



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 15 maja 2026 r.

RPS-IV.431.12.2025

## Wystąpienie pokontrolne

**z kontroli w trybie zwykłym w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu programu "Posiłek w szkole i w domu", przyznanych na podstawie umowy nr 124 z dnia 1 marca 2024 r.**

### **I. Jednostka kontrolowana:**

Gmina Sokolniki, (zwaną dalej Gminą)  
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 1, 98-420 Sokolniki

Wójtem Gminy w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji Umowy) był Sylwester Skrzypek.

akta kontroli, str. 337-344

Wójt Gminy udzielił Ewie Szandali – Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach (zwanego dalej GOPS) Upoważnienia do reprezentowania Gminy w trakcie czynności kontrolnych przeprowadzanych przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w przedmiocie wykorzystania środków z budżetu państwa w roku 2024 w ramach 1 i 2 modułu programu „Posiłek w szkole i w domu” w tym do składania wyjaśnień.

akta kontroli, str. 337-344

**II. Kontrolę przeprowadzili** pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Katarzyna Kaczorowska-Kowalczyk – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 176/2025.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 11 85, fax: (+48) 42 664 10 40; Adres Doręczeń Elektronicznych: AE:PL-15739-54094-JUCFW-24  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

– Nikola Wyszowska – starszy inspektor wojewódzki<sup>1</sup>, członek zespołu kontrolerów,  
na podstawie upoważnienia nr 177/2025,  
akta kontroli, str. 350-351

Kontrolę przeprowadzono zdalnie w dniach od 19 grudnia 2025 r. do 14 kwietnia 2026 r.

### **III. Wyjaśnień udzielali:**

– Ewa Szandala – Kierownik GOPS (pisemnie).

### **IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

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

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 )

Umowa nr 124 z dnia 1 marca 2024 r.

### **V. Zakres kontroli:**

Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania środków z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gmin, w ramach 1 i 2 modułu programu "Posiłek w szkole i w domu" (zwanego dalej Programem), przyznanych na podstawie umowy nr 124 z dnia 1 marca 2024 r. (zwanej dalej Umową).

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024 r., z uwzględnieniem okresu przewidzianego na rozliczenie otrzymanych środków, przy czym kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty i okoliczności, mające znaczenie dla celu kontroli, niezależnie od daty wytworzenia tych dokumentów.

### **VI. Ustalenia:**

1) Dokonano oceny, czy program realizowany był zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale<sup>2</sup> oraz postanowieniami Umowy oraz, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

---

<sup>1</sup> Do dnia 28 lutego 2026 r. – inspektor wojewódzki

<sup>2</sup> Uchwała nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 (M.P. 2023 poz. 881)

W związku z powyższym w trakcie kontroli sprawdzono:

- a) prawidłowość działań podczas realizacji zadania,
- b) prawidłowość wykorzystania dotacji budżetu państwa pod względem jej zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanych środków,
- c) prawidłowość rozliczenia zadania,
- d) inne zagadnienia, które miały znaczenie dla przedmiotu kontroli.

2) W 2024 r. program w formie zapewnienia posiłku (obiadu) dla dzieci był realizowany w 4 placówkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Sokolniki:

- Zespół Szkół w Sokolnikach,
- Zespół Szkół w Walichnowach,
- Zespół Szkół Starym Ochędzynie,
- Zespół Szkół Pichlicach,

oraz w Szkole Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r. w Czastarach (placówka spoza terenu gminy) gdzie prowadzono dożywianie dwóch osób dorosłych – uczestników Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Osieku filia Czastary na podstawie zawartego Porozumienia.

akta kontroli, str. 29-30 i 45-80

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Sokolniki wydał Zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 0050.44.2022 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 25 sierpnia 2022 r.,
- Zarządzenie Nr 0050.41.2024 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 sierpnia 2024 r.

„w sprawie zatwierdzenia wysokości opłat za posiłki w stołówkach szkolnych i przedszkolnych na terenie gminy Sokolniki”.

W swojej treści Zarządzenia zawierają wysokość dziennych opłat za posiłki zaproponowane przez Dyrektorów Zespołów Szkół dla których organem prowadzącym jest gmina Sokolniki. Realizację Zarządzeń powierzono Dyrektorom Zespołów Szkół z terenu gminy Sokolniki.

W trakcie analizy kontrolerzy ustalili, że zawarte w Zarządzeniach stawki za posiłek dla poszczególnych placówek Oświatowych były zgodne z dokumentacją finansową.

akta kontroli, str. 45-80

3) Jak wynika z dokumentacji przekazanej kontrolerom oraz przedłożonych jadłospisów, w okresie, w którym udzielano pomocy w postaci posiłku, pomoc ta udzielana była ze

szczególным uwzględnieniem posiłku gorącego, a wartość posiłku oraz jego przygotowywanie było zgodne z zasadami zdrowego żywienia. Placówki, w których realizowano zadanie dysponują odpowiednimi warunkami do wydawania posiłków. Posiłki, jakie otrzymywały dzieci korzystające z Programu, były takie same pod względem jakościowym i ilościowym, jak pozostałych dzieci z tej pomocy nie korzystających.

Środki finansowe pochodzące z Programu nie były wykorzystane na posiłki, w których skład wchodziły wyroby cukiernicze oraz napoje gazowane, co było zgodne z treścią § 4 ust 5 Umowy.

akta kontroli, str. 31-44 i 45-80

- 4) Jak wynika z przedłożonych dokumentów finansowych (ewidencja księgową, faktury, noty księgowe, listy wypłat zasiłków) Program był realizowany od stycznia do grudnia 2024 r. w każdym miesiącu w formie posiłku, natomiast w kwietniu, od lipca do października i w grudniu w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności.

W dni wolne od nauki szkolnej, tj. w czasie ferii i wakacji Gmina realizowała Program głównie w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, wypłacanych na konto lub w kasie. Natomiast nie udzielała pomocy w postaci gorącego posiłku, gdyż nie zgłaszano zapotrzebowania na taką formę pomocy.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS, dotyczącymi wypłat świadczenia pieniężnego w kasie, procedura wypłaty wygląda w sposób następujący: *„Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach nie posiada własnej kasy a obsługa księgową jest prowadzona przez Biuro Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy przy Szkole Podstawowej w Sokolnikach. W przypadku gdy klient nie posiada konta bankowego wypłata zasiłku celowego (świadczenia pieniężnego) następuje w kasie Rejonowego Banku Spółdzielczego w Sokolnikach na mocy zawartego Porozumienia. Podczas przeprowadzania postępowania administracyjnego pracownik socjalny wspólnie z klientem ustala formę wypłaty świadczenia pieniężnego. W decyzji przyznającej zasiłek strona jest poinformowana o ustalonym sposobie i terminie wypłaty świadczenia. Procedura wygląda następująco: Po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego przez GOPS w Sokolnikach pracownik sporządza Listę Płac zawierającą Nr, okres wypłaty, imię i nazwisko klienta, kwotę przyznanego zasiłku (zgodną z decyzją administracyjną) oraz druk KW (dowód wypłaty). Następnie Lista Płac przekazywana jest*

*do księgowej z Biura Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy przy Szkole Podstawowej w Sokolnikach. Tam następuje weryfikacja pod względem formalnym i rachunkowym. Przekazanie środków finansowych na realizację danego świadczenia następuje poprzez dokonanie przelewu ze wskazaniem numeru Listy Płac, na numer rachunku bankowego 94 9256 0004 0010 0090 9000 1700 Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Sokolnikach. Następnie księgowa Biura Obsługi przekazuje Listę Płac do banku. W dniu wypłaty wskazanym w decyzji administracyjnej do placówki banku zgłasza się świadczeniobiorca. Kasa banku weryfikuje jego tożsamość na podstawie np. dowodu osobistego i sprawdza Listę Płac sporządzoną przez GOPS. Po potwierdzeniu klient otrzymuje gotówkę oraz KW, której odbiór potwierdza własnoręcznym podpisem na Liście Płac w polu Potwierdzenie odbioru. Jeśli na Liście znajduje się więcej nazwisk Bank przestrzega zapisów dot. ochrony danych osobowych i zakrywa przy podpisie pola z danymi innych klientów. Po odebraniu świadczeń przez wszystkie osoby znajdujące się na Liście Płac, wraca ona do księgowości”.*

Analiza przedłożonych przez Gminę dokumentów umożliwiła weryfikację opisanej powyżej procedury wypłaty świadczeń pieniężnych w kasie.

akta kontroli, str. 372-373

- 5) Zgodnie z § 4 ust. 8 i 9 Umowy, Gmina zobowiązana była sprawować nadzór nad zadaniem realizowanym w ramach Programu, w szczególności poprzez monitorowanie: jakości posiłków, ich ilości, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowania środków finansowych. Działania podjęte w ramach monitoringu powinny odbywać się systematycznie, co najmniej raz na pół roku w każdej placówce objętej Programem z terenu Gminy. Na terenie Gminy Programem zostały objęte 4 placówki.

Zgodnie z dostarczoną dokumentacją, w 2024 r. przeprowadzono 8 monitoringów, czyli po dwa w każdej placówce oświatowej z terenu Gminy.

Monitoringi były przeprowadzone prawidłowo, a po ich zakończeniu pracownicy GOPS w Sokolnikach sporządzali każdorazowo dokument wewnętrzny – „Notatka służbowa z monitoringu przeprowadzonego w ramach realizacji programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu”, wraz z dołączonymi do nich jadłospisami.

Zatem, dochowano obowiązku wynikającego z § 4 ust. 8 i 9 Umowy.

akta kontroli, str. 45-80

6) Gmina Uchwałą Nr LXVIII/390/23 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie ustanowienia gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028, który uprawnia w szczególnie uzasadnionych przypadkach do zgłoszenia przez dyrektora placówki do objęcia pomocą dziecka bez wydawania decyzji administracyjnej. Jak wynika ze Sprawozdania rocznego z realizacji zadania za 2024 r. nie było takiego przypadku. Pomoc w formie posiłku była udzielana tylko na podstawie wydanych decyzji.

akta kontroli str. 337-344 i 367

7) Na podstawie Sprawozdania z realizacji Programu za 2024 r., przekazanego 3 stycznia 2025 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej oraz przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów, kontrolerzy ustalili, co następuje.

Na realizację Programu w 2024 roku Gmina poniosła wydatki w kwocie **26 311,00 zł**, z czego na:

- zasiłki celowe na zakup żywności 8 400,00 zł,
- posiłki wydane na podstawie decyzji administracyjnej 17 911,00 zł.

Gmina realizowała działania dotyczące zapewnienia pomocy w zakresie dożywiania dla nw. adresatów Programu:

- 9 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- 25 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej,
- 2 osoby otrzymujące pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej.

akta kontroli, str. 367

8) Gmina Sokolniki, występując w trybie przewidzianym w Programie, otrzymała dofinansowanie w kwocie **21 551,00 zł**, w tym na dowóz posiłków **0 zł**.

akta kontroli, str. 360-366

Dotacja w kwocie 21 551,00 zł zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy była przekazywana Gminie sukcesywnie od momentu podpisania Umowy, a Gmina zgodnie z § 5 ust. 6 Umowy zobowiązana była wykorzystywać przekazywane środki w każdym miesiącu.

W oparciu o ewidencję księgową kontrolerzy ustalili, że środki dotacji były wykorzystane w poszczególnych miesiącach w następujących wysokościach – zgodnie z poniższą tabelą.

Od marca 2024 r. Gmina wydatkowała środki dotacyjne oraz własne przewidziane w ramach Programu.

akta kontroli str. 301-336 i 360-366

Miesiąc	Kwota przekazanej dotacji (zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (zł)	Procentowe wykorzystanie dotacji od kwoty ogółem przekazanej tj. 21 551 zł
styczeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 %
luty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 %
marzec	2 200,00 zł	2 200,00 zł	10,21 %
kwiecień	1 900,00 zł	1 900,00 zł	8,82 %
maj	2 100,00 zł	1 603,96 zł	7,44 %
czerwiec	1 504,00 zł	1 531,74 zł	7,11 %
lipiec	1 132,00 zł	960,00 zł	4,45 %
sierpień	960,00 zł	960,00 zł	4,45 %
wrzesień	1 760,00 zł	1 644,60 zł	7,63 %
październik	1 844,00 zł	1 594,20 zł	7,40 %
listopad	1 795,00 zł	1 381,30 zł	6,41 %
grudzień	6 356,00 zł	2 010,50 zł	9,33 %
<b>Razem:</b>	<b>21 551,00 zł</b>	<b>15 786,30 zł</b>	<b>73,25 %</b>

W 2024 r. Gmina otrzymała dotację w wysokości 21 551,00 zł. Jak wynika z przedłożonych dokumentów i sprawozdania rocznego, Gmina wykorzystwała dotację na poziomie 73,25 %. W dniu 31 grudnia 2024 r. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części środków z dotacji w wysokości 5 764,70 zł, co stanowiło 26,75 % przyznanych w danym roku środków finansowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS „Przyczyną zwrotu niewykorzystanych środków finansowych przyznanych na realizację Programu w wysokości 5.764,70 zł było przeszacowanie potrzeb związane z początkowym zainteresowaniem przez klientów skorzystaniem z tej formy pomocy, jednak ostatecznie osoby te nie zgłosiły się z wnioskiem lub nie spełniły kryterium dochodowego”.

Wykorzystanie przez gminę dotacji na poziomie 73,25 %, jednocześnie dokonując zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na poziomie 26,75 % w skali roku, oraz nie poinformowanie Wojewody Łódzkiego odpowiednio wcześniej o tym fakcie w świetle przyjętych kryteriów kontroli uważane jest za działanie nierzetelne. Zgodnie bowiem z § 5 ust. 8 Umowy wniosek o aktualizację potrzeb finansowych gminy mogły składać do dnia 8 listopada 2024 r. W związku z powyższym, jednostka miała możliwość zgłoszenia powstałej nadwyżki i aneksowania zawartej Umowy.

akta kontroli, str. 301-336, 360-366 i 372-373

9) Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy, Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. W toku kontroli ustalono, że wszystkie faktury i noty księgowe dotyczące opłaty za posiłki dla dzieci w placówkach oświatowych z terenu Gminy zawierały listę dzieci i były zgodne z dołączonym do nich wykazem decyzji, na podstawie których została przyznana pomoc w formie posiłku. Kontrolerzy ustalili, że na przedstawionych dokumentach finansowych brak było jednak opisu wskazującego jednoznacznie w jakiej części zostały one opłacone ze środków dotacji, a w jakiej ze środków własnych Gminy. Możliwe to było tylko na podstawie ewidencji księgowej – „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – roboczy”

Niemniej jednak sposób prowadzenia ewidencji księgowej wydatków nie uniemożliwił identyfikacji poszczególnych operacji księgowych, jak i pochodzenia środków, którymi zostały sfinansowane wydatki w ramach Programu. Stwierdzono jednak brak należytej staranności i dokładności w prowadzeniu dokumentacji, co stanowi **uchybiecie**.

akta kontroli, str. 1-336

10) Na podstawie § 5 ust. 9 Umowy, Gmina zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż **40 %** całkowitego kosztu realizacji zadania w 2024 r.

Odnosząc się do kwot wykazanych w ewidencji księgowej, całkowity koszt zadania wyniósł **26 310,50 zł**. Gmina środkami własnymi sfinansowała wydatki w kwocie **10 524,20 zł**. Udział Gminy w kosztach zadania wyniósł zatem **40,00 %**, czym spełniony został wymóg zawarty w Umowie.

akta kontroli, str. 301-336 i 360-366

11) Gmina Uchwałą Nr LXVIII/391/23 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2023 r. „w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania pomocy w zakresie dożywiania dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028”, oraz Uchwałą LXVIII/392/23 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 listopada 2023 r. „w sprawie zasad zwrotu wydatków na świadczenia w formie posiłku, pomoc rzeczową w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata

2024-2028” zwiększyła do 200% kryterium dochodowe uprawniające do przyznania pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz posiłku.

akta kontroli, str. 337-344

12) W toku kontroli ustalono, że Gmina dokonała wydatków ze środków pochodzących z dotacji oraz środków własnych w terminie do dnia 31 grudnia 2024 r., ale nie wcześniej niż od 1 stycznia 2024 r.

Szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów księgowych (faktury, noty księgowe, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe), stanowiących podstawę poniesienia wydatków na realizację Programu na łączną kwotę **26 310,50 zł**.

W wyniku analizy ww. dowodów źródłowych ustalono, że wszystkie poniesione wydatki dotyczyły kosztu zakupu posiłków, wypłat świadczeń na zakup posiłków. Wypłaty zasiłków dokonywane były na konto bankowe oraz w kasie, a wydatki na posiłki dla dzieci dożywianych w placówce oświatowej dokonywane były przelewami na podstawie faktur i not księgowych zawierających listę dzieci.

akta kontroli, str. 1-336

13) Z przekazanej dokumentacji wynika, że Gmina rozliczyła się z otrzymanej dotacji zgodnie z Umową, składając 3 stycznia 2025 r. (dochowując terminu) sprawozdanie w Centralnej Aplikacji Statystycznej.

akta kontroli, str. 367

W toku kontroli ustalono, że w 2024 r. dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania wykorzystana została terminowo i zgodnie z przeznaczeniem. Niemniej jednak kwota zwrotu niewykorzystanej części środków z budżetu państwa stanowiła istotny procent przyznanej dotacji.

**Na tym czynności kontrolne zakończono.**

**VII. Ocena skontrolowanej działalności:**

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

#### **VIII. Zalecenia:**

Z uwagi na stwierdzone uchybienie zaleca się:

1. Zwrócić szczególną uwagę na staranność i dokładność w prowadzeniu dokumentacji finansowej w zakresie opisów dokumentów potwierdzających ponoszone wydatki (noty księgowe, faktury) związanych z przedmiotem umowy.

#### **IX. Pouczenie:**

1. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (art. 48 ustawy kontroli w administracji rządowej).

2. W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Kierownik jednostki kontrolowanej winien poinformować kierownika jednostki kontrolującej tj. Wojewodę Łódzkiego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Szymajda*  
**Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny  
i Polityki Społecznej**