



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.14.2021

Łódź, 10 września 2021 r.

Pan
Marcin Kosiorek
Starosta Łowicki

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Powiecie Łowickim, 99-400 Łowicz, ul. Stanisławskiego 30, w okresie od dnia 19 lipca 2021 r. do dnia 10 września 2021 r. przez:

- Agatę Suchacką – starszego inspektora wojewódzkiego 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 21/1/2021 oraz Nr 21/2/2021 z dnia 15 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 – Powiatowi Łowickiemu – 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 czynności kontrolne w Powiecie Łowickim przeprowadzane były w formie pracy zdalnej. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej

[akta kontroli, str. 1 - 46]

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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. Starostą Łowickim w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Marcin Kosiorek, co potwierdza Uchwała Nr I/3/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Łowickiego.

[akta kontroli, str. 47 - 48]

2. Wicestarostą Łowickim w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Piotr Malczyk, co potwierdza Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty i członka Zarządu Powiatu Łowickiego.

[akta kontroli, str. 49 - 50]

3. Skarbnikiem Powiatu Łowickiego w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani Monika Mamcarz, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/151/2016 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 31 sierpnia 2016 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Łowickiego.

[akta kontroli, str. 57 - 60]

4. Uchwałą Nr XVII/132/2019 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego oraz nadania statutu, zmienionego uchwałą Nr XXVII/197/2020 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 sierpnia 2020 r. oraz uchwałą Nr XXXII/240/2021 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 24 lutego 2021 r., na mocy:

- 1) § 1 ust. 1, cyt.: *z dniem 1 stycznia 2020 r. została utworzona jednostka organizacyjna Powiatu Łowickiego o nazwie „Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego”, zwana dalej „Centrum”,*
- 2) § 2 ust.1, cyt.: *Centrum jako jednostka obsługująca zapewnia wspólną obsługę jednostek obsługiwanych w zakresie określonym w statucie Centrum, stanowiącym załącznik do uchwały,*

W statucie Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XVII/132/2019, ustalono, cyt.: *celem Centrum jest świadczenie usług w zakresie finansowym, organizacyjnym i administracyjnym jednostkom organizacyjnym Powiatu Łowickiego (§ 2 statutu).* W § 4 ust. 2 statutu wymieniono jednostki obsługiwane, tj.:

- a) I Liceum Ogólnokształcące im. Józefa Chełmońskiego w Łowiczu;
- b) II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Łowiczu;
- c) Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. 10 Pułku piechoty w Łowiczu;

- d) Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 Centrum Kształcenia Zawodowego im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu;
- e) Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3 im. Władysława Stanisława Rejmonta w Łowiczu;
- f) Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu;
- g) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi;
- h) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Jana Brzechwy w Łowiczu;
- i) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łowiczu.
- j) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łowiczu - dodane Uchwałą Nr XXXII/240/2021 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 24 lutego 2021 r.

[akta kontroli, str. 143-164]

- 5. Na podstawie Uchwały nr 406/2017 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 4 stycznia 2017 r. dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Jana Brzechwy w Łowiczu udzielono pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Powiatu Łowickiego w zakresie bieżącej działalności kierowanej jednostki.

[akta kontroli, str. 419-424]

- 6. W dniu 17 kwietnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty, zwanym dalej *Kuratorem*, zawarte zostało porozumienie¹ (zwane dalej *Porozumieniem*), na mocy którego 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, m.in. przyjmowanie wniosków od organów prowadzących szkoły dotyczących udzielania wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów² z dnia 5 lutego 2019 r. (zwanego dalej *Rozporządzeniem*), w szczególności organizowanie nowych stołówek szkolnych, doposażenie i poprawę standardów istniejących stołówek szkolnych oraz miejsc spożywania posiłków. Treść § 3 *Porozumienia* stanowiła, że Wojewoda Łódzki przekazuje organom prowadzącym, na podstawie dyspozycji Kuratora Oświaty, (...) dotację celową udzieloną z budżetu państwa w ramach wsparcia

¹ 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 w dniu 17 kwietnia 2019 r. (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z dnia 23 kwietnia 2019 r., poz. 2424)

² 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 w terminach określonych w § 13 ust. 3 *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 *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. 259-262]

7. W wyznaczonym w § 6 ust. 3 pkt 2) *Rozporządzenia* terminie, tj. do 15 kwietnia 2020 r., do Powiatu Łowickiego wpłynęły wnioski o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, zwanego dalej *Programem*, złożone przez:
 - 1) dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi, obejmującego Szkołę Podstawową Specjalną - w dniu 17 marca 2020 r.,
 - 2) dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Łowiczu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa Specjalna Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Jana Brzechwy w Łowiczu - w dniu 06 kwietnia 2020 r.

[akta kontroli, str. 425-476]

8. W wyznaczonym w § 6 ust. 1 pkt 2) *Rozporządzenia* terminie, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r. Starosta Łowicki, jako organ prowadzący, w dniu 14 kwietnia 2020 r. złożył do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem *Kuratora*, wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach *Programu* (pismo nr KZJ.041.8.2020 z 07.04.2020 r.). W części I wniosku – *Dane dotyczące organu prowadzącego* oraz w części II – *Dane dotyczące szkół*, w odniesieniu do których występuje się o udzielenie wsparcia finansowego, zawarto wszystkie wymagane informacje określone w § 6 ust. 2 *Rozporządzenia*. Dane wykazane w punktach od 1 do 7 wniosku były tożsame z danymi przedstawionymi we wnioskach dyrektorów Szkoły Podstawowej Specjalnej w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Kiernozi oraz Szkoły Podstawowej Specjalnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Łowiczu. Na podstawie § 4 ust. 1 *Rozporządzenia*, Starosta Łowicki zawniioskował o kwotę wsparcia finansowego w łącznej wysokości 160 000,00 zł (po 80 000,00 zł dla każdej szkoły). W punkcie 9 wniosku

dotyczącym informacji o usługach, wyposażeniu lub wydatkach, które mogą być zaliczone do wkładu rzeczowego, wpisano, cyt.: *brak wkładu rzeczowego*.

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

- 1) całkowity koszt realizacji zadania - kwota 200 000,00 zł,
 - 2) łączną wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego – kwota 160 000,00 zł,
 - 3) wysokość wkładu własnego – kwota 40 000,00 zł.
9. Pismem Nr ŁKO.WRE.062.6.2020.MA z dnia 19 maja 2020 r., *Kurator* poinformował wnioskodawców *Programu* w 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 publicznych³, 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 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 maja 2020 r.*

Wobec powyższego, dyrektorzy szkół objętych wnioskiem przekazali do Powiatu Łęczyckiego skorygowane wersje wniosków, na podstawie których Powiat Łowicki dokonał korekty wniosku Powiatu, który złożył wniosek do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem *Kuratora*, przy piśmie KZJ.041.8.2020 z dnia 20 maja 2020 r. (przesłanie za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 21 maja 2020 r. oraz listem poleconym z potwierdzeniem odbioru dostarczonym w dniu 25 maja 2020 r.).

[akta kontroli, str. 477-610]

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.)

10. Po analizie wniosków, do udzielenia wsparcia finansowego wybrano Szkołę Podstawową Specjalna w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Łowiczu, co potwierdza wykaz szkół zakwalifikowanych do objęcia dotacją celową w ramach programu rządowego „Posiłek w szkole i w domu” w roku 2020 zamieszczony na stronie internetowej Kuratorium Oświaty w Łodzi.

[akta kontroli, str. 611-616]

Wniosek wybranej szkoły dotyczył doposażenia i poprawy standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni). Przedstawiono informację o aktualnym stanie wyposażenia stołówki szkolnej lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, z uwzględnieniem warunków lokalowo – technicznych, stan techniczny pomieszczeń przeznaczonych do przygotowywania i spożywania posiłków oraz podano informację o wyposażeniu tych pomieszczeń i posiadanym sprzęcie. W pkt. 7 wniosku zawarto szczegółową kalkulację kosztów realizacji zadania, w tym rodzaj planowanego wyposażenia lub usług związanych z realizacją zadania, liczbę jednostek, koszt jednostkowy, rodzaj miary, koszt całkowity, wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego, kwotę wkładu własnego.

[akta kontroli, str. 547-566]

11. Na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ w związku z § 13 *Rozporządzenia* oraz § 1 ust. 6 *Porozumienia*, w dniu 29 czerwca 2020 r. została zawarta umowa Nr 235/2020 r. (zwana dalej *Umową*) pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty a Powiatem Łowickim zwanym w dalszej części umowy *Otrzymującym dotację*. Przedmiotem *Umowy* było, cyt.: *udzielenie dotacji celowej Otrzymującemu dotację zakwalifikowanemu do objęcia wsparciem finansowym na zakup wyposażenia lub usług remontowo – adaptacyjnych 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 (...).*

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 80 000,00 zł, co wskazano w § 2 ust. 4 *Umowy*. Natomiast zgodnie z § 2 ust. 6. *Umowy*,

⁴ Patrz przypis 3

cyt.: *Dotacja celowa zostanie przekazana na dotacyjny rachunek bankowy Beneficjenta niezwłocznie po przekazaniu środków z budżetu państwa na rachunek bankowy Udzielającego dotację.* W § 2 ust. 7 Umowy wskazano, cyt.: *Wsparcia finansowego w formie dotacji celowej udziela się pod warunkiem zapewnienia przez Otrzymującego dotację, 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 do 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 a upływała w dniu 31 grudnia 2020 r. W § 9 Umowy wskazano obowiązki sprawozdawcze Otrzymującego dotację.

[akta kontroli, str. 263-274]

12. Zgodnie z treścią § 2 ust. 13 Umowy Zarząd Powiatu Łowickiego, na podstawie Uchwały nr 441/2020 z dnia 08 lipca 2020 r. udzielił dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Jana Brzechwy w Łowiczu pełnomocnictwa do, cyt.: *reprezentowania Powiatu Łowickiego w zakresie realizacji oraz rozliczenia projektu w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.*

[akta kontroli, str. 275-280]

13. 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 Starostę Łowickiego, iż decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 26 czerwca 2020 r. dokonano zwiększenia planu dotacji celowych na 2020 rok dla powiatów województwa łódzkiego w dziale 801, rozdziale 80148, § 2130, w tym dla Powiatu Łowickiego o kwotę 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. 621-624]

14. 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 została przekazana na rachunek bankowy Powiatu Łowickiego w dniu 30 czerwca 2020 r. – wyciąg bankowy nr 125/2020/BPL. Powiat Łowicki niezwłocznie, tj. w dniu 01 lipca 2020 r. przekazał środki dotacji celowej w kwocie 80 000,00 zł do Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Łowiczu (wyciąg bankowy nr 126/2020/BPL z dnia 01 lipca 2020 r.).

[akta kontroli, str. 625-632]

Zgodnie z zapisami w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach⁵ oraz zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, co ujęto w § 6 pkt 1 *Umowy*, otrzymujący dotację zobowiązany był 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. Wpływ dotacji został zaksięgowany przez Powiat Łowicki pod datą 30 czerwca 2020 r. po stronie Wn konta 133-01 Rachunek budżetu środki z dotacji 801-80148-2130 w korespondencji ze stroną Ma konta 901-80148-2130-D-1 Dochody budżetu.

[akta kontroli, str. 669-782]

15. Uchwałą Nr 437/2020 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 30 czerwca 2020 r. *w sprawie zmiany budżetu Powiatu Łowickiego na 2020 rok* dokonano:
- zwiększenia dochodów budżetowych Powiatu Łowickiego w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 2130 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu” o kwotę 80 000,00 zł,
 - zwiększenia wydatków budżetowych Powiatu Łowickiego w dziale 801 – „Opieka i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” o kwotę 80 000,00 zł.

[akta kontroli, str. 641-652]

16. Uchwałą Nr 438/2020 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 30 czerwca 2020 r. *w sprawie uszczegółowienia zmian planu dochodów i wydatków wprowadzonych Uchwałą nr*

⁵ Patrz przypis 3

437/2020 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 30 czerwca 2020 w sprawie zmian budżetu Powiatu Łowickiego na 2020 rok uwzględniono środki dotacji po stronie:

- dochodów budżetu Powiatu Łowickiego w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” § 2130 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu” w wysokości 80 000,00 zł,
- wydatków budżetu Powiatu Łowickiego w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – w wysokości 59 683,16 oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – w wysokości 20 316,84, łącznie 80 000,00 zł,

[akta kontroli, str. 653-660]

17. Powiat Łowicki w ramach realizacji *Programu* sfinansował w 2020 r. wydatki w ogólnej kwocie **99 005,20 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem.

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji (w zł)	Środki własne (w zł)
1	F-ra VAT 11/2020	Remont pomieszczeń wg. umowy	19 900,00	4300	09.10.20	172/2020/B PL	19 900,00	0,00
2	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup stołów do stołówki 14 szt.	6 991,32	4210	11.12.20	215/2020/B PL	6 991,32	0,00
3	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup krzeseł do stołówki 70 szt.	9 815,40	4210	11.12.20	215/2020/B PL	9 815,40	0,00
4	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup zmywarki do naczyń CLASSEO D500 1 szt.	8 290,20	4210	11.12.20	215/2020/B PL	8 290,20	0,00
5	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup podstawy pod zmywarkę 1 szt.	516,60	4210	11.12.20	215/2020/B PL	516,60	0,00
6	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup maszyny do mielenia mięsa YATO 1 szt.	1 499,37	4210	11.12.20	215/2020/B PL	1 499,37	0,00
7	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup obieraczki do warzyw z separatorem obierzyn OZ8N 1 szt.	8 004,84	4210	11.12.20	215/2020/B PL	8 004,84	0,00
8	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup kotleciarki/nacinarki COOKPRO 1 szt.	1 725,69	4210	11.12.20	215/2020/B PL	1 725,69	0,00
9	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia	Zakup blendera zanurzeniowego PSP-900 1 szt.	2 201,70	4210	11.12.20	215/2020/B PL	2 201,70	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 (w zł)	Środki własne (w zł)
	30.11.2020 r.							
10	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup szafy chłodniczej HR 600/S 1 szt.	3 590,00	4210	11.12.20	215/2020/B PL	3 590,00	0,00
11	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup lodówko-chłodziarki 1 szt.	2 113,34	4210	11.12.20	215/2020/B PL	2 113,34	0,00
12	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup garnka 1 szt.	307,50	4210	11.12.20	215/2020/B PL	307,50	0,00
13	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup garnka 1 szt.	442,80	4210	11.12.20	215/2020/B PL	442,80	0,00
14	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup pojemnika 1/1 40 mm 4 szt.	123,00	4210	11.12.20	215/2020/B PL	123,00	0,00
15	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup pojemnika 1/1 650 mm 4 szt.	137,76	4210	11.12.20	215/2020/B PL	137,76	0,00
16	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup basenu jednokomorowego 1 szt.	1 623,60	4210	11.12.20	215/2020/B PL	1 623,60	0,00
17	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup zlewu dwukomorowego 1 szt.	1 830,24	4210	11.12.20	215/2020/B PL	1 830,24	0,00
18	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup szafy magazynowej dwudrzwiowej 1 szt.	2 767,50	4210	11.12.20	215/2020/B PL	2 767,50	0,00
19	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup regału z półkami ażurowymi 2 szt.	640,83	4210	11.12.20	215/2020/B PL	640,83	0,00
20	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup regału z półkami ze stali nierdzewnej E3245 800x400x1800 mm 2 szt.	2 024,58	4210	11.12.20	215/2020/B PL	2 024,58	0,00
21	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup baterii do zlewu z wylewką, napelniacz 1 szt.	793,35	4210	11.12.20	215/2020/B PL	793,35	0,00
22	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup zlewu jednokomorowego 1 szt.	2 511,05	4210	11.12.20	215/2020/B PL	2 511,05	0,00
23	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup postawy pod garnek jezdna 1 szt.	282,90	4210	11.12.20	215/2020/B PL	282,90	0,00
24	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup podstawy pod garnek 1 szt.	599,63	4210	11.12.20	215/2020/B PL	599,63	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 (w zł)	Środki własne (w zł)
25	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup pieca konwekcyjno-parowego Red Fox EPD x 1011 EAM 1 szt.	19 864,50	6060	11.12.20	215/2020/B PL	0,00	19 864,50
26	F-ra VAT nr 10/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup pojemnika 2 szt.	100,00	4210	11.12.20	215/2020/B PL	100,00	0,00
27	F-ra nr 11/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Zakup wózka kelnerskiego	307,50	4210	11.12.20	215/2020/B PL	307,50	0,00
Razem			99 005,20				79 140 70	19 864,50

Zakupione urządzenia (pozycje numer 1-26 zestawienia) wpisane zostały do księgi inwentarzowej Nr 1 Internatu: Dz. VI D K 61 poz. 80- 110, Dz. VI A K 21 poz. 58-71, Dz. VI A K 8 poz. 147-216.

Pozycja numer 27 zestawienia - wózek kelnerski - przeznaczony na doposażenie stołówki szkolnej - został wpisany do księgi inwentarzowej Nr 1 Internatu: Dz. VI D K 61 poz. 111.

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 składające się na opis faktury lub rachunku zostały opatrzone datami, pieczętami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

[akta kontroli, str. 263-274 oraz 783-812]

18. W dniu 11 stycznia 2021 r. Starosta Łowicki złożył do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem *Kuratora 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.*

Sprawozdanie zostało złożone z zachowaniem terminu wskazanego w § 9 ust. 1 *Umowy*, tj. do 15 stycznia 2021 r.

W sprawozdaniu wykazano następujące dane:

- koszty pokryte z dotacji 79 140,70 zł, co stanowi 79,94% wartości zadania,
- środki finansowe własne 19 864,50 zł, co stanowi 20,06% wartości zadania.

Ponadto wskazano:

- całkowitą wartość zadania (wykonanie) w kwocie 99 005,20 zł,
- wartość zadania pochodzącą z wsparcia finansowego 79 140,70 zł,
- wartość zadania pochodzącą z wkładu własnego 19 864,50 zł,
- kwotę przyznanego dofinansowania (zgodnie z umową) 80 000,00 zł.

[akta kontroli, str. 889-994]

19. Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych kontrolujący stwierdzili, że Powiat Łowicki w dniu 31 grudnia 2020 r. dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 859,30 zł na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie tytułem: „zwrot dotacji celowej 2020 r. należność główna Umowa nr 235/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r.” (wyciąg bankowy Nr 254/2020/BPL z dnia 31 grudnia 2020 r.). Przelew został dokonany w terminie określonym w § 7 ust. 1 *Umowy*, tj. do dnia 15 stycznia 2021 r.

Zgodnie z § 7 ust. 5 *Umowy*, cyt.: *Każdorazowy zwrot środków należy potwierdzić przysyłając do Kuratorium Oświaty w Łodzi i Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Wydziału Finansów i Budżetu pismo za pośrednictwem poczty, osobiście lub elektronicznie z wykorzystaniem platformy ePUAP /.../.*

W dniu 27 stycznia 2021 r. pracownik Starostwa Powiatowego w Łowiczu przesłał do Kuratorium Oświaty w Łodzi, za pośrednictwem poczty elektronicznej, potwierdzenie

przelewu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji. Powyższe nie spełniało formalnych warunków zawiadomienia, o których mowa § 7 ust. 5 i 6 *Umowy*. Nie dopełniono również obowiązku przesłania wymaganej informacji do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Powyższe uchybienia zostały skorygowane w czasie trwania czynności kontrolnych. W dniach 23 sierpnia 2021 r. i 24 sierpnia 2021 r. Wicestarosta Łowicki, za pośrednictwem platformy e-PUAP, przesłał do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Kuratorium Oświaty w Łodzi pismo znak KZJ.041.8.2020 zawierające wymagane dane. Powyższe potwierdza wyjaśnienie z dnia 25 sierpnia 2021 r. Wicestarosty Łowickiego, cyt.: *W trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (znak sprawy FB-IV.431.14.2021) obejmujących realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” przez Powiat Łowicki w 2020 roku ujawniono, iż nie zostały wysłane /.../ informacje dotyczące dokonania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji celowej. Ww. informacja została sporządzona i wysłana pismem nr KZJ.041.8.2020 w dniu 24.08.2021 r. do Kuratorium Oświaty w Łodzi oraz pismem nr OR.1710.6.2021 w dniu 23.08.2021 r. do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Zwrot środków został dokonany w terminie do 31.12.2020 r. jak wynika z /.../ umowy dotacyjnej, wyciąg bankowy nr 254/2020/BPL z dnia 31.12.2020 r. kwota dotacji celowej (należność główna) w wysokości 859,30 zł. Ponadto informuję, że wiadomość o dokonanym zwrocie niewykorzystanej dotacji została przekazana do Kuratorium Oświaty w Łodzi drogą mailową w dniu 27.01.2021 r. W załączeniu przesyłam skany ww. pism.*

Powyższy przypadek stanowi uchybienie, które nie wywołało skutków finansowych.

[akta kontroli, str. 1001-1014 oraz 1179-1224]

20. W terminie wyznaczonym w § 14 ust. 1 *Rozporządzenia* tj. do 28 lutego 2021 r. dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Jana Brzechwy w Łowiczu złożył do organu prowadzącego – Powiatu Łowickiego sprawozdanie Szkoły Podstawowej Specjalnej 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 (pismo znak SOS-W.3121.1.2021).

W sprawozdaniu wskazano następujące dane:

- liczbę uczniów wg stanu na 30 września 2020 r. – 53 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. – 79 uczniów;
- średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. – 72 uczniów;
- całkowity koszt realizacji zadania – 99 005,20 zł;
- kwotę przyznanej dotacji – 80 000,00 zł;
- kwotę wykorzystanej dotacji – 79 140,70 zł;
- kwotę niewykorzystanej (zwróconej dotacji) – 859,30 zł.
- w zestawieniu ilościowo-wartościowym realizacji zadania koszt całkowity ogółem – 99 005,20 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego ogółem 19 864,50 zł.

[akta kontroli, str. 1085-1100]

21. Zgodnie § 15 ust. 1 *Rozporządzenia* oraz § 9 ust. 2 *Umowy*, w terminie do 31 marca 2021 r. Starostwa Łowicki złożył do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem *Kuratora zbiorcze 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* (wpływ do Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 22 marca 2021 r).

W części 1 *Zbiorcze 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 19 900,00 zł;
- wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej – liczba jednostek 33, koszt całkowity 62 298,48 zł, w tym wartość wkładu własnego 19 864,50 zł;
- wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków – liczba jednostek 84, koszt całkowity 16 806,72 zł;
- ogółem – liczba jednostek 118, koszt całkowity 99 005,20 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego 19 864,50 zł.

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

- liczba szkół, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 1 szkoła;
- liczba uczniów w szkołach, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 53 uczniów;
- całkowity koszt realizacji zadań w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 99 005,20 zł;
- łączna kwota otrzymanego wsparcia finansowego (dotacji) z rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – 80 000,00 zł;
- kwota wykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji) – 79 140,70 zł;
- kwota niewykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji)- zwrócona – 859,30 zł;
- wysokość wkładu własnego – 19 864,50 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 w szkole i w domu” i w których w szkole są wydawane posiłki dla uczniów innej szkoły niż szkoła podstawowa (np. szkół 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) – 79 uczniów,
- liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 72 uczniów.

[akta kontroli, str. 1101-1122]

OCENA

Wykonanie zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego – Powiatowi Łowickiemu – 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. pomimo stwierdzonego uchybienia opisanego w pkt 19, skorygowanego w czasie trwania kontroli, ocenia się pozytywnie.

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁶ Starosta Łowicki 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

⁶ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)