

PP.6733.2022

Nazwa :	Przesyłka przychodząca
Data wpływu :	2022-07-05 13:09
Tytuł :	Korespondencja z systemu ESP
Nadawca :	ePUAP ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH
Adresat :	
Status :	Przyjęte
Termin realizacji :	
Data nadania :	
Data widniejąca na piśmie :	
Rodzaj dokumentu :	Wniosek z ESP
Sposób dostarczenia :	ESP
Sygnatura zewnętrzna :	
R-ka :	
Uwagi :	W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne z przeprowadzonej kontroli dotyczącej prawidłowości wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa otrzymanej w 2019 r. na realizację zadań w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu "Posiłek w szkole i w domu" na lata 2019-2023.
Wykonuje :	Pracownik System
Pozostałe egzemplarze :	
Słowa kluczowe :	
Status eksport TAXI+ :	(status nie obsługiwany)
Status eksportu do systemu dziedzinnego :	
Pismo zastrzeżone :	Nie
Lokalizacja oryginału :	

PP.6733.2022

Opis dokumentu w sprawie :	
Związany z :	KE.1143.2022 - KE
Dokumenty związane :	UPO.566.2022 - ZPO

Wykaz sporządził(a): Gruszczyńska Monika - Inspektor ds. organizacyjnych i BHP,



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.I.431.4.2022

Kielce, dnia 05-07-2022

Pan
Piotr Wilczak
Wójt Gminy Mniów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Mniów¹ i Szkole Podstawowej w Cierchach, Cierchy 1, 26-080 Mniów² w dniach 6 czerwca 2022 r. – 10 czerwca 2022 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Jolanta Chalaba – koordynator kontroli, kierownik Oddziału Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Ilona Zaczekowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 345/2022, 346/2022 z dnia 3 czerwca 2022 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Ewę Kopolovets, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa otrzymanej w 2019 r. na realizację zadań w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu "Posiłek w szkole i w domu"³ na lata 2019-2023.

¹ zwanej dalej: Gminą

² zwanej dalej: Szkołą

³ zwanego dalej: Programem

niepodlega

POLSKA
STOLICZKA OŚWIATY
NIEPODLEGŁOŚCI

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie przeprowadzania kontroli, Wójtem Gminy Mniów⁴ był Piotr Wilczak.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Moduł 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, ustanowionego uchwałą nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023⁵, dotyczy wzmocnienia opiekuńczej funkcji szkoły podstawowej poprzez tworzenie warunków umożliwiających spożywanie przez uczniów posiłku w trakcie pobytu w szkole.

Szczegółowe warunki realizacji modułu 3 Programu określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019-2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków⁶.

W dniu 28 marca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty⁷, zawarte zostało (na podstawie art. 20 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie) porozumienie, na mocy którego Wojewoda Świętokrzyski powierzył, a Kurator przyjął do wykonania część zadań Wojewody dotyczących realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Na podstawie zawartego Porozumienia Kurator:

- przyjmował od organów prowadzących szkoły wnioski, o których mowa w § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia, dotyczących udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w § 2 ust. 2 rozporządzenia, w szczególności na zorganizowanie nowych stołówek szkolnych, doposażenie i poprawę standardów istniejących stołówek szkolnych oraz miejsc spożywania posiłków;

- zawierał z organami prowadzącymi szkoły umowy na udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa oraz przekazywał środki z dotacji dla beneficjentów Programu,

- dokonywał rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w ramach wsparcia finansowego, w terminie i w sposób określony w umowie zawartej z organem prowadzącym, na

⁴ dalej: Wójt

⁵ (M. P. poz. 1007)

⁶ (Dz. U. 2019, poz. 267), dalej: Rozporządzenie

⁷ dalej: Kurator

podstawie przedłożonych Kuratorowi przez organy prowadzące dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

W 2019 r. Gmina na dofinansowanie realizacji zadań w ramach modułu 3 Programu otrzymała z rezerwy celowej budżetu państwa dotację w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) w kwocie 25 000,00 zł.

Łączny koszt realizacji zadań w ramach modułu 3 Programu wyniósł 31 250,00 zł, z czego 25 000,00 zł pochodziło ze środków dotacji a 6 250,00 zł ze środków własnych Gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

1. Terminowość wykonania zadania

W dniu 4 kwietnia 2019 r. do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z dnia 2 marca 2019 r. znak: SPC 3.3/19 Pani Anny Ślusarczyk p.o. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Cierchach, zawierające wniosek szkoły o dofinansowanie w ramach modułu 3 Programu.

Wniosek organu prowadzącego szkołę (Gminy Mniów) wpłynął do Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 26 kwietnia 2019 r. Został pozytywnie zweryfikowany przez zespół powołany do oceny wniosków i zatwierdzony do udzielenia wsparcia finansowego.

W dniu 27 czerwca 2019 r. Gmina Mniów reprezentowana przez Pana Piotra Wilczaka - Wójta zawarła ze Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty, działającym na podstawie Porozumienia Nr 50/2019, umowę Nr 9/GP/2019 w sprawie udzielenia w 2019 r. wsparcia finansowego z dotacji celowej budżetu państwa na zakup usług i wyposażenia dla Szkoły Podstawowej w Cierchach.

Wójt Gminy Mniów Zarządzeniem Nr 77/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. dokonał zmian w budżecie Gminy Mniów za 2019 r, zwiększając plan dochodów bieżących w dziale 801, rozdziale 80148 §2030 o kwotę dotacji w wysokości 25 000 zł. Następnie pismem z dnia 28 czerwca 2019 r. znak: SG.3021.5.5.2019 Wójt powiadomił Dyrektora Szkoły o dokonanych zmianach w budżecie Gminy celem dokonania zmian w planie finansowym SP Cierchy. Plan wydatków dla szkoły został zmieniony Zarządzeniem Nr 9/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Cierchach z dnia 28 czerwca 2019 r., zwiększeniu uległy wydatki zaplanowane w rozdziale 80148 §4210 o kwotę 16 431 zł oraz §4270 o kwotę 8 569 zł.

Po zakończeniu realizacji zadania Dyrektor SP w Cierchach w dniu 3 stycznia 2020 r. przekazała do organu prowadzącego (Gminy Mniów) zestawienie wydatków, kserokopie faktur oraz rozliczenie środków wydatkowanych na realizację zadania. Na podstawie

przekazanych dokumentów Wójt złożył do Kuratorium Oświaty w Kielcach sprawozdanie z wykorzystania środków otrzymanych zgodnie z umową Nr 9/GP/2019 (data wpływu do Kuratorium Oświaty w Kielcach 14.01.2020 r.)

Natomiast sprawozdanie Szkoły z realizacji zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego Programu wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 lutego 2020 r. i zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Kielcach (data wpływu 19.03.2020 r.)

Zespół kontrolny nie stwierdził żadnych uchybień i nieprawidłowości odnośnie zachowania terminów wynikających z Rozporządzenia oraz zawartej między Gminą a Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty umowy Nr 9/GP/2019.

2. Sposób wykonania zadania

Pani Anna Ślusarczyk - Dyrektor Szkoły Podstawowej w Cierchach, działając na podstawie udzielonego przez Wójta pełnomocnictwa, była realizatorem zadania dotowanego z budżetu państwa zgodnie z zawartą umową. W ramach realizacji powyższego zadania dokonano zakupu towarów i usług, zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków związanych z doposażeniem i poprawą standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej przedstawia poniższa tabela.

nr faktury	data	kwota	termin płatności	data zapłaty	klasyfikacja
6/2019	30.08.2019	10 711,00	13.09.2019r.	6.09.2019 r.	4270
FV/6/2019/07	24.07.2019	15 643,07	7.08.2019r.	7.08.2019 r.	4210
FV/4/2019/08	27.08.2019	4 895,92	10.09.2019r.	29.08.2019r.	4210
FK/2/2019/10	27.08.2019	0,01	31.10.2019r.	23.10.2019r.	4210
	razem	31 250,00			

Wszystkie faktury zostały uregulowane w terminie, co potwierdzają potwierdzenia przelewów (akta kontroli: str. 21-24) oraz ujęte w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

Zasady dekretacji dokumentów księgowych określone są we wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Cierchach z dnia 3 stycznia

2018 r. polityce rachunkowości w Szkole Podstawowej w Cierchach (akta kontroli: str. 25-33). Wszystkie skontrolowane dokumenty zawierały określone w „polityce rachunkowości” pieczęcie i podpisy osób upoważnionych.

Zgodnie z §5 ust. 2 umowy nr 9/GP/2019 beneficjent zobowiązany był do naniesienia na wszystkie dokumenty dołączone do sprawozdania z wykorzystania dotacji stosownych opisów wg wzoru „Faktura płatna: kwota.....zł z dotacji budżetu państwa w ramach realizacji wieloletniego rządowego programu „Posiłek w domu i w szkole”, kwota.....zł wkład własny finansowy/rzeczowy”. Podczas szczegółowej kontroli faktur stwierdzono, że:

- w podanym zapisie umowy zamieszczono błędną nazwę Programu (wzór umowy przygotował Świętokrzyski Kurator Oświaty);
- opis faktury FV/4/2019/08 z dnia 27 sierpnia 2019 r. zawierał błędną kwotę wkładu własnego,
- na fakturze FK/2/2019/10 z dnia 17 października 2019 r. brak było stosownego zapisu.

Dyrektor SP w Cierchach odniosła się do powyższej kwestii, wyjaśniając, że „Faktura FV/4/2019/08 została omyłkowo opisana w związku z błędną ceną łapacza tłuszczu z oświetleniem (poz. 3). Pierwotna cena 740,57 zł, prawidłowa cena to 740,58 zł, do której wystawiono fakturę korygującą nr FK/2/2019/10. 1 grosz z faktury korygującej został zapłacony ze środków własnych”.

W dniu 7 czerwca 2022 roku na miejscu realizacji zadania w Szkole Podstawowej w Cierchach zespół kontrolny w obecności Dyrektora SP dokonał oględzin stołówki szkolnej. Sprawdzone, czy na stanie stołówki znajduje się dziesięć losowo wybranych pozycji z zestawienia wydatków. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości, a z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół (akta kontroli: str. 46).

Zgodnie z §3 umowy Nr 9/GP/2019 beneficjent zobowiązany był do kontroli sposobu i terminowości wykonania zadań, na które przyznane zostało wsparcie. Wyjaśnień w tej kwestii udzielił z upoważnienia Wójta Kierownik Centrum Usług Wspólnych w Mniowie informując, iż „organ przypominał drogą telefoniczną jak i e-mail o terminowości realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji” oraz „dopilnował i przypominał by na dowodach poniesienia wydatków widniał zapis zgodny z § 5 ust 2 w/w umowy. Pracownik dokonał oględzin zakupionych rzeczy oraz miejsca przeprowadzonych prac remontowo-adaptacyjnych”. Podczas przeprowadzonych przez przedstawiciela Gminy oględzin nie sporządzono stosownego dokumentu, np. w formie protokołu, notatki

służbowej czy dokumentacji fotograficznej. Natomiast z odbioru robót remontowo-adaptacyjnych sporządzono stosowny protokół po dokonaniu oględzin zakresu usługi, w którym Komisja stwierdziła kompletność wykonania robót.

Zespół kontrolny w badanym obszarze stwierdził niewielkie uchybienie w postaci nieprawidłowego opisu bądź braku opisu na części dokumentów oraz braku dokumentacji potwierdzającej wywiązanie się z obowiązku narzuconego dla organu prowadzącego przez punkt IV.2.2 Programu, czyli „Kontrola sposobu i terminowości wykonania zadań, na które zostało przyznane wsparcie” w kwestii kontroli miejsca realizacji zadania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o:

- dokumenty finansowo-księgowe,
- zarządzenia Wójta oraz Dyrektora SP,
- korespondencję między Szkołą i Gminą,
- dokumentację przekazaną przez Kuratorium Oświaty w Kielcach,
- oględziny stołówki szkolnej w SP w Cierchach,
- wyjaśnienia Dyrektora SP w Cierchach oraz Kierownika CUW w Mniowie.

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Dokonywanie prawidłowych opisów dokumentów księgowych tj. w sposób niepozostawiający wątpliwości co do źródeł finansowania wydatku oraz zgodny z zapisami umów zawartych na dofinansowanie zadania.
2. Wywiązywanie się z obowiązku przeprowadzania kontroli wykonania zadania, na które zostało udzielone wsparcie w formie dotacji z budżetu państwa, w szczególności poprzez udokumentowaną kontrolę miejsca realizacji zadania.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także przekazanie – **w terminie 30 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań. Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli

w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Ewa Kopolovets
Dyrektor
Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia

