



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-IV.431.1.2025

Łódź, 28 lipca 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

**z kontroli w trybie zwykłym w zakresie prawidłowości wykorzystania
przez Gminę Klonowa środków z budżetu państwa, przyznanych na podstawie Umowy
nr 55 z dnia 8 marca 2024 r.**

I. Jednostka kontrolowana:

Gmina Klonowa, dalej zwana „Gminą”

Ul. Ks. Dalaka 2, 98-272 Klonowa

Wójtem Gminy Klonowa w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji Umowy) był Marcin Golanowski.

akta kontroli, str. 30

Wójt Gminy Klonowa udzielił Ewie Kędzi, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej¹ upoważnienia do reprezentowania Wójta Gminy podczas przeprowadzania czynności kontrolnych przez Zespół kontrolerów.

akta kontroli, str. 29

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

- Nikola Wyszowska – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 46/2025,
- Katarzyna Kaczorowska-Kowalczyk – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 47/2025.

akta kontroli, str. 6-7

¹ zwanego dalej GOPS

Kontrolę przeprowadzono zdalnie w dniach od 23 kwietnia 2025 r. do 23 czerwca 2025 r.

III. Wyjaśnień udzielali:

- Ewa Kędzia – Kierownik GOPS w Klonowej (pisemnie).

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

§ 11 Umowy nr 1 z dnia 8 marca 2024 r., art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

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”, przyznanych na podstawie umowy nr 55 z 8 marca 2025 r.

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) Zgodnie z zasadami określonymi w Uchwale Nr 149 Rady Ministrów² oraz postanowieniami Umowy nr 55 z 8 marca 2024 r.³, dokonano oceny prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji budżetu państwa, czy dotacja z budżetu państwa nie została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, a także nieprawidłowo naliczona lub nienależnie pobrana.

² 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)

³ Umowa nr 55 z 8 marca 2024 r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu, zwana dalej umową

W związku z powyższym w trakcie kontroli sprawdzono:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa pod względem jej zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanych środków,
- b) prawidłowość rozliczenia zadania,
- c) prawidłowość działań podczas realizacji zadania,
- d) prawidłowość ujęcia dotacji w budżecie Gminy, w tym prawidłowe zabezpieczenie środków na realizację zobowiązań,
- e) inne zagadnienia, które mają znaczenie dla przedmiotu kontroli.

akta kontroli, str. 21-27

- 2) Gmina Klonowa występując, w trybie przewidzianym w Programie, otrzymała dofinansowanie w kwocie **19 040 zł**, w tym na dowóz posiłków **0 zł**.

akta kontroli, str. 2-8

Dotacja w powyższej kwocie została przyznana w oparciu o Umowę nr 55 z 8 marca 2024 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Klonowa. Dotację należało wykorzystać do 31 grudnia 2024 r. W toku kontroli ustalono, że Gmina poniosła wydatki we wskazanym terminie.

akta kontroli, str. 43-99

- 3) Dotacja w kwocie **19 040 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 przekazywane w poszczególnych miesiącach w następujących wysokościach – zgodnie z poniższą tabelą, natomiast w styczniu, lutym i listopadzie 2024 r. Gmina wydatkowała środki własne przewidziane w ramach Programu.

akta kontroli, str. 88-95

Miesiąc	Kwota przekazanej dotacji (zł)	Procentowe wykorzystanie całej dotacji
styczeń	0,00	0,00 %
luty	0,00	0,00 %
marzec	2 500,00	13,14 %
kwiecień	2 500,00	13,14 %
maj	3 000,00	15,75 %
czerwiec	2 324,00	12,20 %
lipiec	2 050,00	10,76 %
sierpień	1 800,00	9,45 %
wrzesień	2 500,00	13,14 %
październik	366,00	1,92 %
listopad	0,00	0,00 %
grudzień	2 000,00	10,50 %
Razem:	19 040,00	100,00 %

- 4) Gmina Uchwałą Nr LXII/323/2023 Rady Gminy Klonowej z dnia 22 grudnia 2023 r. podwyższyła kryterium dochodowe do 200%, o którym mowa w art. 8 ust.1 pkt. 2 ustawy o pomocy społecznej uprawniające do przyznania nieodpłatnie pomocy w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w ramach Programu. Uchwałą Nr LXII/322/2023 Rady Gminy Klonowa z dnia 22 grudnia 2023 r. podwyższono kryterium do 200% w odniesieniu do przyznania pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w formie żywności.
- akta kontroli, str. 74-79

- 5) Na podstawie Sprawozdania z realizacji Programu za 2024 r., przekazanego 15 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 **19 040,00 zł**,
z czego na:

- zasiłki celowe na zakup żywności 6 480,00 zł,
- posiłki wydane na podstawie decyzji administracyjnej 12 560,00 zł.

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

- 17 dzieci do 7 roku życia,
 - 36 uczniów,
 - 27 osób znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej.
- akta kontroli, str. 14

6) Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy, Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej wydatków umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

akta kontroli, str. 88-95

7) 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 (noty księgowe, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe), stanowiących podstawę poniesienia wydatków na realizację Programu na łączną kwotę **33 774 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, a wydatki na posiłki dla dzieci dożywianych w placówkach oświatowych dokonywane były przelewami na podstawie not księgowych.

akta kontroli, str. 43-84

8) Z przekazanej dokumentacji wynika, że Gmina rozliczyła się z otrzymanej dotacji zgodnie z umową, składając 15 stycznia 2025 r. (dochowując terminu) sprawozdanie w Centralnej Aplikacji Statystycznej. Gmina nie dokonywała zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, gdyż przyznana dotacja została wykorzystana w całości. Od środków przekazywanych przez Wojewodę Łódzkiego nie były naliczane odsetki bankowe, nie pojawiły się również dodatkowe przychody finansowe w związku realizacją Programu.

akta kontroli, str. 100-175

9) W 2024 r. Program w formie zapewnienia posiłku (obiadu) dla dzieci realizowano na mocy Porozumienia w 1 placówce oświatowej funkcjonujących na terenie Gminy Klonowa:

- Zespół Szkół w Klonowej, ul. Złoczewska 4.

Program realizowano dla dzieci w szkole podstawowej oraz przedszkolu.

W toku kontroli ustalono, że GOPS w Klonowej zawarł porozumienie ze szkołą, dotyczące wydania w stołówce szkolnej ciepłych posiłków dzieciom, którym Ośrodek przyznał świadczenie w postaci ciepłego posiłku na podstawie decyzji administracyjnej w ramach realizacji Programu.

akta kontroli, str. 41-42

10) Jak wynika z wyjaśnień przekazanych kontrolerom, w okresie objętym kontrolą, pomoc w postaci posiłku udzielana była ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego, a wartość posiłku oraz jego przygotowywanie było zgodne z zasadami zdrowego żywienia. Placówka dysponuje odpowiednimi warunkami do przygotowania i/lub 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, a 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. 27-28 i

11) 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 została objęta 1 placówka w tym szkoła podstawowa i przedszkole. Zatem, powinny zostać zrealizowane co najmniej 4 działania monitorujące.

Zgodnie z dostarczoną dokumentacją, w 2024 r. przeprowadzono 4 monitoringi, w tym:

- a) 2 w szkole podstawowej (marzec, październik),
- b) 2 w przedszkolu (marzec, październik).

Jak wynika z powyższego, dochowano obowiązku wynikający z Umowy nr 55 z dnia 8 marca § 4 ust. 9.

akta kontroli, str. 213-216

- 12) Jak wynika z przedłożonych wyjaśnień w dni wolne od nauki szkolnej, tj. w czasie ferii i wakacji, Gmina realizowała Program poprzez wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłków, natomiast nie udzielała pomocy w postaci gorącego posiłku.

akta kontroli, str. 27-28

- 13) 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 Sprawozdaniu i ujętych w ewidencji księgowej, całkowity koszt zadania wyniósł **33 774 zł**. Gmina środkami własnymi sfinansowała wydatki w kwocie **14 734 zł**. Udział Gminy w kosztach zadania wyniósł zatem **43,62 %**, czym spełniony został wymóg zawarty w Umowie.

akta kontroli, str. 14

W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek szkole i w domu”, otrzymana przez Gminę w 2024 r., wykorzystana została w całości, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

VII. Ocena skontrolowanej działalności:

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

Do wysłanego w dniu 24 czerwca 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń.

VIII. Zalecenia:

Z uwagi na ocenę pozytywną bez stwierdzonych nieprawidłowości nie wydano zaleceń.

IX. Pouczenie:

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

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**
(podpisano elektronicznie)