



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, lipca 2022 r.

RWIIa.805.29.213.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Moduł 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”

Umowa o dofinansowanie nr: 213/2021/PSD z 25 czerwca 2021 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: wykorzystanie środków z dotacji dla zadania zrealizowanego na podstawie umowy nr 213/2021/PSD o dofinansowanie z budżetu państwa w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Okres objęty kontrolą: od 2 czerwca 2021 r. (od dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków) do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Czernichów z siedzibą w Tresnej,
ul. Żywiecka 2, 34-311 Czernichów

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Barbara Kos-Harat – wójt Czernichowa

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 43/2022 z 7 czerwca 2022 r.
- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 44/2022 z 7 czerwca 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- § 9 umowy o dofinansowanie nr 213/2021/PSD z 25 czerwca 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 13 do 21 czerwca 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- wójt gminy,
- Gminny Zespół Oświatowy w Czernichowie,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Międzybrodzu Bialskim.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Zadanie pod względem rzeczowym zostało zrealizowane prawidłowo. Rodzaj zrealizowanego zadania jest zgodny z wnioskiem o udzielenie wsparcia, a zrealizowany zakres rzeczowy ze złożonym rozliczeniem. Kontrola wykazała jednak, że organ prowadzący nie wykonał prawidłowo obowiązków promocyjnych wynikających z obowiązujących przepisów.

Pod względem finansowym zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Organ prowadzący wykorzystał otrzymane środki w pełnej wysokości oraz wniósł wkład własny wymagany umową o dofinansowanie. Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa zadania

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- wójt gminy,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Międzybrodzu Bialskim.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Przekazane środki finansowe zostały przeznaczone na remont i zakup wyposażenia do kuchni w Szkole Podstawowej nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Międzybrodzu Bialskim.

Z oględzin przeprowadzonych 6 czerwca 2022 r. na miejscu realizacji zadania (Szkoła Podstawowa nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Międzybrodzu Bialskim) sporządzono protokół oględzin podpisany przez kontrolujących oraz Aleksandrę Blasiak – dyrektora Szkoły. Przedstawiona dokumentacja oraz oględziny potwierdziły zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego ze złożonym rozliczeniem. Wykonane usługi (roboty budowlane) przeprowadzono w miejscu wskazanym we wniosku o udzielenie wsparcia finansowego. Zakupione wyposażenie znajdują się w Szkole Podstawowej nr 2.

Rodzaj zrealizowanego zadania jest zgodny z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego.

Kontrola wykazała, że organ prowadzący do rozliczenia zadania załączył jedynie oświadczenie o realizacji zadania (załącznik 3b do zestawienia dowodów poniesienia wydatków) pomimo posiadania protokołu odbioru robót budowlanych. Zgodnie z formularzem rozliczenia (zestawienia dowodów) do rozliczenia należało złożyć protokół odbioru robót, a dopiero w przypadku braku takiego protokołu, oświadczenie o realizacji zadania. Zgodnie z wyjaśnieniem Barbary Kos-Harat – wójta gminy, protokół nie został załączony przez niedopatrzenie.

Zakupione wyposażenie spełnia wymogi określone w § 2 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Pośilek 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.

Zakończenie realizacji zadania nastąpiło w terminie określonym w § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r.

Osiągnięto przewidywane efekty realizacji zadania określone w pkt. 6 wniosku o udzielenie wsparcia finansowego.

Organ prowadzący złożył sprawozdanie z realizacji zadania do wojewody za pośrednictwem Kuratora Oświaty w terminie określonym w § 6 ust. 4 umowy o dofinansowanie, tj. do 31 marca 2022 r. Informacje zawarte w sprawozdaniu są zgodne ze stanem ustalonym podczas kontroli.

Szkoła Podstawowa zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizacji zadania, czym wywiązała się z obowiązku przeprowadzenia działań promocyjnych wskazanych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 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 (Dz.U. 2021, poz. 953 z późn. zm.) – zwanym dalej „rozporządzeniem”.

Kontrola wykazała jednak, że:

- organ prowadzący nie zamieścił na swojej stronie internetowej informacji o realizacji zadania. Informację zamieszczono dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych, co organ prowadzący potwierdził w oświadczeniu z 13 czerwca 2022 r,
- w miejscu realizacji zadania zamiast tablicy informacyjnej powieszono plakat informacyjny. Zgodnie z §2 ust. 1 pkt b) rozporządzenia, w przypadku realizacji zadania obejmującego prace budowlane należy umieścić tablicę informacyjną.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Barbara Kos-Harat – wójt gminy.

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- wójt gminy,
- Gminny Zespół Oświatowy w Czernichowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Międzybrodziu Bialskim.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Organ prowadzący (gmina Czernichów) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji. Ewidencja księgowa jest prowadzona na kontach: 133-01 – *rachunek budżetu*; 901 – *dochody budżetu*.

Ewidencja wydatków dokonanych w ramach zadania prowadzona jest przez Gminny Zespół Oświatowy w Czernichowie (GZO) który jest jednostką organizacyjną (budżetową) organu prowadzącego (utworzoną uchwałą nr XVIII/148/2016 Rady Gminy Czernichów z 9 grudnia 2016 r.). Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130 – *Rachunek bieżący jednostek budżetowych*;
- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami o dostawcami*;
- 401 – *Zużycie materiałów i energii*;
- 402 – *Usługi obce*;
- 013 – *Pozostałe środki trwałe*;
- 072-02 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych*;
- 201-01 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*.

Środki z dotacji zostały przeznaczone na doposażenie i poprawę standardu dotychczas funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni) w Szkole Podstawowej nr 2 im. T. Kościuszki w Międzybrodziu Bialskim, tj. zgodnie z założeniami programu oraz umową o dofinansowanie. Środki dotacji oraz wkładu własnego wydatkowano w terminie określonym § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Zakończenie zadania nastąpiło do 31 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z umową.

Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 80.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dofinansowanie organ prowadzący zobowiązany był do wniesienia środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 20.000,00 zł. Organ prowadzący rozliczył środki własne w kwocie 20.000,00 zł, co potwierdziła przedstawiona ewidencja księgowa.

Wszystkie wydatki związane z realizacją zadania stanowiły wydatki bieżące (§ 4210 i § 4300), co potwierdziła przedstawiona dokumentacja księgowa.

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury) zostały opisane zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie. Podpisy na dokumentach księgowych zostały złożone przez upoważnione osoby. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych w fakturach.

Dane z oryginałów dokumentów są zgodne z danymi zawartymi w zestawieniu dowodów poniesienia wydatków, stanowiącego rozliczenie dotacji i wkładu własnego. Rozliczenie organ prowadzący przekazał 13 stycznia 2022 r., tj. w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

Zakupione wyposażenie zostało ujęte w księdze inwentarzowej placówki (Dz. III Konto 6) jako pozostałe środki trwałe.

Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 13 czerwca 2022 r. w aktach kontroli).

Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała zasadności naliczania wykonawcy i dostawcom kar umownych i nie wykazała samego naliczania kar. Organ prowadzący złożył także oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 13 czerwca 2022 r. w aktach kontroli).

Organ prowadzący nie uzyskał odsetek od środków otrzymanej dotacji co potwierdza przedstawiona ewidencja księgowa.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych zadaniach współfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa zalecam:

- dochowanie większej staranności przy sporządzaniu sprawozdania z realizacji zadania, w szczególności w zakresie przekazywania wszystkich dokumentów wymaganych umową,
- rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 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 (Dz.U. 2021, poz. 953 z późn. zm.).

Ponadto zobowiązuje do zamieszczenia w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej spełniającej wymagania określone w załączniku do ww. rozporządzenia.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Panią Wójt w terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny-

.....
(podpis kierownik jednostki kontrolującej)

