



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 12 lipca 2022 r.

RPS-IV.431.1.2022

**Pani**  
**Bożena Krawczyk**  
**Wójt Gminy Kodrąb**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz § 11 umowy nr 53 z dnia 18 marca 2021 r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu”, w dniach 18-20 maja 2022 r., w siedzibie Kontrolującego, tj. w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, ul. Żeromskiego 87, przeprowadzona została kontrola, której przedmiotem była realizacja w 2021 r. programu „Posiłek w szkole i w domu”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie upoważnień Wojewody Łódzkiego z 16 maja 2022 r.<sup>3</sup>, czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Nikola Wyszowska – starszy specjalista w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej (upoważnienie nr 28/2022), pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Krystian Woźniak – inspektor ww. Oddziale, członek zespołu kontrolerów (upoważnienie nr 29/2022).

---

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

<sup>2</sup> (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

<sup>3</sup> akta kontroli, str. 5, 6

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Kodrębie w okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Kodrąb pełniła Pani Bożena Krawczyk, która została wybrana w wyborach bezpośrednich 21 października 2018 r.<sup>4</sup>

Zadania gminy z zakresu pomocy społecznej realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kodrębie<sup>5</sup>. Ośrodek jest samodzielną jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy. GOPS jest bezpośrednim realizatorem zadań własnych gminy, zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym oraz zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej, określonych w przepisach obowiązującego prawa - głównie w Ustawie z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>6</sup>.

Podczas czynności kontrolnych wyjaśnień udzielała:

- Pani Renata Kowalska – Kierownik GOPS w Kodrębie.

Celem kontroli było dokonanie oceny, czy w 2021 r. Gmina realizowała Program „Posiłek w szkole i w domu”<sup>7</sup> zgodnie z postanowieniami Umowy nr 53 z dnia 18 marca 2021 r.<sup>8</sup> zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Kodrąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” oraz zweryfikowanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji budżetu państwa. W związku z tym w trakcie kontroli sprawdzono:

- a) zgodność realizacji Programu z uchwałą nr 140 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023<sup>9</sup>, co wynika z § 4 ust. 1 Umowy,
- b) sposób wykonania postanowień Umowy,
- c) prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa zgodnie z zapisami art. 175 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>4</sup> akta kontroli, str. 41, 42

<sup>5</sup> zwany dalej GOPS

<sup>6</sup> (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 z późn. zm.)

<sup>7</sup> zwanego dalej Programem

<sup>8</sup> zwana dalej Umową

<sup>9</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. z 2018 r. poz. 1007); zwana dalej Uchwałą

W toku kontroli zbadano całą dokumentację, potwierdzającą realizację umowy, okazaną kontrolerom.

**Na podstawie dokonanych ustaleń, które zostały opisane w dalszej części, działalność Gminy w obszarze będącym przedmiotem kontroli należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.**

Na podstawie Sprawozdania z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r.,<sup>10</sup> przekazanego 18 stycznia 2021 r. przez Kierownika GOPS oraz przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów kontrolerzy ustalili, że:

1. Na realizację Programu w 2021 roku Gmina poniosła wydatki w kwocie 24 230 zł,  
z czego na:
  - zasiłki celowe na zakup żywności 13 950 zł,
  - świadczenia rzeczowe w postaci produktów żywnościowych 10 280 zł.

Z ustaleń kontrolerów wynika również, że noty obciążeniowe od wystawcy DINO POLSKA S.A<sup>11</sup> łącznie na kwotę 10 280 zł zostały opisane jako pomoc w postaci świadczenia rzeczowego w postaci bonów na zakup żywności w ramach programu.

W ramach programu pkt II Programu (Cele programu)<sup>12</sup> przewiduje się udzielenie pomocy w jednej z trzech form:

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

Pomoc w postaci bonów żywnościowych na zakup żywności kwalifikuje się jako pomoc w formie zasiłku na zakup posiłku lub żywności, w związku z powyższym zakwalifikowanie bonów żywnościowych jako pomocy w formie rzeczowej jest błędne stanowi **uchybie**.

Uchwałą Nr IV/18/18<sup>13</sup> z 28 grudnia 2018 r. Rada Gminy Kodrąb podwyższyła kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust.1 pkt. 2 ustawy z o pomocy społecznej uprawniające do przyznania nieodpłatnie pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w ramach Programu.

Gmina realizowała działania dotyczące zapewnienia pomocy w zakresie dożywiania

---

<sup>10</sup> akta kontroli, str. 31-36

<sup>11</sup> akta kontroli, str. 71-138

<sup>12</sup> Załącznik do Uchwały 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. z 2018 r. poz. 1007); zwana dalej Uchwałą

<sup>13</sup> akta kontroli, str. 43

dla n.w. adresatów programu:

- 2 dzieci do 7 roku życia,
- 11 uczniów,
- 51 osób znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej.

Powyższe dane wykazane zostały w Sprawozdaniu z realizacji Programu za I - XII 2021 r<sup>14</sup>.

2. Według pisemnego wyjaśnienia Kierownika<sup>15</sup> w 2021 r. Program w formie zapewnienia posiłku (obiadu) dla dzieci nie był realizowany ze względu na brak zainteresowania tą formą pomocy. Gmina Kodrąb jest gminą o typowo rolniczym charakterze, więc większość rodzin wykonuje swoją pracę zawodową w miejscu zamieszkania, co umożliwia zapewnienie gorącego posiłku dla dzieci w domu.
3. Gmina podjęła Uchwałę<sup>16</sup> uprawniającą Dyrektora placówki do wydania posiłku bez wywiadu środowiskowego oraz decyzji administracyjnej. W okresie objętym kontrolą nie było zgłoszeń do udzielenia pomocy w tej formie.
4. Gmina udzielała wsparcia 51 osobom dorosłym w ramach Programu w formie bonów żywnościowych na zakup żywności. Realizacja bonów żywnościowych odbywała się na podstawie zawartej umowy<sup>17</sup> pomiędzy „DINO POLSKA” S.A, a Gminą Kodrąb. Umowa określała zasady realizacji bonów, produkty, które nie podlegają zakupowi oraz zasady rozliczenia za bony.
5. Na podstawie § 4 ust. 8 Umowy<sup>18</sup> Wojewoda Łódzki zobowiązał Gminę do podjęcia nadzoru nad zadaniem realizowanym w ramach Programu, poprzez monitorowanie jakości posiłków, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowania środków finansowych.  
Ze względu na brak realizacji posiłków w szkołach w ramach programu pracownicy ośrodka nie prowadzili monitoringu w powyższym zakresie.

---

<sup>14</sup> akta kontroli, str. 31-36

<sup>15</sup> akta kontroli, str. 140-141

<sup>16</sup> akta kontroli, str. 71-73

<sup>17</sup> akta kontroli, str. 37-38

<sup>18</sup> Umowa nr 53 z dnia 18 marca 2021 r., o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach wspierania finansowego gmin w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu”

6. Na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Wojewoda Łódzki udzielił Gminie dotacji w ogólnej wysokości 19 066 zł. W styczniu 2022 r. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 4 770, 30 zł. Gmina wykorzystwała dotację w kwocie 14 295, 70 zł.<sup>19</sup>

Otrzymałą dotację Gmina wykorzystwała w całości przeznaczając ją na:

– wypłatę zasiłków celowych na zakup żywności 14 296 zł.

Środki finansowe pochodzące z dotacji, zgodnie z treścią § 5 ust. 6 Umowy, Gmina zobowiązana była wykorzystywać sukcesywnie w każdym miesiącu począwszy od marca, kiedy to przekazano do Gminy I transzę dotacji po podpisaniu ww. Umowy, w tym w lipcu i w sierpniu. W oparciu o ewidencję księgową kontrolerzy ustalili, że środki dotacji były wykorzystywane w poszczególnych miesiącach w następujących wysokościach (w zł):

Miesiąc	Kwota otrzymanej dotacji (zł)	Procentowe wykorzystanie dotacji
styczeń	0,00	0,00 %
luty	0,00	0,00 %
marzec	767,00	5,30 %
kwiecień	590,00	4,60 %
maj	118,00	0,80 %
czerwiec	236,00	1,60 %
lipiec	383,50	2,60 %
sierpień	383,50	2,60 %
wrzesień	236,00	1,60 %
październik	1 242,50	8,60 %
listopad	4 740,10	33,10 %
grudzień	5 599,10	39,10%
<b>Razem:</b>	14 295,70 <sup>20</sup>	<b>100,00 %</b>

9. Zapisami § 7 ust. 1 Umowy Gmina zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej wydatków umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

10. Szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych (faktury, polecenia księgowania, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, noty obciążeniowe),

<sup>19</sup> w sprawozdaniu rocznym podana została kwota w zaokrągleniu tj. 14 296 zł

<sup>20</sup> w sprawozdaniu rocznym w realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” wykazana jest kwota w zaokrągleniu 14 296 zł

stanowiących podstawę poniesienia wydatków na realizację Programu na łączną kwotę 24 230 zł.

W wyniku analizy dowodów źródłowych<sup>21</sup> ustalono, że:

- wszystkie poniesione wydatki dotyczyły kosztu wypłat świadczeń na zakup posiłków oraz produktów żywnościowych,
- wypłaty zasiłków dokonywane były na konto bankowe.

11. Na podstawie § 5 ust. 9 Umowy<sup>22</sup> Gmina zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 41 % całkowitego kosztu realizacji zadania w 2021 r.

Odnosząc się do kwot wykazanych w Sprawozdaniu i ujętych w ewidencji księgowej, całkowity koszt zadania wyniósł 24 230 zł. Gmina środkami własnymi sfinansowała wydatki w kwocie 9 934 zł. Udział Gminy w kosztach zadania wyniósł zatem 41 %, czym spełniony został wymóg zawarty w Umowie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, należy stwierdzić, że dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek szkole i w domu”, otrzymana przez Gminę w 2021 r., wykorzystana została w terminie i zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzone w pkt. 1 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego błędy należy uznać za odstępstwa od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodującym następstw dla kontrolowanej jednostki. Przekazana dokumentacja poza ww. błędami jest zgodna z rzeczywistym stanem ustalonym w toku czynności kontrolnych.

W związku z powyższym działanie jednostki kontrolowanej w tym zakresie należało zakwalifikować jako uchybienie.

Podsumowując, stwierdzone uchybienie spowodowane było nieprzestrzeganiem zapisów Uchwały 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. z 2018 r. poz. 1007) oraz umowy nr 53 z dnia 18 marca 2022 r. o udzielenie dotacji

---

<sup>21</sup> akta kontroli, str. 48-138,

<sup>22</sup> Umowa nr 53 z dnia 18 marca 2020 r., o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach wspierania finansowego gmin w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu”

celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach wspierania finansowego gmin w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Do otrzymanego 17 czerwca 2022 r. Projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 czerwca 2022 r. kierownik jednostki kontrolowanej pismem znak: GOPS.8120.24.2022 z 23 czerwca 2022 r. nie zgłosił umotywowanych zastrzeżeń.

W celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia **zaleca się** podjęcie skutecznych działań zmierzających do realizacji Programu „Posiłek w szkole i w domu” zgodnie z Uchwałą Rady Ministrów<sup>23</sup> i umową zawartą z Wojewodą Łódzkim oraz wzmożenie i ulepszenie nadzoru nad wydatkowaniem środków pochodzących z Programu w celu wykluczenia powstałych błędów.

O sposobie wykonania zaleceń i wykorzystania wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>24</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anetta Chlebicka*  
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki  
Społecznej**

---

<sup>23</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. z 2018 r. poz. 1007)

<sup>24</sup> (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)