



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 6 października 2025 r.
FB.III.431.18.2025.AM

**Pani
Helena Cieślik
Prezes Społeczno-Oświatowego
Stowarzyszenia na Rzecz
Rozwoju Wsi
ul. Marii Konopnickiej 15
48-100 Bogdanowice**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Społeczno-Oświatowe Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi, ul. Marii Konopnickiej 15, 48-100 Bogdanowice (dalej: Stowarzyszenie¹).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wydatkowania dotacji celowej w 2024 r. z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 18 sierpnia do 2 września 2024 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.29.2025 z 7 sierpnia 2025 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ lub dalej: Organ prowadzący szkołę.

² Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

- Helena Cieślik – Prezes Zarządu, stanowisko sprawuje od 26 marca 2010 r. do nadal (dalej: Prezes),
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2025.

[Dowód: akta kontroli str.1]

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Stowarzyszeniu w 2024 r. w formie dotacji celowej, przeznaczonych na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Stowarzyszenia ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było:

- wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowe regulowanie zobowiązań,
- zgodność danych wykazanych w zestawieniu dowodów księgowych i w sprawozdaniu z realizacji zadań z dokumentami źródłowymi,
- terminowe złożenie sprawozdania z realizacji zadań.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- braku odrębnej ewidencji księgowej konta 130 w zakresie otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji,
- złożeniu do Wojewody zestawienia dowodów księgowych po terminie wynikającym z umowy.

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 2024-2028 (dalej: Program) ustanowiony uchwałą nr 149 Rady Ministrów⁴ (dalej: Uchwała) jest programem wspierania finansowego gmin 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 społecznej⁵ 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 oświatowe⁶.

Program składa się z 3 modułów, z których każdy jest kierowany do innego adresata:

- moduł 1 przeznaczony jest dla dzieci i młodzieży,
- moduł 2 przeznaczony jest dla osób dorosłych,
- moduł 3 przeznaczony jest do organizacji stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach.

W zakresie modułów 1 i 2 wsparcie finansowe 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 oświaty⁷.

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

⁴ 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 r. poz. 881).

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 2230 z późn. zm.

- 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 15 stycznia 2024 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2024-2028 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków⁸ (dalej: rozporządzenie).

1.1. Prowadzenie Szkoły.

Ustalono, że Rada Miejska w Głubczycach 17 czerwca 2010 r. podjęła Uchwałę nr XLIV/408/10 w sprawie przekazania z dniem 1 stycznia 2011 r. prowadzenia Szkoły Stowarzyszeniu.

Przekazanie nastąpiło w trybie przepisów art. 5 ust. 5g-5k ustawy z 7 września 1991 r. o Systemie Oświaty⁹ na podstawie umowy Nr 1/10 o przekazaniu prowadzenia szkoły z 31 grudnia 2010 r. zawartej pomiędzy Gminą Głubczyce a Stowarzyszeniem. Umowa została zawarta na czas nieokreślony i obowiązuje od 1 stycznia 2011 r. do nadal. Prezes powierzyła 14 czerwca 2010 r. stanowisko Dyrektora Szkoły od 1 września 2010 r. na czas nieokreślony Pani (xxx) (dalej: Dyrektor Szkoły).

[Dowód: akta kontroli str. 36-56]

1.2. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie jest organizacją samorządną o celach niezarobkowych, działającą w charakterze organizacji pożytku publicznego, obejmującą swą działalnością obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Siedziba stowarzyszenia znajduje się w Bogdanowicach przy ul. Marii Konopnickiej 15. Stowarzyszenie opiera swoją działalność na pracy społecznej członków a do prowadzenia swoich spraw może zatrudniać pracowników i powoływać biura. Celem Stowarzyszenia zgodnie z zapisami § 5 statutu¹⁰ jest m.in.:

- prowadzenie szeroko rozumianej działalności oświatowej i wychowawczej,
- aktywizacja społeczności wiejskiej,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu społeczeństwa, szczególnie dzieci i młodzieży,
- promowanie wszelkich przedsięwzięć służących rozwojowi oświaty.

[Dowód: akta kontroli str. 2-25]

Ustalono, że Stowarzyszenie:

- 5 maja 2010 r. zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000355797 i nie posiada statusu opp¹¹,

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 91.

⁹ Dz. U. z 2004 r. poz. 2572 z późn. zm.

¹⁰ Statut Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi z 26 marca 2010 r.

¹¹ Zgodnie z wypisem z KRS (stan na 18 sierpnia 2025 r.). Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 4 lutego 2020 r.

- posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7481569271 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach oraz REGON 160327524 nadany przez Dyrektora Urzędu Statystycznego.

Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje Starosta Powiatu Głubczyckiego – zgodnie z informacją zawartą w odpisie KRS.

Do występowania w imieniu Stowarzyszenia we wszystkich sprawach oraz do podpisywania dokumentów związanych z działalnością Stowarzyszenia Prezes upoważniła¹² Panią xxxxxxx, sprawującą funkcję Zastępcy Prezesa Zarządu (dalej: Z-ca Prezesa).

[Dowód: akta kontroli str. 26-28]

Z wewnętrznych uregulowań wynika, że obsługę księgowo-finansową Stowarzyszenia prowadzi Dział Ekonomiczno-Finansowy. W okresie objętym kontrolą prowadzeniem bieżącej dokumentacji księgowej oraz związanej z wynagrodzeniami pracowników, sporządzaniem zeznań i deklaracji podatkowych zajmował się pracownik działu ekonomiczno-finansowego¹³ w ramach zawartej 31 grudnia 2023 r. umowy zlecenie. Stwierdzono, że wprowadzona Zarządzeniem Prezesa Stowarzyszenia z 1 stycznia 2011 r.¹⁴ dokumentacja przyjętych zasad polityki rachunkowości:

- a) nie zawierała informacji o oprogramowaniu wykorzystywanym do prowadzenia ksiąg rachunkowych. W myśl art. 10 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵ jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w szczególności sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. co najmniej:
 - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego.

Z-ca Prezesa poinformowała, że: (...) *informacja ta jest ujęta w załączniku nr 5 (...), który to załącznik zagubił się. Podjęliśmy jednak starania o odzyskanie treści w/w załącznika od firmy, która dostarcza nam program (...).*

- b) zawierała błąd w numeracji załączników, polegający na pominięciu numeru 3 dla ustalonych załączników.

Z-ca Prezesa wskazała, że: (...) *brak załącznika nr 3 wynika z błędu pisarskiego (...).*

[Dowód: akta kontroli str. 29-35]

2. Realizacja zadania w ramach modułu 3.

2.1. Zawarcie umowy na realizację zadania w ramach modułu 3.

Wykonanie zadania związanego z koordynacją zadań na poziomie wojewódzkim, w ramach działań określonych Programem, zostało powierzone przez Wojewodę Opolskiemu Kuratorowi Oświaty (dalej: Kurator) na podstawie § 1 porozumienia nr 25/24 z dnia 10 kwietnia 2024 r.¹⁶

Ustalono, że w 2024 r. Stowarzyszenie jako organ prowadzący szkołę, w myśl § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, wnioskowało o udzielenie wsparcia finansowego w ramach modułu 3 dla

¹² Upoważnienie z 1 września 2010 r.

¹³ Posługującego się pieczęcią głównej księgowej.

¹⁴ Zarządzenie nr 1/2011 Prezesa Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi w Bogdanowicach z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości w Społeczno-Oświatowym Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Wsi w Bogdanowicach.

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

¹⁶ w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2024-2028 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków. Dziennik Urzędowy Województwa opolskiego z 2024 r. poz. 1110

Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi im. Marii Konopnickiej w Bogdanowicach (dalej: Szkoła).

Zgodnie z pkt VIII.2. załącznika do Uchwały realizacja modułu 3 odbywała się według harmonogramu. Podczas kontroli ustalono, że:

- Dyrektor Szkoły zgodnie z dyspozycją § 6 ust. 3 rozporządzenia złożyła 10 kwietnia 2024 r. do Stowarzyszenia wnioski o objęcie wsparciem w ramach Programu zawierający dane, o których mowa w § 6 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia,
- Stowarzyszenie złożyło wnioski do Wojewody w terminie 30 kwietnia 2024 r. wypełniając dyspozycję § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Stwierdzono, że na realizację zadania w ramach modułu 3 została zawarta 26 czerwca 2024 r. umowa nr 67/2024¹⁷, w trybie art. 150 ustawy o finansach publicznych, pomiędzy Wojewodą Opolskim reprezentowanym przez Opolskiego Kuratora Oświaty, a Społeczno-Oświatowym Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Wsi reprezentowanym przez Prezesa Zarządu (dalej: umowa). Przedmiotem umowy było wykonanie zadania w ramach realizacji modułu 3 Programu.

[Dowód: akta kontroli str. 57-81]

Na wykonanie zadania Wojewoda Opolski udzielił dotacji celowej w wysokości 80 000,00 zł, co stanowi maksymalnie 80% kosztów realizacji zadań w Szkole. Organ prowadzący szkołę zobowiązał się do przeznaczenia na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 20 000,00 zł, co stanowi co najmniej 20% kwoty kosztów realizacji zadania. Całkowity koszt powierzonego zadania wyniósł 100 000,00 zł. Zgodnie z § 2 ust 16 umowy, dotacja przeznaczona była na wydatki bieżące określone w art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Ewidencja dotacji w ramach modułu 3.

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek bankowy Stowarzyszenia w dniu 28 czerwca 2024 r., tj. w terminie zgodnym z zapisem § 2 ust 15 umowy. Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 80 000,00 zł i zaksięgowana została na koncie 130-30 pn. Rachunek bankowy Stowarzyszenie 001 w powiązaniu z kontem 760-50-1 pn. „Posiłek w szkole i w domu” Pozostałe przychody operacyjne. Ustalono, że na koncie 130-30 księgowane były zarówno dochody i wydatki dotyczące także operacji innych niż Program.

W związku z powyższym stwierdzono, że nie została wprowadzona odrębna ewidencja księgowa w zakresie otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji z przeznaczeniem na realizację Programu w ramach modułu 3, co narusza przesłankę zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 1 umowy. Wyjaśnienie złożyła Z-ca Prezesa podając: (...) informujemy, iż zgodnie z par.2 umowy nr 67/2024 zawartej w dniu 26.06.2024 nie było obowiązku zakładania odrębnego konta bankowego dla środków dotacyjnych. Środki wpłynęły na konto bankowe Stowarzyszenia które było założone w chwili powołania Stowarzyszenia i w ewidencji księgowej miało już przypisane konto księgowe, co powodowało tym samym brak możliwości pogłębienia analizy konta (zlecimy dostosowanie budowy konta). Nadmieniamy, że cała kwota otrzymanej dotacji w chwili jej otrzymania została ujęta w wyodrębnionej ewidencji na koncie zespołu „7” to z kolei daje przejrzysty obraz wielkości otrzymanej dotacji oraz jej wydatków=kosztów ujętych na wyodrębnionych kontach zespołu „4” i „2” co wg nas na moment księgowania dokumentów spełniało przesłankę zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz par. 5 ust. 1 umowy.

¹⁷ nr WRE.531.45.2024

Wyjaśnienie zostało przyjęte jednak nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość. Wskazuję, że wyodrębnienie rachunkowe kont kosztów i przychodów nie wypełnia w całości dyspozycji wynikającej z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Data operacji gospodarczej wynikająca z ujęcia w ewidencji księgowej faktury zakupu w koszty nie potwierdza dokonania wydatku. Dokonanie wydatku potwierdzone jest pod datą operacji gospodarczej wynikającej z wyciągu bankowego i powinno zostać ujęte w wyodrębnionej analitycznie ewidencji księgowej utworzonej do konta 130-30 Rachunek bankowy Stowarzyszenia dla środków otrzymanych z dotacji w ramach Programu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 82-97]

2.3. Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach modułu 3.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2024 roku z poniesionych na zadanie środków w łącznej kwocie 100 000,00 zł suma wydatków z dotacji celowej wyniosła 80 000,00 zł (80%), natomiast wkład własny Stowarzyszenia 20 000,00 zł (20%). Z powyższego wynika, że została zachowana proporcjonalność wymagana § 2 ust. 1 i 4 umowy.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej oraz dokumenty źródłowe (faktury, wyciągi bankowe) stwierdzono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2024 w wysokości 80 000,00 zł wydatkowano na wnioskowane przez Stowarzyszenie doposażenie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni).

Kontroli poddano 100,00% wydatków (80 000,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego zadania.

Poniżej w tabeli przedstawiono wydatki rozliczające zadanie.

lp.	nr dowodu księgowego	nazwa towaru lub usługi	kwota w zł	z tego:		termin płatności	data zapłaty
				dotacja w zł	środki własne w zł		
1	14/08/2024	wyposażenie kuchni i jadalni m.in.: patelnia elektryczna, stół spawany z blatem, waza do zupy.	42 920,00	34 336,00	8 584,00	20.08.2024	12.08.2024
2	25/08/2024	wyposażenie kuchni: stół stalowy ze zlewem.	9 910,00	7 928,00	1 982,00	09.09.2024	05.09.2024
3	26/08/2024	wyposażenie jadalni: noże stołowe i łyżeczki.	1 680,00	1 344,00	336,00	10.09.2024	05.09.2024
4	27/08/2024	wyposażenie kuchni m.in.: trzon gazowy, zmywarka-wyparzarka, mikser planetarny.	45 490,00	36 392,00	9 098,00	13.09.2024	05.09.2024
		Suma końcowa	100 000,00	80 000,00	20 000,00		

Kontrola wykazała, że:

- wskazane do rozliczenia wydatki mieszczą się w grupie wydatków, możliwych do sfinansowania w ramach udzielonego wsparcia,
- przestrzegano terminowego regulowania zobowiązań – dokonywania wydatków,
- dowody księgowe spełniały wymagania 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,
- przedłożone do kontroli faktury rozliczające zadanie zawierały informacje wymienione w § 4 ust. 7 umowy, m.in. z jakich środków została wydatkowana kwota,

- zgodnie z polityką rachunkowości zakupione wyposażenie zostało zaliczone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów i nie podlegało ewidencji na koncie 013,
- zakupione wyposażenie, którego wartość przekraczała 1 000,00 zł objęto pozabilansową ewidencją ilościowo-wartościową oraz ujęto w dziale VIII księgi inwentarzowej Stowarzyszenia zgodnie z zarządzeniem w sprawie przyjętych zasad ewidencji wyposażenia.

[Dowód: akta kontroli str. 98-106]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczania i dokumentowania wydatków ze środków dotacji, z zastrzeżeniem rozbieżności pomiędzy nabywcą wskazanym na fakturach zakupu tj. Stowarzyszeniem a zamawiającym błędnie wskazanym na umowie tj. Szkołą, co opisano poniżej.

Ustalono, że wybór wykonawcy zamówienia na zakup wyposażenia do kuchni i jadalni odbył się w trybie zapytania ofertowego skierowanego do trzech potencjalnych wykonawców, zakończonego wyborem firmy (xxx) (dalej: dostawca).

Z wybranym dostawcą zawarto 15 lipca 2024 r. umowę na zakup artykułów dla potrzeb realizacji zadania w ramach Programu. Protokołem odbioru z 10 września 2024 r. (komisja w składzie zamawiający i wykonawca) potwierdzono ich dostarczenie zgodnie z zamówieniem.

Powyższa umowa została zawarta pomiędzy Szkołą a dostawcą, co było niezgodne ze złożonym zapytaniem ofertowym oraz wytycznymi § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, wg którego wsparcie finansowe udzielane jest organom prowadzącym szkoły, w tym przypadku dla Stowarzyszenia. Ponadto w § 2 ust. 10 umowy zawartej w Wojewodą wskazano, że wydatki ponoszone w ramach realizacji zadania stanowią wydatki bieżące organów prowadzących.

Z-ca Prezesa wyjaśniła, że: (...) *informuję, iż umowa została spisana z Szkołą (...) ponieważ odbiorcą zamówienia w ramach projektu (...) była szkoła, co było zawarte w zapytaniu ofertowym. Firma wybrana do realizacji działania wskazała aby stroną podpisującą umowę była Szkoła a nie Stowarzyszenie. (...).*

Wskazuję, że umowa obejmująca zakup artykułów w ramach Programu jest następstwem dokonania wyboru przez zamawiającego, tj. Stowarzyszenie oferty dostawcy wyłonionego w drodze zapytania ofertowego. Mając na uwadze ww. przepisy, przedłożone dokumenty zakupu, w których jako nabywcę prawidłowo wskazano Stowarzyszenie, Szkoła powinna być jedynie odbiorcą przedmiotu określonego umową.

[Dowód: akta kontroli str. 107-131]

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

2.4. Sprawozdanie z realizacji modułu 3.

Organ prowadzący szkołę w celu dokonania wstępnej analizy poprawności wykorzystania przyznanych środków zobowiązany był zapisami § 4 ust. 1 umowy do przedłożenia, w terminie do 15 stycznia 2025 r. Wojewodzie za pośrednictwem Kuratora, zestawienia dowodów księgowych (dalej: zestawienie) oraz kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów księgowych.

Ustalono, że powyższy termin na dostarczenie zestawienia nie został zachowany, gdyż zostało złożone 24 stycznia 2025 r. tj. 9 dni po terminie.

Z-ca Prezesa wyjaśniła: *sprawozdanie z programu (...) zostało omyłkowo wysłane zamiast zestawienia, stąd wynika rozbieżność.*

[Dowód: akta kontroli str. 132-141]

Natomiast sprawozdanie z realizacji Programu, zostało złożone przez:

- a) Szkołę do Stowarzyszenia 10 stycznia 2025 r.,
- b) Stowarzyszenie do Kuratora 14 stycznia 2025 r., tj. w terminie wynikającym z § 4 ust. 2 umowy, oraz

w terminie zgodnym z zapisami rozporządzenia oraz zgodnie z harmonogramem ustalonym pkt VIII.2. załącznika do Uchwały realizacja modułu 3.

[Dowód: akta kontroli str. 142-153]

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono zgodność danych wpisanych w sprawozdaniu Stowarzyszenia z realizacji zadań w ramach modułu 3 Programu w roku 2024 z dowodami księgowymi.

2.5. Obowiązek informacyjny.

Z przedłożonego wyjaśnienia Z-cy Prezesa wynika, że w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 35a 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, informacja o otrzymaniu dofinansowania została przekazana:

- na zebraniu w każdej klasie i grupie przedszkolnej,
- poprzez umieszczenie plakatów na drzwiach szkoły i tablicy ogłoszeń.

[Dowód: akta kontroli str. 154-155]

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

1. Nieprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji celowej. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów przez Główną księgową oraz Prezesa z racji nadzoru. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz umowy.
2. Niewłaściwe określenie zamawiającego w umowie zawartej z dostawcą. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Dyrektora Szkoły oraz brak wystarczającego nadzoru Prezesa. Skutkiem było naruszenie przepisów rozporządzenia oraz umowy zawartej z Wojewodą.
3. Przedłożenie do Wojewody zestawienia dowodów księgowych po terminie wskazanym w umowie. Przyczyną nieprawidłowości była omyłka pracownika biurowego. Skutkiem było naruszenie zapisów umowy.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Stowarzyszeniu należy:

1. Prowadzić odrębną ewidencję księgową środków dotacji otrzymanej i wykorzystanej zgodnie z zapisami umowy zawartej na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych.
2. W zawieranych umowach na realizację zadania wskazywać Organ prowadzący Szkołę jako Zamawiającego, tj. Stowarzyszenie, zgodnie z zapisami umowy zawartej z Wojewodą i rozporządzeniem.
3. Zapewnić terminowe przekazywanie zestawień dowodów księgowych w celu dokonania wstępnej analizy wykorzystania przyznanych środków.

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

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.