



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 7 listopada 2022 r.

FB.III.431.10.2022.JZ

**Pan  
Krzysztof Mutz  
Wójt Gminy Tarnów Opolski  
ul. Dworcowa 6  
46-050 Tarnów Opolski**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Tarnowie Opolskim, ul. Dworcowa 6, 46-050 Tarnów Opolski (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wydatkowania dotacji celowej w 2021 r. z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i domu”,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 21 września do 6 października 2022 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Krzysztof Mutz - stanowisko Wójta Gminy Tarnów Opolski sprawuje od 19 listopada 2018 r. do nadal.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 135 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 2/2022.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2021 r. w formie dotacji celowej w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania oraz dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne, przeznaczone na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (dalej: Program).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność:

- Gminy ocenia się jako pozytywną z uchybieniem,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jako pozytywną z nieprawidłowościami,
- Biura Obsługi Oświaty Samorządowej jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej w ww. jednostkach było przekazywanie przez Gminę środków z dotacji celowej na rachunki podległych jednostek realizujących zadania bez zbędnej zwłoki oraz wykorzystanie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej dotacji celowych z budżetu państwa na realizację Programu zgodnie z przeznaczeniem i ich terminowe rozliczenie.

Stwierdzone nieprawidłowości w:

- Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej polegały na braku odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji i własnych w ramach realizowanego modułu 1 i 2 oraz wykazanie błędnych danych w sprawozdaniu z realizacji Programu,
- Biurze Obsługi Oświaty Samorządowej polegały na braku odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji w ramach realizowanego modułu 3.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023<sup>4</sup>, wspiera finansowo gminy w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>5</sup> oraz organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zakresie realizacji zadań, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>6</sup>.

W ramach Programu opracowane zostały 3 moduły:

1. dla dzieci i młodzieży,
2. dla osób dorosłych,
3. organizacja stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach.

W zakresie modułów 1 i 2 wsparcie finansowe dla gmin z Programu jest realizowane na podstawie art. 115 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej, a w zakresie modułu 3 na podstawie art. 90u ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>7</sup>.

Celem modułu 1 i 2 Programu jest zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych. W ramach modułów 1 i 2 Program przewiduje udzielenie pomocy w jednej z trzech form:

<sup>4</sup> Uchwała nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (M.P. 2018 r., poz. 1007),

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021, poz. 2268 z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1082 z późn. zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 z późn. zm.

- a) posiłek,
- b) świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności,
- c) świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

Celem modułu 3 Programu jest wzmocnienie opiekuńczej funkcji szkoły podstawowej poprzez tworzenie warunków umożliwiających spożywanie przez uczniów posiłku w trakcie pobytu w szkole. W ramach modułu 3 Program przewiduje następujące działania:

- a) doposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek (własna kuchnia i jadalnia) lub doposażenie stołówek, które obecnie nie funkcjonują, tak aby mogły zostać uruchomione, lub stworzenie nowych stołówek;
- b) wsparcie w zakresie adaptacji i wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, tzw. jadalni. Wsparcia dla danej szkoły udziela się w ramach tylko jednego działania.

Szczegółowe warunki realizacji modułu 3 Programu określa 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<sup>8</sup>.

Ustalono, że w Gminie w 2021 r. zadania były realizowane przez:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej: GOPS) - moduł 1 i 2 w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości,
- Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej (dalej: BOOS) - moduł 3 w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Tarnowie Opolskim oraz Publiczną Szkołę Podstawową w Kątach Opolskich - moduł 3 w zakresie dokonywania zakupów oraz opisywania merytorycznego dowodów źródłowych.

### 1.1. GOPS

GOPS jest samodzielną jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy. Ośrodek jest bezpośrednim realizatorem zadań własnych gminy, zadań własnych Gminy o charakterze obowiązkowym oraz zadań zleconych Gminie przez administrację rządową, określonych w przepisach obowiązującego prawa - głównie w ustawie o pomocy społecznej. Głównym celem działalności GOPS jest wspieranie mieszkańców Gminy, skutkujące poprawą jakości ich życia oraz zapobiegające wykluczeniu społecznemu osób i rodzin.

Z regulaminu organizacyjnego GOPS<sup>9</sup> (Rozdział IV § 4 ) wynika, że Kierownik był uprawniony do wydawania decyzji z zakresu administracji publicznej na podstawie upoważnienia Wójta<sup>10</sup>. Ustalono, że decyzje wystawiał również pracownik na podstawie imiennego upoważnienia OR 077.1.2020 Wójta Gminy Tarnów Opolski z 3 lutego 2020 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała dokumentacja określająca politykę rachunkowości GOPS wprowadzona Zarządzeniem Nr GOPS 0132.02.2018<sup>11</sup> Kierownika GOPS z 22 stycznia 2018 r., w której ustalono m.in.:

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zakładowy plan kont oraz zasady klasyfikacji zdarzeń,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 267.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr OR.120.13.2016 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 7/2004 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 4 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia kierownika GOPS w Tarnowie Opolskim do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr GOPS 0132.02.2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim.

Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych wprowadzono Zarządzeniem Nr GOPS 0132.02a.2018<sup>12</sup> Kierownika z 22 stycznia 2018 r., w której ustalono elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych, zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji oraz zasady wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości GOPS spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

W 2021 r. księgi rachunkowe były prowadzone z wykorzystaniem programu XXXXXX firmy XXXXXX.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędnika księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

## 1.2. BOOS

W ramach modułu 3 Programu dofinansowanie otrzymała Publiczna Szkoła Podstawowa w Tarnowie Opolskim oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Kątach Opolskich, które były obsługiwane przez BOOS m.in. pod względem księgowym.

BOOS jest gminną jednostką organizacyjną utworzoną 1 stycznia 1999 r. na mocy Uchwały Nr IV/29/98 Rady Gminy Tarnów Opolski<sup>13</sup>, jako jednostka obsługująca placówki oświatowe prowadzone przez Gminę, mająca na celu zapewnienie wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej oraz realizacji zadań oświatowych należących do kompetencji Gminy. Uchwałą tą również nadano statut jednostce<sup>14</sup>.

Zakres obowiązków BOOS w ramach prowadzenia wspólnej obsługi placówek oświatowych wskazano w załączniku nr 1 do Uchwały<sup>15</sup> Rady Gminy z 21 listopada 2016 r., do których należą m.in.:

- określanie polityki rachunkowości,
- sporządzanie obowiązującej sprawozdawczości,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji wartościowych składników majątku,
- sprawowanie nadzoru nad działalnością tych placówek oraz wykonywanie zadań kontrolnych i planistycznych,
- współpraca z dyrektorami jednostek obsługiwanych w zakresie realizacji rządowych programów pomocowych, w tym rozliczanie przyznanych dotacji.

BOOS zarządza Kierownik, który działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta<sup>16</sup>.

Regulamin organizacyjny BOOS wprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr Or.0050.88.2019 Wójta Gminy Tarnów Opolski<sup>17</sup>.

Ustalono, że dla BOOS oraz jednostek obsługiwanych obowiązują odrębne polityki rachunkowości, mianowicie: dla BOOS wprowadzona Zarządzeniem nr 14/2017

---

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr GOPS Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z 22 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim.

<sup>13</sup> Uchwała Nr IV/29/98 Rady Gminy w Tarnowie Opolskim z 30 grudnia 1998 r. w sprawie utworzenia Biura Obsługi Oświaty Samorządowej.

<sup>14</sup> Ostatnia zmiana statutu Uchwała Nr XLIX/385/2018 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 10 października 2018 r.

<sup>15</sup> Uchwała Nr XXVII/185/2016 Rady Gminy Tarnów Opolski z 21 listopada 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których Gmina Tarnów Opolski jest organem prowadzącym. Ostatnia zmiana Uchwała Nr XVI/134/2020 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 24 lutego 2020 r.

<sup>16</sup> Przeniesienie znak ORK.2123.11.2019 z 1.10.2019 r. pracownika na stanowisko Kierownika Biura Obsługi Oświaty Samorządowej.

<sup>17</sup> Zarządzenie Nr Or.0050.88.2019 Wójta Gminy Tarnów Opolski w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim.

Kierownika<sup>18</sup>, dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Tarnowie Opolskim Zarządzeniem Nr 15/2017 z 28 grudnia 2017 r.<sup>19</sup>, Publicznej Szkoły Podstawowej w Kątach Opolskich Zarządzeniem Nr 16/2017<sup>20</sup> z 28 grudnia 2017 r., w których określono m.in. zakładowy plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe.

Zarządzeniem nr 8/2018 Kierownika<sup>21</sup> wprowadzono Instrukcję w zakresie sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych obowiązującą w BOOS oraz jednostkach obsługiwanych. Ustalono w niej m.in. zasady i tryb procedury kontroli finansowej oraz podział obowiązków pomiędzy pracowników w zakresie sprawdzania i opisywania dowodów księgowych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w BOOS oraz jednostkach obsługiwanych używany jest program komputerowy XXXXXX firmy XXXXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>22</sup>.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

### 1.3. Gmina

Politykę rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr OR.120.6.2018 Wójta Gminy Tarnów Opolski z 22 stycznia 2018 r.<sup>23</sup>, w której ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, opis używanego systemu informatycznego oraz zasady ustalenia wyniku finansowego. Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzono Zarządzeniem Nr OR 120.59.2012 Wójta Gminy Tarnów Opolski<sup>24</sup>, w której ustalono elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych oraz zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i dekretowania dowodów.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest program komputerowy XXXXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>25</sup>.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest

---

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 14/2017 Kierownika Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Biurze Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim. Ostatnia aktualizacja 23.03.2021 r.

<sup>19</sup> Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 15/2017 Kierownika Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim z 28.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Publicznej Szkole Podstawowej w Kątach Opolskich

<sup>20</sup> Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 16/2017 Kierownika Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim z 28.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Publicznej Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Kątach Opolskich; ostatnia zmiana Zarządzenie Nr BOOS.021.13.2021 Kierownika z 23.03.2021 r.

<sup>21</sup> Zarządzenie Nr 8/2018 Kierownika Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim z dnia 1.10.2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Biurze Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim i Jednostkach obsługiwanych przez Biuro.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 217.

<sup>23</sup> Zarządzenie Nr OR.120.6.2018 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Tarnów Opolski. Ostatnia zmiana Zarządzenie Wójta Gminy Tarnów Opolski Nr OR.120.39.2022 z dnia 24.05.2022 r.

<sup>24</sup> Zarządzeniem Nr OR 120.59.2012 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zasad obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w zarządczej w Urzędzie Gminy Tarnów Opolski.

<sup>25</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 217.

z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

### 1.3.1. Ewidencja otrzymanych środków dotacji celowych.

Analiza ewidencji księgowej dotyczącej otrzymanych środków dotacji celowych na realizację Programu wykazała, że zostały one ujęte na koncie 133-5 Rachunek budżetu rachunek bankowy BS w korespondencji z kontem 901-6/1522 Dochody budżetowe – dotacje, 85230 2030 oraz 901-6/2157 Dochody budżetowe – dotacje, 80148 2030 z pominięciem konta 224 Rozrachunki budżetu, co stanowi uchybienie zapisów ujętych w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, tj. w Załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>26</sup>. Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Wójt, podając: (...) *Gmina zaewidencjonowała środki dotacji otrzymanych (...) z pominięciem konta 224 Rozrachunki budżetu, ponieważ środki zostały rozliczone w roku otrzymania dotacji. Na koncie 224 Rozrachunki budżetu wprowadzamy tylko rozrachunki z tytułu dotacji na koniec roku umożliwiające ustalenie stanu należności i zobowiązań. Jeżeli zwrot niewykorzystanej dotacji realizowany byłby w styczniu roku następnego, wówczas jego ewidencja zostałaby ujęta przez Gminę na koncie 224. Naszym zdaniem taki sposób księgowania jest prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami. (...)*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka może stosować uproszczenia w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

[Dowód, akta kontroli str. 1 - 4]

Ponadto, na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że w Organie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa (konto 901-6/1522 pn. Dochody budżetowe dotacje 85230 2030 oraz 901-6/2157 pn. Dochody budżetowe dotacje 80148 2030), umożliwiająca wyodrębnienie środków otrzymanych z dotacji na realizowanie modułu 1, 2 i 3 w ramach Programu, co jest zgodne z zapisami art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 pkt 8 umowy ppkt 1 nr 18/DOŻ/2021 i § 5 pkt 1 umowy nr WRE.531.5.2021-2.

## 2. Realizacja zadania w ramach modułu 1 i 2

Na podstawie informacji GOPS sporządzonej na potrzeby kontroli ustalono, że przy realizacji zadań korzystano z programu POMOST w zakresie wprowadzania dokumentacji (wnioski, wywiady środowiskowe, decyzje, listy wypłat) oraz systemu Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS) w zakresie sporządzania zapotrzebowań i sprawozdań do jednostki.

[Dowód, akta kontroli str. 5]

### 2.1. Plan i zmiany.

Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.3110.15.2020.ML z 23 października 2020 r. poinformował Burmistrza o planowanej kwocie dotacji w dziale 852 Pomoc społeczna rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania § 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w wysokości 41 000,00 zł.

Uchwałą nr XXIV/188/2020 Rady Gminy Tarnów Opolski<sup>27</sup> wprowadzono po stronie dochodów budżetu dział 852, rozdział 85230, § 2030 kwotę dotacji w wysokości 41 000,00 zł

<sup>26</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 342.

<sup>27</sup> Uchwała nr XXIV/155/20 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tarnów Opolski na 2021 rok.

na realizację Programu, natomiast po stronie wydatków ujęto w rozdziale 85230 kwotę 68 333,00 zł, na którą składały się środki własne (40%) i dotacji (60%).

[Dowód, akta kontroli str. 6]

Na tej podstawie Kierownik Zarządzeniem Nr GOPS 0132.1.2021<sup>28</sup> z 4 stycznia 2021 r. wprowadził do planu wydatków w § 3110 Świadczenia społeczne kwotę 68 333,00 zł, z tego:

- na pomoc w formie zasiłku celowego (moduł 2) - 33 333,00 zł, w tym:
  - 20 000,00 zł środki dotacji (852, 85230, 3110, 0001),
  - 13 333,00 zł środki własne (852, 85230, 3110, 0003),
- na pomoc w formie posiłku (moduł 1) - 35 000,00 zł, w tym:
  - 21 000,00 zł środki dotacji (852, 85230, 3110, 0002),
  - 14 000,00 zł środki własne (852, 85230, 3110, 0004).

GOPS, na podstawie pisma znak PS.II.3146.49.2021.DS z 12 listopada 2021 r. z Wydziału Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, przekazał 18 listopada 2021 r. w CAS przewidywane wykonanie wydatków związanych z realizacją Programu wykazując nadwyżkę w wysokości 14 000,00 zł. Decyzją Wojewody Opolskiego znak FB.I.3111.2.185.2021.JK z dnia 25 listopada 2021 r. zmniejszono kwotę dotacji o 14 000,00 zł w związku ze zmniejszeniem liczby osób i rodzin zgłaszających się o pomoc w ramach Programu.

[Dowód, akta kontroli str. 7 - 10]

Zarządzeniem Nr OR 0050.343.2021 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie zmian w planie wydatków i dochodów bieżących zmniejszono dochody i wydatki w budżecie Gminy ze środków dotacji o wnioskowaną kwotę, natomiast Zarządzeniem Nr GOPS 0132.22.2021<sup>29</sup> Kierownika z 29 listopada 2021 r. zmieniono plan finansowy GOPS, zmniejszając wydatki w § 3110 o kwotę 14 000,00 zł. Ostatecznie plan po zmianach wyniósł 54 333,00 zł, z tego:

- na pomoc w formie zasiłku celowego (moduł 2) - 33 333,00 zł, w tym:
  - 20 000,00 zł środki dotacji (852, 85230, 3110, 0001),
  - 13 333,00 zł środki własne (852, 85230, 3110, 0003),
- na pomoc w formie posiłku (moduł 1) - 21 000,00 zł, w tym:
  - 7 000,00 zł środki dotacji (852, 85230, 3110, 0002),
  - 14 000,00 zł środki własne (852, 85230, 3110, 0004).

Analiza wykazała, że zmiany na koncie 980 prowadzonym w GOPS były ujmowane na bieżąco.

Ustalono, że Gmina i OPS nie posiadają wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania pomocy w ramach modułu 1 i 2. Osoby zajmujące się przedmiotowymi zadaniami nie miały w zakresie czynności wpisanej informacji odnośnie ich realizowania.

## 2.2. Zawarcie umowy.

Wojewoda Opolski 24 marca 2021 r. zawarł z Gminą umowę nr 66/DOŻ/2021 na dofinansowanie środkami z budżetu państwa, zadania własnego gminy, zgodnie z którą przyznano Gminie środki dotacji w wysokości 41 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania w ramach Programu polegającego na pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

<sup>28</sup> Zarządzenie Nr GOPS 0132.1.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim na rok 2021.

<sup>29</sup> Zarządzenie Nr GOPS 0132.22.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z 29 listopada 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na 2021 rok.

W związku z aktualizacją zapotrzebowania na środki (co zostało opisane w pkt 2.1) 17 grudnia 2021 r. Wojewoda Opolski podpisał z Wójtem Aneks nr 1/DOŻ/2021 zmieniając kwotę wymienioną w § 1 umowy na 27 000,00 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 11 - 14, 7 - 10, 15]

W 2021 r. Wojewoda Opolski przekazał Gminie dotację celową w łącznej kwocie 19 367,00 zł, którą jednostka wydatkowała w wysokości 19 088,04 zł. Niewykorzystane środki 278,96 zł Gmina zwróciła 31 grudnia 2021 r. na rachunek Wojewody Opolskiego.

[Dowód, akta kontroli str. 16]

### 2.3. Przekazywanie transz dotacji przez Gminę.

Kontrolująca zweryfikowała terminowość przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Gminę do GOPS. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Data otrzymania transzy dotacji przez Gminę	Kwota transzy dotacji /zł/	Data przekazania transzy dotacji do GOPS	Kwota transzy dotacji /zł/	Ilość dni od otrzymania dotacji do przekazania
1	7.04.2021 r.	6 500,00	8.04.2021 r.	6 500,00	1
2	5.07.2021 r.	4 500,00	6.07.2021 r.	4 500,00	1
3	6.08.2021 r.	867,00	9.08.2021 r.	867,00	3
4	7.09.2021 r.	1 500,00	8.09.2021 r.	1 500,00	1
5	5.11.2021 r.	1 000,00	9.11.2021 r.	1 000,00	4
6	19.11.2021 r.	3 000,00	22.11.2021 r.	3 000,00	3
7	8.12.2021 r.	2 000,00	10.12.2021 r.	2 000,00	2
SUMA		19 367,00	SUMA	19 367,00	-

Poszczególne transze dotacji na realizację Programu otrzymywane przez Gminę były przekazywane do GOPS w terminie od 1 do 4 dni. Kwota przekazywanych środków była zgodna z wysokością otrzymywanych transz dotacji. Łącznie w 2021 r. przekazano GOPS w ramach Programu dotację w kwocie 19 367,00 zł.

Otrzymane środki dotacji celowej i własne zostały ujęte w prowadzonej w GOPS ewidencji księgowej na koncie 130-4 pn. Rachunek bieżący zasilenie oraz 223-7 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych dożywianie. Ustalono, że w GOPS prowadzono odrębną ewidencję księgową tylko na koncie 223-7 dla środków dotacji otrzymanych na realizację modułu 1 i 2 Programu, natomiast na koncie 130-4 ewidencjonowane były wszystkie środki wpływające do jednostki przeznaczone na pokrycie jej wydatków. Działanie polegające na braku odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji, stanowi naruszenie zapisu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 pkt 8 umowy nr 66/DOŻ/2021 w zakresie środków własnych przeznaczonych na realizację zadania oraz dotacji. Na tę okoliczność wyjaśnienie złożyła Kierownik, podając: (...) iż w badanym okresie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową na podstawie klasyfikacji budżetowej w rozdziale 85230 z odpowiednią podziałką analityczną. Podział analityczny klasyfikacji daje możliwość szczegółowego wykazania środków wydatkowanych na zadania wynikające z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”. Zastosowano w nim podziałkę w zakresie środków własnych i dotacji oraz modułu 1 i 2.

Na koncie 223-7 „zasilenie konta – dożywianie” prowadzona jest ewidencja księgowa wpływu środków dotacji w rozdziale 85230.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w badanym okresie jest (...), pełniąc obowiązki głównego księgowego.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacja budżetowa nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej. Jednostka może dokonać wyodrębnienia ewidencji księgowej do zadania w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające m.in. na: wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont



syntetycznych, analitycznych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym zadaniem.

[Dowód, akta kontroli str. 17 - 18]

#### 2.4. Organizacja dożywiania.

Kontrolująca ustaliła, że w 2021 r. na podstawie Uchwały nr III/30/2018 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 20 grudnia 2018 r.<sup>30</sup> podwyższono kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczeń pieniężnych i niepieniężnych w ramach Programu dla osób osiągających dochód nieprzekraczający 150% kryterium dochodowego o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

W 2021 r. Gmina nie przyznała pomocy, o której mowa w pkt III.1.2 Programu, tj. w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko nie spełnia wymagań, o których mowa w pkt III.1.1 a wyraża chęć zjedzenia posiłku, odpowiednio dyrektor szkoły lub przedszkola informuje ośrodek pomocy społecznej, właściwy ze względu na miejsce zamieszkania ucznia lub dziecka, o potrzebie udzielenia pomocy w formie posiłku. Gmina nie podjęła programu osłonowego o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej, umożliwiającego przyznawanie pomocy w formie posiłku bez obowiązku wydania decyzji administracyjnej w sprawie i ustalenia sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego.

[Dowód, akta kontroli str. 19]

Na podstawie informacji sporządzonej przez Kierownika GOPS na potrzeby kontroli, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych stwierdzono, że w 2021 r. zaangażowanych w przygotowywanie i wydawanie posiłków (moduł 1) było 6 placówek oświatowych położonych na terenie Gminy oraz 1 (poz. nr 1) znajdująca się poza jej obrębem terytorialnym, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Placówka wydająca posiłek:	Ilość dzieci:	Liczba świadczeń:
1.	Zespół Placówek Specjalnych w Nysie	1	30
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Tarnowie Opolskim	9	293
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kątach Opolskich (w tym:)	3	55
3.	szkoła	2	30
4.	przedszkole	1	25
5.	Przedszkole w Tarnowie Opolskim	2	44
6.	Publiczne Przedszkole w Przyworach	1	18
7.	Przedszkole w Raszowej	1	42
	<b>Łącznie:</b>	<b>17</b>	<b>479</b>

[Dowód, akta kontroli str. 20]

Ponadto GOPS opłacił (w formie refundacji) posiłki (9 świadczeń) dla 1 świadczeniobiorcy<sup>31</sup> (moduł 2) na podstawie decyzji wystawionej przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Opolu (dalej: MOPR).

Wsparcia w ramach modułu 1 i 2 udzielano osobom wskazanym w decyzjach administracyjnych wydanych przez GOPS oraz MOPR (posiłek dla 1 osoby i zasiłek dla 1 osoby).

<sup>30</sup> Uchwała Nr III/30/2018 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania dla osób objętych programem wieloletnim „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 28.12.2018 r. poz. 3743).

<sup>31</sup> Osoba bezdomna z ostatnim miejscem zameldowania w Tarnowie Opolskim.

Ustalono, że w GOPS obowiązywało kryterium ustalania miesięcznej wysokości zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla osób i rodzin wymienionych w Programie wprowadzone Zarządzeniem Nr GOPS 0132.2.2019<sup>32</sup> Kierownika z 14 stycznia 2019 r., w którym wysokość kwoty świadczenia uzależniona była od kwoty dochodu przypadającej na osobę w rodzinie, tj.:

- osoby samotne otrzymywały od 150,00 zł do 250,00 zł,
- osoby w rodzinie od 100,00 zł do 170,00 zł na osobę.

Wskazano również, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach na wniosek pracownika socjalnego można odstąpić od stosowania przyjętych kryteriów i przyznać pomoc pieniężną w innej wysokości.

[Dowód, akta kontroli str. 21]

## 2.5. Wydatkowanie środków dotacji przeznaczonej na zapewnienie posiłku.

Formą wsparcia realizowaną przez Gminę w 2021 r. w ramach Programu były posiłki oraz zasiłki. W ramach modułu 1 i 2 Gmina wydatkowała środki w łącznej wysokości 31 813,40 zł, z tego 19 088,04 zł (60%) ze środków dotacji i 12 725,36 zł (40%) ze środków własnych. Kontrola wykazała, że została zachowana proporcjonalność wymagana zapisami zawartej umowy. Podział wydatków w ramach Programu, na poszczególne rodzaje świadczeń, przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie danych z programu POMOST oraz ewidencji księgowej.

Rodzaj świadczenia	Liczba posiłków / zasiłków	Wydatki		
		Dotacja /zł/	Środki własne /zł/	Ogółem /zł/
Posiłek	482	1 100,04	733,36	1 833,40
Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	108	17 988,00	11 992,00	29 980,00
RAZEM	x	19 088,04	12 725,36	31 813,40

Ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina największe wydatki w wysokości 29 980,00 zł poniosła na świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności, z tego: 17 988,00 zł ze środków dotacji oraz 11 992,00 zł ze środków własnych.

W 2021 r. nie udzielono pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Z informacji sporządzonej przez Kierownika GOPS na potrzeby kontroli wynika, że w 2021 r. w ramach modułów 1 i 2 Programu wystawiono łącznie 199 decyzji administracyjnych:

- a) 11 decyzji przyznających pomoc w formie posiłku dla dzieci i młodzieży,
- b) 108 decyzji przyznających świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności dla osób dorosłych.

Nie było decyzji wstrzymujących i zawieszających świadczenie oraz pomocy przyznanej w formie posiłku bez obowiązku wydania decyzji administracyjnej.

[Dowód, akta kontroli str. 19, 22 - 23]

Ponadto na podstawie pisemnej informacji Kierownika GOPS ustalono, że w ramach modułu 1 wydatkowano środki w łącznej kwocie 1 833,40 zł, w podziale przedstawionym poniżej:

<sup>32</sup> Zarządzenie GOPS 0132.2.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z dnia 14.01.2019 r. w sprawie ustalenia miesięcznej wysokości pomocy pieniężnej dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu”.

Jednostka wydająca decyzje	Rodzaj świadczenia	Wydatki /zł/		
		Środki dotacji	Środki własne	Łącznie
GOPS w Tarnowie Opolskim	posiłek	1 048,20	698,80	1 747,00
MOPR w Opolu	posiłek	51,84	34,56	86,40 <sup>1</sup>
RAZEM	x	1 100,04	733,36	1 833,40

<sup>1</sup> Wydatek poniesiony w łącznej wysokości 86,40 zł dotyczy posiłku dla świadczeniobiorcy z modułu 2 przyznanego przez MOPR w Opolu decyzją nr DPŚ. R0.4120.16118.1020.2021 z dnia 4 marca 2021 r., który został omyłkowo zaksięgowany przez p.o. Główną księgową w module 1 na koncie 130-2 w 85230 § 3110/2 Dożywianie - obiady zlecone, zamiast na koncie 130-2 w 85230 § 3110/1 Dożywianie - listy zlecone. Ujęcie posiłku z modułu 2 w module 1 nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji, natomiast spowodowało wykazanie błędnych danych w sporządzonym sprawozdaniu rocznym z realizacji programu, co zostało opisane w pkt 2.6. niniejszego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 24, 26 - 27]

Natomiast w ramach modułu 2 wydatkowano środki w łącznej wysokości 29 980,00 zł, w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

Jednostka wydająca decyzje	Rodzaj świadczenia	Wydatki /zł/		
		Środki dotacji	Środki własne	Łącznie
GOPS w Tarnowie Opolskim	zasiłek	16 818,00	11 212,00	28 030,00 <sup>1</sup>
MOPR w Opolu	zasiłek	1 170,00	780,00	1 950,00 <sup>2</sup>
RAZEM	x	17 988,00	11 992,00	29 980,00

<sup>1</sup> W kwocie 28 030,00 zł ujęto zwrot zasiłków dokonanych przez Gminę Gogolin oraz Gminę Izbicko na podstawie wystawionych przez GOPS w Tarnowie Opolskim not księgowych na łączną kwotę 450,00 zł dla 2 świadczeniobiorców:

- decyzja nr GOPS 5018.63.2021 z dnia 14 lipca 2021 r. na kwotę 250,00 zł,
- decyzja nr GOPS 5018.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. na kwotę 200,00zł.

<sup>2</sup> GOPS w Tarnowie Opolskim na podstawie rachunków zwrócił środki MOPR w Opolu za wypłacony w 2021 r. zasiłek celowy dla 1 świadczeniobiorcy na podstawie decyzji wystawionych przez MOPR w Opolu na sumę 1 950,00 zł. Łączna kwota wypłaconych zasiłków została wykazana w sporządzonym przez GOPS w Tarnowie Opolskim sprawozdaniu rocznym z realizacji programu. Natomiast nie wykazano tego świadczeniobiorcy w liczbie osób, którym przyznano świadczenia, ponieważ dokonała to instytucja przyznająca pomoc.

[Dowód, akta kontroli str. 25]

W wyniku kontroli ustalono, że w GOPS ewidencję wydatków poniesionych ze środków własnych i dotacji prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej a nie stosowano wyodrębnienia księgowego na koncie 130, co jest niezgodne z zapisami art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 pkt 8 umowy nr 66/DOŻ/2021. W złożonym wyjaśnieniu Kierownik GOPS podała: (...) w badanym okresie prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową na podstawie klasyfikacji budżetowej w rozdziale 85230 z odpowiednią podziałką analityczną. Podział analityczny klasyfikacji daje możliwość szczegółowego wykazania środków wydatkowanych na zadania wynikające z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”. Zastosowano w nim podziałkę w zakresie środków własnych i dotacji oraz modułu 1 i 2.

Ponadto w module 2 prowadzone jest konto 240-7 „dożywianie”, na którym księgowane są wypłacone zasiłki celowe na dożywianie na podstawie wystawionych przez GOPS w Tarnowie Opolskim decyzji oraz w jednym przypadku dla jednego świadczeniobiorcy konto 201/223 „MOPR w Opolu”. Natomiast w module 1 konto 201 (wraz z kontrahentem), na którym księgowane są środki wydatkowane na obiady dla dzieci i młodzieży.

Na koncie 223-7 „zasilenie konta – dożywianie” prowadzona jest ewidencja księgowa wpływu środków dotacji w rozdziale 85230.

Aby wykazać wydatki w programie „Posiłek w szkole i w domu”, sporządzamy wydruki na podstawie księgowania na kontach 240-7 „dożywianie” oraz 201 (wraz z kontrahentem), przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w badanym okresie jest (...), pełniąc obowiązki głównego księgowego.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacja budżetowa jest jedynie instrumentem do ujmowania gromadzonych dochodów i ponoszonych wydatków na podstawie właściwych aktów prawnych i nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości. Jednostka może wyodrębnić zadanie w księgach rachunkowych poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające m.in. na: wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym zadaniem.

[Dowód, akta kontroli str. 17 - 18]

#### 2.5.1. Próba wydatków.

W ramach próby kontrolująca dokonała analizy 63 decyzji na łączną kwotę 17 053,40 zł (53,64% wydatkowanych środków ogółem), z tego:

- 11 decyzji, na podstawie których przyznano posiłki 18 dzieciom (1 dziecko nie skorzystało z pomocy) w wysokości 1 833,40 zł,
- 52 decyzje przyznające 14 osobom świadczenie pieniężne (zasiłek celowy) w kwocie 15 220,00 zł.

Łączna wartość pomocy w skontrolowanych decyzjach, którą opłacono ze środków dotacji wyniosła 10 232,04 zł (53,60% wydatkowanej dotacji), z tego: 1 100,04 zł (100%) w ramach modułu 1 oraz 9 132,00 zł (50,77%) moduł 2.

W zakresie sprawdzonych decyzji stwierdzono, że pomoc w ramach programu była realizowana na podstawie prawidłowo złożonych wniosków. GOPS w celu jej udzielenia przeprowadzał wywiad środowiskowy, który był zatwierdzany przez:

- Kierownika ośrodka,
- pracownika GOPS, do czego był uprawniony na podstawie upoważnienia znak GOPS 0136.9.2020 Kierownika z 3 lutego 2020 r., swojego zakresu czynności oraz § 12 regulaminu organizacyjnego.

Ponadto ustalono, że jednostka przyznając świadczenia prawidłowo obliczała kryterium dochodowe, a terminy wydawania decyzji były zgodne z art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego<sup>33</sup> (dalej: Kpa). Wydane decyzje zawierały obowiązkowe elementy wymienione w art. 107 § 1 Kpa oraz uwzględniały żądania wskazane we wnioskach. Przyznane świadczenia były zgodne z kryterium ustalania miesięcznej wysokości zasiłku wprowadzonym Zarządzeniem<sup>34</sup> Kierownika z 14 stycznia 2019 r.

Kontrola wykazała, że w ramach modułu 1 wydatki były ponoszone na podstawie rozliczeń wystawianych przez placówki oświatowe oraz jednego rachunku z MOPR Opole.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.

<sup>34</sup> Zarządzenie GOPS 0132.2.2019 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarnowie Opolskim z dnia 14.01.2019 r. w sprawie ustalenia miesięcznej wysokości pomocy pieniężnej dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

Każde rozliczenie zawierało wykaz dzieci, wydaną liczbę posiłków oraz kwotę poniesionego kosztu, wg stawki zgodnej z porozumieniami zawartymi pomiędzy GOPS a placówkami. Natomiast rachunek MOPR wskazywał łączną kwotę posiłków wydanych świadczeniobiorcy za jeden miesiąc.

Wyплаты zasiłku celowego dokonywano na podstawie listy wypłat sporządzonej w programie Pomost na podstawie decyzji wystawionych w danym okresie rozliczeniowym. Po akceptacji przez Główną Księgową i zatwierdzeniu przez Kierownika przekazywano środki każdemu świadczeniobiorcy i ujmowano zbiorczo jedną kwotę w ewidencji księgowej.

W wyniku analizy dowodów księgowych stwierdzono, że zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Na podstawie list wypłat, not księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że wydatki poniesione ze środków dotacji celowej w łącznej kwocie 10 232,04 zł i ujęte w ewidencji księgowej były zgodne z:

- wysokością zasiłku przyznanego w decyzjach,
- liczbą dzieci, którym przyznano pomoc w formie posiłku.

Szczegółowa lista sprawdzonych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 28 - 29]

Na podstawie skontrolowanej próby wydatków stwierdzono, że dotacja została w całości przeznaczona i prawidłowo wykorzystana na zadanie wymienione w umowie.

## 2.6. Prawidłowość sporządzania i przekazywania sprawozdań.

Sprawozdanie z realizacji zadania, zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 18 stycznia 2022 roku, tj. w terminie zgodnym z umową. W wyniku analizy:

- danych merytorycznych z programu POMOST,
- wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową

ustalono, że w dziale III pn. Pomoc w formie posiłku wpisano dane niezgodne z ewidencją księgową, co przedstawiają poniższe tabele:

Dane wykazane w sprawozdaniu

WYSZCZEGÓLNIENIE		POSIŁEK 1) 2)							
		OGÓŁEM	w tym na wsi	w tym:					
				dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej		uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej		pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej	
			OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Liczba osób korzystających z posiłku	1	17	17	4	4	13	13	0	0
w tym z posiłku w formie: pełnego obiadu	2	17	17	4	4	13	13	0	0
jednego dania gorącego	3	0	0	0	0	0	0	0	0
mleka, bułki / kanapki	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Liczba rodzin	5	10	10	X	X	X	X	X	X

WYSZCZEGÓLNIENIE		POSIŁEK 1) 2)							
		OGÓŁEM	w tym na wsi	w tym:					
				dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej		uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej		pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej	
				OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Liczba osób w rodzinach	6	47	47	X	X	X	X	X	X
Liczba posiłków	7	479	479	104	104	375	375	0	0
z tego: pełen obiad	8	479	479	104	104	375	375	0	0
jedno danie gorące	9	0	0	0	0	0	0	0	0
mleko, bułka / kanapki	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszt posiłków (w zł) 3)	11	1833	1833	522	522	1311	1311	0	0
z tego: środki własne	12	733	733	209	209	524	524	0	0
dotacja	13	1100	1100	313	313	787	787	0	0
Koszt jednego posiłku (w zł) (iloraz: wiersz 11 / wiersz 7)	14	3,83	3,83	5,02	5,02	3,5	3,5	0	0

Dane, które powinny być w sprawozdaniu

WYSZCZEGÓLNIENIE		POSIŁEK 1) 2)							
		OGÓŁEM	w tym na wsi	w tym:					
				dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej		uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej		pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej	
				OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Liczba osób korzystających z posiłku	1	18	17	4	4	13	13	1	0
w tym z posiłku w formie: pełnego obiadu	2	18	17	4	4	13	13	1	0
jednego dania gorącego	3	0	0	0	0	0	0	0	0
mleka, bułki / kanapki	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Liczba rodzin	5	11	10	X	X	X	X	X	X
Liczba osób w rodzinach	6	48	47	X	X	X	X	X	X
Liczba posiłków	7	488	479	104	104	374	374	9	0
z tego: pełen obiad	8	488	479	104	104	374	374	9	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	POSIŁEK 1) 2)								
	OGÓŁEM	w tym na wsi	w tym:						
			dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej		uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej		pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej		
			OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	OGÓŁEM	w tym na wsi	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
jedno danie gorące	9	0	0	0	0	0	0	0	0
mleko, bułka / kanapki	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszt posiłków (w zł) 3)	11	1833	1747	522	522	1225	1225	86	0
z tego:									
środkami własnymi	12	733	699	209	209	490	490	34	0
dotacją	13	1100	1048	313	313	735	735	52	0
Koszt jednego posiłku (w zł) (iloraz: wiersz 11 / wiersz 7)	14	3,75	3,64	5,02	5,02	3,27	3,27	9,55	0

Z powyższego wynika, że zmianie uległy wartości w kolumnach: 2, 3, 6, 7, 8.

Nieprawidłowość polegała na niewykazaniu danych dotyczących świadczeniobiorcy, który otrzymał pomoc w formie posiłku (9 świadczeń) w ramach modułu 2 na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez MOPR w Opolu. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Kierownik, podając: (...) *Przyczyną było przeoczenie, ponieważ środki przekazane innej jednostce na wypłatę zasiłku nie są odnotowane w systemie POMOST. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest Kierownik GOPS w Tarnowie Opolskim (...).* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ustalono, że wpisana wartość wydatkowanej dotacji jest prawidłowa, natomiast nie dodano świadczeniobiorcy do liczby osób, które otrzymały posiłek oraz nie wskazano ilości wydanych mu posiłków.

[Dowód, akta kontroli str. 26 - 27, 30 - 34]

## 2.7. Obowiązek informacyjny

Ustalono, że Gmina, pomimo iż realizuje projekt społeczny wymieniony w § 2 pkt 2 ppkt c Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>35</sup>, to nie podlega obowiązkowi wymienionemu w art. 35 a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do podejmowania działań informacyjnych, ponieważ łączna wartość otrzymanego dofinansowania w ramach modułu 1 i 2 nie przekroczyła kwoty wymienionej w § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia (50 000,00 zł).

## 3. Realizacja zadania w ramach modułu 3

### 3.1. Plan

Zgodnie z harmonogramem realizacji modułu 3 zawartego w pkt VIII.2. Programu, Wójt wysłał 27 kwietnia 2021 r.<sup>36</sup> do Wojewody Opolskiego wnioski o objęcie wsparciem finansowym zadania polegającego na doposażeniu i poprawie standardu obecnie

<sup>35</sup> Dz. U. 2021 r., poz. 953

<sup>36</sup> Do Kuratorium Oświaty w Opolu wpłynęło 30.04.2021 r.

funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) w Publicznej Szkole Podstawowej w Kątach Opolskich, która funkcjonuje również w Przyworach oraz w Publicznej Szkole Podstawowej im. M. Kopernika w Tarnowie Opolskim. Obie placówki posiadały stołówkę szkolną, w której we własnym zakresie zapewniały posiłek złożony z dwóch dań gorących.

[Dowód, akta kontroli str. 35 - 54]

Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.3111.1.47.2021 AS z dnia 24 czerwca 2021 r. poinformował Gminę, iż na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2021 r. nr MF/FS5.4143.3.83.2021.MF1767 zwiększony został plan dotacji celowej w dziale 801 Oświata i wychowanie rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne § 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych) o 132 656,34 zł. Środki z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 (cz. 83, poz. 27) były przeznaczone na realizację zadań wynikających z Programu (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków.

Uchwałą Nr XXIX/232/2021 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 30 czerwca 2021 r. wprowadzono do budżetu Gminy w ww. dziale, rozdziale, § 2030 środki dotacji w wysokości 132 656,34 zł oraz po stronie wydatków kwotę 136 412,34\* zł podzieloną w następujący sposób:

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia 69 856,34 zł, z tego:
  - PSP Tarnów Opolski - 37 952,34 zł,
  - PSP Kąty Opolskie - 31 904,00 zł,
- § 4270 Zakup usług remontowych 64 956,00 zł, z tego:
  - PSP Tarnów Opolski - 14 080,00 zł,
  - PSP Kąty Opolskie - 50 876,00 zł\*,
- § 4300 Zakup usług pozostałych 1 600,00 zł, z tego:
  - PSP Tarnów Opolski - 1 600,00 zł.

\*W tej kwocie ujęto również wkład własny w wysokości 3 756,00 zł, konieczny do zapewnienia proporcji udziału środków własnych wskazanego zapisami umowy, o co wnioskował Dyrektor PSP w Kątach Opolskich.

[Dowód, akta kontroli str. 55 - 57]

Wymienione kwoty wprowadzono do planów finansowych jednostek zgodnie z powyższym układem wydatków.

W trakcie roku Zarządzeniem Nr 10/2021<sup>37</sup> z 1 lipca 2021 r. oraz 11a/2021<sup>38</sup> z 1 września 2021 r. Dyrektor PSP w Tarnowie Opolskim na podstawie pełnomocnictwa Wójta<sup>39</sup> dokonała 2 przeniesień pomiędzy paragrafami w planie wydatków bieżących dotyczących dotacji, które spowodowane były dostosowaniem planu do rzeczywistych potrzeb szkoły przy realizowaniu zadania. Plan po zmianach dla PSP w Tarnowie Opolskim kształtował się następująco:

§ 4210 - 33 758,54 zł,  
§ 4270 - 17 363,62 zł,  
§ 4300 - 2 510,18 zł.

<sup>37</sup> Zarządzenie Nr 10/2021 Dyrektora Szkoły w Tarnowie Opolskim z dnia 1.07.2021 r. w sprawie dokonania zmian w planie wydatków bieżących na rok 2021.

<sup>38</sup> Zarządzenie Nr 11a/2021 Dyrektora Szkoły w Tarnowie Opolskim z dnia 1.09.2021 r. w sprawie dokonania zmian w planie wydatków bieżących na rok 2021

<sup>39</sup> Pełnomocnictwo OR.077.33.2019 Wójta Gminy Tarnów Opolski z dnia 2.09.2019 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu zawieranych umów i dokonywanie przeniesień w planie wydatków .



W związku z tym, że dla każdej szkoły BOOS wprowadzał plan na koncie 980 łącznie dla środków dotacji i własnych, dokonane zmiany kontrolująca mogła sprawdzić na podstawie ewidencji pomocniczej prowadzonej przez Główną Księgową BOOS.

[Dowód, akta kontroli str. 58 - 67]

Ustalono, że Gmina i BOOS nie posiadają wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania pomocy w ramach modułu 3. Osoby zajmujące się przedmiotowym zadaniem nie miały w zakresie czynności wpisanej informacji odnośnie jego realizowania.

[Dowód, akta kontroli str. 68]

### 3.2. Zawarcie umowy i przekazanie środków.

Wojewoda Opolski, reprezentowany przez Opolskiego Kuratora Oświaty, 22 czerwca 2021 r. zawarł z Gminą umowę nr WRE.531.5.2021-13 na wsparcie finansowe realizacji w 2021 r. zadania publicznego w ramach 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, które będzie zrealizowane w Publicznej Szkole Podstawowej w Kątach Opolskich oraz w Publicznej Szkole Podstawowej im. M. Kopernika w Tarnowie Opolskim. Ustalono, że dotacja w łącznej wysokości 132 656,34 zł, z tego: 79 024,00 zł Szkoła w Kątach Opolskich i 56 632,34 zł Szkoła w Tarnowie Opolskim, będzie stanowić maksymalnie 80 % całości zadania w odniesieniu do każdej szkoły, natomiast wkład własny Gminy ma wynieść minimalnie 33 164,09 zł (20 %), tj. odpowiednio 19 756,00 zł oraz 13 408,09 zł. Dofinansowanie jest przeznaczone na wydatki bieżące określone w art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Gmina otrzymała 28 czerwca 2021 r. w jednej transzy dotację celową w kwocie 132 656,34 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że Organ w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” zasilał konta Publicznej Szkoły Podstawowej w Kątach Opolskich oraz Publicznej Szkoły Podstawowej w Tarnowie Opolskim zbiorczo środkami dotacji oraz własnymi na wniosek Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Tarnowie Opolskim na realizację potrzeb bieżących wydatków (konkretnych faktur).

Kontrola wykazała, że otrzymane przez Gminę dofinansowanie zostało wydatkowane w całości.

[Dowód, akta kontroli str. 69 - 77]

Otrzymane środki dotacji celowej i własne zostały ujęte w ewidencji księgowej szkół prowadzonej w BOOS na następujących kontach:

- dla PSP Tarnów Opolski: 130-1-1 pn. Rachunek bieżący wydatków PSP Tarnów Opolski oraz 223-29 pn. Rozliczenie wydatków Posiłek w szkole i w domu,
- dla PSP Kąty Opolskie: 130-1-5 pn. Rachunek bieżący wydatków PSP Kąty Opolskie oraz 223-29 pn. Rozliczenie wydatków Posiłek w szkole i w domu.

Ustalono, że na koncie 130-1-5 oraz 130-1-1 ewidencjonowane były wszystkie środki wpływające do jednostki przeznaczone na pokrycie jej wydatków, natomiast na koncie 223-29 ewidencjonowano wpływ środków dotacji oraz własnych otrzymanych na realizację zadań, jednak z treści operacji („zasilenie konta”) nie ma możliwości jednoznacznego stwierdzenia, która kwota dotyczy środków dotacji. Działanie polegające na braku odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, stanowi naruszenie zapisu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 pkt 1 umowy nr WRE.531.5.2021-13. Na tę okoliczność wyjaśnienie złożyła Główna Księgową, podając: (...) *Brak odrębnej ewidencji księgowej na koncie 130 jest spowodowane błędną interpretacją zapisów umowy.*

*W celu prawidłowego rozliczenia otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji na program „Posiłek w szkole i w domu” oraz wkładu własnego prowadzona była dodatkowa pomocnicza*

*ewidencja w programie Excel do konta 130-1-1, 980-1 Publicznej Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Tarnowie Opolskim oraz do konta 130-1-5, 980-5 Publicznej Szkoły Podstawowej w Kątach Opolskich.*

*Od 2022 roku w sposób wyodrębniony prowadzona jest ewidencja na koncie 130 dotycząca realizowanych w tym roku projektów dofinansowanych lub finansowanych ze środków budżetu państwa w programie XXXXXX firmy (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacja budżetowa jest jedynie instrumentem do ujmowania gromadzonych dochodów i ponoszonych wydatków na podstawie właściwych aktów prawnych i nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości.

[Dowód, akta kontroli str. 78 - 85]

### 3.3. Wydatkowanie środków na realizację zadania w ramach modułu 3.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2021 roku z poniesionych na zadanie środków w łącznej kwocie 165 820,43 zł suma wydatków z dotacji celowej wyniosła 132 656,34 zł (80%), natomiast wkład własny Gminy 33 164,09 zł (20%). Z powyższego wynika, że została zachowana proporcjonalność wymagana zapisami zawartej umowy.

Kontrola wykazała, że BOOS nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatkowanych środków z dotacji, co stanowi naruszenie zapisu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 pkt 1 umowy nr WRE.531.5.2021-13. Wyjaśnienie złożyła Główna Księgowa, podając: (...) dla programu „Posiłek w szkole i w domu” BOOS prowadził wydzieloną ewidencję księgową na kontach 401-29 oraz 402-29 oraz została wydzielona odrębna klasyfikacja wydatków dotycząca tego projektu w dziale 801 rozdział 80148 w paragrafach 4210, 4270, 4300 z pozycją 29. Brak odrębnej ewidencji księgowej na koncie 130 jest spowodowane błędną interpretacją zapisów umowy.

*W celu prawidłowego rozliczenia otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji na program „Posiłek w szkole i w domu” oraz wkładu własnego prowadzona była dodatkowa pomocnicza ewidencja w programie Excel do konta 130-1-1, 980-1 Publicznej Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Tarnowie Opolskim oraz do konta 130-1-5, 980-5 Publicznej Szkoły Podstawowej w Kątach Opolskich.*

*Od 2022 roku w sposób wyodrębniony prowadzona jest ewidencja na koncie 130 dotycząca realizowanych w tym roku projektów dofinansowanych lub finansowanych ze środków budżetu państwa (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacja budżetowa jest jedynie instrumentem do ujmowania gromadzonych dochodów i ponoszonych wydatków na podstawie właściwych aktów prawnych i nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości.

[Dowód, akta kontroli str. 78 - 85]

#### 3.3.1 PSP w Tarnowie Opolskim.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej i pomocniczej oraz dokumentów źródłowych (faktur, protokołów, wyciągów bankowych) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2021 w wysokości 53 632,34 zł wydatkowano na wnioskowane przez Gminę doposażenie i poprawę standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) w następujących paragrafach:

- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 33 758,54 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 17 363,62 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 2 510,18 zł.

Kontroli poddano 100 % wydatków (53 632,34 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego zadania, których strukturę przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Klasyfikacja §	Kwota ogółem /zł/	z tego kwota:		Data zapłaty	Czego dotyczy
					zapł. z dotacji /zł/	zapł. z własnych środków /zł/		
1	FSL-585/21/K70	08.07.21	4210	15 705,00	12 564,00	3 141,00	21.07.21	wyposażenie jadalni - stoły i krzesła
2	789/S13/07/2021	12.07.21	4210	11 798,14	9 438,51	2 359,63	26.07.21	wyposażenie kuchni <sup>1</sup>
3	857/S13/07/2021	22.07.21	4210	925,00	740,00	185,00	27.07.21	wilk do mięsa – wyposażenie kuchni
4	807/S13/07/2021	14.07.21	4210	2 333,57	1 866,86	466,71	10.08.21	wyposażenie kuchni <sup>2</sup>
5	FS 11/07/2021	21.07.21	4210	6 500,00	5 200,00	1 300,00	02.08.21	stacja uzdatniania wody
6	877/S13/2021	28.07.21	4210	3 950,00	3 160,00	790,00	02.08.21	patelnia elektryczna
7		08.09.21	4300	3 137,73	2 510,18	627,55	15.09.21	montaż okna
8	1/09/2021	08.09.21	4270	21 704,53	17 363,62	4 340,91	15.09.21	wymiana wykładziny, drzwi, parapetów, malowanie ścian
9	53/FV/2021	29.09.21	4210	986,00	788,80	197,20	05.10.21	płyta grzewcza do kuchni
10	186/TO2021	21.12.21	4210	0,46	0,37	0,09	23.12.21	sitko - wyposażenie kuchni
<b>Razem</b>				<b>67 040,43</b>	<b>53 632,34</b>	<b>13 408,09</b>		

<sup>1</sup> w ramach wyposażenia kuchni zakupiono m.in.: garnki, gofrownicę, szatkownicę do warzyw, kłoc masarski, zmywarkę oraz mikser ręczny.

<sup>2</sup> w ramach wyposażenia kuchni zakupiono: lampę owadobójczą, patelnie (3 szt.), regał magazynowy (2 szt.) oraz wagę.

[Dowód, akta kontroli str. 86]

Analiza wykazała, że zakupione wyposażenie o wartości powyżej 1 000,00 zł, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości jednostki, zostało ujęte na koncie 013-1 Pozostałe środki trwałe PSP Tarnów oraz wprowadzone do księgi inwentarzowej. Natomiast zakupy poniżej 1 000,00 zł ujęto w ewidencji pozabilansowej (kartoteki prowadzone w szkole).

Ustalono, że wybór wykonawcy prac remontowych oraz dostawców wyposażenia do kuchni i jadalni odbył się w trybie zapytania ofertowego. Stwierdzono, że kwota wydatków poniesionych na zakupy nie obligowała jednostkę do stosowania zasad udzielania zamówień publicznych w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych<sup>40</sup>. Z wybranym wykonawcą zawarto umowę na wykonanie prac a protokołem technicznego odbioru robót (komisja w składzie zamawiający i wykonawca) potwierdzono ich zrealizowanie zgodnie z zamówieniem, bez usterek.

Kontrola wykazała, że przedłożone do rozliczenia wydatki znajdują się w tych samych kategoriach, które były wymienione w złożonym wniosku i mieszczą się w katalogu zakupów możliwych do sfinansowania w ramach udzielonego wsparcia, wskazanym w § 1 pkt 3 umowy.

Przedłożone do kontroli faktury zawierały dane wymienione w § 4 pkt 7 umowy, m.in. informację z jakich środków została wydatkowana kwota.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została w całości przeznaczona

<sup>40</sup> Dz.U. 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.

i prawidłowo wykorzystana na zadanie wymienione w umowie.

### 3.3.2. PSP w Kątach Opolskich.

Uchwałą Nr IX/72/2019 Rady Gminy Tarnów Opolski z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia planu sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Tarnów Opolski oraz określenia granic ich obwodów ustalono, że siedzibą PSP w Kątach Opolskich są Kąty Opolskie oraz prowadzi działalność w Przyworach, w których jest kuchnia i jadalnia objęte dofinansowaniem na podstawie umowy z Wojewodą Opolskim.

Z zapisów ewidencji księgowej i pomocniczej oraz dokumentów źródłowych (faktur, protokołów, wyciągów bankowych) wynika, że środki dotacji otrzymane na realizację zadań w roku 2021 w łącznej wysokości 79 024,00 zł wydatkowano na wnioskowane przez Gminę doposażenie i poprawę standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) w następujących paragrafach:

- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 31 904,00 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 47 120,00 zł.

Kontrola wykazała, że wskazane do rozliczenia wydatki są tożsame z wymienionymi w złożonym wniosku, tj. zgodne z § 1 pkt 3 umowy.

Kontroli poddano 100 % wydatków (79 024,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego zadania, których strukturę przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Klasyfikacja §	Kwota ogółem /zł/	z tego kwota:		Data zapłaty	Czego dotyczy
					zapł. z dotacji /zł/	zapł. z własnych środków /zł/		
1	21/07/2021	28.07.21	4270	12 300,00	9 840,00	2 460,00	30.07.21	remont instalacji wodokanalizacyjnej oraz grzewczej w kuchni
2	1/8/2021	06.08.21	4270	6 300,00	5 040,00	1 260,00	10.08.21	wymiana drzwi zewnętrznych, wewnętrznych, okna
3	18/2021	11.08.21	4270	7 300,00	5 840,00	1 460,00	13.08.21	wymiana wykładziny w jadalni
4	218/2021	27.08.21	4270	19 000,00	15 200,00	3 800,00	02.09.21	remont powierzchni ściennych i podłogowych w kuchni
5	1/08/2021	17.08.21	4210	1 100,00	880,00	220,00	06.09.21	szafa socjalna
6	F/002813/21	08.09.21	4210	38 780,00	31 024,00	7 756,00	13.09.21	wyposażenie kuchni <sup>1</sup>
7	232/12/2021	09.12.21	4270	14 000,00	11 200,00	2 800,00	15.12.21	remont wentylacji wyciągowej w kuchni
Razem				98 780,00	79 024,00	19 756,00		

<sup>1</sup> w ramach wyposażenia kuchni zakupiono m.in.: szatkownicę elektryczną, piec konwekcyjno - parowy, kuchnię gastronomiczną, naświetlacz do jaj, lodówkę, blender ręczny, stół ze stali nierdzewnej, stoły ze zlewem (3 szt.) oraz szafę przelotową.

[Dowód, akta kontroli str. 87]

Analiza wykazała, że zakupione wyposażenie o wartości powyżej 1 000,00 zł, zgodnie z zapisami polityki rachunkowości jednostki, zostało ujęte na koncie 013-5 Pozostałe środki trwałe PSP Kąty oraz wprowadzone do księgi inwentarzowej. Natomiast zakupy poniżej 1 000,00 zł ujęto w ewidencji pozabilansowej (kartoteki prowadzone w szkole).

Ustalono, że wybór wykonawcy prac remontowych oraz dostawców wyposażenia do kuchni i jadalni odbył się w trybie zapytania ofertowego. Stwierdzono, że kwota wydatków poniesionych na zakupy nie obligowała jednostkę do stosowania zasad udzielania zamówień publicznych w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień

Publicznych<sup>41</sup>. Z wybranymi wykonawcami zawarto umowy na wykonanie prac a protokołami technicznego odbioru robót (komisja w składzie zamawiający i wykonawca) potwierdzono ich zrealizowanie zgodnie z zamówieniem, bez usterek.

Przedłożone do kontroli faktury zawierały dane wymienione w § 4 pkt 7 umowy, m.in. informację z jakich środków została wydatkowana kwota.

Analizowane dowody księgowo zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została w całości przeznaczona i prawidłowo wykorzystana na zadanie wymienione w umowie.

#### 3.4. Prawidłowość sporządzania i przekazywania sprawozdań.

Organ prowadzący szkoły w celu dokonania wstępnej analizy poprawności wykorzystania przyznanych środków, zgodnie z zapisem § 4 pkt 1 umowy, terminowo przedłożył do Kuratorium Oświaty w Opolu wypełniony załącznik nr 1 do umowy, tj. do 14 stycznia 2022 r. (skorygowany 11 lutego 2022 r.).

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało terminowo złożone do Kuratorium Oświaty w Opolu, tj. do 31 marca 2022 r. Stwierdzono zgodność danych merytorycznych i finansowych w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową i pomocniczą oraz sprawozdaniami szkół.

[Dowód, akta kontroli str. 88 - 173]

#### 3.5. Obowiązek informacyjny

Z przedłożonego wyjaśnienia Wójta wynika, że w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 35 a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. podejmowanie przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych działań informacyjnych dotyczących tego finansowania lub dofinansowania, przy wykorzystaniu różnych form i metod komunikacji, Gmina umieściła tablice informacyjne przed budynkami szkół, które otrzymały dotacje na doposażenie stołówek.

[Dowód, akta kontroli str. 174]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieprowadzenie w GOPS odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych środków własnych oraz z dotacji celowej. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez p.o. Główną księgową oraz brak nadzoru Kierownika, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Wpisanie przez GOPS nieprawidłowych danych w sprawozdaniu z realizacji Programu. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Kierownika podczas sporządzania sprawozdania, natomiast skutkiem wykazanie danych niezgodnych z ewidencją księgową.
3. Nieprowadzenie w BOOS odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Główną księgową oraz brak nadzoru Kierownika, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>41</sup> Dz.U. 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia nieprawidłowości należy:

1. Prowadzić w GOPS odrębną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków własnych oraz z dotacji celowej, zgodnie z zapisami umowy.
2. Wpisywać prawidłowe dane w sprawozdaniu z realizacji Programu składanym przez GOPS do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
3. Prowadzić w BOOS odrębną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji, zgodnie z zapisami umowy.

W celu usunięcia uchybień w Gminie należy:

Opisać stosowane uproszczenia w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**