia 15 lipca 2021 r. Wojewoda Łódzki przekazał środki z *Funduszu* na wydzielony rachunek bankowy Miasta Tomaszowa Mazowieckiego w dniu 20 lipca 2021 r. w kwocie 25 433,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 6 z dnia 20 lipca 2021 r.

[akta kontroli, str. 496]

10. Wpływ środków z *Funduszu* na wyodrębniony rachunek Miasta Tomaszowa Mazowieckiego został zaewidencjonowany po stronie Wn konta 133-9-1 „Rachunek budżetu”, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-961 „Dochody budżetu”. Przekazanie części środków z *Funduszu* do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tomaszowie Mazowieckim, współrealizującego projekt, zwanego dalej *MOPS*, było ujmowane po stronie Wn konta 223-300-7 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w powiązaniu ze stroną Ma konta 133-9-1 „Rachunek budżetu”.

[akta kontroli, str. 492-493]

11. Miasto Tomaszów Mazowiecki przekazało środki z *Funduszu* do *MOPS* w następujących transzach:

- w dniu 18 marca 2021 r. w kwocie 6 102,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 1 z dnia 18 marca 2021 r.,
- w dniu 27 sierpnia 2021 r. w kwocie 12 826,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 4 z dnia 27 sierpnia 2021 r.

Otrzymane środki *MOPS* ewidencjonował po stronie Wn konta 130-6 „Rachunek bieżący” oraz po stronie Ma na koncie 223-2 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

[akta kontroli, str. 284-286, 289-291, 302-304]

12. W ocenie zespołu kontrolerów Miasto Tomaszów Mazowiecki prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z *Funduszu* stosownie do wymogów określonych w art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych³, jak również uregulowań zawartych w § 5 pkt 2 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 5 pkt. 2 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r.
13. Jak wynika z przedstawionych dokumentów Miasto Tomaszów Mazowiecki w 2021 roku dokonało wydatków ze środków z *Funduszu* w kwocie 30 139,18 zł, co stanowiło 81,64 % otrzymanych środków (ogółem 36 919,00 zł).

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

§§ klasyfikacji budżetowej	UM Tomaszowa Mazowieckiego	MOPS Tomaszów Mazowiecki	Wydatki razem
4010	10 156,00	15 006,00	25 162,00
4110	1 745,80	2 614,92	4 360,72
4120	248,81	367,65	616,46
ŁĄCZNIE	12 150,61	17 988,57	30 139,18

Wydatki były realizowane w terminach określonych odpowiednio w § 4 ust. 2 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 4 ust. 2 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r. i dotyczyły wypłat dodatków specjalnych przyznanych pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tomaszowie Mazowieckim na realizację zadań wynikających z umów zawartych w ramach *Programu*.

Dowody księgowe (listy wypłat, zestawienia list wypłat, wyciągi bankowe, polecenia księgowania) objęte kontrolą zostały sprawdzone przez zespół kontrolerów pod kątem legalności, celowości oraz zgodności z zapisami umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 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 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 3 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r.,

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

- 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 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,
- e) badane wydatki, zarówno w Urzędzie Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, jak i w *MOPS*, były ewidencjonowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” 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. 284-426, 544-553, 555-556, 567-571, załącznik Nr 1 do sprawozdania str. 536]

14. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono jeden przypadek nieprawidłowego naliczenia wysokości dodatku specjalnego dla pracownika na liście wypłat *MOPS* nr 89 z dnia 29.03.2021 r. Wypłata dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. i wyniosła 896,00 zł brutto. Jak wynika z przedstawionych dokumentów kadrowych pracownikowi w tym okresie przysługiwał dodatek specjalny w wysokości 560,00 zł za każdy miesiąc, co daje kwotę 1 680,00 zł (różnica 784,00 zł).

Zgodnie z otrzymanymi od *MOPS* wyjaśnieniami różnica w wysokości naliczonego dodatku specjalnego wynikała z przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim w okresie od dnia 1 marca 2021 r. do dnia 14 marca 2021 r. Kwota wypłaty została naliczona w następujący sposób:

$$1\ 680,00\ \text{zł} : 30\ \text{dni} = 56,00\ \text{zł} \ (30\ \text{dni} - 14\ \text{dni zwolnienia} = 16\ \text{dni})$$

$$16 * 56,00\ \text{zł} = \mathbf{896,00\ \text{zł}}$$

Sposób wyliczenia wypłaty jest nieprawidłowy i powoduje wypłatę dodatku specjalnego w zaniżonej wysokości.

W dniu 12 grudnia 2022 r. *MOPS* dokonał prawidłowego naliczenia wysokości dodatku:

$$560,00\ \text{zł} : 30\ \text{dni} * 16\ \text{dni} = 298,67\ \text{zł za miesiąc marzec 2021 r.}$$

$$\text{Razem } 560,00\ \text{zł} + 560,00\ \text{zł} + 298,67\ \text{zł} = \mathbf{1\ 418,67\ \text{zł}}$$

Różnica pomiędzy wysokością wypłaconego dodatku a jego prawidłowym naliczeniem wyniosła **522,67 zł brutto (356,42 zł netto)**.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 12 grudnia 2022 r., *MOPS* przekazał na rachunek bankowy ww. pracownika kwotę 356,42 zł tytułem *wyrównania dodatku specjalnego*.

Wypłaty dodatku specjalnego dokonano ze środków własnych jednostki. Dokonanie wypłaty potwierdza lista nr 335 z dnia 12 grudnia 2022 r. oraz polecenie przelewu z dnia 12 grudnia 2022 r.

Zdarzenie związane z nieprawidłowym naliczeniem wysokości dodatku specjalnego należy potraktować jako nieprawidłowość ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponosi Dyrektor *MOPS* oraz pracownik merytoryczny naliczający wynagrodzenia pracowników.

[akta kontroli, str. 564-565, 597-603, 605]

15. Miasto Tomaszów Mazowiecki dokonało zwrotu niewykorzystanych środków z *Funduszu* na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:
 - w wysokości 939,25 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 5 z dnia 13 kwietnia 2021 r.,
 - w wysokości 5 840,57 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 11 z dnia 31 grudnia 2021 r.

Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił w terminie wynikającym z § 7 ust. 1 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. (do dnia 15 kwietnia 2021 r.) oraz § 7 ust. 1 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r. (do dnia 15 stycznia 2022 r.).

[akta kontroli, str. 496, 499]

16. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zostały wypełnione obowiązki wynikające z § 7 ust. 10 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 7 ust. 10 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r., tj.:
 - w dniu 25 maja 2021 r. *MOPS* przesłał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo dotyczące zwrotu środków z Funduszu w wysokości 939,25 zł,
 - w dniu 31 grudnia 2021 r. Miasto Tomaszów Mazowiecki przekazało do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo dotyczące zwrotu środków z Funduszu w wysokości 5 840,57 zł.

[akta kontroli, str. 437-438, 592]

Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, jako kierownik jednostki kontrolowanej (osoba uprawniona do zgłoszenia pisemnych umotywowanych zastrzeżeń)⁴ pismem z dnia 3 stycznia 2023 r. znak WAK.1710.12.2022, które wpłynęło do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, za pośrednictwem operatora pocztowego w dniu 5 stycznia 2023 r. (data nadania 03.01.2023), tj. z zachowaniem ustawowego terminu (termin na wniesienie zastrzeżeń upływał w dniu 04 stycznia 2023 r., tj. 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu)⁵ wniósł pisemne umotywowane zastrzeżenia do pkt 15 projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-IV.431.10.2022 z dnia 23 grudnia 2022 r., którego treść poniżej cytuję:

„Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 6 ust. 1 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r. Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tomaszowie Mazowieckim sporządził w dniu 17 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 11 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. 427-436]

Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego, jako kierownik jednostki kontrolowanej, podniósł w pisemnych umotywowanych zastrzeżeniach, „w zakresie nieterminowego złożenia sprawozdania za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej. Wyjaśniam, że sprawozdanie z realizacji programu „Wspieraj Seniora” zostało złożone w terminie tj. do dnia 31 stycznia 2022 roku (kserokopia w załączeniu). W dniu 11 lutego 2022 roku została złożona korekta sprawozdania. **Zespołowi kontrolującemu nie przedłożono omyłkowo powyższego sprawozdania i stąd wynika nieprawidłowość.** Mając na względzie powyższe wnoszę o uwzględnienie zastrzeżeń.”

⁴ Art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

⁵ Patrz przypis 4

Do powyższych zastrzeżeń załączono wydruki (kserokopie) sprawozdania sporządzonego w dniu 17 stycznia 2022 r., które zostało złożone za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej w dniu **24 stycznia 2022 r.**, tj. w terminie określonym postanowieniami § 6 ust. 1 umowy Nr 52/2021WS z dnia 9 marca 2021 r. oraz § 6 ust. 1 umowy Nr 94/2021WS z dnia 15 lipca 2021 r. – *do dnia 31 stycznia 2022 r.*

Po zapoznaniu się z wniesionymi pisemnymi umotywowanymi zastrzeżeniami oraz załączonymi do nich dokumentami kierownik komórki do spraw kontroli **uwzględnił zastrzeżenia w całości**.⁶

Uwzględnienie przez kierownika komórki do spraw kontroli w całości wniesionych pisemnych umotywowanych zastrzeżeń nie miało wpływu na zmianę oceny działalności jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli.

Wobec ustaleń, dokonanych w toku przedmiotowej kontroli, proszę Pana Prezydenta o zobowiązanie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tomaszowie Mazowieckim oraz pracownika *merytorycznego naliczającego wynagrodzenia* do naliczania w prawidłowej wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń, w tym przyznanych dodatków specjalnych.

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 kontroli⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁶ Art. 42 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

⁷ Patrz: przypis 1