



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.16.2021

Łódź, 10 września 2021 r.

**Pan**

**Jarosław Papuga**

**Wójt Gminy Nieborów**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Nieborów, 99 – 416 Nieborów, Aleja Legionów Polskich 28, w okresie od 19 lipca 2021 r. do 10 września 2021 r. przez:

- Jolantę Frątczak, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Danutę Misiewicz, głównego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 23/1/2021 i Nr 23/2/2021 z 16 lipca 2021 r., wydanych przez, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

#### **Zakres kontroli:**

- 1) przedmiot: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego - na realizację w roku 2020 modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”,
- 2) okres objęty kontrolą: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi, nie prowadzono czynności kontrolnych w siedzibie jednostki kontrolowanej. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień odbywało się wyłącznie za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

**[akta kontroli, str. 1 - 20]**

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

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

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójtem Gminy Nieborów w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Jarosław Papuga, wybrany w kadencji 2018-2023, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Nieborowie z dnia 25 października 2018 r.

**[akta kontroli, str. 583 - 587]**

2. Stanowisko Skarbnika Gminy Nieborów zostało powierzone z dniem 6 października 2017 r. Pani Annie Kwiatkowskiej-Gajda, na mocy Uchwały Nr XLVI/203/2017 Rady Gminy Nieborów z dnia 29 września 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Nieborów.

**[akta kontroli, str. 589 - 591]**

3. W dniu 17 kwietnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty, zwanym dalej *Kuratorem*, zawarte zostało (na podstawie art. 20 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> w związku z art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>2</sup> oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”<sup>3</sup>, dalej zwanym *Rozporządzeniem*) porozumienie<sup>4</sup>, zwane dalej *Porozumieniem*. Na mocy *Porozumienia* Wojewoda Łódzki powierzył, a *Kurator* przyjął do wykonania zadania Wojewody Łódzkiego dotyczące realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”. Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 1 *Porozumienia*, do zakresu powierzonych *Kuratorowi* zadań należało, min. przyjmowanie wniosków od organów prowadzących szkoły dotyczących udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w § 2 ust. 2 *Rozporządzenia*, zwłaszcza *na zorganizowanie nowych stołówek szkolnych, doposażenie i poprawę standardów istniejących stołówek szkolnych oraz miejsc spożywania posiłków*. Treść § 3 *Porozumienia* stanowi, że Wojewoda Łódzki przekazuje organom prowadzącym, na podstawie dyspozycji *Kuratora*, (...) *dotację celową udzieloną z budżetu państwa w ramach wsparcia finansowego w terminach określonych w § 13 ust. 3 Rozporządzenia*. W § 4 *Porozumienia* ustalono wysokość środków finansowych

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464 z późn. zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 z późn. zm.)

<sup>3</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z 5.02.2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019-2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków (Dz. U. z 2019 r., poz. 267)

<sup>4</sup> Porozumienie w sprawie powierzenia Łódzkiemu Kuratorowi Oświaty zadań Wojewody Łódzkiego w ramach realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” zawarte 17 kwietnia 2019 r. (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 23 kwietnia 2019 r., poz. 2424)

przeznaczonych na obsługę zadań realizowanych przez *Kuratora* w ramach modułu 3 *Programu*, stanowiąca 0,8% kwoty środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach modułu w szkołach prowadzonych przez organy prowadzące.

W załączniku do *Rozporządzenia* określono maksymalne kwoty środków budżetu państwa przypadające na poszczególne województwa w kolejnych latach. Dla województwa łódzkiego na rok 2020 ustalono maksymalną kwotę dofinansowania w wysokości 2 505 303,00 zł, w tym na obsługę realizacji zadań kwotę 20 042,00 zł.

**[akta kontroli, str. 23-40]**

4. Zgodnie z treścią § 1 Uchwały Nr XVIII/113/19 Rady Gminy Nieborów z dnia 16 grudnia 2019 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dla szkół, przedszkoli i żłobka, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nieborów, zapewnia się wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla szkół, przedszkoli i żłobka, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nieborów. Natomiast jednostką obsługującą jest Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Nieborowie. W załączniku nr 1 do ww. uchwały wskazano jednostki obsługiwane: Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Bednarach, Szkołę Podstawową im. Władysława Broniewskiego w Bełchowie, Szkołę Podstawową im. Leokadii Ostrowskiej w Bobrownikach, Szkołę Podstawową w Dzierzgówku, Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Mysłakowie, Zespół Placówek Oświatowych w Nieborowie (szkoła podstawowa i przedszkole), Przedszkole w Bełchowie, Gminny Żłobek w Dzierzgówku. Na mocy § 3 ww. uchwały, jednostka obsługująca wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych.

**[akta kontroli, str. 55-59]**

5. Zarządzeniem Nr 42/2018 Wójta Gminy Nieborów z 18 dnia lipca 2018 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Nieborów oraz Urzędu Gminy Nieborów, wprowadzono między innymi zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Nieborów – jednostek samorządu terytorialnego (załącznik Nr 1, 1a, 1b do zarządzenia) oraz dla Urzędu Gminy Nieborów – jednostek budżetowych (załącznik Nr 2, 2a, 2b, 2c, 2d do zarządzenia). Wskazane zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

**[akta kontroli, str. 61-157]**

6. W terminie określonym w § 6 ust. 3 pkt 2 *Rozporządzenia*, tj. do 15 kwietnia 2020 r., do organu prowadzącego zostały przekazane informacje zawierające dane, przewidziane do

uwzględnienia we wniosku o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” przez niżej wymienione szkoły,:

- a) Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Mysłakowie,
- b) Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Dzierzgówku,
- c) Szkołę Podstawową w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie.

Pisma zostały przekazane do sekretariatu Urzędu Gminy Nieborów w dniu 15.04.2020 r. i zawierały zestawienie wyposażenia i urządzeń, których zakup zaplanowano, kalkulację kosztów i oferty dostawców.

7. W terminie przewidzianym w § 6 ust. 1 pkt 2 *Rozporządzenia*, tj. do 30 kwietnia 2020 r., Wójt Gminy Nieborów złożył do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w Łodzi, wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, zwanego dalej *Programem* (wpływ do Kancelarii Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 30.04.2020 r.). Wniosek został wypełniony prawidłowo, zawierał dane określone w § 6 ust. 2 *Rozporządzenia*. Ogółem, wnioskowano o wsparcie finansowe w łącznej wysokości **236 888,00 zł**, przy wkładzie własnym **70.466,00 zł**, dla:
  - a) Szkoły Podstawowej w Mysłakowie – dotacja 76.901,00 zł, wkład własny 19.248,00 zł,
  - b) Szkoły Podstawowej w Dzierzgówku – dotacja 79.987,00 zł, wkład własny 20.005,00 zł,
  - c) Szkoły Podstawowej w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie – dotacja 80.000,00 zł, wkład własny 31.213,00 zł
8. Pismem Nr ŁKO.WRE.062.6.2020.MA z dnia 19 maja 2020 r., *Kurator* poinformował wnioskodawców *Programu* w ramach edycji 2020, iż na podstawie § 4 ust. 2 *Rozporządzenia* stanowiącego, że wydatki ponoszone w ramach realizacji zadania objętego wsparciem finansowym stanowią wydatki bieżące organów prowadzących oraz w powiązaniu z art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, możliwe jest dopuszczenie wydatków majątkowych wyłącznie w ramach wkładu własnego organu prowadzącego. *Kurator* poinformował, cyt.: /.../ *Tym samym zakup wyposażenia (np. pieca konwekcyjnego, którego wartość przekracza kwotę brutto 10 000,00 PLN) stanowić będzie wydatek majątkowy, który musi być sfinansowany w całości z wkładu własnego organu prowadzącego. Analogiczne finansowanie dotyczy sytuacji, w której w kalkulacji kosztów*

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.)

*realizacji zadania wyszczególniono w różnych pozycjach części środka trwałego (np. komponenty pieca konwekcyjnego, których wartość wprawdzie nie przekracza jednostkowo w/w kwoty, jednak w rozbiciu na komponenty mogą nie stanowić środka trwałego). Wykazane elementy należy rozpatrzyć zgodnie z definicją środka trwałego z ustawy o rachunkowości /.../. W związku z powyższym, proszę o ponowną analizę danych dotyczących kalkulacji kosztów zawartych w złożonych przez Państwa wnioskach w ramach Programu, uwzględnienie wytycznych zawartych w niniejszym piśmie oraz /.../ złożenie stosownej korekty. Kurator wyznaczył nieprzekraczalny termin przesłania skorygowanego wniosku na dzień 21.05.2020 r.*

Wójt Gminy Nieborów w dniu 21.05.2021 r. złożył skorygowany wniosek do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Kuratora realizującego powierzone zadanie.

Po korekcie wysokość wnioskowanych środków finansowych wyniosła ogółem **228.926,00 zł**, przy wkładzie własnym **62.225,00 zł**. Ww. kwota obejmowała:

- a) Szkołę Podstawową w Mysłakowie – dotacja 76.762,00 zł, wkład własny 19.248,00 zł,
- b) Szkołę Podstawową w Dzierzgowku – dotacja 72.164,00 zł, wkład własny 18.041,00 zł,
- c) Szkołę Podstawową w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie – dotacja 80.000,00 zł, wkład własny 24.936,00 zł

**[akta kontroli, str. 159-209, 213-303]**

9. Po analizie wniosku Wójta Gminy Nieborów, do udzielenia wsparcia wybrano Szkołę Podstawową w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pismem z dnia 26 czerwca 2020 r. (znak FB-I.3111.2.127.2020) poinformował Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa łódzkiego, iż decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 26 czerwca 2020 r. dokonano zwiększenia planu dotacji celowych na 2020 rok dla gmin województwa łódzkiego w dziale 801, rozdziale 80148, § 2030. Gminie Nieborów przyznano dotację celową w wysokości 80 000,00 zł. Przyznana dotacja, pochodząca ze środków uruchomionych dla części 85/10 - województwo łódzkie z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 27), przeznaczona była na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023 (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków.

**[akta kontroli, str. 305-312]**

10. Na podstawie art. 150 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, art. 20 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie<sup>7</sup>, w związku z Uchwałą nr 140/2018 Rady Ministrów z 15 października 2018 r.<sup>8</sup> oraz § 13 *Rozporządzenia*, przy uwzględnieniu zapisów art. 90u ust. 4 pkt 5 ustawy o systemie oświaty<sup>9</sup> oraz na podstawie zapisów § 1 ust. 2 pkt 10 *Porozumienia*, w dniu 29 czerwca 2020 r. zawarto umowę Nr 226/2020 (zwaną dalej *Umową*) pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty, a Gminą Nieborów (*Otrzymującym dotację*). Przedmiotem *Umowy* było, cyt.: *udzielenie dotacji celowej Otrzymującemu dotację zakwalifikowanemu do objęcia wsparciem finansowym na zakup wyposażenia lub usług remontowo – adaptacyjnych niezbędnych do realizacji zadań, zgodnie ze złożonym przez Otrzymującego dotację wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2020. (...) Dotacja celowa udzielana jest na realizację w roku 2020 zadań w ramach modułu 3 Programu - „Posiłek w szkole i w domu” polegających na wspieraniu organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe.*

W § 2 ust. 1 *Umowy* szczegółowo wskazano rodzaj usług i wyposażenia, jakie mogą zostać zakupione w ramach realizacji *Programu*. Wysokość udzielonego wsparcia finansowego wyniosła 80.000,00 zł, co określono w § 2 ust. 4 *Umowy*. Natomiast w § 2 ust. 7 *Umowy* wskazano, że warunkiem udzielania wsparcia jest zapewnienie przez *Otrzymującego dotację* wkładu własnego w wysokości 20% kosztów realizacji dla każdej szkoły

Zgodnie z zapisami § 3 *Umowy* okres realizacji zadania rozpoczynał się z dniem podpisania *Umowy* a upływał w dniu 31.12.2020 r. W § 9 *Umowy* wskazano obowiązki sprawozdawcze otrzymującego dotację.

**[akta kontroli, str. 41-50]**

11. Uchwałą Nr XXV/157/20 Rady Gminy Nieborów z 29 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2020 r., dokonano zwiększenia dochodów Gminy Nieborów w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 „Stołówki szkolne” i § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) o kwotę przyznanej dotacji - 80.000,00 zł (Tabela Nr 1 do ww. Uchwały). Odpowiednio w dziale 801, rozdziale 80148 zwiększono wydatki o kwotę 80.000,00 zł (Tabela Nr 1 do ww. Uchwały).

---

<sup>6</sup> Patrz przypis 5

<sup>7</sup> Patrz przypis 1

<sup>8</sup> Uchwała nr 140/2018 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. 2018 r. poz. 1007)

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.)

**[akta kontroli, str. 351-375]**

12. Zgodnie z § 13 ust. 3 pkt 2 *Rozporządzenia*, w 2020 r. wojewoda przekazuje organom prowadzącym środki budżetu państwa otrzymane w ramach wsparcia finansowego w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy, jednak nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 r. Dotacja celowa w kwocie 80.000,00 zł przeznaczona na realizację zadań w ramach *Programu* została przekazana na rachunek bankowy Gminy Nieborów w dniu 30 czerwca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 119/2020). Wpływ dotacji został zaksięgowany pod datą 30 czerwca 2020 r. na koncie 133-1 – „Rachunek budżetu (podstawowy)” po stronie Wn oraz na koncie 901-2-2 – „Dochody budżetu (dochody Organu – dotacje)” po stronie Ma.

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 152 ustawy o finansach<sup>10</sup> oraz zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>, co ujęto w § 6 pkt 1 *Umowy, Otrzymujący dotację* zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontrolerom przedłożono następujące wydruki z systemu finansowo-księgowego Gminy:

- a) Obroty wg Zadań - roboczy od 01.01.2020 do 31.12.2020 Zespołu Placówek Oświatowych dla zadania Posiłek w szkole i w domu wg poszczególnych kont,
- b) Wykonanie Zadań wg Klasyfikacji - roboczy od 01.01.2020 do 31.12.2020 Zespołu Placówek Oświatowych dla zadania Posiłek w szkole i w domu,
- c) Stany Zadań - roboczy od 01.01.2020 do 31.12.2020 Zespołu Placówek Oświatowych dla zadania 1 Posiłek w szkole i w domu,
- d) Obroty na Klasyfikacjach Wydatków-roboczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

**[akta kontroli, str. 313-318, 437 - 459]**

13. W dniu 3 lipca 2020 r. Wójt Gminy Nieborów udzielił pełnomocnictwa dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie *do dokonania czynności związanych z realizacją w roku 2020 zadań w ramach modułu 3 - „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego zakupu wyposażenia i usług remontowo – adaptacyjnych do realizacji zadań zgodnie z umową Nr 226/2020 z dnia 29.06.2020 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Nieborów.*

Powyższe działanie było zgodne z zapisami § 2 ust. 13 *Umowy*, cyt.: *Otrzymujący dotację może zlecić w całości lub w części realizację zadania dyrektorom szkół biorących udział w zadaniu, zgodnie z wnioskiem złożonym w ramach Programu, w oparciu o stosowne*

<sup>10</sup> Patrz przypis 5

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217)

*pełnomocnictwo rodzajowe do danego Zadania, o ile nie narusza to przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.*

**[akta kontroli, str. 53, 43-44]**

14. Na mocy Zarządzenia Nr 22/Fn/2020 Wójta Gminy Nieborów z dnia 24 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Nieborów na 2020 rok, dokonano w planie wydatków bieżących Zespołu Placówek Oświatowych w Nieborowie przeniesienia na kwotę 20.000,00 zł z planu wydatków bieżących w rozdziale 80101 z przeznaczeniem na zwiększenie planu tej jednostki na wykonanie remontu stołówki w rozdziale 80148. Plan wydatków na remont stołówki w Zespołu Placówek Oświatowych w Nieborowie powiększono również o kwotę 13.000,00 zł pochodzącą z rozdysonowania rezerwy ogólnej Gminy.

**[akta kontroli, str. 319-322]**

15. Środki z dotacji zostały przekazane z rachunku bankowego Gminy Nieborów na rachunek bankowy Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Nieborowie (prowadzącego obsługę finansową Szkoły Podstawowej w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie) w dniu 10.12.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 113/2020. W wyjaśnieniu z dnia 9 września 2021 r., działając z upoważnienia Wójta Gminy Nieborów, Sekretarz Gminy wyjaśnił, cyt.: *środki przyznane z tytułu dotacji „Posilek w domu i w szkole” od momentu wpłynięcia na rachunek bankowy do momentu przekazania jednostce realizującej zadanie (GZEAS w Nieborowie) nie były wykorzystywane do celów niezgodnych z ich przeznaczeniem.*

**[akta kontroli, str. 377-384, 595]**

16. W toku kontroli ustalono, że łączna kwota wydatków poniesionych w ramach realizacji Programu wyniosła **184.970,38 zł**, co przedstawiono w poniższym zestawieniu

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji (w zł)	Wkład własny (w zł)
1	Faktura VAT nr FA/2020/11/002996 z 31.11.2020 r.	Zakup naczyń kuchennych, wanny okrągłej, sztućców, wiadra, zmiękczacza automatyczna, mebli kuchennych, zmywarki komputerowej sterowanej cyfrowo, szafy chłodniczo-mroźniczej, maszyny do mielenia mięsa, miksera ręcznego, elektrycznej ostrzałki do noży, czajnika bezprzewodowego, lampy	66.764,00	4210	116/2020 z dnia 16.12.2020 r.	66.764,00	13.172,00



Lp	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji (w zł)	Wkład własny (w zł)
		owadobójczej, baterii stojącej, okapów przyściennego, kuchni gazowej, kompletu akcesoriów kuchennych,					
		Zakup pieca konwekcyjno-parowego z elektronicznym panelem sterowania	13.172,00	6060			
2	Faktura VAT nr FU/2020/12/000021 z 15.12.2020 r.	Usługa montażowa	600,00	4300	117/2020 z dnia 18.12.2020 r.	600,00	0,00
3	Faktura VAT nr 08/11/B/2020 z 30.11.2020 r.	Usługa remontu pomieszczeń	104.434,38	4270	113/2020 z dnia 10.12.2020 r.	12.636,00	91.798,38
<b>OGÓLEM</b>			<b>184.970,38</b>			<b>80 000,00</b>	<b>104 970,38</b>

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji:

Szkoła Podstawowa w Zespole Placówek Oświatowych w Nieborowie dokonała zakupu sprzętu kuchennego oraz wyposażenia stołówki szkolnej na kwotę ogółem 184 970,38 zł, z czego kwota 80.000,00 zł pochodziła z przyznanych środków dotacji, a kwota 104 970,38 zł ze środków własnych.

Wyżej wymieniony zakup obejmował:

Ad. 1 Zakupiony sprzęt stanowił wyposażenie kuchni i stołówki szkolnej. Z dostawcą zawarto umowę nr 41/XI/2020 z dnia 22.09.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.10.2020 r., faktura VAT nr FA/2020/11/002996 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 79.936,00 zł, została uregulowana w dniu 16.12.2020 r., a więc w wymaganym terminie (ustalonym na dzień 30.12.2020 r.) w następujący sposób: kwota 66 764,00 zł ze środków dotacji celowej, kwota 13 172,00 zł ze środków własnych.

Zakupiony i wymieniony na fakturze sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej pod nr 29 (Dz.IV K18), 9-16 (Dz.IV K 22), 17-20 (Dz.IV K 40), 11-19 (Dz. IV K 66).

Natomiast piec konwekcyjno-parowy wpisano pod nr 5 do księgi środków trwałych.

Ad. 2 Usługa dotyczyła montażu szafy i okapu w pomieszczeniach kuchennych. Z wykonawcą zawarto umowę nr 41/XI/2020 z dnia 22.09.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.10.2020 r., faktura VAT nr FU/2020/12/000021 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 600,00

zł, została uregulowana ze środków dotacji celowej w dniu 18.12.2020 r., a więc w wymaganym terminie (ustalonym na dzień 14.01.2021 r.);

Ad. 3 Usługa obejmowała wykonanie remontu pomieszczeń kuchennych. Z wykonawcą zawarto umowę nr 43/IX/2020 z dnia 30.09.2020 r., faktura VAT nr 08/11/B/2020 z dnia 30.11.2020r. na kwotę 104.434,38 zł została uregulowana w dniu 10.12.2020 r. (termin płatności 30.12.2020 r.) w następujący sposób: kwota 12 636,00 zł ze środków dotacji celowej, kwota 91 798,38 zł ze środków własnych.

W toku kontroli potwierdzono, że wydatki na realizację zadania zostały poniesione w obrębie roku 2020. Dowody źródłowe poniesionych wydatków, zgodnie z § 6 ust. 3 *Umowy*, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zapis o treści: *Zadanie realizowane jest w ramach Rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr... z dnia...*,
- tryb zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych /.../,
- tryb dokonania płatności: *Zapłata za fakturę przelewem/gotówką w dniu .... (WB nr ... z dnia ...; RK nr .... z dnia ...)*,
- wskazanie kwoty pokrytej z dotacji celowej oraz ze środków własnych,
- informację o przyjęciu wyposażenia oraz wskazanie pozycji zakupionego wyposażenia w księdze inwentarzowej.

Wszystkie adnotacje naniesione na dowodach źródłowych zostały opatrzone datą, pieczętami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-1 rachunek bieżący jednostek budżetowych strona Ma w korespondencji z kontem 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami strona Wn.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że środki finansowe pochodzące z przyznanej Gminie Nieborów dotacji na realizację w 2020 r. zadań wynikających z *Programu*, dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

**[akta kontroli, str. 377-383, 385-420, Załącznik Nr 1 do akt kontroli]**

17. W dniu 12 stycznia 2021 r., a więc z zachowaniem określonego w § 9 ust. 1 *Umowy* terminu, tj. do 15 stycznia 2021 r., Wójt Gminy Nieborów złożył do Kuratorium Oświaty w Łodzi sprawozdanie finansowe organu prowadzącego „z realizacji zadania publicznego w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019 – 2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w roku 2020”, w którym wykazano:

- koszty pokryte z dotacji - 80.000,00 zł, co stanowiło 43,25% wartości zadania,
- środki finansowe własne - 104.970,38 zł, co stanowiło 56,75% wartości zadania,
- całkowitą wartość zadania (wykonanie) w kwocie 184.970,38 zł,
- wartość zadania pochodzącą ze wsparcia finansowego 80.000,00 zł,
- wartość zadania pochodzącą z wkładu własnego 104.970,38 zł,
- kwotę przyznanego dofinansowania (zgodnie z umową) 80.000,00 zł.

18. W wyznaczonym w § 14 ust. 1 *Rozporządzenia* terminie, tj. do dnia 28 lutego 2021 r. dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Nieborowie (24.02.2021 r.) złożył do organu prowadzącego (Gminy Nieborów) sprawozdanie szkoły „z realizacji zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019 – 2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w roku 2020”.

W ww. dokumencie wykazano następujące dane:

- liczbę uczniów wg stanu na 30 września 2020 r. – 153 uczniów;
- efekty zrealizowanego zadania – wyposażenie i poprawa standardu funkcjonowania stołówki szkolnej (własna kuchnia i jadalnia);
- średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wg danych SIO, stan na 30 września 2019 r. – 117 uczniów;
- średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. – 66 uczniów;
- całkowity koszt realizacji zadania – 184.970,38 zł;
- kwotę przyznanej dotacji – 80.000,00 zł;
- kwotę wykorzystanej dotacji – 80.000,00 zł;
- kwotę niewykorzystanej (zwróconej dotacji) – 0,00 zł,

- koszt całkowity zadania – 184.970,38 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego ogółem 104.970,38 zł.

19. Wójt Gminy Nieborów przedłożył Wojewodzie Łódzkiemu sprawozdanie organu prowadzącego „z realizacji zadań w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019 – 2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w roku 2020” z zachowaniem terminu wymaganego zapisami § 15 ust. 1 *Rozporządzenia* oraz § 9 ust. 2 *Umowy*, tj. do dnia 31 marca 2021 r. (wpływ do Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 08.03.2021 r.

W części 1 *Zbiornicze zestawienie ilościowo–wartościowe realizacji zadań w ramach modułu 3 programu „Posiłek w szkole i w domu”* sprawozdania wykazano następujące dane:

- usługi remontowo – adaptacyjne do stołówek lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków (jadalni) – liczba jednostek 2, koszt całkowity 105.034,38 zł, w tym wartość wkładu własnego 91.798,38 zł;
- wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej – liczba jednostek 71, koszt całkowity 79.936,00 zł, w tym wartość wkładu własnego 13.172,00 zł;
- wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków – koszt całkowity 0,00 zł;
- ogółem – liczba jednostek 73, koszt całkowity 184.970,38 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego 104.970,38 zł.

W części 2 *Podsumowanie realizacji modułu 3 programu „Posiłek w szkole w domu”* wskazane zostały dane dotyczące:

- liczby szkół, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 1 szkoła;
- liczby uczniów w szkołach, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 153 uczniów;
- całkowitego kosztu realizacji zadań w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 184.970,38 zł;
- łącznej kwoty otrzymanego wsparcia finansowego (dotacji) z rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – 80.000,00 zł;
- kwoty wykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji) – 80.000,00 zł;
- kwoty niewykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji)- zwrócona – 0,00 zł;

- wysokości wkładu własnego – 104.970,38 zł.

W części 3 *Efekty zrealizowanych zadań* wskazano:

- liczbę szkół, w których dokonano doposażenia i poprawy standardu funkcjonującej stołówki szkolnej (własna kuchnia i jadalnia) – 1 szkoła;
- liczbę uczniów korzystających z obiadów wg stanu na 30 września 2019 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 117 uczniów,
- liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 66 uczniów.

**[akta kontroli, str. 461-487, 566, 569]**

### **OCENA**

Wykonanie zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego - Gminie Nieborów – na realizację w roku 2020 modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ocenia się pozytywnie.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>12</sup> Wójt Gminy Nieborów w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

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

---

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)