



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP.411.001.02.2021

Pan Sylwester Lewicki
Burmistrz Olesna
Urząd Miejski w Oleśnie
ul. Jana Pieloka 21
46-300 Olesno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

S/21/003 – Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa na organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w szkołach w ramach programu „Posiłek w domu i w szkole” na lata 2019-2023

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Oleśnie ¹ , ul. Jana Pieloka 21, 46-300 Olesno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sylwester Lewicki ² , Burmistrz Olesna, od 5 grudnia 2006 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania gminy w zakresie określenia potrzeb i zapewnienia warunków, w tym finansowych, w zakresie realizacji zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków.2. Zgodność działań gminy, w związku realizacją zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków, z umową dotacji, programem „Posiłek w domu i w szkole” na lata 2019-2023 oraz przepisami.3. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji na zakup wyposażenia i usług związanych z realizacją zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2021 r., z wykorzystaniem dowodów powstałych przed lub po tym okresie
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Piotr Mastalerz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/86/2021 z 7 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez kontrolowaną jednostkę środków otrzymanych z budżetu państwa na organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w szkołach w ramach programu „Posiłek w domu i w szkole” na lata 2019-2023⁵.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą Gmina Olesno⁶ realizowała dwa zadania obejmujące wyposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek szkolnych, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia 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 posiłków⁷.

Łącznie na ww. zadania, które realizowane były w Publicznej Szkole Podstawowej w Borkach Wielkich⁸ (w 2019 r.) oraz Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. księżnej Jadwigi Śląskiej w Oleśnie⁹ (w 2020 r.) Gmina otrzymała wsparcie z budżetu państwa w kwocie 124,3 tys. zł. Środki te zostały wydatkowane na cele określone w umowach dotacji zawartych z Wojewodą Opolskim oraz w zakresie przewidzianym w ww. rozporządzeniu. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych z tego tytułu środków, co umożliwiło ich rzetelne rozliczenie. Dotacje, w niewykorzystanej części, zostały terminowo zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania gminy w zakresie określenia potrzeb i zapewnienia warunków, w tym finansowych w zakresie realizacji zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków

Opis stanu faktycznego

1.1. W obowiązującym w Urzędzie Regulaminie organizacyjnym¹¹ wskazano m.in., że: 1/ Wydział Ogólno-Organizacyjny odpowiadał za zapewnienie sprawnej

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Określonego 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 2019-2023. Dz. U. z 2018 r. poz. 1007. Dalej: uchwała w sprawie ustanowienia programu lub Program.

⁶ Dalej: Gmina.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 267. Dalej: rozporządzenie w sprawie realizacji modułu 3 Programu.

⁸ Dalej: PSP w Borkach Wielkich.

⁹ Dalej: PSP nr 2 w Oleśnie.

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ 1/ Zarządzenie nr 26/07 Burmistrza Olesna z 26 kwietnia 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie, 2/ Zarządzenie nr 63/07 Burmistrza Olesna z 14 września 2007 r. w sprawie zmiany Zarządzenie nr 26/07 Burmistrza Olesna z 26 kwietnia 2007 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie oraz zmiany schematu organizacyjnego, 3/ Zarządzenie nr 15.2011 Burmistrza Olesna z 28 marca 2011 r. w sprawie powierzenia nadzoru i odpowiedzialności za przeprowadzanie postępowań przetargowych oraz zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie, 4/ Zarządzenie nr 22.2013 z 3 czerwca 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie, 5/ Zarządzenie Burmistrza Olesna w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie: a/ nr 86.2014 z 17 października 2014 r., b/ nr 118.2016 z 30 grudnia 2016 r., 6/ Zarządzenie nr 63.2018 Burmistrza Olesna z 25 maja 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie, 7/ Zarządzenie nr 13.2021 Burmistrza Olesna z 29 stycznia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego

organizacji i funkcjonowania Urzędu oraz prowadzenie spraw osobowych pracowników Urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, 2/ Wydział Finansowy odpowiadał za sprawowanie nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych, kontrolę dowodów księgowych, przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych, a także za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie wymaganych sprawozdań, w tym budżetowych, 3/ Wydział Edukacji odpowiadał za prowadzenie obsługi ekonomiczno-administracyjnej i finansowo-księgowej publicznych przedszkoli oraz szkół podstawowych, a także za prowadzenie obsługi administracyjno-gospodarczej, w tym: zaopatrzenia, remontów i inwestycji, a także spraw z zakresu planowania i statystyki oraz sporządzanie sprawozdań odnoszących się do zadań rzeczowych realizowanych przez ww. jednostki. Ponadto wydział ten zapewniał przygotowanie danych niezbędnych do opracowania dokumentacji związanej z pozyskiwaniem pozabudżetowych środków finansowych.

(akta kontroli str. 31-91)

Burmistrz wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą, (...) w Regulaminie Organizacyjnym były uwzględnione również zadania związane z realizacją programu „Posiłek w domu i w szkole”, jakkolwiek nie zostały one przypisane literalnie, zgodnie z nazwą programu. (...).

(akta kontroli str. 556)

Do obowiązków¹² osoby zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. administracyjnych Wydziału Edukacji należało m.in. opracowywanie wniosków o przyznanie dotacji celowych, przygotowywanie sprawozdań i rozliczeń otrzymanych środków, a także bieżąca współpraca z dyrektorami szkół.

(akta kontroli str. 545-548)

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³, dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, w Urzędzie wdrożono system kontroli zarządczej¹⁴. System ten tworzyły m.in. jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych¹⁵, Kodeks etyki pracowników¹⁶, plany kontroli wewnętrznej, a także oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone za lata 2019-2020 m.in. przez dyrektorów szkół. W oświadczeniach tych, ww. osoby potwierdziły, że przydzielone do realizacji zadania zasoby zostały wykorzystane w zamierzonych celach oraz zgodnie z zasadą oszczędności, efektywności i skuteczności.

(akta kontroli str. 318-380)

W okresie objętym kontrolą Wydział Edukacji Urzędu zapewniał wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną¹⁷ jednostek oświatowych Gminy. Do obowiązków ww. Wydziału należało m.in.: 1/ wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz sporządzanie wymaganych sprawozdań, 2/ współdziałanie z kierownikami jednostek obsługiwanych w zakresie opracowywania projektów

w Oleśnie, 8/ Zarządzenie nr 68.2021 Burmistrza Olesna z 1 września 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Oleśnie.

¹² Zakresy czynności: nr S-I.2122.75.2016 z 30 grudnia 2016 r. oraz nr S-I.2122.143.2019 z 2 września 2019 r.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

¹⁴ 1/ Zarządzenie Nr 90/2010 Burmistrza Olesna z 21 grudnia 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Oleśnie i jednostkach organizacyjnych gminy, 2/ Zarządzenie Nr 54.2020 Burmistrza Olesna z 4 czerwca 2020 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Oleśnie.

¹⁵ Zarządzenie nr 122.2016 Burmistrza Olesna z 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Oleśnie.

¹⁶ Zarządzenie Nr 42.2018 Burmistrza Olesna z 28 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki pracowników Urzędu Miejskiego w Oleśnie.

¹⁷ Uchwała nr XXX/220/16 Rady Miejskiej w Oleśnie z 22 grudnia 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Olesno.

zadań rzeczowych oraz planów dochodów i wydatków budżetowych, 3/ obsługa finansowa projektów finansowanych ze środków UE oraz innych źródeł zewnętrznych.

(akta kontroli str. 92-93)

Burmistrz wyjaśnił, że *nie wprowadziłem dodatkowych wewnętrznych regulacji związanych z tym programem. Jest on realizowany na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (...), które ściśle określa zasady jego realizacji. Ponadto wszystkie zadania związane z realizacją tego programu koordynuje inspektor ds. administracyjnych Wydziału Edukacji Urzędu (...).*

(akta kontroli str. 531)

1.2. W okresie objętym kontrolą dyrektorzy szkół¹⁸, do dnia 15 kwietnia danego roku, przekazywali do Urzędu m.in.: 1/ informację o dotychczasowym sposobie zapewnienia żywienia uczniów w szkole, 2/ informację o aktualnym stanie wyposażenia stołówki szkolnej, 3/ informację o planowanych sposobach wykorzystania wsparcia finansowego, 4/ przewidywane efekty realizacji zadania, 5/ kalkulację planowanych kosztów realizacji zadania. Informacje te zostały przekazane w wymaganym zakresie i terminie (§ 6 ust. 2 pkt 5 oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 Programu).

(akta kontroli str. 560-570, 659-665, 713-722, 772-796)

Burmistrz oraz Inspektor ds. administracyjnych Wydziału Edukacji wyjaśnili, że weryfikacji ww. danych, jak też planowanych sposobów wykorzystania wsparcia finansowego oraz przewidywanych efektów realizacji zadania, dokonywano w oparciu o dane Wydziału Edukacji oraz informacje uzyskane od dyrektorów szkół. Kalkulację kosztów sprawdzono również pod względem rachunkowym, z uwzględnieniem możliwej do uzyskania kwoty wsparcia, określonej w ww. rozporządzeniu.

(akta kontroli str. 504-505, 551-559)

1.3. W dniach 25 kwietnia 2019 r., 29 kwietnia 2020 r. oraz 19 kwietnia 2021 r. Burmistrz przekazał Opolskiemu Kuratorowi Oświaty¹⁹ wnioski o udzielenie wsparcia finansowego na realizację, w ramach modułu 3 Programu, zadań polegających na doposażeniu i poprawie standardu funkcjonujących stołówek szkolnych (własnej kuchni i jadalni). Wnioski zawierały elementy określone w § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 Programu i zostały złożone w terminach przewidzianych w § 6 ust. 1 pkt 1-3 tego rozporządzenia²⁰. W 2019 r. wnioskiem objęto trzy szkoły: 1/ PSP nr 1 w Oleśnie (wnioskowano o wsparcia finansowe w kwocie 80 tys. zł), 2/ PSP nr 2 w Oleśnie (58,3 tys. zł), 3/ PSP w Borkach Wielkich (44,3 tys. zł). W 2020 r. wnioskiem objęto natomiast PSP nr 2 w Oleśnie (wnioskowano o 80 tys. zł), a w 2021 r. PSP nr 3 (80 tys. zł). W wyniku rozpatrzenia

¹⁸ W latach 2019-2020 dane przekazały: 1/ Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 Tadeusza Kościuszki w Oleśnie (dalej: PSP nr 1 w Oleśnie), 2/ Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. księżnej Jadwigi Śląskiej w Oleśnie, 3/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Borkach Wielkich, 4/ Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 im. Powstańców Śląskich w Oleśnie (dalej: PSP nr 3 w Oleśnie).

¹⁹ Wojewoda Opolski powierzył Opolskiemu Kuratorowi Oświaty, porozumieniem nr OUW/BOU-1/19 z 25 marca 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 (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 2019 r. poz. 1124), zadania związane z koordynacją na poziomie wojewódzkim działań w zakresie realizacji Programu, w szczególności: przyjmowanie wniosków od organów prowadzących szkoły podstawowe, powołanie zespołu do oceny wniosków, przyjmowanie sprawozdań i dokonanie oceny efektów.

²⁰ Stosownie do tego przepisu organ prowadzący występuje z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego do wojewody w 2019 r. – w terminie 30 kwietnia 2019 r., w 2020 r. – w terminie 30 kwietnia 2020 r., w 2021 r. – w terminie do 30 kwietnia 2021 r.

ww. wniosków Wojewoda Opolski udzielił Gminie dotacji celowej: w 2019 r. na realizację zadania w PSP w Borkach Wielkich²¹ w kwocie 44,3 tys. zł oraz w 2020 r. na realizację zadania w PSP nr 2 w Oleśnie²² w kwocie 80 tys. zł. W 2021 r. Wojewoda Opolski nie udzielił wsparcia, o które wnioskowała Gmina.
(akta kontroli str. 560-570, 648-665, 702-722, 772-823)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie zapewniono rzetelne opracowywanie wniosków o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadań polegających na doposażeniu i poprawie standardu funkcjonujących stołówek szkolnych. Wnioski te zostały przekazane Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w wymaganych terminach. Powyższe umożliwiło uzyskanie przez Gminę dotacji celowych w łącznej kwocie 124,3 tys. zł na przeprowadzenie planowanych modernizacji w dwóch szkołach podstawowych.

OBSZAR

2. Prawidłowość działań gminy w zakresie wykorzystania środków finansowych uzyskanych w ramach Programu

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2019 r. Wojewoda Opolski udzielił Gminie dotacji celowej na realizację zadania w PSP w Borkach Wielkich w wysokości 44,3 tys. zł, a w 2020 r. na realizację zadania w PSP nr 2 w Oleśnie w wysokości 80,0 tys. zł. Kwoty te nie przekraczały górnej granicy dopuszczalnego wsparcia, stanowiącego 80% kosztów realizacji zadań. Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 Programu warunkiem udzielenia dotacji było zapewnienie przez organ prowadzący szkołę, wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kwoty kosztów realizacji zadania. W konsekwencji, w umowach zawartych z Wojewodą Opolskim, Gmina zobowiązana została do przeznaczenia na realizację zadań własnych środków finansowych w wysokości odpowiednio 11,0 tys. zł oraz 20,0 tys. zł. Termin realizacji ww. zadań ustalono na 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 697-701, 772-777)

Zadania objęte Programem realizowali Dyrektorzy PSP w Borkach Wielkich i PSP nr 2 w Oleśnie na podstawie udzielonych upoważnień. Upoważnienie te obejmowały prawo do: 1/ składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki, 2/ zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Szkoły, 3/ prowadzenia postępowań w sprawach zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych²³ w zakresie działalności kierowanej jednostki.

(akta kontroli str. 526-528)

²¹ Umowa nr WRE.531.3.2019-9 zawarta w dniu 18 czerwca 2019 r. w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2019 r. zadania publicznego w ramach 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. Wojewoda Opolski udzielił dotacji celowej w kwocie 44 320 zł, a organ prowadzący szkołę zobowiązał się do przeznaczenia na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 11 080 zł.

²² Umowa nr WRE.531.3.2020-6 zawarta w dniu 24 czerwca 2020 r. w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2020 r. zadania publicznego w ramach 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. Wojewoda Opolski udzielił dotacji celowej w kwocie 80 000 zł, a organ prowadzący szkołę zobowiązał się do przeznaczenia na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 20 000 zł. Dalej: umowa nr WRE.531.3.2020-6 w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2020 r. zadania publicznego w ramach modułu 3 Programu w PSP nr 2 w Oleśnie lub Umowa.

²³ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.

Szczegółowym badaniem objęto realizację umowy nr WRE.531.3.2020-6 w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2020 r. zadania publicznego w ramach modułu 3 Programu w PSP nr 2 w Oleśnie na łączną kwotę 100 tys. zł²⁴. Z wniosku o udzielenie tego wsparcia wynikało, że ze środków wkładu własnego Gminy, w kwocie 20 tys. zł, przewidziano zakup pieca konwekcyjno-parowego. Środki dotacji celowej miały być przeznaczone natomiast m.in. na zakup obieraczki do ziemniaków (9,3 tys. zł), kuchni gazowej 6-palnikowej (7,3 tys. zł), szafy mroźnej (6,8 tys. zł) oraz usług remontowo-adaptacyjnych obejmujących wymianę instalacji ciepłej i zimnej wody w obieralni (5 tys. zł) oraz wymianę oświetlenia w stołówce (3,9 tys. zł). W wyniku oględzin przeprowadzonych na podstawie art. 39 ust. 2a ustawy o NIK stwierdzono, że ww. sprzęt znajdował się w szkole, został zainstalowany i był wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem. Nabyte w ramach zadania elementy wyposażenia kuchni były zgodne z zakresem określonym w § 2 ust. 7 punkty 1-3 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 Programu, a także spełniały wymagania określone § 2 ust. 8 ww. rozporządzenia, tj. były fabrycznie nowe, dołączono do nich instrukcje w języku polskim oraz zostały objęte deklaracją CE i gwarancją udzieloną na wymagany okres. Realizując powierzone zadanie dyrektor szkoły dokonywał rozeznania rynku, biorąc pod uwagę kryterium najkorzystniejszej ceny oraz konieczność spełnienia ww. wymagań.

(akta kontroli str. 587-647, 666-712, 842-938)

2.2. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Udzielone dotacje zostały zaewidencjonowane w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, w rozdziale 80148 – *Stołówki szkolne i przedszkole*, § 2030 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin*. Środki te zostały również wykazane, w prawidłowych kwotach, w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Wydatki poniesione na realizację obu zadań zostały ujęte w dziale 801, rozdziale 80148, § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* odpowiednio w kwotach 34,0 tys. zł²⁵, 74,8 tys. zł²⁶, § 4270 - *Zakup usług remontowych* odpowiednio w kwotach 21,2 tys. zł²⁷, 5,0 tys. zł²⁸, § 6060 - *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* (w kwocie 20,0 tys. zł na realizację zadania w PSP nr 2 w Oleśnie sfinansowanego z wkładu własnego).

(akta kontroli str. 381-500)

Oryginały faktur i rachunków dokumentujących poniesione wydatki na realizację zadania doposażenia i poprawy standardu stołówki funkcjonującej w PSP w Borkach Wielkich i PSP nr 2 w Oleśnie zawierały m.in. informację o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym (przez dyrektora szkoły), formalnym i rachunkowym (przez pracownika Wydziału Edukacji), oraz wskazanie, że wydatki sfinansowano ze środków dotacji lub wkładu własnego. Wszystkie zobowiązania w ramach realizowanych zadań zostały uregulowane w terminach i w kwotach wynikających z zawartych w tym zakresie umów.

(akta kontroli str. 586-600, 610-647, 727-750)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy w skontrolowanym obszarze. Otrzymane dotacje celowe oraz poniesione wydatki na realizację obu zadań polegających na doposażeniu i poprawie standardu szkolnych stołówek były

²⁴ 80,0 tys. zł dotacji celowej i 20,0 tys. zł wkładu własnego organu prowadzącego.

²⁵ 34 099,83 zł.

²⁶ 74 886,06 zł.

²⁷ 21 299,98 zł.

²⁸ 5 063,62 zł.

ujmowane w wydębionej ewidencji. Przeprowadzone w PSP nr 2 w Oleśnie oględziny potwierdziły, że objęte dofinansowaniem zadanie zostało zrealizowane, a zakupione w ramach tego zadania wyposażenie kuchni zostało zainstalowane i było wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

3. Prawdliwość rozliczenia otrzymanej dotacji na zakup wyposażenia i usług związanych z realizacją zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków

Opis stanu faktycznego

3.1. Stosownie do § 3 ust. 6 zawartych umów, Gmina zwróciła niewykorzystane części dotacji na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego. I tak, 13 grudnia 2019 r. dokonała zwrotu 19 groszy, natomiast 22 grudnia 2020 r. 50,32 zł. Na zadanie doposażenia i poprawy funkcjonującej stołówki szkolnej w PSP w Borkach Wielkich wydatkowano łącznie 55 399,81 zł, z tego 44 319,81 zł pochodziło ze środków dotacji, a 11 080,00 zł stanowił wkład własny Gminy. Na zadanie realizowane w PSP nr 2 w Oleśnie wydatkowano natomiast 99 967,68 zł, z tego 79 949,68 zł z dotacji i 20 000 zł ze środków Gminy. W wyniku realizacji obu zadań zachowano wymaganą proporcję udziału dotacji celowej w kosztach realizacji zadania (80%) i wkładu własnego (co najmniej 20% kosztów).

(akta kontroli str. 501-503, 697-701, 772-777)

3.2. Sprawozdania z realizacji zadań doposażenia i poprawy funkcjonujących w PSP w Borkach Wielkich i PSP nr 2 w Oleśnie stołówek szkolnych, zostały przekazane Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w terminie wynikającym z zawartych umów, tj. do 31 marca roku następnego po zakończeniu zadania. Również i sprawozdania z realizacji tych zadań, do których złożenia organowi prowadzącemu zostały zobowiązane szkoły, zostały przekazane do kontrolowanej jednostki w terminie, o którym mowa w § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 Programu²⁹.

(akta kontroli str. 666-696, 751-771)

W zakresie weryfikowania rzetelności danych zawartych w sprawozdaniach dyrektorów szkół Burmistrz wyjaśnił, że (...) efekty zrealizowanego zadania – w obu przypadkach polegały na doposażeniu i poprawie standardu funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) – analizy dokonano w oparciu o dokonane wydatki. W przypadku Publicznej Szkoły Podstawowej w Borkach Wielkich niezbędne było: wymiana posadzki w kuchni i jadalni, odnowienie ścian, malowanie kuchni i jadalni (...) zakup nowego wyposażenia: obieraczki do ziemniaków, szafy chłodniczej (...). W przypadku Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. księżnej Jadwigi Śląskiej w Oleśnie niezbędne było: wymiana instalacji ciepłej i zimnej wody w obieralni, wymiana oświetlenia w stołówce (...) zakup nowego wyposażenia: naświetlacza bakteriobójczego do jaj, pieca konwekcyjno-parowego (...) Zakupy zostały skontrolowane na miejscu w szkole (...). Kierownik Wydziału Edukacji pełniący jednocześnie funkcję Sekretarza Gminy dokonał wizytacji w PSP w Borkach Wielkich (14 stycznia 2020 r.) i PSP nr 2 w Oleśnie (19 stycznia 2021 r.), w celu weryfikacji zakresu przeprowadzonych remontów oraz dokonanych zakupów. W trakcie tych czynności nie zostały stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 515-523)

²⁹ Do dnia 28 lutego roku następującego po roku udzielenia wsparcia finansowego.

3.3. Sprawozdania Gminy i Szkół z realizacji zadania doposażenia i poprawy standardu funkcjonujących stołówki w PSP w Borkach Wielkich oraz w PSP nr 2 w Oleśnie były rzetelne. Dane zawarte w tych sprawozdaniach były zgodne z dokumentami księgowymi, jak również zapisami wynikającym z powadzonych w tych jednostkach ewidencji.

(akta kontroli str. 395-508, 511-514, 589-592, 610-647, 666-701, 727-777)

W sprawozdaniu Gminy z realizacji zadania w PSP nr 2 w Oleśnie w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”³⁰ wskazano wysokość wkładu własnego w kwocie 20 018 zł, w tym kwotę 18 zł, która dotyczyła opłaty za przesyłkę kurierską w związku z zakupem naświetlacza bakteriobójczego w kwocie 822 zł. Z opisu faktury zakupu oraz ewidencji księgowej wynikało, że kwotę 822 zł wydatkowano z środków dotacji celowej, a 18 zł z środków szkoły (środki te nie pochodziły z wkładu własnego Gminy).

(akta kontroli str. 430-500, 610-611, 666-701)

Burmistrz wyjaśnił, że w sprawozdaniu finansowym Gminy Olesno z realizacji zadań w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, rozliczającego dotację przyznaną dla Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Dwujęzycznymi im. księżnej Jadwigi Śląskiej w Oleśnie, wysłanym dnia 5.01.2021 r. listem poleconym do Kuratorium Oświaty z Opolu tj. załącznik nr 1 do umowy wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wykazano wkład własny w wysokości 20 000,00 zł, za zakup pieca konwekcyjno-parowego zgodnie z podpisaną umową nr WRE.531.3.2020-6 z dnia 24.06.2020 r. oraz przyjętym planem finansowym placówki. W sprawozdaniu w ramach wkładu własnego nie wykazano kwoty w wysokości 18,00 zł, która obejmowała koszty przesyłki kurierskiej, która to została opłacona ze środków bieżących szkoły — l.p. w sprawozdaniu 7 - numer dowodu księgowego faktura FA/2020/07/000032 z dnia 01.07.2020 r. na kwotę 840,00 zł, z czego 822,00 zł stanowiła kwota opłacona ze wsparcia finansowego, kwota opłacona z wkładu własnego 0,00 zł. Wspomniane 18,00 zł zostało zapłacone ze środków bieżących szkoły. Dnia 26.01.2021 r. na telefoniczną prośbę pracownika Kuratorium Oświaty w Opolu, została przygotowana i odesłana korekta załącznika nr 1. Korekta dotyczyła l.p. nr 7 w załączniku nr 1, o którym mowa powyżej. Po korekcie kwota opłacona ze wsparcia finansowego pozostała niezmienna, natomiast koszty przesyłki kurierskiej w wysokości 18,00 zł wykazano jako kwotę opłaconą z wkładu własnego. Pomimo wyjaśnień (...), że kwota ta została opłacona ze środków bieżących placówki i nie wlicza się do dotacji celowej, korekta załącznika została przygotowana zgodnie z poleceniem pracownika instytucji odpowiedzialnej za zatwierdzenie sprawozdania. W ślad za korektą sprawozdania, nie dokonano żadnych zmian w sprawozdaniu finansowym placówki RB-28S, ponieważ nie zgodzono się z decyzją pracownika Kuratorium Oświaty w Opolu, stojąc dalej w przekonaniu, że koszty przesyłki kurierskiej nie powinny być rozliczone w ramach dotacji, a wyłącznie ze środków bieżących szkoły.

(akta kontroli str. 511-514)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina prawidłowo rozliczyła otrzymane dotacje celowe, które przeznaczone były na doposażenie i poprawę standardu szkolnych stołówek. W odpowiedniej wysokości i wymaganym terminie zwróciła też niewykorzystaną część dotacji, a sprawozdania

³⁰ Sprawozdanie z dnia 5 lutego 2021 r. znak pisma S – VIII.0330.1.2021 oraz korekta sprawozdania z dnia 23 marca 2021 r. znak pisma S – VIII.0330.1.2021 oraz korekcie załącznika nr 1 z dnia 26 stycznia 2021 r., o którym mowa w § 4 ust. 1 umowy nr WRE.531.3.2020-6 w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2020 r. zadania publicznego w ramach modułu 3 Programu w PSP nr 2 w Oleśnie.

z realizacji dofinansowanych zadań zostały rzetelnie sporządzone i terminowo przekazane Opolskiemu Kuratorowi Oświaty.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Opole, 03 grudnia 2021 r.

Kontroler
Piotr Mastalerz
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


.....
DIREKTOR
delegatury NIK w Opolu
podpis
Iwona Zyman