



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 14 kwietnia 2026 r.

RPS-IV.431.9.2025

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli w trybie zwykłym w zakresie oceny realizacji w 2024 r. programu „Posilek w szkole i w domu” moduł 1 i 2 w kontekście zapisów umowy nr 10 z 13 marca 2024 r.

I. Jednostka kontrolowana:

Gmina Bielawy, dalej zwana „Gminą”

ul. Garbarska 11, 99-423 Bielawy

Wójtem Gminy Bielawy w czasie prowadzenia czynności kontrolnych był Wojciech Miedzianowski, a w trakcie realizacji Umowy do dnia 7 maja 2024 r. Sylwester Kubiński.
akta kontroli, str. 39-108 i 605-606

Wójt Gminy Bielawy udzielił Magdalenie Jędrzejczyk, Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawach¹ upoważnienia do reprezentowania Wójta Gminy podczas przeprowadzania czynności kontrolnych przez Zespół kontrolerów, w tym udzielania wyjaśnień.

akta kontroli, str. 39-108

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 148/2025.
- Nikola Wyszowska – starszy inspektor wojewódzki², członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 149/2025,

akta kontroli, str. 30-31

Kontrolę przeprowadzono zdalnie w dniach od 12 listopada 2025 r. do 19 marca 2026 r.

¹ zwanego dalej GOPS

² do dnia 28.02.2026 r. – inspektor wojewódzki

III. Wyjaśnień udzielali:

- Magdalena Jędrzejczyk – Kierownik GOPS w Bielawach (pisemnie i telefonicznie).

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.)³
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)
3. Umowa nr 10 z dnia 13 marca 2024 r. (zwana dalej umową),
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 poz. 881), (zwana dalej Programem).

V. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: ocena realizacji w 2024 r. programu „Posiłek w szkole i w domu” moduł 1 i 2 w kontekście zapisów umowy nr 10 z 13 marca 2024 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) Dokonano oceny, czy zadanie realizowane było zgodnie z zasadami określonymi w Programie oraz postanowieniami umowy oraz, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym w trakcie kontroli sprawdzono:

- a) prawidłowość działań podczas realizacji zadania,
- b) prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa pod względem jej zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanych środków i prawidłowość rozliczenia zadania,

³ Aktualny publikator – Dz. U. z 2026 r. poz. 158

- c) inne zagadnienia, które miały znaczenie dla przedmiotu kontroli,
 - d) przyczyny, zakres i skutki, w tym finansowe, ewentualnych nieprawidłowości, a także osób odpowiedzialnych za ich powstanie.
- 2) W 2024 r. Program w formie zapewnienia posiłku (obiadu) dla dzieci realizowano w 5 placówkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Bielawy:
- Szkoła Podstawowa w Bielawach,
 - Szkoła Podstawowa w Oszkowicach,
 - Zespół Szkolno - Przedszkolny w Sobocie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Waliszew i Okolic w Starym Waliszewie,
 - Przedszkole w Bielawach.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Bielawy zawarła Umowę z firmą cateringową ASO Urszula Zakrzewska Robert Zakrzewski spółka jawna, ul. L. Norblina 31, 95-015 Głowno. Przedmiotem umowy było przygotowywanie i dostarczanie przez dostawcę posiłków w formie zup, pierogów, leniwych lub makaronu dla uczniów dwóch szkół - Szkoły Podstawowej w Oszkowicach oraz do Zespołu Szkół Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Waliszew i Okolic w Starym Waliszewie. W umowie określono rodzaj posiłków i sposób ich dostarczania oraz zasady wynagrodzenia i warunki płatności.

Pozostałe placówki korzystały z własnej stołówki w celu przygotowania oraz wydawania posiłków dla dzieci. W trakcie kontroli ustalono, że Gmina zawarła porozumienia ze wszystkimi placówkami, określając zasady przekazywania informacji o osobach uprawnionych do pomocy w formie posiłku, sposobu rozliczania posiłków, sposobu dokumentowania oraz odpowiedzialności organizacyjnej finansowej stron.

Umowa nr 1/D/2024 zawarta w dniu 2 stycznia 2024 r. w Bielawach pomiędzy Gminą Bielawy a ASO Urszula Zakrzewska Robert Zakrzewski spółka jawna, w § 2 ust. 1 i 2 posiada zapis, w którym koszt posiłku ustala się na kwotę brutto: 5,50 zł (mała zupa, mała porcja pierogów, leniwych, makaronu); 7,00 zł (duża zupa); 10,00 zł (duża porcja pierogów, leniwych, makaronu). Na koszt ww. posiłków składają się: przygotowanie posiłku, dowóz do placówek, naczynia opakowania i sztucce oraz serwetki jednorazowego użytku, próbki do badań Sanepidu.

Z Programu w pkt II – Cele Programu wynika, że w ramach modułu 1 i 2 Program przewiduje udzielenie pomocy w jednej w trzech form: posiłek, świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności lub świadczenie rzeczowe w postaci produktów

żywnościowych. Jednakowo Umowa zawarta między Gminą Bielawy a Wojewodą Łódzkim w § 5 ust 3 lit. a) mówi, że środki finansowe przeznaczone z budżetu państwa mogą być wykorzystane na pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Jak wynika z przedłożonych dokumentów finansowych (faktury oraz ewidencja księgową), Gmina mimo wyżej przytoczonych zapisów ponosiła dodatkowe opłaty za opakowania ze środków Programu na łączną kwotę **219,75 zł**, w tym 143,07 zł z dotacji tj.:

- Faktura 54/2024 z dnia 29.02.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę, na kwotę 30,75 zł, uregulowana w dniu 15.03.2024 r. (uregulowana ze środków własnych),
- Faktura 56/2024 z dnia 29.02.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., na kwotę 10,15 zł, uregulowana w dniu 15.03.2024 r. (uregulowana ze środków własnych),
- Faktura 84/2024 z dnia 27.03.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., na kwotę 34,13 zł, uregulowana w dniu 15.04.2024 r. (z dotacji 27,30 zł),
- Faktura 86/2024 z dnia 27.03.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., opakowanie na zupeę d., opakowanie na pierogi, na kwotę 27,67 zł, uregulowana w dniu 15.04.2024 r. (z dotacji 22,14 zł),
- Faktura 111/2024 z dnia 30.04.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., na kwotę 49,29 zł, uregulowana w dniu 15.05.2024 r. (z dotacji 39,43 zł),
- Faktura 113/2024 z dnia 30.04.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., opakowanie na zupeę d., opakowanie na pierogi, na kwotę 23,56 zł, uregulowana w dniu 15.05.2024 r. (z dotacji 18,85 zł),
- Faktura 128/2024 z dnia 29.05.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., na kwotę 26,66 zł, uregulowana w dniu 14.06.2024 r. (z dotacji 21,32 zł),
- Faktura 130/2024 z dnia 29.05.2024 r. za opłatę SUP – opakowanie na zupeę m., opakowanie na zupeę d., opakowanie na pierogi, na kwotę 17,54 zł, uregulowana w dniu 27.06.2024 r. (z dotacji 14,03 zł).

Jak wynika z wyjaśnień przekazanych kontrolerom *„Zakup opakowań SUP jest ściśle związany z realizacją usługi przygotowania i wydania posiłków w formie cateringu i wynika z konieczności zapewnienia odpowiednich warunków higienicznych transportu oraz dystrybucji posiłków zgodnie z wymogami sanitarnymi obowiązującymi w przypadku posiłków dowożonych do odbiorcy. W ocenie OPS koszt ten pozostaje w bezpośrednim związku z realizacją zadania polegającego na zapewnieniu posiłku”*. Jednocześnie Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *„W trakcie realizacji usługi, w oparciu o tzw. „dyrektywę plastikową”, która wchodziła w życie 1 stycznia 2024 roku, dostawca poinformował o*

konieczności doliczania dodatkowej opłaty wynikającej z obowiązujących regulacji prawnych dotyczących opakowań jednorazowych tzw. opłaty SUP (Single Use Plastics) oraz o wymogu osobnego fakturowania kosztów związanych z opłatami za opakowania jednorazowe. Po otrzymaniu faktury za dodatkowe opakowania pracownicy OPS dokonali zapłaty zgodnie z otrzymaną fakturą. OPS nie zakwestionował dodatkowej opłaty, co było wynikiem niewłaściwego monitorowania zapisów umownych przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia. Zapłata nastąpiła z uwagi na obowiązek regulowania należności wobec wykonawcy zgodnie z procedurami finansowymi, na podstawie przedstawionych przez realizatora usługi faktur”.

Argumentacja Kierownika GOPS w powyższym zakresie nie może jednak zostać uwzględniona, a poniesione wydatki dot. opakowań stanowią **nieprawidłowość** i naruszają zapisy cz. II Programu (cele Programu) oraz § 5 ust 3 lit. a) Umowy.

akta kontroli, str. 109-563 i 590-593

- 3) Jak wynika z przekazanych kontrolerom protokołów z przeprowadzonej kontroli realizacji Programu (monitoring) oraz przedłożonych jadłospisów, 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. Placówki dysponują 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. 39-108

- 4) Jak wynika z dokumentacji finansowej (ewidencja księgową) 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. 39-108

- 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. Na terenie Gminy Bielawy Programem zostało objętych 5 placówek.

Zgodnie z dostarczoną dokumentacją, w 2024 r. przeprowadzono w drugim półroczu 5 monitoringów, w tym:

- Szkoła Podstawowa w Bielawach,
- Szkoła Podstawowa w Oszkowicach,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Sobocie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Waliszew i Okolic w Starym Waliszewie,
- Przedszkole w Bielawach.

Monitoringi były przeprowadzone prawidłowo, a po ich zakończeniu pracownicy GOPS w Bielawach sporządzali każdorazowo dokument wewnętrzny – „Protokół nr ... z przeprowadzonej kontroli realizacji Programu Posiłek w szkole i w domu”.

Działania podjęte w ramach monitoringu winny odbywać się systematycznie co najmniej raz na pół roku w każdej placówce objętej Programem z terenu Gminy. W 2024 r. powinno zostać przeprowadzonych 10 monitoringów, a przeprowadzono tylko 5. W związku z powyższym nie dochowano obowiązku wynikającego z Umowy § 4 ust. 9, co stanowi **nieprawidłowość**.

akta kontroli, str. 39-108

- 6) Gmina Bielawy, zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS w 2024 r. nie przyjęła Uchwałą programu osłonowego, uprawniającego w szczególnie uzasadnionych przypadkach na zgłoszenie przez dyrektora placówki do objęcia pomocą dziecka bez wydawania decyzji administracyjnej. Gmina Bielawy w 2024 r. przyznawała pomoc z Programu wyłącznie na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.
- akta kontroli str. 582

- 7) Na podstawie Sprawozdania z realizacji Programu za 2024 r., przekazanego 20 stycznia 2025 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej, kontrolerzy ustalili, co następuje.

Na realizację Programu w 2024 roku Gmina poniosła wydatki w kwocie **56 801,00 zł**, w tym:

- 11 360,00 zł – środki własne,
- 45 441,00 zł – środki z dotacji

z czego na:

- zasiłki celowe na zakup żywności 29 350,00 zł,
- posiłki wydane na podstawie decyzji administracyjnej 27 451,00 zł .

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

- 30 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- 45 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej,
- 41 osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej.

akta kontroli, str. 581

Natomiast z przekazanej kontrolerom ewidencji księgowej Obrotu na Klasyfikacji Wydatków – roboczy, oraz dokumentów finansowych (faktury, noty księgowe, rachunki) wynika, że wydatki poniesione przez Gminę na realizację Programu w 2024 r. opiewały na kwotę **56 877,99 zł**, w tym:

- 11 436,99 zł – środki własne,
- 45 441,00 zł – środki z dotacji.

W związku z powyższym kwota środków własnych wykazana w Sprawozdaniu jest niższa od fizycznie poniesionych wydatków o **76,99 zł**.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że: *„Z uwagi na to, że system sprawozdawczy nie pozwalał na przekroczenie kwoty przypadającej na wkład własny w standardowym podziale 80% dofinansowania i 20% wkładu własnego, pracownik sporządzający sprawozdanie, kierując się tym ograniczeniem, zastosował w sprawozdaniu podział 80/20, wskazując mniejszą kwotę 56 801 zł. W związku z powyższym różnica wynika wyłącznie z błędnej interpretacji zasad raportowania w systemie sprawozdawczym, a nie z poniesionych wydatków. W rzeczywistości faktyczne wydatki są zgodne z realizacją programu i wynoszą 56 877,99 zł”*.

Argumentacja przedstawiona w wyjaśnieniu nie może zostać przyjęta, gdyż Sprawozdanie winno być spójne z poniesionymi fizycznie wydatkami na realizację zadania wynikającymi z ewidencji księgowej Obrotu na Klasyfikacji Wydatków – roboczy, faktury, noty księgowe i rachunki. W związku z powyższym sytuacja taka uznana jest za brak rzetelności w prowadzeniu dokumentacji i uznaje się za **uchybiecie**.

- 8) Gmina Bielawy, występując w trybie przewidzianym w Programie, otrzymała dofinansowanie w kwocie **45 441,00 zł**, w tym na dowóz posiłków **0 zł**.

akta kontroli, str. 578

Dotacja w kwocie 45 441,00 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 przekazywane w poszczególnych miesiącach w następujących wysokościach – zgodnie z poniższą tabelą. W styczniu i lutym 2024 r. Gmina wydatkowała środki własne przewidziane w ramach Programu.

akta kontroli, str. 39-108

Miesiąc	Kwota wykorzystanej dotacji (zł)	Procentowe wykorzystanie całej dotacji
styczeń	0,00	0,00 %
luty	0,00	0,00 %
marzec	12 300,00	27,07 %
kwiecień	2 777,00	6,12 %
maj	4 830,00	10,63 %
czerwiec	4 305,00	9,47 %
lipiec	3 984,00	8,76 %
sierpień	0,00	0,00 %
wrzesień	3 043,00	6,70 %
październik	2074	4,56 %
listopad	5 181,00	11,40 %
grudzień	6 947,00	15,29 %
Razem:	45 441,00	100,00 %

Biorąc pod uwagę powyższe należy uznać, że Gmina wykorzystwała przekazaną dotację w 100 %.

- 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 nie wszystkie faktury, rachunki i dołączone do nich listy dzieci dotyczące opłaty za posiłki w placówkach oświatowych i miejscach spożywania posiłku z terenu Gminy, oraz listy wypłat dot. zasiłków nie posiadały w opisie numeru decyzji, na podstawie których została przyznana pomoc w formie posiłku/zasiłku.

Dodatkowo na dokumentach widniały skreślenia nie posiadające daty oraz parafki korekty, błędy pisarskie w kwotach zawartych w opisie dokumentów finansowych, brak opisów dot. podziału wydatkowanych środków na dotacje oraz środki własne, brak w opisach dat dokonania przelewu.

- Listy wypłat przelewowych nr 000010-2024 i nr 000011-2024 – skreślenie na opisie nie zawierające daty oraz parafki,
- Rachunek z dnia 27.03.2024 r. za obiady dla dzieci w Przedszkola w Sobocie za marzec 2024 r. na łączną kwotę 360,00 zł. – w opisie rachunku opłacona ze środków dotacji 280,00 zł, a winno być 288,00 zł,
- Faktury nr 83/2024, nr 84/2024, nr 85/2024 i nr 86/2024 z dnia 27.03.2024 r. w opisie faktur brak podziału środków na dotacyjne i wkład własny,
- Rachunek z dnia 31.05.2024 r. za wyżywienie uczniów w Szkole Podstawowej w Sobocie za maj 2024 r. na kwotę 255,00 zł w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Rachunek z dnia 31.05.2024 r. za wyżywienie dzieci w Przedszkolu w Bielawach za maj 2024 r. na kwotę 580,00 zł w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Rachunek z dnia 31.05.2024 r. za wyżywienie dzieci w Przedszkolu w Sobocie za m-c maj na kwotę 348,00 zł w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Rachunek z dnia 29.05.2024 r. za wyżywienie uczniów w Szkole Podstawowej w Bielawach za maj 2024 r. na kwotę 300,00 zł w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Faktura nr 127/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę 473,00 zł oraz Faktura nr 128/2024 na kwotę 26,66 zł, w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Faktura 129/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę 349,50 zł oraz Faktura 130/2024 z dnia 29.05.2024 r. na kwotę 17,54 zł, w opisie brak daty dokonania przelewu środków,
- Rachunek z dnia 30.09.2024 r. z Przedszkola w Bielawach na kwotę 400,00 zł zawiera braki w opisie,
- Lista wypłat przelewowych nr 000190-2024 oraz Lista wypłat do kasy nr 000191-2024 – w opisach brak jest podziału wydatkowanych środków na część dotacyjną i środki własne.

Występowały również niespójności pomiędzy fakturami, a dołączonymi do nich listami dzieci w zakresie kosztów za posiłki.

- Faktura nr 53/2024 i 54/2024 z dnia 29.02.2024 r. na łączną kwotę 580,75 zł jest niespójna z dołączoną do niej listą uczniów z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego SRWWiO w Starym Waliszewie, na której kwota ogółem za posiłki to 581,00 zł,

- Faktura nr 55/2024 i 56/2024 z dnia 29.02.2024 r. na łączną kwotę 191,65 zł jest niespójna z dołączoną do niej listą dzieci ze Szkoły Podstawowej w Oszkowicach, na której kwota ogółem za posiłki to 191,73 zł,
- Faktury nr 85/2024 i 86/2024 z dnia 27.03.2024 r. na łączną kwotę 552,67 zł jest niespójna z dołączoną do niej listą uczniów ze Szkoły Podstawowej w Oszkowicach, na której kwota ogółem za posiłki to 552,90 zł,
- Faktury nr 112/2024 i nr 113/2024 z dnia 30.04.2024 r. na łączną kwotę 498,56 zł jest niespójna z dołączoną do niej listą uczniów ze Szkoły Podstawowej w Oszkowicach, na której kwota ogółem za posiłki to 498,69 zł,
- Faktura nr 147/2024 i 148/2024 z dnia 14.06.2024 r. na łączną kwotę 342,64 zł jest niespójna z dołączoną do niej listą uczniów z Zespołu Szkolno-Przedszkolnego SRWWiO w Starym Waliszewie, na której kwota ogółem za posiłki to 342,79 zł .

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS „Różnica wynika z przyjętego przez wykonawcę systemu fakturowania oraz z faktu, że dostawca, aby osiągnąć kwotę brutto jednostkowego posiłku określoną w umowie, zaokrągli cenę netto do dwóch miejsc po przecinku. W związku z tym cena netto pojedynczego posiłku wynikająca z faktur, po pomnożeniu przez liczbę posiłków i doliczeniu podatku VAT, może różnić się od całkowitej kwoty brutto za zrealizowane posiłki”.

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

akta kontroli, str. 590-593

10) Na podstawie § 5 ust. 9 Umowy, Gmina zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż **20 %** całkowitego kosztu realizacji zadania w 2024 r.

Odnosząc się do kwot wykazanych w Sprawozdaniu, całkowity koszt zadania wyniósł **56 801,00 zł** Gmina środkami własnymi sfinansowała wydatki w kwocie **11 360,00 zł**. Udział Gminy w kosztach zadania wyniósł zatem **~ 20 %**, czym spełniony został wymóg zawarty w Umowie.

akta kontroli, str. 568-577

11) Gmina Uchwałą Nr LV/292/2023 Rady Gminy Bielawy z dnia 29 grudnia 2023 r. „w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do uzyskania wsparcia w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 oraz określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych”, podwyższyła kryterium dochodowe do 200%, o którym mowa w art. 8 ust.1 pkt. 2 ustawy o pomocy społecznej.

akta kontroli, str. 39-108

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. Wypłaty zasiłków dokonywane były na konto bankowe oraz w kasie, a wydatki na posiłki dla dzieci dożywianych w placówkach oświatowych dokonywane były przelewami na podstawie not księgowych z dołączonymi do nich listami dzieci.

akta kontroli, str. 109-563

13) Z przekazanej dokumentacji wynika, że Gmina rozliczyła się z otrzymanej dotacji zgodnie z umową, składając 20 stycznia 2025 r. (dochowując terminu) sprawozdanie w Centralnej Aplikacji Statystycznej.

akta kontroli, str. 581

Podsumowując, szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów księgowych (noty księgowe, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, faktury, rachunki), stanowiących podstawę poniesienia wydatków na realizację Programu na łączną kwotę **56 877,99 zł**.

W wyniku analizy ww. dowodów źródłowych ustalono, że nie wszystkie wydatki poniesione z dotacji dotyczyły kosztu zakupu posiłków, wypłat świadczeń na zakup posiłków i świadczeń rzeczowych. Biorąc pod uwagę opisane w punkcie 2 nieprawidłowości, środkami pochodzącymi z dotacji w wysokości 143,74 zł uregulowano faktury za zakup opakowań.

Biorąc pod uwagę powyższe, wydatki poniesione z dotacji na realizację Programu przez Gminę wykazane w Sprawozdaniu za rok 2024, należy pomniejszyć o kwotę 143,07 zł (45 441,00 zł – 143,07 zł = 45 297,93 zł).

Gminie Bielawy przekazano z budżetu państwa środki w wysokości 45 441,00 zł, podczas gdy powinny zostać przekazane środki w wysokości 45 297,93 zł.

Zatem Gmina Bielawy winna zwrócić środki w wysokości **143,07 zł** (45 441,00 zł – 45 297,93 zł = 143,07 zł) stanowiące różnicę między otrzymaną dotacją, a należną dotacją. Środki te zostały bowiem *wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem* i należy je przekazać na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi nr:

NBP O/O w Łodzi 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000

w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, tj. od daty otrzymania niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, czyli :

- dla kwoty 49,44 zł od dnia 21 marca 2024 r.,
- dla kwoty 58,28 zł od dnia 12 kwietnia 2024 r.,
- dla kwoty 35,35 zł od dnia 13 maja 2024 r.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

VII. Ocena skontrolowanej działalności:

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

Pismem z dnia 2 kwietnia 2026 r. Wójt Gminy Bielawy, nie złożył zastrzeżenia do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

W dniach 2 kwietnia 2026 r., 3 kwietnia 2026 r. oraz 7 kwietnia 2026 r. Gmina Bielawy dokonała, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, zwrotu środków z dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 143,07 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w kwocie 38,00 zł. Tym samym roszczenie Skarbu Państwa – Wojewody Łódzkiego zostało w pełni zaspokojone.

VIII. Zalecenia:

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości zaleca się:

1. Realizowanie zadania zgodnie z wymogami określonymi w Programie i zawartej umowie z wojewodą, na przyszłość należy zwrócić uwagę na zapisy ewentualnych Umów

kateringowych, by nie zawierały kosztów, które są niekwalifikowalne podczas realizacji Programu (np. opakowania).

2. Podjęcie działań w ramach monitoringu, w celu sprawowania nadzoru nad zadaniem realizowanym w ramach Programu, w szczególności poprzez monitorowanie: jakości posiłków, ich ilości, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowania środków finansowych. Działania podejmowane w ramach monitoringu winny odbywać się systematycznie co najmniej raz na pół roku w każdej placówce objętej Programem z terenu Gminy, co wynika z zapisów § 4 ust. 8 i 9 Umowy.
3. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością rozliczania i sprawozdawczości dotyczącej wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, tak by sprawozdanie było spójne z poniesionymi fizycznie wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Podjęcie działań w ramach nadzoru nad starannością i dokładnością w prowadzeniu dokumentacji finansowej (głównie dotyczy zgodności faktur z powiązanymi z nimi listami dożywianych dzieci).

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**