



Znak: K-1.431.1.36.2024.8.MF
Szczecin, 13 maja 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w ramach realizacji programów wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania w latach 2019-2020.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gminy Przybiernów ul. Cisowa 3, 72-110 Przybiernów
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Lilia Julia Ławicka – Wójt Gminy Przybiernów do 7 maja 2024 r. Pan Bogdan Jarosław Czaplicki – Wójt Gminy Przybiernów od 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	2019-2020
Kontrolerzy	– Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Marek Lis – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	98/24 z dnia 25 października 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), – § 7 umowy nr 205/ZPS6/2019 z dnia 18 lutego 2019 r. i umowy nr 232/ZPS4/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r., zawartych pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Przybiernów.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	28-31 października 2024 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1283). 4) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, Dz. U. z 2019 r. poz. 506, Dz. U. z 2020 r. poz. 713, Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.). 5) Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, Dz. U. z 2020 r. poz. 256, Dz. U. z 2024 r. poz. 572). 6) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 104). 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). 8) 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 ze zm.).
--	--

USTALENIA KONTROLI

Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 jest programem wspierania finansowego gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy o pomocy społecznej.

1. Udzielenie dotacji

Zawarcie umowy na 2019 r.

W dniu 18 lutego 2019 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Przybiernów umowę nr 205/ZPS6/2019 w sprawie dofinansowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa realizacji w 2019 r. rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (dalej: Program) w zakresie modułów 1 i 2.

Na podstawie powyższej umowy przyznano Gminie dotację celową w rozdziale 85230, § 2030 w wysokości 50 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację działań

przewidzianych w module 1 i 2 Programu. W ww. umowie wojewoda zobowiązał się do przekazywania dotacji na rachunek Gminy w miesięcznych transzach.

W umowie zawarto postanowienie, że ze środków dotacji celowej Gmina może udzielić wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej (dalej: u.p.s.):

- 1) dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej (moduł 1),
- 2) uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej (moduł 1),
- 3) osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 u.p.s., w szczególności osobom starszym, chorym i niepełnosprawnym (moduł 2)

w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

W ramach zawartej umowy Gmina zobowiązała się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale 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.

W umowie ustalono, że realizacja zadania oraz wykorzystanie dotacji powinno nastąpić w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Na podstawie postanowień pkt V.1.3 Programu Wojewoda w umowie wyraził zgodę na obniżenie minimalnego udziału % wkładu własnego do zadania z 40% do 30,94%.

W dniu 5 lipca 2019 r. do ww. umowy zawarto aneks nr 1/2019, w którym ustalono, że kwota dotacji w 2019 r. wyniesie ogółem **80 000,00 zł**, a udział wkładu własnego do zadania będzie nie mniejszy niż 22 400,00 zł, co stanowi w zaokrągleniu **21,88%** przewidywanych kosztów realizacji Programu.

(dowód: akta kontroli str. 51-55)

Zawarcie umowy na 2020 r.

W dniu 31 stycznia 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Przybiernów umowę nr 232/ZPS4/2020 w sprawie dofinansowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa realizacji w 2020 r. rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” w zakresie modułów 1 i 2.

Na podstawie powyższej umowy przyznano Gminie dotację celową w rozdziale 85230, § 2030 w wysokości 50 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację działań przewidzianych w module 1 i 2 Programu.

W umowie ustalono, że realizacja zadania oraz wykorzystanie dotacji powinno nastąpić w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

W dniu 17 lipca 2020 r. do ww. umowy zawarto aneks nr 1/2020, w którym ustalono, że kwota dotacji w 2020 r. wyniesie ogółem **65 000,00 zł**, a udział wkładu własnego do zadania będzie nie mniejszy niż 22 400,00 zł, co stanowi w zaokrągleniu **25,63%** przewidywanych kosztów realizacji Programu.

Pozostałe postanowienia ogólne opisane przy umowie zawartej na 2019 r. pozostały bez zmian w umowie na 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 56-60)

2. Organizacja dożywiania

Program ośłonowy

Rada Gminy w Przybiernowie w dniu 28 marca 2019 r. podjęła uchwałę nr IV/19/19 w sprawie ustanowienia wieloletniego programu ośłonowego w zakresie rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

Zgodnie z programem ośłonowym wsparcie mogło być udzielone:

- dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko wyraża chęć zjedzenia posiłku, dyrektor szkoły informuje OPS o potrzebie udzielenia pomocy w formie posiłku. Przyznanie takiej pomocy nie wymaga wydania decyzji administracyjnej w sprawie i ustalenia sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego. W programie ośłonowym przyjęto założenie, że liczba dzieci i uczniów, którym udzielono pomocy w tym trybie nie może przekroczyć 20% liczby uczniów i dzieci otrzymujących posiłek w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym.

(dowód: akta kontroli str. 142-144)

Świadczenia niepieniężne

Rada Gminy w Przybiernowie na podstawie art. 96 ust. 2 i 4 u.p.s. w dniu 28 marca 2019 r. podjęła uchwałę nr IV/21/19 w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały odstąpiono od żądania zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin wymienionych w Uchwale Rady Ministrów ustanawiającej Program na lata 2019-2023, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej, dochód osoby w rodzinie lub dochód rodziny nie przekracza 150% kryterium dochodowego, określonego w art. 8 ust. 1 u.p.s.

(dowód: akta kontroli str. 147-148)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania w latach 2019-2020

Kontrolujący poddali analizie sposób prowadzenia ewidencji księgowej zadania. Stwierdzono, że transze dotacji celowej przekazywane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na realizację Programu były ewidencjonowane przez Gminę na wyodrębnionych kontach księgowych nr 130, 221 i 901. Gmina przekazywała otrzymane środki dotacji do OPS, który realizował zadanie i ponosił wydatki w związku z jego realizacją.

(dowód: akta kontroli str. 61-67, 79-81, 149-163)

Na podstawie oświadczenia Kierownika OPS ustalono, że OPS wykorzystywał do zaksięgowania zadania konta syntetyczne nr 130, 201, 223, 240, 410, 998. Konta te zostały ujęte w polityce rachunkowości jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 164-167)

Z przedłożonej przez OPS ewidencji księgowej wynika, że wpływ dotacji i środków własnych przekazanych przez Gminę do OPS został ujęty na wyodrębnionym koncie 130 z analityką dla środków dotacji i środków własnych przekazanych na potrzeby realizacji zadania. Wydatki dotyczące zadania również ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 130 z analityką dla wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 93, 111, 127, 136, 168-200)

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej kontrolujący ustalili, że:

- Ewidencja księgowa Gminy w zakresie wpływu dotacji celowej, jak i ewidencja księgowa OPS w zakresie wpływu dotacji celowej i wydatków poniesionych na zadanie spełnia wymogi określone w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków oraz zgodnie z § 6 ust. 1 umowy nr 205/ZPS6/2019 i umowy nr 232/ZPS4/2020, w myśl którego: „Gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.
- Dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie której OPS dokonywał wydatków, spełniała wymogi wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Na poszczególnych dokumentach zawarto także opis informujący o wysokości poniesionych wydatków ze środków dotacji i środków własnych.
- Poddane kontroli dowody księgowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
- OPS regulował zobowiązania dotyczące zadania realizowanego w ramach Programu zgodnie z terminami określonymi w dokumentach finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 51-60, 61-67, 79-81, 93, 111, 127, 133-136, 139-141, 186-202, 304-516)

4. Realizacja Programu

Realizacja Programu w 2019 r.

Gmina w 2019 r. w ramach Programu wydatkowała ogółem 85 170,05 zł, z tego ze środków dotacji celowej kwotę 62 770,05 zł, a ze środków własnych 22 400,00 zł. Podział wydatków w ramach Programu na poszczególne rodzaje świadczeń przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Źródła finansowania wydatków poniesionych na zadanie		
	Ogółem	Dotacja	Środki własne
Posiłek	31 990,05 zł	62 770,05 zł	22 400,00 zł
Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	53 180,00 zł		
Świadczenie rzeczowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM	85 170,05 zł	62 770,05 zł	22 400,00 zł

W ramach Programu w 2019 r. Gmina poniosła wydatki na posiłki dla osób potrzebujących w kwocie 31 990,05 zł oraz rozdysponowała świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności w wysokości 53 180,00 zł. Jednostka nie udzielała pomocy w formie rzeczowej.

(dowód: akta kontroli str. 168-185, 203)

Realizacja Programu w 2020 r.

Gmina w 2020 r. w ramach Programu wydatkowała ogółem 63 064,00 zł, z tego ze środków dotacji celowej kwotę 40 664,00 zł, a ze środków własnych 22 400,00 zł. Podział wydatków w ramach Programu na poszczególne rodzaje świadczeń przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Źródła finansowania wydatków poniesionych na zadanie		
	Ogółem	Dotacja	Środki własne
Posiłek	11 484,00 zł	40 664,00 zł	22 400,00 zł
Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	51 580,00 zł		
Świadczenie rzeczowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM	63 064,00 zł	40 664,00 zł	22 400,00 zł

W ramach Programu w 2020 r. Gmina poniosła wydatki na posiłki dla osób potrzebujących w kwocie 11 484,00 zł oraz rozdysponowała świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności w wysokości 51 580,00 zł. Jednostka nie udzielała pomocy w formie rzeczowej.

(dowód: akta kontroli str. 186-200, 203)

Dobór próby

W toku wcześniejszej kontroli kompleksowej¹, przeprowadzonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w OPS w Przybiernowie w dniach 7-9 października 2020 r., wytypowane zostały szkoły, w których realizowane było wsparcie w formie całodziennego wyżywienia (zamiast jednego posiłku dziennie, co byłoby zgodne z założeniami Programu w tym zakresie), tj. Przedszkole Publiczne w Przybiernowie oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 214-233)

¹ O której mowa w Rozporządzeniu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2285).

Na podstawie tego kontroli w dniach 28-31 października 2024 r. poddano w ramach próby:

- 100% decyzji administracyjnych przyznających wsparcie w formie posiłku osobom wymienionym w punkcie III.1.1 Programu i uczęszczającym do którejś z placówek oświatowych zapewniających całodienne wyżywienie, a także związane z tym wydatki;
- część pozostałych decyzji z modułu 1 (dotyczących wsparcia udzielonego dzieciom lub uczniom w formie posiłku), wybranych przez kontrolujących.

W oparciu o tak przyjęte kryteria kontrolą w ramach modułu 1 Programu objęto decyzje administracyjne, których rozstrzygnięcie dotyczyło osób uczęszczających do którejś z nw. placówek oświatowych, tj.:

- 1) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Przybiernowie (w którego skład wchodzi Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Przybiernowie i Przedszkole Publiczne w Przybiernowie),
- 2) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2 w Szczecinie,
- 3) Zespołu Szkół Ponadpodstawowych im. Stanisława Staszica w Kamieniu Pomorskim (poprzednia nazwa, w tym w latach 2019-2020: Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Stanisława Staszica w Kamieniu Pomorskim).

W 2019 r. były to decyzje administracyjne dotyczące 57 ze 101 wszystkich w tym roku przypadków korzystania ze wsparcia w formie posiłku w ramach modułu 1 Programu, co przełożyło się na objęcie próbą 56,44% takiego rodzaju wsparcia.

W 2020 r. były to decyzje administracyjne dotyczące 37 z 66 wszystkich w tym roku przypadków korzystania ze wsparcia w formie posiłku w ramach modułu 1 Programu, co przełożyło się na objęcie próbą 56,06% takiego rodzaju wsparcia.

(dowód: akta kontroli str. 204-213)

Przyznawanie wsparcia finansowanego w ramach modułu 1 Programu (próba)

Przyznawanie wsparcia w formie posiłku dla dzieci lub uczniów następowało w drodze decyzji administracyjnych. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono tylko jeden wyjątek od tej reguły (zgodny z przepisami u.p.s. i postanowieniami Programu), kiedy dziecku przyznane było wsparcie doraźnie przez okres 3 dni.

W sentencji każdej decyzji jednoznacznie wskazywano również:

- formę wsparcia (posiłek) i okres, na który zostało przyznane,
- miejsce wydawania posiłków (dana placówka oświatowa).

Natomiast w trakcie 2020 r. doprecyzowywano, że przyznany świadczeniem jest jeden posiłek dziennie.

W ocenie kontrolujących, w odniesieniu do wydawanych decyzji administracyjnych zasadnym jest rozważyć, aby w części nagłówkowej – zamiast Ośrodka Pomocy Społecznej w Przybiernowie – jednoznacznie wskazywać Wójta Gminy Przybiernów (w ramach oznaczenia organu administracji publicznej, opartego na tradycyjnym wyróżnianiu organu spośród podmiotów tworzących administrację publiczną).

(dowód: akta kontroli str. 267-303)

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ramach zadania zarówno w 2019 r., jak i 2020 r. sfinansowane zostały pozaprogramowe posiłki. Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości (Ad 4. Realizacja Programu).

Analiza próby

2019 r.

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej za 2019 r. przedłożonej przez OPS w Przybiernowie ustalono liczbę wydanych obiadów w ramach Programu w 3 placówkach wybranych przez kontrolujących do próby oraz dokonano analizy wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania na posiłki.

(dowód: akta kontroli str. 168-185, 201)

W 2019 r. OPS poniósł na rzecz szkół znajdujących się na terenie Gminy wydatki na sfinansowanie posiłków w kwocie 10 719,00 zł, w tym kwotę 10 337,00 zł na 3 640 obiadów. Natomiast poza terenem Gminy poniósł wydatki z ww. tytułu w kwocie 4 675,65 zł, w tym kwotę 4 347,65 zł na 589 obiadów. Wysokość zweryfikowanych wydatków poniesionych na zadanie wyniosła łącznie 15 394,65 zł.

W wyniku weryfikacji ustalono, że w ramach zadania sfinansowano pozaprogramowe posiłki, w przypadku:

- Przedszkola w Przybiernowie należącego do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego stwierdzono, że 2 przedszkolakom sfinansowano całodienne wyżywienie;
- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 w Szczecinie, że 1 uczniowi sfinansowano całodienne wyżywienie

zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu). **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 168-185, 201, 304-339, 364-393, 402-407, 422-455, 468-498)

Ze względu na to, że w 2019 r. udział procentowy wkładu własnego do zadania został zachowany po pomniejszeniu wydatków zadania o wydatki niekwalifikowalne powyższe nie miało wpływu na rozliczenie dotacji celowej. Szczegóły w tym zakresie opisano w pkt 5. Rozliczenie zadania.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane na realizację Programu zgodnie z postanowieniem określonym w § 2 umowy nr 205/ZPS6/2019, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. W ramach Programu poniesiono wydatki tylko na zadanie zrealizowane w 2019 r.

2020 r.

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej za 2020 r. przedłożonej przez OPS w Przybiernowie ustalono liczbę wydanych obiadów w ramach Programu w 3 placówkach wybranych przez kontrolujących do próby oraz dokonano analizy wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania na posiłki.

(dowód: akta kontroli str. 186-200, 202)

W 2020 r. OPS poniósł na rzecz szkół znajdujących się na terenie Gminy wydatki na sfinansowanie posiłków w kwocie 3 249,00 zł, w tym kwotę 3 207,00 zł na 1 048 obiadów. Natomiast poza terenem Gminy poniósł wydatki z ww. tytułu w kwocie 1 570,30 zł, w tym kwotę 1 314,30 zł na 202 obiady. Wysokość zweryfikowanych wydatków poniesionych na zadanie wyniosła łącznie 4 819,30 zł.

W wyniku weryfikacji wydatków ustalono, że w ramach zadania sfinansowano pozaprogramowe posiłki, w przypadku:

- Przedszkola w Przybiernowie należącego do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego stwierdzono, że 1 przedszkolakowi sfinansowano całodienne wyżywienie;
- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 w Szczecinie, że 1 uczniowi sfinansowano całodienne wyżywienie

zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu). **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 186-200, 202, 340-363, 394-401, 408-421, 456-467, 499-516)

Ze względu na to, że w 2020 r. udział procentowy wkładu własnego do zadania został zachowany po pomniejszeniu wydatków zadania o wydatki niekwalifikowalne powyższe nie miało wpływu na rozliczenie dotacji celowej. Szczegóły w tym zakresie opisano w pkt 5. Rozliczenie zadania.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane na realizację Programu zgodnie z postanowieniem określonym w § 2 umowy nr 232/ZPS4/2020, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. W ramach Programu poniesiono wydatki tylko na zadanie zrealizowane w 2020 r.

Porównanie dokumentacji finansowo-księgowej z rejestrem merytorycznym

Wśród przedłożonej w toku kontroli dokumentacji finansowo-księgowej znajdowały się m.in. opisane wcześniej noty księgowe (z listami świadczeniobiorców) oraz faktury, na podstawie których rozliczane były posiłki dla dzieci i uczniów. Niektóre noty wystawione przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przybiernowie (pojedyncze uznaniowe, korygujące) zawierały błędy uniemożliwiające jednoznaczną identyfikację, których miesiące faktycznie dotyczą. Bliższych ustaleń w tym zakresie kontrolujący dokonali w oparciu o całość przedłożonej dokumentacji. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 380-383, 398-401, 468-516)

Ponadto w toku kontroli przedłożone zostały dwa raporty z rejestru merytorycznego (odrębnie za 2019 r. i 2020 r.) obejmujące – zgodnie z nagłówkami – analizę świadczeń uwzględnionych w sprawozdaniach w zakresie dożywiania. Związane z tym wpisy ewidencjonowane były z wykorzystaniem dedykowanego programu komputerowego. W oparciu o dobraną próbę dokonano porównania dokumentacji finansowo-księgowej z przedłożonymi raportami. W wyniku dokonanej weryfikacji zauważono różnego rodzaju niezgodności, a w szczególności brak pełnego odzwierciedlenia dokumentacji finansowo-księgowej z wpisami w rejestrze merytorycznym.

W związku z powyższym kontrolujący zadali stosowne pytania. Wójt Gminy wyjaśnił kolejno, że:

- „Sporządzony raport merytoryczny jest błędny w związku z nieprawidłowością pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...), który błędnie świadczenia udzielone (...) w miesiącu listopadzie 2020 r. wprowadził do raportu imiennego (...).”;
- „Raport merytoryczny nie uwzględnia świadczeń dla (...), ze względu na nieprawidłowość pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...), który zarejestrował w systemie faktury, jednak jednostkowo nie rozliczył ich, nie przypisując świadczeń z nich wynikających (...), któremu udzielono posiłku w okresie IX-XII 2020 r.”;
- „Brak świadczeń otrzymanych przez (...) w marcu 2020 r. w raporcie merytorycznym wynika z nieprawidłowości pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...), który nie wprowadził do systemu świadczeń udzielonych (...), wynikających z wykazu (...) dołączonego przez (...) jako załącznik do f-ry za dany miesiąc.”;
- „Dla potrzeb kontroli, w dniu 25.10.2024 r. wydrukowano z systemu (...) raporty merytoryczne (...), które łącznie stanowią kwotę 5940,50. Raportów nie przedłożono kontrolującym (...) przez nieuwagę. (...) W przebiegu tworzenia wykazu decyzji (...) w oparciu o dokumenty źródłowe stwierdzono, że raport merytoryczny nie uwzględnia świadczeń dla (...) za miesiąc grudzień 2019 r. Wynika to z nieprawidłowości pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...), który nie wprowadził do systemu świadczeń udzielonych (...), wynikających z wykazu uczniów dołączonego przez (...) jako załącznik do f-ry za miesiąc grudzień 2019 r. (...).”;
- „Opisana rozbieżność wynika z błędu/nieuwagi pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...), który pomylił (...) wprowadzając dane dotyczące (...) świadczeń (...) do systemu.”.

Analogicznie niezgodne z ww. dokumentacją w odniesieniu do rejestru są kwoty ogółem (sumaryczne) dotyczące realizacji zadania w 2019 r. i 2020 r. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli (stan na dzień rozpoczęcia kontroli):

Wyszczególnienie	Dokumentacja finansowo-księgowa	Rejestr merytoryczny	Różnica
2019 r.			
Dotacja celowa	62 770,05 zł	49 074,52 zł	13 695,53 zł

Wkład własny	22 400,00 zł	30 155,03 zł	-7 755,03 zł
Ogółem	85 170,05 zł	79 229,55 zł	5 940,50 zł
2020 r.			
Dotacja celowa	40 664,00 zł	36 611,00 zł	4 053,00 zł
Wkład własny	22 400,00 zł	24 339,00 zł	-1 939,00 zł
Ogółem	63 064,00 zł	60 950,00 zł	2 114,00 zł

Na tę okoliczność kontrolujący zadali pytanie. Wójt Gminy wyjaśnił, że:

„Raport merytoryczny odbiorców świadczeń programu „Posiłek w szkole i w domu” za rok 2020 jest wadliwy przez nierzetelne wprowadzanie danych w latach 2019-2020 do systemu (...) przez pracownika odpowiedzialnego wówczas za rozliczenie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu”. Raport merytoryczny sporządzony w dniu 25.10.2024 r. wskazywał na duże rozbieżności sumaryczne w stosunku do dokumentacji księgowości OPS (zestawień, wyliczeń, sprawozdawczości budżetowej Głównej Księgowej). Dla potrzeb kontroli Tabelę „Wykaz decyzji przyznających świadczenia w 2020 r. w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2020 utworzono nie w oparciu o przedłożony przez pracownika raport merytoryczny, lecz w oparciu o dane z faktur i załączników z listami (...), od podstaw, każdą fakturę. Jako, że raport merytoryczny z systemu (...) jest wadliwy, nie służył kierownikowi jednostki do sporządzenia zestawień dla potrzeb kontroli i nie wskazuje realnego wykonania Programu. Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...) nie weryfikował zgodności raportów systemu z księgowością OPS.”

Ponadto wraz z wyjaśnieniami przedstawione zostały dodatkowe raporty z rejestru merytorycznego. Z uwzględnieniem zawartych w nich danych, a także mając na uwadze dokumentację finansowo-księgową i wcześniejsze raporty, kontrolujący dokonali zestawienia kwot ogółem (sumarycznie) dotyczących realizacji zadania w 2019 r. i 2020 r. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Dokumentacja finansowo-księgowa	Rejestr merytoryczny	Różnica
2019 r.			
Dotacja celowa	62 770,05 zł	53 093,82 zł	9 676,23 zł
Wkład własny	22 400,00 zł	32 076,23 zł	-9 676,23 zł
Ogółem	85 170,05 zł	85 170,05 zł	0,00 zł
2020 r.			
Dotacja celowa	40 664,00 zł	36 611,00 zł	4 053,00 zł
Wkład własny	22 400,00 zł	24 339,00 zł	-1 939,00 zł
Ogółem	63 064,00 zł	60 950,00 zł	2 114,00 zł

Dokonane ustalenia wskazują, że informacje widniejące w przedłożonych w toku kontroli raportach z rejestru merytorycznego i zaewidencjonowane w nim za lata 2019-2020 wpisy nie są w pełni zgodne z dokumentacją finansowo-księgową (dokumentacją źródłową). Z uwagi na to wydruki z rejestru merytorycznego nie zostały wykorzystane przez kontrolujących przy badaniu finansowego rozliczenia zadania (w tym zakresie bazowano na pozostałej dokumentacji przedłożonej w toku kontroli).

(dowód: akta kontroli str. 29-33, 42-46, 304-574, 596)

5. Rozliczenie zadania

Rozliczenie zadania na koniec 2019 r.

Gmina na realizację Programu otrzymała w 2019 r. dotację w kwocie ogółem **80 000,00 zł**. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł **85 170,05 zł**. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 17 229,95 zł zostały zwrócone do ZUW w dniu 8 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie o dotację.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki kwalifikowalne związane z realizowanym zadaniem były niższe o 710,00 zł (szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w Ad 4. Realizacja Programu) i wyniosły 84 460,05 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 2 Aneksu nr 1/2019 do umowy nr 205/ZPS6/2019 wkład własny Gminy na realizację Programu powinien stanowić nie mniej niż 21,88% wydatków poniesionych na realizację zadania, zatem wydatki sfinansowane dotacją celową nie mogły stanowić więcej niż 78,12% tych wydatków.

Mając na uwadze, że wydatki kwalifikowalne wyniosły 84 460,05 zł, z czego wydatki poniesione z dotacji celowej stanowiły kwotę 62 770,05 zł, tj. 74,32% wydatków kwalifikowalnych, jednostka zachowała minimalny udział procentowy ustalony w ww. aneksie do umowy. W związku z tym opisana w Ad 4. Realizacja Programu nieprawidłowość nie miała wpływu na rozliczenie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 55, 168-185, 201, 597-606)

Rozliczenie zadania na koniec 2020 r.

Gmina na realizację Programu otrzymała w 2020 r. dotację w kwocie ogółem 65 000,00 zł. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej wynika, iż całkowity koszt zadania wyniósł 63 064,00 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 24 336,00 zł zostały zwrócone do ZUW w dniu 13 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie o dotację.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki kwalifikowalne związane z realizowanym zadaniem były niższe o 298,00 zł (szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w Ad 4. Realizacja Programu) i wyniosły 62 766,00 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 2 Aneksu nr 1/2020 do umowy nr 232/ZPS4/2020 wkład własny Gminy na realizację Programu powinien stanowić nie mniej niż 25,63% wydatków poniesionych na realizację zadania, zatem wydatki sfinansowane dotacją celową nie mogły stanowić więcej niż 74,37% tych wydatków.

Mając na uwadze, że wydatki kwalifikowalne wyniosły 62 766,00 zł, z czego wydatki poniesione z dotacji celowej stanowiły kwotę 40 664,00 zł, tj. 64,79% wydatków kwalifikowalnych, jednostka zachowała minimalny udział procentowy ustalony w ww. aneksie do umowy. W związku z tym opisana w Ad 4. Realizacja Programu nieprawidłowość nie miała wpływu na rozliczenie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 60, 186-200, 202, 607-616)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 4. Realizacja Programu

Nieprawidłowe poniesienie w ramach zadania wydatków na całodienne wyżywienie, a nie na 1 posiłek dziennie

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji, w tym finansowo-księgowej ustalono, że jednostka przyznała i rozliczyła w ramach zadania w latach 2019-2020 łącznie 3 przedszkolakom i 1 uczniowi uczęszczającym do 2 placówek oświatowych, tj. Przedszkola w Przybiernowie należącego do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 w Szczecinie całodienne wyżywienie zamiast 1 ciepłego posiłku dziennie.

(dowód: akta kontroli str. 168-202, 259-266)

Zgodnie z postanowieniami Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 zawartymi we wstępie do Programu „(...) elementem Programu jest zapewnienie dzieciom i młodzieży w wieku szkolnym zjedzenia gorącego **posiłku** przygotowanego w stołówce szkolnej (...)” Moduł I Programu (dla dzieci i młodzieży) w pkt III.1.1 zakłada ponadto, że: „Ze środków przekazywanych w ramach Programu gminy udzielają wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz spełniającym kryterium dochodowe w wysokości 150% kryterium, o którym mowa w art. 8 ww. ustawy:

- 1) dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
 - 2) uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej
- w formie **posiłku**, (...).”

W ww. Programie zarówno w odniesieniu do założeń Programu, jak i do poszczególnych jego modułów konsekwentnie używany jest termin „posiłek”, wskazujący na możliwość finansowania tylko jednego posiłku. Wobec powyższego należy stwierdzić, że Program zakłada dofinansowanie dotacją celową zadania polegającego na dożywieniu dzieci i młodzieży jednym posiłkiem w ciągu dnia. Zatem w ramach Programu nie można finansować kilku posiłków dziennie.

Z wyjaśnień Wójta wynika, że zaistniała sytuacja miała miejsce „....przez nieuwagę pracowników rozpatrujących wnioski o pomoc w ramach programu”.

(dowód: akta kontroli str. 28-29, 31)

Skutkiem powyższego było nieprawidłowe rozliczenie w ramach zadania wydatków niekwalifikowalnych, co szczegółowo opisano poniżej.

2019 r.

W wyniku kontroli prawidłowości ponoszenia wydatków przez OPS w Przybiernowie w 2019 r. ustalono, że:

- 2 przedszkolakom sfinansowano całodienne wyżywienie zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu), przy czym stawka dzienna za pozaprogramowe posiłki wynosiła 2,00 zł, a kwota nieprawidłowo rozliczonych w ramach zadania wydatków stanowi 382,00 zł,
- 1 uczniowi sfinansowano całodienne wyżywienie zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu), przy czym stawka dzienna za pozaprogramowe posiłki wynosi 8,00 zł, a kwota nieprawidłowo rozliczonych w ramach zadania wydatków stanowi 328,00 zł.

Łączna kwota nieprawidłowo rozliczonych wydatków w ramach zadania za 2019 r. wynosi **710,00 zł**.

Szczegóły dotyczące nieprawidłowo poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne szkoły przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Nr noty księgowej lub faktury	Data dowodu księgowego	Okres realizacji usługi	Kwota wydatków z dokumentu poniesiona na realizację zadania	Stawka za pozostałe (pozaprogramowe) posiłki	Liczba dni spożywania/ niespożywania posiłków	Kwota wydatków niekwalifikowalnych - dodatkowe posiłki
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9. (7.x8.)
1.	ZSP Przybiernów Przedszkole	2/19/PP	2019-01-03	I	127,50 zł	2,00 zł	17	34,00 zł
2.		1/19/PP	2019-01-03	I	135,00 zł	2,00 zł	18	36,00 zł
3.		3/19/PP	2019-02-05	II	120,00 zł	2,00 zł	16	32,00 zł
4.		4/19/PP	2019-02-05	II	82,50 zł	2,00 zł	11	22,00 zł
5.		6/19/PP	2019-03-07	III	67,50 zł	2,00 zł	9	18,00 zł
6.		7/19/PP	2019-03-07	III	67,50 zł	2,00 zł	9	18,00 zł
7.		8/19/PP	2019-04-03	IV	247,50 zł	2,00 zł	33	66,00 zł
8.		9/19/PP	2019-05-08	V	97,50 zł	2,00 zł	13	26,00 zł
9.		10/19/PP	2019-06-03	VI	150,00 zł	2,00 zł	20	40,00 zł
10.		11/19/PP do noty nr 10/19/PP	2019-09-12	VI*	-135,00 zł	-2,00 zł	-18	-36,00 zł
11.		12/19/PP	2019-09-16	IX	168,00 zł	2,00 zł	21	42,00 zł
12.		13/19/PP	2019-10-10	X	96,00 zł	2,00 zł	12	24,00 zł
13.		14/19/PP	2019-11-14	XI	264,00 zł	2,00 zł	33	66,00 zł
14.		17/19/PP do noty nr 14/19/PP	2019-12-09	XI	-88,00 zł	-2,00 zł	-11	-22,00 zł
15.		16/19/PP	2019-12-09	XII	64,00 zł	2,00 zł	8	16,00 zł
16.	SOSW nr 2 Szczecin	SOSW2/19/F/67	2019-10-31	X	98,00 zł	8,00 zł	7	56,00 zł
17.		SOSW2/19/F/76	2019-11-30	XI	266,00 zł	8,00 zł	19	152,00 zł
18.		SOSW2/19/F/85	2019-12-16	XII	210,00 zł	8,00 zł	15	120,00 zł
Razem					15 394,65 zł	-	232	710,00 zł

*Kwestia błędnie wystawionej noty księgowej 11/19/PP do noty nr 10/19/PP została opisana poniżej w części: Zakres przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień w pkt Ad 4. Realizacja Programu.

(dowód: akta kontroli str. 168-185, 201, 259-262, 265-266, 288-292, 364-393, 402-407, 468-498)

2020 r.

W wyniku kontroli prawidłowości ponoszenia wydatków przez OPS w Przybiernowie w 2020 r. ustalono, że:

- 1 przedszkolakowi sfinansowano całodienne wyżywienie zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu), przy czym stawka dzienna za pozaprogramowe posiłki wynosiła 2,00 zł, a kwota nieprawidłowo rozliczonych w ramach zadania wydatków stanowi 42,00 zł.
- 1 uczniowi sfinansowano całodienne wyżywienie zamiast 1 posiłku dziennie (obiadu), przy czym stawka dzienna za pozaprogramowe posiłki wynosi 8,00 zł, a kwota nieprawidłowo rozliczonych w ramach zadania wydatków stanowi 256,00 zł.

Łączna kwota nieprawidłowo rozliczonych wydatków w ramach zadania za 2020 r. wynosi **298,00 zł**.

Szczegóły dotyczące nieprawidłowo poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne szkoły przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Nr noty księgowej lub faktury	Data dowodu księgowego	Okres realizacji usługi	Kwota wydatków z dokumentu poniesiona na realizację zadania	Stawka za pozostałe (pozaprogramowe) posiłki	Liczba dni spożywania/ niespożywania posiłków	Kwota wydatków niekwalifikowalnych - dodatkowe posiłki
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9. (7.x8.)
1.	ZSP Przybiernów Przedszkole	1/20/PP	2020-01-15	I	72,00 zł	2,00 zł	9	18,00 zł
2.		2/20/PP	2020-02-06	II	104,00 zł	2,00 zł	13	26,00 zł
3.		3/20/PP	2020-03-05	III	72,00 zł	2,00 zł	9	18,00 zł
4.		4/20/PP do noty 3/20/PP	2020-06-24	III*	-80,00 zł	-2,00 zł	-10	-20,00 zł
5.	SOSW nr 2 Szczecin	SOSW2/20/F/5	2020-01-31	I	196,00 zł	8,00 zł	14	112,00 zł
6.		SOSW2/20/F/15	2020-02-28	II	140,00 zł	8,00 zł	10	80,00 zł
7.		SOSW2/20/F/26	2020-03-31	III	112,00 zł	8,00 zł	8	64,00 zł
Razem					4 819.30 zł	-	53	298.00 zł

* Kwestia błędnie wystawionej noty księgowej 4/20/PP do noty 3/20/PP została opisana poniżej w części: Zakres przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień w pkt Ad 4. Realizacja Programu.

(dowód: akta kontroli str. 186-200, 202, 259-262, 265-266, 289, 291-294, 394-401, 408-413, 499-516)

Kwota wydatków nieprawidłowo rozliczonych w ramach Programu w latach 2019-2020 wynosi ogółem **1 008,00 zł**, z tego:

- **710,00 zł** dotyczy zadania realizowanego w 2019 r.,
- **298,00 zł** dotyczy zadania realizowanego w 2020 r.

Gmina Przybiernów w latach 2019-2020, podpisując z wojewodą umowę nr 205/ZPS6/2019 w dniu 18 lutego 2019 r. i umowę nr 232/ZPS4/2020 w dniu 31 stycznia 2020 r., była zobowiązana do stosowania postanowień Programu. Wobec czego sfinansowanie w ramach realizacji zadania dodatkowych posiłków w ciągu dnia należy uznać za wydatek niekwalifikowalny, który nie może być sfinansowany w ramach zadania dofinansowanego z Programu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi kierownik jednostki kontrolowanej oraz kierownik OPS.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Ad 4. Realizacja Programu

Przyjęcie błędnie wystawionych not księgowych (uznaniowych, korygujących) dotyczących liczby posiłków w danym miesiącu

2019 r.

Na podstawie noty księgowej nr 10/19/PP z dnia 03.06.2019 r. ustalono, że koszt wyżywienia w czerwcu 2019 r. obejmował wyżywienie dla dwóch osób (kolejno za 17 dni i 3 dni). Natomiast nota księgowa nr 11/19/PP z dnia 12.09.2019 r. wskazuje, że odpis w związku z nieobecnościami w czerwcu 2019 r. wyniósł dla nich odpowiednio 6 dni i 12 dni. Zatem na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej w przypadku drugiej osoby liczba dni na odpisie (12 dni) przewyższyła pierwotną liczbę dni wyżywienia (3 dni).

Na tę okoliczność kontrolujący zadali pytanie. Wójt Gminy wyjaśnił, że: „Nota księgowa korygująca nr 11/19/PP z dnia 12.09.2019 r. prawdopodobnie dotyczy okresu I-VI 2019. Pracownik OPS odpowiedzialny za rozliczanie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...) oraz opisywanie faktur nie zwrócił f-ry do (...) z prośbą o wyjaśnienie/doprecyzowanie/korektę okresu, jakiego dotyczy i w systemie merytorycznym skorygował świadczenia w miesiącu kwietniu 2019 r.”.

2020 r.

Na podstawie noty księgowej nr 3/20/PP z dnia 05.03.2020 r. ustalono, że koszt wyżywienia w marcu 2020 r. obejmował wyżywienie dla jednej osoby (9 dni). Natomiast nota księgowa nr 4/20/PP z dnia 24.06.2020 r. wskazuje, że odpis w związku z nieobecnościami w marcu 2020 r. wyniósł dla tej osoby 10 dni. Zatem na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej liczba dni na odpisie (10 dni) przewyższyła pierwotną liczbę dni wyżywienia (9 dni).

Na tę okoliczność kontrolujący zadali pytanie. Wójt Gminy wyjaśnił, że: „Nota księgowa korygująca nr 4/20/PP z dnia 24.06.2020 r. prawdopodobnie dotyczy okresu I-III 2020 r. Pracownik OPS odpowiedzialny za rozliczanie merytoryczne programu „Posiłek w szkole i w domu” w systemie (...) oraz opisywanie faktur nie zwrócił f-ry do (...) z prośbą o doprecyzowanie okresu, jakiego dotyczy i w systemie merytorycznym skorygował świadczenia w miesiącu lutym 2020 r.”.

Zestawiając dane z dokumentacji finansowo-księgowej oraz rejestru merytorycznego, a także ww. wyjaśnienia – zdaniem kontrolujących prawidłowe miesiące, do których powinny odnosić się ww. korygujące noty księgowe, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Kwota dokumentu (rozliczona w ramach zadania)	Wartość posiłków pozaprogramowych rozliczonych w ramach zadania	Okres realizacji usługi (wg korygującej noty księgowej)	Okres realizacji usługi (powinien być)
-----	----------------------	------------------------	---	---	---	--

1.	nota księgowa nr 11/19/PP do noty księgowej nr 10/19/PP	12.09.2019	-135,00 zł	-36,00 zł	czerwiec	kwiecień
2.	nota księgowa nr 4/20/PP do noty księgowej nr 3/20/PP	24.06.2020	-80,00 zł	-20,00 zł	marzec	luty

(dowód: akta kontroli str. 29, 31-32, 380-383, 398-401, 468-574)

Mimo że powyższe jest błędem o charakterze formalnym oraz nie wpłynęło na realizację i ostateczne rozliczenie dotacji, to w przypadku większej liczby tego rodzaju uchybień – w połączeniu np. z rejestrem merytorycznym niezgodnym z dokumentacją źródłową – mogłoby zaburzyć swoistą rozliczalność w zakresie przyznanych w ramach Programu świadczeń.

Warto też zauważyć, że wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybienia, ujawnionych w toku przeprowadzonej kontroli, podniesie transparentność realizowanych zadań o charakterze publicznym, co nie powinno wówczas budzić ewentualnych wątpliwości np. pod kątem finansowym. Natomiast zdolnością (sprawczością) do wspomnianego wyeliminowania ich dysponują:

- Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Przybiernowie,
- Wójt Gminy Przybiernów (jako pełniący nadzór nad OPS i jego Kierownikiem).

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	- Wyjaśnienia z dnia 8 listopada 2024 r. Wójta Gminy Przybiernów ws. kontrolowanych zagadnień. - Oświadczenie z dnia 29 października 2024 r. Kierownika OPS ws. prowadzenia przez OPS ewidencji księgowej zadania. - Oświadczenie z dnia 29 października 2024 r. Kierownika OPS ws. wysokości stawek za posiłki. - Oświadczenie z dnia 29 października 2024 r. Kierownika OPS ws. wysokości stawki za całodienne wyżywienie.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w ramach realizacji programów wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania w latach 2019-2020 ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością .

Wpis do książki kontroli	Nr 2/2024
Zalecenia	- Do rozliczenia Programu wykazywać jedynie wydatki poniesione na jeden gorący posiłek. - Przyjmować do rozliczenia zadania prawidłowo wystawione noty księgowe (uznaniowe, korygujące).
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia

	i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>