



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.15.2021

Łódź, 10 września 2021 r.

Pan

Michał Pazek

Wójt Gminy Łubnice

SPRAWOZDANIE

z kontroli finansowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Gminie Łubnice, 98-432 Łubnice, ul. Sikorskiego 102, w okresie od 19 lipca 2021 r. do 10 września 2021 r. przez:

- Iwonę Krakowską, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów do dnia 31 sierpnia 2021 r.,
- Jolantę Frączak, starszego specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów od dnia 01 września 2021 r.,
- Agatę Suchacką, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 22/1/2021 z dnia 14 lipca 2021 r., Nr 25/1/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. i Nr 22/2/2021 z dnia 14 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 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

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.

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 przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[akta kontroli, str. 1 -40]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Wójtem Gminy Łubnice w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pan Michał Pazek, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Łubnicach z dnia 22 października 2018 r.

[akta kontroli, str. 41-42]

2. Skarbnikiem Gminy Łubnice w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani Izabela Klatka, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr III/15/90 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 18 lipca 1990 r. w *sprawie powołania Sekretarza oraz Skarbnika Gminy*.

[akta kontroli, str. 43-44]

3. Na mocy Uchwały Nr XIX/105/2016 Rady Gminy w Łubnicach z dnia 16 listopada 2016 r. w *sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych*, od dnia 1 stycznia 2017 r. Urząd Gminy w Łubnicach, jako jednostka obsługująca, prowadzi wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Łubnice zaliczanych do sektora finansów publicznych wymienionych w załączniku do ww. uchwały. W szczególności jednostkami obsługiwanymi są m.in. Zespół Szkół w Wójeinie oraz Zespół Szkół im. Armii Gen. Andersa w Łubnicach. Urzędowi Gminy w Łubnicach powierzono w całości zadania z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych.

[akta kontroli, str. 63-66]

4. W dniu 17 kwietnia 2019 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim a Łódzkim Kuratorem Oświaty, zwanym dalej *Kuratorem*, zawarte zostało (na podstawie art. 20

¹Ustawa 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. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.)

ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie² w związku z art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe³ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”⁴, dalej zwanym *Rozporządzeniem*) porozumienie⁵, 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 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. 299-316]

5. W terminie określonym w § 6 ust. 3 pkt 2 *Rozporządzenia*, tj. do 15 kwietnia 2020 r., do organu prowadzącego 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:

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464 z późn. zm.)

³ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 z późn. zm.)

⁴ 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)

⁵ 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)

a) dyrektora Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach (wpływ wniosku w dniu 10 kwietnia 2020 r.),

b) dyrektora Zespołu Szkół w Wójcinie (wpływ wniosku w dniu 14 kwietnia 2020 r.).

Obydwa wnioski dotyczyły udzielenia wsparcia finansowego na doposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek szkolnych (własnej kuchni i jadalni) w Szkole Podstawowej im. Armii gen. Andersa w Łubnicach oraz Szkole Podstawowej w Wójcinie. Wnioski były prawidłowo wypełnione, zawierały wymagane informacje, w tym zestawienie wyposażenia i urządzeń, których zakup zaplanowano, kalkulację kosztów programu obejmującą koszt całkowity realizacji zadania, w tym wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego oraz wartość wkładu własnego.

6. W terminie określonym zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 *Rozporządzenia*, tj. do 30 kwietnia 2020 r. Wójt Gminy Łubnice złożył do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w Łodzi, wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach *Programu* (wpływ do kancelarii Kuratorium Oświaty w Łodzi w dniu 21.04.2020 r.). Wniosek został wypełniony prawidłowo, zawierał dane określone w § 6 ust. 2 *Rozporządzenia*. Wnioskowana kwota wynosiła 80.000,00 zł dla każdej szkoły przy jednoczesnym wkładzie własnym, który zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 1 *Rozporządzenia* został wniesiony w całości w postaci wkładu finansowego i wydatkowany w roku złożenia wniosku o udzielenie wsparcia finansowego. Całkowity koszt realizacji zadania wynosił 200.000,00 zł, w tym:

a) 160.000,00 zł - kwota wsparcia finansowego z rządowego programu „*Posilek w szkole i w domu*”

b) 40.000,00 zł wkład własny,

co było zgodne z § 3 ust. 3 *Rozporządzenia*.

[akta kontroli, str. 317-418]

7. 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 publicznych⁶, możliwe jest dopuszczenie wydatków majątkowych wyłącznie w ramach wkładu własnego organu prowadzącego. *Kurator* poinformował, cyt.: /.../ *Tym samym zakup wyposażenia (np. pieca*

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.)

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 21.05.2020 r.

Wójt Gminy Łubnice złożył skorygowany wniosek do Wojewody Łódzkiego, za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w Łodzi, w dniu 22 maja 2020 r. Z uwagi na niedochowanie wyznaczonego terminu złożenia korekty wniosku, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie. Pismem z dnia 09.08.2021 r. Sekretarz Gminy Łubnice wyjaśnił, cyt.: *Informuję, że pismo ŁKO.WRE.062.6.202.MA z 19 maja 2020 r. wzywające do ponownej analizy danych dotyczących kalkulacji kosztów zawartych w złożonych wnioskach zostało do nas wysłane 20 maja 2020 roku o godz. 6:17. Pismo było kierowane do wszystkich urzędów i jednostek i nie wskazywało, że w naszych wnioskach są nieprawidłowości. Mail był kierowany na konto /.../ osoby zajmującej się wnioskiem /.../, która w dniu 20-21 maj 2020 przebywała na urlopie- załącznik roczna karta urlopową. W tym samym dniu tj. 20 maja 2020 został skierowany mail z informacją o szczegółowych brakach znajdujących się w naszych wnioskach (załącznik). Niestety nie podjęliśmy uzupełnienia braków we wniosku ponieważ nie posiadaliśmy wiedzy, o mailach. Prawdopodobnie w dniu 21 maja 2020 do Urzędu Gminy zadzwonił pan /.../, który zapytał o brak dostarczonych uzupełnień. Niestety z racji dostępu do komputera pracownika nie mogłam edytować wersji elektronicznej wniosku, i stąd dana wysłania korekty jest datą 22 maja 2020 r..*

[akta kontroli, str. 403-418]

8. 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) powiadomił Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów województwa łódzkiego, iż decyzją Wojewody Łódzkiego z 26 czerwca 2020 r. dokonano zwiększenia

planu dotacji celowych na 2020 rok dla gmin województwa łódzkiego w dziale 801, rozdziale 80148, § 2030, w tym dla Gminy Łubnice o kwotę 160.000,00 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. 419-422]

9. Zarządzeniem Nr 11/2020 Wójta Gminy Łubnice z dnia 27 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Łubnice na 2020 r. dokonano:

- a) zwiększenia planowanych dochodów budżetowych Gminy Łubnice w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) o kwotę przyznanej dotacji - 160 000,00 zł,
- b) zwiększenia planowanych wydatków budżetowych Gminy Łubnice w dziale 801 – „Opieka i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” o kwotę 160 000,00 zł.

[akta kontroli, str. 423-428]

10. Na podstawie art. 150 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, art. 20 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie⁸, w związku z Uchwałą nr 140/2018 Rady Ministrów z 15 października 2018 r.⁹ oraz § 13 *Rozporządzenia*, przy uwzględnieniu zapisów art. 90u ust. 4 pkt 5 ustawy o systemie oświaty¹⁰ oraz na podstawie zapisów § 1 ust. 2 pkt 10 *Porozumienia*, w dniu 29 czerwca 2020 r. zawarto umowę Nr 243/2020 (zwaną dalej *Umową*) pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim, reprezentowanym przez Łódzkiego Kuratora Oświaty, a Gminą Łubnice (*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*

⁷ Patrz przypis 6

⁸ Patrz przypis 2

⁹ 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)

¹⁰ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327 z późn. zm.)

dotację wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2020. (...) Dotacja celowa udzielana jest na realizację w roku 2020 zadań w ramach modułu 3 Programu - „Posilek 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 160.000,00 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. Natomiast w § 9 *Umowy* wskazano obowiązki sprawozdawcze *otrzymującego dotację*.

[akta kontroli, str. 429-460]

11. W dniu 30 czerwca 2020 r. Wójt Gminy Łubnice udzielił pełnomocnictw dyrektorom Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach oraz Zespołu Szkół w Wójcinie, zlecając im jednocześnie realizację zadania *Programu* w całości.

Powyższe działanie było zgodne z zapisami § 2 ust. 13, 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 pełnomocnictwo rodzajowe do danego Zadania, o ile nie narusza to przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.*

[akta kontroli, str. 461-464]

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 160.000,00 zł przeznaczona na realizację *Programu* została przekazana na rachunek bankowy Gminy Łubnice w dniu 30 czerwca 2020 r. (wyciąg bankowy nr 119/2020).

Wpływ dotacji został zaksięgowany pod datą 30 czerwca 2020 r. po stronie Wn konta 133-00 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901-01 „Dochody ORGANU”.

Zgodnie z zapisami w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach¹¹ 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.

Analiza ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy w Łubnicach wykazała, że wydatki dokonywane ze środków otrzymanej dotacji ewidencjonowano łącznie z wydatkami finansowanymi ze środków własnych.

W piśmie z dnia 30.07.2021 r., działający z upoważnienia Wójta Gminy, Skarbnik Gminy Łubnice wyjaśnił, cyt.: *Środki zgodnie z otrzymaną Decyzją Wojewody zostały wprowadzone do budżetu zarówno po stronie dochodów, jak wydatków w klasyfikacji budżetowej jak niżej:*

801- Oświata i wychowanie,

80148 -Stołówki szkolne i przedszkolne

Gmina nie osiągała w przestrzeni czasowej ostatnich lat wpływów własnych w powyższej klasyfikacji jak również nie ponosiła wydatków w zakresie tej podziałki klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym nie zachodziła konieczność uszczegółowienia realizacji dochodów i wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania.

[akta kontroli, str. 465-476, 521-522]

13. Na mocy Uchwały Nr XIX/131/2020 Rady Gminy w Łubnicach z 27 października 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Łubnice na rok 2020, dokonano zwiększenia planowanych wydatków budżetu Gminy Łubnice w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” o kwotę 40.000,00 zł, z tego wydatki bieżące § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” o kwotę 4.000,00 zł, wydatki majątkowe § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” o kwotę 36.000,00 zł.

[akta kontroli, str. 479-494]

14. W dniu 30.09.2020 r. Gmina Łubnice przekazała środki z dotacji (wyciąg bankowy nr 180/2020):
- Zespołowi Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach, w wysokości 80.000,00 zł,
 - Zespołowi Szkół w Wójcinie, w wysokości 80.000,00 zł

¹¹ Patrz przypis 6

W związku z tym, że kwota dotacji z rachunku bankowego Gminy Łubnice, zarówno na rachunek bankowy Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach, jak i Zespołu Szkół w Wójcinie została przekazana po 92 dniach od dnia wpływu dotacji Skarbnik Gminy Łubnice w dniu 30 lipca 2021 r. oświadczył, cyt.: /.../ zgodnie z zawartą umową ramową z dnia 01 sierpnia 2018 roku na prowadzenie obsługi rachunków budżetu gminy Łubnice oraz jednostek organizacyjnych środki gromadzone na rachunku budżetu gminy i rachunkach jednostek podległych nie podlegają oprocentowaniu. /.../. W wiadomości przesłanej za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 27 sierpnia 2021 r. Skarbnik Gminy Łubnice uzupełnił wyjaśnienie z dnia 30.07.2021 r., cyt.: /.../ Z uwagi na brak wniosków Dyrektorów Jednostek w okresie od 01 lipca do 30 września 2020 roku o dofinansowanie wydatków związanych z finansowaniem w/w projektów środki otrzymane w ramach dotacji zostały zadysponowane na rachunki Zespołów Szkół Łubnice i Wójcin w dniu 30 września 2020 r. W piśmie z dnia 09.09.2021 r. Wójt Gminy Łubnice wyjaśnił, cyt.: Środki otrzymane z dotacji w okresie od 30.06.2020 r. do 30.09.2020 r. pozostawały na koncie organu gminy i nie były w żadnym innym obrocie, nie były także angażowane na poczet innych wydatków gminy jak i jednostek organizacyjnych.

Na finansowanie zadania w ramach środków własnych Gmina Łubnice przekazała:

- w dniu 02.12.2020 r. Zespołowi Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach kwotę 20.000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 222/2020,
- w dniu 03.12.2020 r. Zespołowi Szkół w Wójcinie kwotę 20.000,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 223/2020.

[akta kontroli, str. 465-476, 495-534]

15. Gmina Łubnice w ramach realizacji *Programu* sfinansowała w 2020 r. wydatki w ogólnej kwocie 200.000,00 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2020 r.	Numer wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji (w zł)	Środki własne (w zł)
Zespół Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach								
1	Faktura VAT nr FV50/10202 0 z 30.10.2020 r	Zakup kuchni gazowej, kompletu akcesoriów kuchennych, miksera planetarnego, kompletu pojemników, szafki ze stali nierdzewnej, szafy chłodniczej, szafki z blatem roboczym, zmywarki wyparzarki, kompletu gastronomicznego, szatkownicy do warzyw z	79.786,00	4210	26.11.	122/2020	79.786,00	0,00

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty 2020 r.	Numer wyciągu bankowego	Środki pochodzące z dotacji (w zł)	Środki własne (w zł)
		kutrem, obieraczki ziemniaków/warzyw, kompletu akcesoriów do obieraczki ziemniaków i warzyw, wózka barowego z półkami						
2	Faktura VAT nr FV12/11202 0 z 12.11.2020 r.	Zakup miksera elektrycznego/blendera, pieca konwekcyjno parowego	2.214,00	4210	09.12.	129/2020	214,00	20.000,00
			18.000,00	6060				
Zespół Szkół w Wójcinie								
1	Faktura VAT nr FV51/10202 0 z 30.10.2020 r.	Zakup kuchni gazowej, kompletu akcesoriów kuchennych, miksera planetarnego, kompletu pojemników, szafki ze stali nierdzewnej, szafy chłodniczej, szafki z blatem roboczym, zmywarki wyparzarki kapturowej, kompletu gastronomicznego, szatkownicy do warzyw z kutrem, obieraczki ziemniaków/warzyw, kompletu akcesoriów do obieraczki ziemniaków i warzyw, wózka barowego z półkami	79.786,00	4210	26.11.	106/2020	79.786,00	0,00
2	Faktura VAT nr FV13/11202 0 z 12.11.2020 r.	Zakup miksera elektrycznego/blendera, pieca konwekcyjno parowego	2.214,00	4210	09.12.	112/2020	214,00	20.000,00
			18.000,00	6060				
OGÓLEM			200.000,00				160.000,00	40.000,00

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji:

- 1) Zespół Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach dokonał zakupu sprzętu kuchennego oraz wyposażenia stołówki szkolnej na kwotę ogółem 100.000,00 zł, z czego kwota 80.000,00 zł pochodziła z przyznanych środków dotacji, a kwota 20.000,00 zł ze środków własnych.

Wyżej wymieniony zakup obejmował:

- a) fakturę nr FV50/102020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 79.786,00 zł, która w całości została uregulowana ze środków dotacji celowej w dniu 26.11.2020 r., a więc w wymaganym terminie (ustalonym na dzień 29.11.2020 r.). Zakupiony i wymieniony na fakturze sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych

Szkoły Podstawowej im. Armii gen. Andersa w Łubnicach w dziale IV – *Pozostałe wyposażenie* pod poz. 13-25 na ogólną wartość 79.786,00 zł,

b) fakturę nr FV12/112020 z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 20.214,00 zł, która została uregulowana w następujący sposób:

- kwota 214,00 zł ze środków dotacji celowej,
- kwota 20.000,00 zł ze środków własnych.

Fakturę uregulowano z zachowaniem wymaganego terminu (12.12.2020 r.) w dniu 09.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 129/2020). Zakupiony i wymieniony na fakturze sprzęt – mikser elektryczny/blender, wpisano do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych Szkoły Podstawowej im. Armii gen. Andersa w Łubnicach w dziale IV – *Pozostałe wyposażenie* pod poz. 26 na wartość 2.214,00 zł, natomiast sprzęt – piec konwekcyjno-parowy (zakupiony w całości ze środków własnych), wpisano do księgi środków trwałych Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach w grupie 5-57-578 pod poz. 2 na wartość 18.000,00 zł.

2) Zespół Szkół w Wójcinie dokonał zakupu sprzętu kuchennego oraz wyposażenia stołówki szkolnej na kwotę ogółem 100.000,00 zł, z czego kwota 80.000,00 zł pochodziła z przyznanych środków dotacji, a kwota 20.000,00 zł ze środków własnych. Wyżej wymieniony zakup obejmował:

a) fakturę nr FV51/102020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 79.786,00 zł, która w całości została uregulowana ze środków dotacji celowej w dniu 26.11.2020 r., a więc w wymaganym terminie (ustalonym na dzień 29.11.2020 r.). Zakupiony i wymieniony na fakturze sprzęt przyjęto na stan wyposażenia Szkoły Podstawowej w Wójcinie i wpisano do księgi inwentarzowej ZS w Wójcinie Dz. VI k. B pod poz. 2-14 na ogólną wartość 79.786,00 zł,

b) fakturę nr FV13/112020 z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 20.214,00 zł, która została uregulowana w następujący sposób:

- kwota 214,00 zł ze środków dotacji celowej,
- kwota 20.000,00 zł ze środków własnych.

Fakturę uregulowano z zachowaniem wymaganego terminu (12.12.2020 r.) w dniu 09.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 112/2020). Zakupiony i wymieniony na fakturze sprzęt – mikser elektryczny/blender, wpisano do księgi inwentarzowej Zespołu Szkół w Wójcinie w dziale VI k. B pod pozycją 15 na wartość 2.214,00 zł, natomiast sprzęt – piec konwekcyjno parowy (zakupiony w całości ze środków własnych), wpisano do ewidencji środków trwałych Zespołu Szkół w Wójcinie w

grupie 5 *Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne* pod pozycją 3 (symbol klasyfikacji ZS/V/3) na ogólną wartość 18.000,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, 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, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Stwierdzono, że środki finansowe pochodzące z przyznanej Gminie Łubnice 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 przez Gminę Łubnice zgodnie z przeznaczeniem.

[akta kontroli, str. 429-450, 535-596 oraz Załącznik Nr 1 do akt kontroli]

16. W dniu 13.01.2021 r., a więc z zachowaniem terminu wskazanego w § 9 ust. 1 *Umowy*, tj. do 15 stycznia 2021 r., Wójt Gminy Łubnice 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 dniu 22 kwietnia 2021 r. Wójt

Gminy Łubnice, drogą elektroniczną, złożył korektę sprawozdania do Kuratorium Oświaty w Łodzi. W piśmie z dnia 24.08.2021 r. pracownik Urzędu Gminy Łubnice wyjaśnił, cyt.: *Sprawozdanie (...) zostało złożone w trybie korekty z uwagi na przeprowadzoną kontrolę przez Kuratorium Oświaty w Łodzi. Kontrola została wszczęta w wyniku skargi (...). Ponadto w sprawozdaniu należało dokonać kosmetycznych poprawek. Chodziło o drobne poprawki w zestawieniu faktur.*

Ostatecznie, w sprawozdaniu wykazano następujące dane:

- koszty pokryte z dotacji 160.000,00 zł co stanowi 80% wartości zadania,
- środki finansowe własne 40.000,00 zł co stanowi 20% wartości zadania.

Ponadto wskazano:

- | | |
|--|----------------|
| – całkowitą wartość zadania (wykonanie) w kwocie | 200.000,00 zł, |
| – wartość zadania pochodzącą z wsparcia finansowego | 160.000,00 zł, |
| – wartość zadania pochodzącą z wkładu własnego | 40.000,00 zł, |
| – kwotę przyznanego dofinansowania (zgodnie z umową) | 160.000,00 zł. |

[akta kontroli, str. 613-668, 1045-1046, 1049-1066]

17. W wyznaczonym w § 14 ust. 1 *Rozporządzenia* terminie, tj. do dnia 28 lutego 2021 r. dyrektorzy Zespołu Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach (korekta) - w dniu 25.02.2021 r. i Zespołu Szkół w Wójcinie (w dniu 24.02.2021 r.) złożyli do organu prowadzącego (Gminy Łubnice) 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. dokumentach wykazano następujące dane:

1) Zespół Szkół im. Armii gen. Andersa w Łubnicach:

- a) liczbę uczniów wg stanu na 30 września 2020 r. – 84 uczniów;
- b) efekty zrealizowanego zadania – doposażenie i poprawa standardu funkcjonowania stołówki szkolnej (własna kuchnia i jadalnia);
- c) średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wg danych SIO, stan na 30 września 2019 r. – 45 uczniów;
- d) średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. – 38 uczniów;
- e) całkowity koszt realizacji zadania – 100.000,00 zł;

- a) kwotę przyznanej dotacji – 80.000,00 zł;
- b) kwotę wykorzystanej dotacji – 80.000,00 zł;
- c) kwotę niewykorzystanej (zwróconej dotacji) – 0,00 zł,
- d) w zestawieniu ilościowo-wartościowym realizacji zadania koszt całkowity ogółem – 100.000,00 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego ogółem 20.000,00 zł.

2) Zespół Szkół w Wójcinie – Szkoła Podstawowa:

- a) liczbę uczniów wg stanu na 30 września 2020 r. – 85 uczniów;
- b) efekty zrealizowanego zadania – doposażenie i poprawa standardu funkcjonowania stołówki szkolnej (własna kuchnia i jadalnia);
- c) średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wg danych SIO, stan na 30 września 2019 r. – 52 uczniów;
- d) średnią liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. – 55 uczniów;
- e) całkowity koszt realizacji zadania – 100.000,00 zł;
- f) kwotę przyznanej dotacji – 80.000,00 zł;
- g) kwotę wykorzystanej dotacji – 80.000,00 zł;
- h) kwotę niewykorzystanej (zwróconej dotacji) – 0,00 zł.
- i) w zestawieniu ilościowo-wartościowym realizacji zadania koszt całkowity ogółem – 100.000,00 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego ogółem 20.000,00 zł.

[akta kontroli, str. 577-610, 1037-1042]

18. Wójt Gminy Łubnice złożył do Wojewody Łódzkiego 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 30.03.2021 r. (za pośrednictwem e-PUAP).

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

- 1) usługi remontowo – adaptacyjne do stołówek lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków (jadalni) – koszt całkowity 0,00 zł;

- 2) wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej – liczba jednostek 30, koszt całkowity 200.000,00 zł, w tym wartość wkładu własnego 40.000,00 zł;
- 3) wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków – koszt całkowity 0,00 zł;
- 4) ogółem – liczba jednostek 30, koszt całkowity 200.000,00 zł, w tym wartość wkładu własnego organu prowadzącego 40.000,00 zł.

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

- 1) liczby szkół, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 2 szkoły;
- 2) liczby uczniów w szkołach, w których zrealizowano zadania w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 169 uczniów;
- 3) całkowitego kosztu realizacji zadań w ramach modułu 3 rządowego programu „Posiłek w szkole w domu” – 200.000,00 zł;
- 4) łącznej kwoty otrzymanego wsparcia finansowego (dotacji) z rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – 160.000,00 zł;
- 5) kwoty wykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji) – 160.000,00 zł;
- 6) kwoty niewykorzystanego wsparcia finansowego (dotacji)- zwrócona – 0,00 zł;
- 7) wysokości wkładu własnego – 40.000,00 zł.

W części 3 *Efekty zrealizowanych zadań* podano:

- 1) liczbę szkół, w których dokonano doposażenia i poprawy standardu funkcjonującej stołówki szkolnej (własna kuchnia i jadalnia) – 2 szkoły;
- 2) liczbę uczniów korzystających z obiadów wg stanu na 30 września 2019 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 97 uczniów,
- 3) liczbę uczniów korzystających z obiadów wydawanych w dniach nauki szkolnej w styczniu 2021 r. (suma danych ze sprawozdań szkół) – 93 uczniów.

[akta kontroli, str. 669-702]

OCENA

Wykonanie zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego - Gminie Łubnice – 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 z nieprawidłowościami.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi uprzejmie proszę Pana Wójta o podjęcie stosownych działań zmierzających do wyeliminowania opisanej w pkt 12 niniejszego sprawozdania nieprawidłowości poprzez przestrzeganie art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹², tj. *prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków oraz zapisów umów, w tym zakresie w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania.*

Jednocześnie informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹³ Wójt Gminy Łubnice 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

¹² Patrz przypis 6

¹³ Ustawa z dnia 15 lipca.2011 o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)