



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, marca 2023 r.

RWIIa.805.29.319.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Moduł 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”

Umowa o dofinansowanie nr: 319/2022/PSD z 29 czerwca 2022 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: wykorzystanie środków z dotacji dla zadania zrealizowanego na podstawie umowy nr 319/2022/PSD o dofinansowanie z budżetu państwa w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Okres objęty kontrolą: od 28 czerwca 2022 r. (od dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków) do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Pilchowice
ul. Damrota 6, 44-145 Pilchowice

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Maciej Gogulla – wójt Pilchowic

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 3/2023 z 20 stycznia 2023 r.
- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 4/2023 z 20 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2) i ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- § 9 umowy o dofinansowanie nr 319/2022/PSD z 29 czerwca 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 26 stycznia do 1 lutego 2023 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- wójt gminy Pilchowice;
- skarbnik gminy Pilchowice;
- Szkoła Podstawowa w Pilchowicach w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

Zadanie pod względem rzeczowym zostało zrealizowane prawidłowo. Rodzaj zrealizowanego zadania jest zgodny z wnioskiem o udzielenie wsparcia, a zrealizowany zakres rzeczowy ze złożonym rozliczeniem.

Pod względem finansowym zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Organ prowadzący wykorzystał otrzymane środki w pełnej wysokości oraz wniósł wkład własny wymagany umową o dofinansowanie. Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa zadania

Ocena cząstkowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- wójt gminy Pilchowice;
- Szkoła Podstawowa w Pilchowicach w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Przekazane środki finansowe zostały przeznaczone na remont i zakup wyposażenia do kuchni oraz jadalni w Szkole Podstawowej w Pilchowicach.

Z oględzin przeprowadzonych 27 stycznia 2023 r. na miejscu realizacji zadania (Szkoła Podstawowa w Pilchowicach) sporządzono protokół oględzin podpisany przez kontrolujących oraz Elżbietę Wymysło – kierownika Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi Urzędu Gminy w Pilchowicach. Przedstawiona dokumentacja oraz oględziny potwierdziły zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego ze złożonym rozliczeniem. Zakupione wyposażenie znajdują się w Szkole Podstawowej nr 2. Wykonane usługi (montaż drzwi) przeprowadzono w miejscu wskazanym we wniosku o udzielenie wsparcia finansowego. Oględziny wykazały, że zakupiony w ramach zadania okap wraz z łapaczami tłuszczu nie został zamontowany w pomieszczeniu kuchennym i znajdował się w magazynie szkolnym. Zgodnie z wyjaśnieniem z 27 stycznia 2023 r. montaż sprzętu został odłożony w czasie z uwagi na konieczność przeprowadzenia dodatkowych prac. Jednocześnie beneficjent zobowiązał się do zamontowania okapu do 17 lutego 2023 r. Pismem z 6 lutego 2023 r. poinformowano o montażu sprzętu.

Rodzaj zrealizowanego zadania jest zgodny z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego.

Kontrola wykazała, że organ prowadzący do rozliczenia zadania załączył jedynie oświadczenie o realizacji zadania (załącznik 3b do zestawienia dowodów poniesienia wydatków) pomimo posiadania protokołów odbioru sprzętu. Zgodnie z formularzem rozliczenia (zestawienia dowodów) do rozliczenia należało złożyć protokół obioru robót, a dopiero w przypadku braku takiego protokołu, oświadczenie o realizacji zadania. Zgodnie z wyjaśnieniem z 26 stycznia 2023 r., protokoły nie zostały załączone z uwagi na brak wymaganych danych, które powinny posiadać (numer faktury lub rachunku, którego dotyczą).

Zakupione wyposażenie spełnia wymogi określone w § 2 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z 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 posiłków.

Zakończenie realizacji zadania nastąpiło w terminie określonym w § 3 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2022 r.

Osiągnięto przewidywane efekty realizacji zadania określone w pkt. 6 wniosku o udzielenie wsparcia finansowego.

W miejscu realizacji zadania zamieszczono tablicę informacyjną. Zarówno Szkoła Podstawowa w Pilchowicach jak i organ prowadzący zamieścili na swojej stronie internetowej informację o realizacji zadania. Ponadto organ prowadzący zamieścił informację na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym Facebook. Tym samym wywiązano się z obowiązku przeprowadzenia działań promocyjnych wskazanych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. 2021, poz. 953 z późn. zm.).

Zgodnie z § 6 ust. 4 umowy o dofinansowanie organ prowadzący zobowiązany jest do złożenia do 31 marca 2023 r. sprawozdania z realizacji zadania do wojewody za pośrednictwem Kuratora Oświaty. Z uwagi na powyższy termin organ prowadzący nie złożył jeszcze przedmiotowego sprawozdania.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania

Ocena częściowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- wójt gminy Pilchowice;
- skarbnik gminy Pilchowice;
- Szkoła Podstawowa w Pilchowicach w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Organ prowadzący (gmina Pilchowice) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji. Ewidencja księgową jest prowadzona na kontach:

- 223-1/1 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*
- 133-7-45 – *Rachunek budżetu*
- 901-7-45 – *Dochody budżetu*
- 224-3/1025 – *Rozliczenie dotacji budżetowych (zwrot dotacji)*

Ewidencja wydatków dokonanych w ramach zadania prowadzona jest przez Szkołę Podstawową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach będąca jednostką budżetową organu prowadzącego (uchwała nr XLII/2327/12 Rady Gminy Pilchowice z 26 października 2017 w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej szkoły podstawowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach w ośmioletnią szkołę podstawową w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pilchowicach). Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130 – *Rachunek bieżący*
- 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*
- 013 – *Pozostałe środki trwałe*
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych*
- 201/615, 201/642, 201/593 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
- 401 – *Zużycie materiałów i energii*

Środki z dotacji zostały przeznaczone na doposażenie i poprawę standardu dotychczas funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni) w Szkole Podstawowej w Pilchowicach, tj. zgodnie z założeniami programu oraz umową o dofinansowanie. Środki dotacji oraz wkładu własnego wydatkowano w terminie określonym § 3 ust. 1 umowy o dofinansowanie. Zakończenie zadania nastąpiło do 31 grudnia 2022 r., tj. zgodnie z umową.

Organ prowadzący otrzymał dotację w kwocie 80.000,00 zł. Przedstawiona dokumentacja finansowa wykazała, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w wysokości 79.999,94 zł, tj. zgodnie z zatwierdzonym rozliczeniem otrzymanej dotacji. Zwrot niewykorzystanej części dotacji (w kwocie 0,06 zł) nastąpił na zasadach określonych w umowie.

Zgodnie z umową o dofinansowanie organ prowadzący zobowiązany był do wniesienia środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 20.000,00 zł. Organ prowadzący rozliczył środki własne w kwocie 19.999,99 zł, co potwierdziła przedstawiona ewidencja księgową.

Pomniejszenie kwoty wkładu własnego nie spowodowało konieczności zwrotu dotacji, zgodnie z § 7 ust. 3 umowy.

Wszystkie wydatki związane z realizacją zadania stanowiły wydatki bieżące (§ 4210), co potwierdziła przedstawiona dokumentacja księgowa.

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury) zostały opisane zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie. Podpisy na dokumentach księgowych zostały złożone przez upoważnione osoby. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych w fakturach.

Dane z oryginałów dokumentów są zgodne z danymi zawartymi w zestawieniu dowodów poniesienia wydatków, stanowiącego rozliczenie dotacji i wkładu własnego. Rozliczenie organ prowadzący przekazał 3 stycznia 2023 r., tj. w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

Zakupione wyposażenie zostało prawidłowo ujęte w księdze inwentarzowej placówki jako pozostałe środki trwałe.

Organ prowadzący nie odzyskał podatku VAT i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Organ prowadzący złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 26 stycznia 2023 r. w aktach kontroli).

Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała zasadności naliczania wykonawcy i dostawcom kar umownych i nie wykazała samego naliczania kar. Organ prowadzący złożył także oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 26 stycznia 2023 r. w aktach kontroli).

Organ prowadzący nie uzyskał odsetek od środków otrzymanej dotacji co potwierdza przedstawiona ewidencja księgowa.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych zadaniach współfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa zalecam dochowanie większej staranności przy sporządzaniu sprawozdania z realizacji zadania, w szczególności w zakresie przekazywania wszystkich dokumentów wymaganych umową.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

**Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz**

dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny-

.....

(podpis kierownik jednostki kontrolującej)