



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.17.2021

Łódź, 14 października 2021 r.

**Pan**

**Marek Jednak**

**Wójt Gminy**

**Strzelce Wielkie**

### **SPRAWOZDANIE**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Strzelce Wielkie, 98-337 Strzelce Wielkie, ul. Częstochowska 14, w okresie od dnia 12 sierpnia 2021 r. do dnia 15 października 2021 r. przez:

- Monikę Żaczek-Ruda, 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 24/1/2021 i Nr 24/2/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

#### **Zakres kontroli:**

- 1) przedmiot: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego w 2020 roku na realizację 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, kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem

**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.

przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>1</sup>.

**[akta kontroli, str. 1-50]**

### OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójtem Gminy Strzelce Wielkie w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Marek Jednak, co potwierdza Zaświadczenie z dnia 23 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Strzelcach Wielkich z dnia 21 października 2018 r.

**[akta kontroli, str. 69-70]**

2. Zastępcą Wójta Gminy Strzelce Wielkie w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani Magdalena Drewniak, co potwierdza Zarządzenie Nr 0050.15.2016 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z dnia 12 lipca 2016 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Strzelce Wielkie.

**[akta kontroli, str. 71-72]**

3. Skarbnikiem Gminy Strzelce Wielkie w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani Małgorzata Nowak, co potwierdza Uchwała Nr VII/60/11 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 7 września 2011 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie. Skarbnik Gminy Pani Małgorzata Nowak w dniu 31 grudnia 2018 roku, udzieliła Pani Aleksandrze Olejnik, inspektorowi do spraw księgowości budżetowej upoważnienia o następującej treści cyt.: „*podczas mojej usprawiedliwionej nieobecności w pracy do: 1) udzielania w moim imieniu kontrasygnaty czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, 2) podpisywanie miesięcznych, kwartalnych sprawozdań budżetowych oraz rocznych sprawozdań finansowych*”.

**[akta kontroli, str. 73-76]**

4. Na mocy zapisu § 3 Uchwały NR IV/32/19 Rady Gminy Strzelce Wielkie z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie *organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Strzelce Wielkie*, zmienionej Uchwałą NR VIII/61/19 Rady Gminy Strzelce Wielkie w dniu 25 września 2019 r., Urząd Gminy Strzelce Wielkie jest jednostką obsługującą jednostki organizacyjne, dla których organem prowadzącym jest Gmina Strzelce Wielkie, w tym dla jednostki realizującej zadanie tj. Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-

---

<sup>1</sup> Ustawa 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.)

Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich. Płatności związane z realizacją Zadania dokonywane były zgodnie z postanowieniami *Umowy* przez wskazaną powyżej jednostkę organizacyjną Gminy Strzelce Wielkie.

**[akta kontroli, str. 193-196, 231-240b]**

5. W dniu 17 kwietnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim, a Łódzkim Kuratorem Oświaty, zwanym dalej *Kuratorem*, zawarte zostało porozumienie<sup>2</sup> (zwane dalej Porozumieniem), na mocy, którego Wojewoda powierzył, a *Kurator* przyjął do wykonania zadania Wojewody dotyczące realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w domu i w szkole”. Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 1 *Porozumienia*, ustalono, że do zakresu zadań powierzonych *Kuratorowi* należało m.in.: przyjmowanie wniosków od organów prowadzących szkoły dotyczących udzielania wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów<sup>3</sup> z dnia 5 lutego 2019 r. (zwanego dalej *Rozporządzeniem*), w szczególności organizowanie nowych stołówek szkolnych, doposażanie i poprawę standardów istniejących stołówek szkolnych oraz miejsc spożywania posiłków. Treść § 3 *Porozumienia* stanowiła, że Wojewoda przekazuje organom prowadzącym, na podstawie dyspozycji *Kuratora Oświaty*, (...) dotację celową udzieloną z budżetu państwa w ramach wsparcia finansowego w terminach określonych w § 13 ust. 3 wskazanego *Rozporządzenia*. Zgodnie z § 4 *Porozumienia*, na obsługę zadań realizowanych przez *Kuratora Oświaty* w ramach programu przeznaczają się w danym roku środki finansowe w wysokości 0,8% kwoty środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach tego modułu w szkołach prowadzonych przez organy prowadzące. W załączniku do ww. *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 20 042,00 zł.

**[akta kontroli, str. 51-66]**

6. W terminie wynikającym z zapisu § 6 ust. 3 pkt 2) *Rozporządzenia* tj. w terminie do 15 kwietnia 2020 r., do Gminy Strzelce Wielkie wpłynął wniosek o udzielenie wsparcia

---

<sup>2</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)

<sup>3</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 lutego 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)

finansowego, na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, zwanego dalej Programem, złożony przez:

- 1) dyrektora Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich (98-98-337 Strzelce Wielkie, ul. Częstochowska 8a).

Ww. wniosek został przekazany w dniu 08 kwietnia 2020 r.

Dane wykazane we wniosku zostały zweryfikowane przez Gminę pod względem kompletności i prawidłowości, co potwierdza stwierdzenie zamieszczone w protokole z dnia 16 kwietnia 2020 r. przesłanym przez Gminę Strzelce Wielkie, cyt.: *Stwierdza się, że do tut. Urzędu wpłynął 1 wniosek w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, który otrzymał pozytywną ocenę formalną. Dane wykazane są prawidłowe i kompletne.* Szkoła Podstawowa wchodząca w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich wniosła o udzielenie wsparcia finansowego celem doposażenia i poprawy standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni). Dokumentacja złożona przez Szkołę Podstawową wchodzącą w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich zawierała wymagane dane (w tym zestawienie wyposażenia i urządzeń, których zakup zaplanowano, a także kalkulację kosztów realizacji zadania obejmującą: koszt całkowity realizacji zadania, wnioskowaną kwotę dofinansowania, kwotę wkładu własnego finansowego oraz kwotę wkładu rzeczowego).

#### **[akta kontroli, str. 197-208]**

7. W terminie wynikającym z zapisu § 6 ust. 1 pkt 2) *Rozporządzenia*, tj. w terminie do 30 kwietnia 2020 r., Wójt Gminy Strzelce Wielkie, jako organ prowadzący złożył do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem *Kuratora Oświaty w Łodzi* wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach przedmiotowego *Programu*. Dokumenty zostały przekazane za pomocą platformy e-PUAP do Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 29 kwietnia 2020 r. W części I wniosku - *Dane organu prowadzącego* oraz w części II - *Dane dotyczące szkół w odniesieniu do których występuje się z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego*, zawarto wszystkie wymagane informacje określone w § 6 ust. 2 *Rozporządzenia*. Na podstawie § 4 ust. 1 *Rozporządzenia*, Wójt Gminy Strzelce Wielkie zawnioskował o kwotę wsparcia w wysokości 80 000,00 zł. W pkt 4 wniosku przedstawiono informację o aktualnym stanie wyposażenia stołówki szkolnej lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, z uwzględnieniem warunków lokalowo-technicznych w szkole, podano informacje o wyposażeniu tych pomieszczeń i

posiadany sprzęcie w kuchni. W pkt 5 wskazano informację o planowanych sposobach wykorzystania wsparcia finansowego, w tym zaplanowano:

- zakup usług remontowo-adaptacyjnych polegających m.in. na wykonaniu gładzi gipsowych, malowaniu ścian, zakup jak i montaż płytek ściennych i podłogowych oraz wymianę drzwi,
- doposażenie kuchni polegające m.in. na dokonaniu zakupu dodatkowej lodówki, zastawy stołowej, zakupu i montażu okapów kuchennych oraz wymianie zniszczonych sprzętów i mebli w postaci szafek kuchennych, stolików i krzeseł dla uczniów korzystających z jadalni.

W pkt 7 powyższego wniosku zawarto szczegółową *kalkulację kosztów realizacji zadania*, w tym określono rodzaj planowanego wyposażenia oraz usług związanych z realizacją zadania, liczbę jednostek, koszt jednostkowy, rodzaj miary, koszt całkowity, wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego oraz kwotę wkładu własnego. W pkt 9 wniosku dotyczącym informacji o usługach, wyposażeniu lub wydatkach, które mogą być zaliczone do wkładu rzeczowego, wskazano iż Szkoła Podstawowa wchodząca w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego planuje zrealizować zadania oraz wskazano wartość tychże zadań oraz usług, wykonanych we własnym zakresie.

W części III wniosku określono, zgodnie z § 3 ust. 3 *Rozporządzenia*:

- całkowity koszt realizacji zadania w kwocie 110 083,19 zł,
- łączną wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego z rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” 80 000,00 zł,
- wysokość wkładu własnego 30 083,19 zł.

**[akta kontroli, str.209-226]**

8. Pismem Nr ŁKO.WRE.062.6.2020 MA z dnia 19 maja 2020 r., *Kurator Oświaty w Łodzi* poinformował wszystkich wnioskodawców *Programu* w edycji 2020, w tym wnioskodawcę Dyrektora Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich, 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>4</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*

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., z po 305 z późn.zm.), w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

*brutto 10 000,00 PLN) stanowić będzie wydatek majątkowy który musi być sfinansowany w całości z wkładu własnego organu prowadzącego. Analogicznie finansowanie dotyczy sytuacji, w której w kalkulacji kosztów realizacji zadania wyszczególniono w różnych pozycjach części środka trwałego (np. komponenty pieca konwekcyjnego których wartość w prawdzie nie przekracza jednostkowo wyżej wymienionej 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 maja 2021 r.*

**[akta kontroli, str. 67-68]**

9. Na skutek przeprowadzonej analizy wszystkich wniosków zakwalifikowanych do udzielenia wsparcia finansowego wybrano Szkołę Podstawową wchodzącą w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, zlokalizowanego w Strzelcach Wielkich przy ul. Częstochowskiej 8A, co potwierdza wykaz szkół zakwalifikowanych do objęcia dotacją celową w ramach programu rządowego „Posiłek w domu i w szkole” w roku 2020 zamieszczony na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Łodzi.

**[akta kontroli, str. 227-230, 197-204]**

10. Na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> w związku z § 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r.<sup>6</sup> oraz § 1 ust. 6 *Porozumienia* z dnia 17 kwietnia 2019 r., w dniu 29 czerwca 2020 r. została zawarta umowa Nr 231/2020 (zwana dalej *Umową*) pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty zwanym w dalszej części *Udzielającym dotację*, a Gminą Strzelce Wielkie zwaną w dalszej części umowy, *Otrzymującym dotację*, której przedmiotem było, cyt.: *udzielenie dotacji celowej (...) na zakup wyposażenia lub usług remontowo – adaptacyjnych do realizacji zadań, zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta 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 (...).*

Zgodnie z § 2 *Umowy* dotacja celowa przeznaczona była na zakup wyposażenia lub usług, których rodzaj wskazano w § 2 ust. 1 *Umowy*. Wysokość udzielonego wsparcia wyniosła

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

<sup>6</sup> Patrz przypis 3

80 000,00 zł, co wskazano w § 2 ust. 4 *Umowy*. W § 2 ust. 7 *Umowy* wskazano, cyt.: *Wsparcia finansowego w formie dotacji celowej udziela się pod warunkiem zapewnienia przez Otrzymującego dotacje, w odniesieniu do każdej szkoły wkładu własnego w wysokości, co najmniej 20 % kosztów realizacji Zadania objętego dofinansowaniem z budżetu państwa, stosownie do zapisów § 3 ust. 3 Rozporządzenia*. W § 2 ust. 13 *Umowy* określono, cyt.: *Otrzymujący dotację może zlecić w całości lub części realizację Zadania (...) dyrektorom szkół biorących udział w Zadaniu, zgodnie z wnioskiem złożonym w ramach Programu, w oparciu o stosowne pełnomocnictwo rodzajowe dla danego Zadania, o ile nie narusza to przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (...)*.

Zgodnie z zapisami § 3 *Umowy* okres realizacji zadania rozpoczął się w dniu podpisania *Umowy* tj. od dnia 29 czerwca 2020 r., a upływał w dniu 31 grudnia 2020 r. W § 9 *Umowy* wskazano obowiązki sprawozdawcze *Otrzymującego dotację*.

**[akta kontroli, str. 231-240]**

11. Zgodnie z treścią § 2 ust. 13 *Umowy* Zastępca Wójta Gminy Strzelce Wielkie udzielił pełnomocnictwa w dniu 02 lipca 2020 r. Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnemu w Strzelcach Wielkich w zakresie realizacji zadania w ramach modułu 3 Programu – „Posiłek w szkole i w domu”, w szczególności do cyt.:

- 1) *zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach wyżej opisanego zadania,*
- 2) *reprezentowania Gminy przed organami władzy i administracji publicznej, sądami administracyjnymi we wszystkich sprawach związanych z realizacją zadania,*
- 3) *udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określony w pkt 1-2 pracownikom szkoły oraz profesjonalnym pełnomocnikom procesowym.*

*Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, co do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.*

**[akta kontroli, str. 361-364]**

12. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi, pismem z 26 czerwca 2020 r. Nr FB-I.3111.2.127.2020 poinformował Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa, w tym Wójta Gminy Strzelce Wielkie, 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, rozdz. 80148, § 2030, w tym dla Gminy Strzelce Wielkie 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. 51-66, 307-310, 365-384]**

13. Zapis w § 13 ust. 3 pkt 2) *Rozporządzenia* stanowi, że w 2020 r. wojewoda przekazuje organom prowadzącym środki otrzymane w ramach wsparcia w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy, jednak nie później niż w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. Dotacja celowa w kwocie 80 000,00 zł, została przekazana na rachunek bankowy Gminy Strzelce Wielkie w dniu 30 czerwca 2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 118/2020.

Środki w wysokości 80 000,00 zł z zostały przekazane z rachunku bankowego Gminy Strzelce Wielkie, w łącznej kwocie 132 531,95 zł na rachunek bankowy Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich w dniu 14 lipca 2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 128/2020.

Z uwagi na przekazanie dotacji przez Gminę Strzelce Wielkie przelewem w dniu 14 lipca 2020 r. na łączną kwotę w wysokości 132 531,95 zł do Szkoły Podstawowej wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelbach Wielkich, zespół kontrolny poprosił o wyjaśnienie powyższej sytuacji.

W dniu 2 września 2021 r. działająca z upoważnienia Skarbnika Gminy Strzelce Wielkie Pani Aleksandra Olejnik inspektor do spraw księgowości budżetowej, udzieliła następującego wyjaśnienia, cyt.: *W dniu 08.07.2020 r. wpłynęła do księgowości dyspozycja zastępcy Wójta o przekazaniu na rachunek bankowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich otrzymanej przez Gminę Strzelce Wielkie w dniu 30.06.2020 r. dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację modułu 3 Programu – „Posiłek w szkole i w domu” w kwocie 80 000,00 zł. Z uwagi na braki kadrowe w księgowości wynikające z nieobecności Skarbnika Gminy, który przebywał wówczas na zwolnieniu lekarskim, przekazanie dotacji nastąpiło w dniu 14.07.2020 r., natomiast w dniu 10 sierpnia 2021 r. Pani Aleksandra Olejnik, inspektor do spraw księgowości budżetowej, złożyła wyjaśnienie dotyczące wysokości przekazanej kwoty o następującej treści cyt. *W dniu 14.07.2020 r. Organ przekazał do jednostek organizacyjnych środki, w łącznej w kwocie 132 531,95 zł. W tej kwocie znajduje się przelew 80 000,00 zł dotyczący klasyfikacji 801 80148 § 3020-Posiłek w szkole i w domu.**



**[akta kontroli, str. 385-388,727- 728, 731-732]**

14. Stosowanie do wymogów wynikających z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach<sup>7</sup> jak również uregulowań wynikających z § 6 pkt 1 *Umowy* Nr 231/2020 z 29 czerwca 2020 r.: *Otrzymujący dotację zobowiązany był (...) do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach przedmiotowej dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie Zadania (...), a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.*

Zespołowi kontrolnemu przedłożono dokumenty źródłowe w postaci wydruków z systemu księgowego, zgodnie z którymi pod datą 30 czerwca 2020 r. zaksięgowano na koncie 133-1- *Rachunek budżetu* po stronie Wn w korespondencji z kontem 901-1 *Dochody budżetu* po stronie Ma wpływ środków w wysokości 80 000,00 zł,

Przekazanie środków w kwocie 80.000,00 zł nastąpiło w dniu 14 lipca 2020 r. co dokumentuje przelew na kwotę 132.531,95 zł.

Ww. operacja została zaewidencjonowana na koncie 133 - 1 *Rachunek budżetu* po stronie Ma w korespondencji z kontem 223 - 1 *Rozliczenie wydatków budżetowych* po stronie Wn. W dniu 19 sierpnia 2021 r. Sekretarz Gminy Strzelce Wielkie działający z up. Wójta przesłał zespołowi kontrolnemu oświadczenie o następującej treści, cyt.: *Gmina Strzelce Wielkie wyodrębniła w ewidencji księgowej środki otrzymane na realizację zadania w dziale 801, rozdziale 80148 oraz w § 2030. W załączeniu potwierdzenie stanu klasyfikacji dochodów na wyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej. Z kolei Zespół Szkolno-Przedszkolny w Strzelcach Wielkich w ramach powierzonego zadania wyodrębniła w ewidencji wydatki poniesione na realizację programu „Posilek w szkole i w domu” w rozdziale 80148 oraz za pomocą przypisanego zadania o symbolu PSD (zadanie14).*

**[akta kontroli, str. 75-76, 673-678, 747-748]**

15. Zarządzeniem NR 0050.114.2020 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Strzelce Wielkie na 2020 rok., dokonano:
- zwiększenia dochodów budżetowych Gminy Strzelce Wielkie w dziale 801 - „Oświata i wychowanie” rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w § 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 (Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia)

---

<sup>7</sup> Patrz przypis 5.

- zwiększenia wydatków budżetowych Gminy Strzelce Wielkie w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziale 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne” o kwotę przyznanej dotacji 80 000,00 zł (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia).

**[akta kontroli, str. 311-330]**

16. Zarządzeniem NR 0050.123.2020 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Strzelce Wielkie na 2020 rok., dokonano przeniesienia między paragrafami klasyfikacji budżetowej polegającej na przeniesieniu kwot w paragrafach wydatkowych Gminy Strzelce Wielkie tj. z § 4210 „Zakup usług i wyposażenia” do § 4270 „Zakup usług remontowych” w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziale 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne” (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia).

**[akta kontroli, str. 331-344]**

17. Zarządzeniem NR 0050.131.2020 Wójta Gminy Strzelce Wielkie z 30 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Strzelce Wielkie na 2020 rok., dokonano przeniesienia między paragrafami klasyfikacji budżetowej polegającej na przeniesieniu kwot w paragrafach wydatkowych Gminy Strzelce Wielkie tj. z § 4210 „Zakup usług i wyposażenia” do § 4300 „Zakup usług pozostałych” w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziale 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz dokonano zwiększenia wkładu własnego o kwotę 3 352,48 zł (Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia).

**[akta kontroli, str. 345-360]**

18. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że całkowita wartość zrealizowanego *Zadania* przez Gminę Strzelce Wielkie w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” wynosiła **110 683,85 zł**. Szczegółowe dane zamieszczono w zestawieniu zaprezentowanym poniżej:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
1	FV nr # 78502/8025 /2020 z dnia 09.07.2020	Zakup unigruntu do zagruntowania ścian i podłóg.	293,88	4210	20.07.2020	RK nr 21/2020 z dnia 20.07.2020	293,88	0,00
2	FV 480/MAG/ 2020 z dnia 16.07.2020	Zakup materiałów do remontu sieci kanalizacyjnej.	47,18	4210	29.07.2020	WB nr 89	47,18	0,00
3	FV 182/MG/20 20 z dnia	Zakup grzejników i kratki ściek.	5 000,00	4210	29.07.2020	WB nr 89	5 000,00	0,00

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
	16.07.2020	oraz pozostałych artykułów do remontu sieci kanalizacyjnej.						
4	FV 216/MG/20 z dnia 11.08.2020	Zakup farby do malowania ścian oraz wyłączników i gniazd.	1 148,98	4210	28.08.2020	WB nr 104	1 148,98	0,00
5	FV 26/08/P/20 z dnia 20.08.2020	Zakup panelu LED.	138,00	4210	01.09.2020	WB nr 106	138,00	0,00
6	FV F/329/2020 /41560 z dnia 18.08.2020	Zakup zastawy stołowej (talerze i sztućce).	1 139,49	4210	20.08.2020	RK 25/2020 z dnia 20.08.2020	1 139,49	0,00
7	FV 112/2020 z dnia 31.08.2020	Zakup lamp.	2 613,84	4210	08.09.2020	WB nr 109	2 613,84	0,00
8	Fv 2/08/2020 z dnia 31.08.2020	Montaż płytek ściennych i podłogowych, malowanie ścian, wymiana okna do przyjmowania posiłków oraz montaż drzwi wewnętrznych z futryną.	36 124,53	4270	03.09.2020	WB nr 107	17 218,24	18 906,29
9	FV 252/M3/20 z dnia 08.09.2020	Zakup płytek podłogowych i materiałów do ich montażu.	11 003,91	4210	17.09.2020	WB nr 114	11 003,91	0,00
10	FV 251/M3/20 z dnia 08.09.2020	Zakup krutek wentylacyjnych wraz z materiałami budowlanymi.	2 930,24	4210	17.09.2020	WB nr 114	2 930,24	0,00
11	FV 282/MAG/2020 z dnia 08.09.2020	Zakup okna podawczego i drzwi wewnętrznych.	5 780,91	4210	17.09.2020	WB nr 114	5 780,91	0,00
12	FV 253/M3/20 z dnia 08.09.2020	Zakup płytek ściennych i materiałów do ich montażu.	4 012,51	4210	17.09.2020	WB nr 114	4 012,51	0,00
13	Faktura korygująca VAT NR:329/FK D/2021/000 9 do faktury VAT nr:0329001 401142009 04 z dnia 04.09.2020	Zakup sztućców do stolówki.	39,96	4210	10.09.2020	RK nr 28/2020 z dnia 10.09.2020	39,96	0,00
14	FV 1406/PL/09	Zakup warnika i termosów oraz	377,04	4210, 4300	15.09.2020	WB nr 113	352,44	24,60

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne
	/2020 z dnia 09.09.2020	transportu.						
15	FV nr (S) FS-524/20/K40 z dnia 15.09.2020	Zakup krzeseł do stołówki.	8 530,00	4210	23.09.2020	WB nr 117	8 530,00	0,00
16	Fv FAV/18740 63 z dnia 10.09.2020	Zakup lodówki.	2 700,00	4210	09.09.2020	WB nr 110	0,00	2 700,00
17	FV nr FS20/10/4 z dnia 01.10.2020	Zakup sprzętu kuchennego i mebli.	23 192,01	4210	07.10.2020	WB nr 126	19 750,42	3 441,59
18	PK nr 49 z 30.11.2020.	Wykonanie prac w stołówce szkolnej wkład własny(*)	4 196,21	4300	28.08.2020	WB nr 104	0,00	4 196,21
19	PK nr 49 z 30.11.2020.	Wykonanie prac w stołówce szkolnej wkład własny(*)	1 415,16	4300	28.08.20	WB nr 104	0,00	1 415,16
<b>Razem</b>			<b>110 683,85</b>				<b>80 000,00</b>	<b>30 683,85</b>

\* wydatki z wkładu własnego nie ujęte w dziale

Zestawienie sporządzone na podstawie okazanych inspektorom kontroli dowodów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków budżetowych w ramach realizacji zadania zostało zaprezentowane powyżej w formie tabelarycznej.

Zakupione wyposażenie do stołówki szkolnej zostało wpisane do księgi inwentarzowej oraz zaewidencjonowane na koncie 013-1– Pozostałe środki trwałe strona Wn i na koncie 072-1- umorzenie pozostałych środków trwałych strona Ma.

W toku kontroli potwierdzono, że wszystkie wydatki dokonane w ramach realizacji *Zadania* zostały poniesione w okresie realizacji *Zadania* tj. od 9 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020.

Dowody księgowe okazane zespołowi kontrolnemu stosownie do zapisów § 6 pkt 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 (Dz. U. z 2018, poz. 1986 ze zm.),
- 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 środków własnych,
- informację o przyjęciu wyposażenia oraz wskazanie pozycji zakupionego wyposażenia w księdze inwentarzowej.

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury lub rachunku zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania. Powyższe wydatki zaewidencjonowane zostały na koncie 130 - 1- *Rachunek bieżący jednostki* strona Ma w korespondencji z kontem 201-2 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* strona Wn i zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**[akta kontroli, str. 395-594, 745-748]**

19. W dniu 4 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Strzelce Wielkie złożył do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem Kuratora Oświaty w Łodzi *Sprawozdanie finansowe organu prowadzącego z realizacji zadania publicznego w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w domu i w szkole” 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.*

Powyższe sprawozdanie zostało złożone z zachowaniem terminu wynikającego z § 9 ust. 1 *Umowy*, tj. w terminie do 15 stycznia 2021 r.

W sprawozdaniu wykazano następujące dane:

- koszty pokryte z dotacji 80 000,00 zł, co stanowi 72,78 % wartości zadania,
- środki finansowe własne 30 683,85 zł, co stanowi 27,72 % wartości zadania.

Ponadto wykazano:

- całkowitą wartość zadania (wykonanie) w kwocie 110 683,85 zł,
- wartość zadania pochodzącą z wsparcia finansowego 80 000,00 zł,
- wartość zadania pochodzącą z wkładu własnego 30 683,85 zł,
- kwotę przyznanego dofinansowania (zgodnie z umową) 80 000,00 zł.

W dniu 13 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Strzelce Wielkie złożył do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem Kuratora Oświaty w Łodzi, uzupełnienie do sprawozdania.

**[akta kontroli, str. 621-632, 633-640]**

20. W terminie wynikającym z § 14 ust. 1 *Rozporządzenia tj.* w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku udzielenia wsparcia finansowego, Dyrektor Szkoły Podstawowej w Strzelcach Wielkich wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Strzelcach Wielkich, złożył w dniu 26 lutego 2020 r. do organu prowadzącego, czyli Gminy Strzelce Wielkie sprawozdanie Szkoły Podstawowej w Strzelcach Wielkich wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego 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 (data wpływu do Urzędu Gminy w Strzelcach Wielkich 26.02.2021 r.)

W sprawozdaniu wykazano następujące dane:

- liczbę uczniów wg stanu na 30 września 2020 r. – 203 osoby;
- efekty zrealizowanego zadania - doposażenie 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. (tabela DO4, kol. 1 wiersze 3-4) – 110 uczniów (101 pełnopłatnych + refundowanych);
- średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. – 40 uczniów;
- całkowity koszt realizacji zadania - 110 683,85 zł;
- kwotę przyznanej dotacji – 80 000,00 zł;
- kwotę wykorzystanej dotacji - 80 000,00 zł;
- kwotę niewykorzystanej (zwróconej) dotacji) – 0,00 zł;
- w zestawieniu ilościowo-wartościowym realizacji zadania koszt całkowity ogółem – 110 683,85 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego ogółem 30 683,85 zł.

W związku z tym, że powstały rozbieżności w pkt 7 dotyczącym kalkulacji kosztów realizacji zadania między wnioskiem złożonym w dniu 29 kwietnia 2020 r. a złożonym w

dniu 26 lutego 2021 r. sprawozdaniem Szkoły Podstawowej w Strzelcach Wielkich wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Strzelcach Wielkich, Dyrektor Szkoły Podstawowej wyjaśnił powody rozbieżności pomiędzy kalkulacją kosztów realizacji zadania w złożonym wniosku, a faktycznie dokonanymi zakupami.

Rozbieżności dotyczyły m.in cyt.: *zmiany cen niektórych artykułów od momentu złożenia wniosku, braku dostępności towarów, których zakup planowano i wynikającej z tego konieczności zastąpienia ich innymi, spełniającymi tę samą funkcję np. lampy oświetleniowe, braku dostatecznej ilości środków na zakup zaplanowanej ilości sztuk oraz wystąpienia innego nazewnictwa np. taboret kuchenny to podstawa pod garnki.*

**[akta kontroli, str. 641-652]**

21. Zgodnie w § 15 ust. 1 *Rozporządzenia* oraz w § 9 ust. 2 *Umowy*, w terminie do 31 marca 2021 r., Gmina Strzelce Wielkie złożyła w dniu 25 marca 2020 r. do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem *Kuratora 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 r. (wpływ do Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 25 marca 2020 r.).* W części 1 *Zbiornicze zestawienie ilościowo-wartościowe realizacji zadań w ramach modułu 3 programu „Posiłek w szkole i w domu”* wykazano następujące dane:

- usługi remontowo-adaptacyjne do stołówek lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków (jadalni) - liczba jednostek 1, koszt całkowity 41 735,90 zł, w tym wartość wkładu własnego 24 517,66 zł;
- wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej – liczba jednostek 2, koszt całkowity 27 448,50 zł, w tym wartość wkładu własnego 6 166,19 zł;
- wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków - liczba jednostek 20, koszt całkowity 41 499,45 zł.
- ogółem – liczba jednostek 50 – koszt całkowity 110 683,85 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego 30 683,85 zł.

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

- liczba szkół, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”- 1 szkoła;

- liczba uczniów w szkołach, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, na podstawie danych ze sprawozdań tych szkół – 203 uczniów;
- całkowity koszt realizacji zadań w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” - 110 683,85 zł;
- łączna kwota otrzymanego wsparcia finansowego (dotacji) w rządowego programu „Posiłek w domu i w szkole”. – 80 000,00 zł;
- kwota wykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji) – 80 000,00 zł”
- kwota niewykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji) – zwrócona - 0,00 zł;
- wysokość wkładu własnego – 30 683,85 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 szkół, w których zrealizowano zadanie w ramach modułu 3 Programu „Posiłek domu i w szkole”, w których w szkole są wydawane posiłki dla uczniów innej szkoły niż szkoła podstawowa (np. szkoła z zespołu, przedszkola lub innych placówek systemu oświaty) – 1 szkoła;
- liczbę uczniów korzystających z obiadów wg stanu na 30 września 2019 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 110 uczniów;
- liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. (suma ze sprawozdań szkół) – 40 uczniów.

**[akta kontroli, str. 653-664]**

### OCENA

Inspektorzy kontroli stwierdzili, że wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie realizacji *Zadania* na cele wskazane przez *Udzielającego datację*. Poniesione wydatki są zgodne z katalogiem wydatków możliwych do poniesienia wyszczególnionym w umowie Nr 231/2020 zawartej w dniu 29 czerwca 2020 r. Wszystkie płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań zostały uregulowane we właściwej wysokości z zachowaniem terminów wynikających z dowodów źródłowych. Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona przez Gminę Strzelce Wielkie.

Reasumując Zadanie zrealizowane przez Gminę Strzelce Wielkie w 2020 roku na podstawie *Umowy* nr 231/2020, zawartej w dniu 29 czerwca 2020 r., w związku z przystąpieniem do



realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” - **ocenia się pozytywnie.**

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>8</sup> Wójt Gminy Strzelce Wielkie 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>8</sup> Ustawa z 15.07.2011 o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)