



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.411.001.03.2021

Marek Śmiech
Wójt Gminy Walce
Urząd Gminy w Walcach,
ul. Mickiewicza 18, 47-344 Walce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

S/21/003 - Prawdliwość 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 w wybranych gminach województwa opolskiego

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Walcach ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Śmiech, Wójt Gminy Walce, od 19 listopada 2018 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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Jarosław Pałęga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/85/2021 z 7 października 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Urząd.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez kontrolowaną jednostkę środków otrzymanych z budżetu państwa na organizację stołówki (własnej kuchni i jadalni) w Publicznej Szkole Podstawowej im. Josepha von Eichendorffa w Walcach⁴, w ramach programu „Posiłek w domu i w szkole” na lata 2019-2023⁵.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina rzetelnie przygotowała wniosek o dofinansowanie na doposażenie i poprawę standardu stołówki szkolnej, w tym zweryfikowała terminowość i kompletność danych przekazanych przez PSP w Walcach, o których mowa w § 6 ust. 2 pkt 5 lit. a-j 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 posiłków⁶. Środki dotacji celowej w wysokości 80 tys. zł zostały wydatkowane na cele określone w umowie zawartej 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. Sprawozdanie z realizacji zadania zawierało wymagane dane i zostało przedłożone Wojewodzie Opolskiemu w terminie określonym w § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ 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

Na podstawie uchwały Rady Gminy Walce nr II/24/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu w Gminie Walce na lata 2019-2023”, realizację tego programu powierzono Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Walcach

(akta kontroli str. 111-114)

Zgodnie § 23 regulaminu organizacyjnego⁸ Urzędu, do zadań Referatu Infrastruktury i Inwestycji należały m.in. sprawy z zakresu zamówień publicznych i budownictwa, w szczególności prowadzenie przetargów publicznych na wykonanie wszelkich zadań inwestycyjnych oraz innych zadań gospodarczych zaplanowanych do realizacji w budżecie gminy, a także przedstawianie propozycji wyboru trybu

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: PSP w Walcach.

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: Program.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 267. Dalej: rozporządzenie w sprawie realizacji modułu 3.

⁷ 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.

⁸ Wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Walce nr Or.120.29.2015 z 18 grudnia 2015 r., zmienionym zarządzeniem nr Or.120.36.2018 z 29 sierpnia 2018 r. oraz zarządzeniem Or.120.270.2018 z 31 grudnia 2018 r.

udzielania zamówienia publicznego w oparciu o dokumentację przedstawioną przez komórki organizacyjne urzędu. W świetle § 25 tego regulaminu, do Referatu Gospodarki należały m.in. sprawy z zakresu funduszy strukturalnych i koordynacji projektów, w tym przygotowanie i realizacja projektów finansowanych z Unii Europejskiej oraz innych funduszy zewnętrznych (opracowywanie wniosków, nadzór nad realizacją projektów, sprawozdawczość, promocja projektów, kontrola realizacji projektów); prowadzenie postępowań w zakresie pozyskania przez gminę dotacji, kredytów i pożyczek oraz innych środków pomocowych, a także kwalifikacja wydatków w projekcie oraz kontrola wydatkowania środków.

(akta kontroli str. 77-78, 97-98, 100)

Realizację zadania polegającego na zorganizowaniu nowej stołówki szkolnej w PSP w Walcach, powierzono Dyrektorowi szkoły⁹. Do przygotowania i rozliczenia wniosku Gminy o dofinansowanie tego zadania, w tym do kontaktów w sprawach tego wniosku oraz rozliczeń upoważniony został Dyrektor Gminnego Zarządu Oświaty w Walcach¹⁰. Osoba ta miała również sprawować nadzór i zapewnić pomoc w realizacji zadania przez Dyrektora Szkoły. W realizację zadania zaangażowany był także pracownik Urzędu zatrudniony na stanowisku ds. budownictwa, w szczególności w zakresie opracowania projektu i kosztorysu przystosowania istniejących pomieszczeń szkoły na stołówkę.

(akta kontroli str. 286, 346, 349-351)

Wójt Gminy wyjaśnił, że zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Jak można zauważyć organizowanie w placówce oświatowej stołówki w trybie określonym ww. art. 106, stanowi zadanie z zakresu prawa oświatowego i obciąża w sporej części dyrektorów takich placówek. Z kolei, Gminny Zespół Oświaty stanowi zaplecze administracyjno-organizacyjno-finansowe każdej gminnej placówki oświatowej. Stąd też organizacja związana z utworzeniem stołówki w PSP w Walcach, w tym prowadzenie w imieniu organu prowadzącego postępowania w celu uzyskania dofinansowania na jej utworzenie, jak również udzielenie zamówienia na jej wyposażenie, a następnie zlecenie jej prowadzenia powierzono podmiotowi wyspecjalizowanemu i jednemu kompetentnemu w zakresie realizowania zadań oświatowych. Urząd Gminy w Walcach nie posiada stanowiska merytorycznego, zajmującego się sprawami oświatowymi, stąd błędem byłoby wykonywanie tych czynności w ramach urzędu, gdzie przy tak małym urzędzie pracownicy posiadają bardzo szerokie zakresy obowiązków i wykonują wiele zadań. W przypadku zadania realizowanego w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” merytorycznie odpowiedzialny był za zadanie GZO. Z zakresu obowiązków dyrektora GZO wynika, że Dyrektor na zajmowanym stanowisku wykonuje inne zadania zlecone przez Wójta Gminy Walce (...). Dlatego też pomimo, że w Urzędzie Gminy w Walcach funkcjonuje stanowisko ds. funduszy zewnętrznych i planowania rozwoju, które w zakresie obowiązków ma prowadzenie postępowań w zakresie pozyskiwania przez gminę dotacji, kredytów i pożyczek oraz innych środków pomocowych, a także stanowisko ds. zamówień publicznych, zadanie w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” zostało przekazane do realizacji dyrektorowi GZO oraz Dyrektor PSP w Walcach. Zgodnie z procedurą programu „Posiłek w szkole i w domu” wniosek o przyznanie dofinansowania składa dyrektor szkoły do Wójta, który następnie występuje o przyznanie środków do wojewody. Pracownicy Urzędu Gminy w Walcach posiadają jednakże fachową wiedzę*

⁹ Realizację zadania powierzono w formie ustnej.

¹⁰ Dalej: GZO.

w zakresie swoich kompetencji wspierali i współpracowali z Dyrektorem PSP w Walcach. W przypadku remontu Pani Dyrektor była bezpośrednio wspierana przez pracownika Urzędu Gminy w Walcach zatrudnionego na stanowisku ds. budownictwa.

(akta kontroli str. 346-348)

W Urzędzie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych obowiązywał *Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej* wprowadzony zarządzeniem Wójta Nr Or.0050.70.2013 z 5 listopada 2013 r. Kontrola ta miała na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności jednostek poddanych kontroli, rzetelności jej dokumentowania i dokonywania oceny kontrolowanej działalności wg stopnia realizacji celów stojących przed kontrolą zarządczą, tj. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego zachowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem. Na podstawie § 3 tego regulaminu, w Urzędzie opracowywano roczne plany kontroli wewnętrznej, które zatwierdzane były przez Wójta. W miarę potrzeb, niezależnie od planów, mogły być przeprowadzane kontrole doraźne, wynikające z bieżącej, pilnej potrzeby ustalenia stanu faktycznego. W latach 2019-2021 (do 30 września), realizacja zadania polegającego na zorganizowaniu stołówki szkolnej w PSP w Walcach nie była przewidziana w planach kontroli, jak też nie została objęta kontrolą doraźną.

(akta kontroli str. 115-161, 322-324)

W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono dodatkowych procedur monitorowania i oceny realizacji projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych.

(akta kontroli str. 285)

W latach 2019-2021 z wnioskiem o przyznanie pomocy finansowej w zakresie organizacji stołówki i miejsc spożywania posiłków zwrócili się do Wójta Dyrektor PSP w Walcach oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Brożcu. Koszty realizacji tych zadań oszacowano odpowiednio na 111,6 tys. zł i 30,1 tys. zł, w tym dofinansowanie w ramach Programu miało stanowić 80 tys. zł i 24,2 tys. zł. W odniesieniu do stołówki szkolnej w PSP w Walcach planowano zakupić m.in. kuchnię elektryczną 4-płytkową, patelnię elektryczną, taboret elektryczny jednopłytkowy, okap przyścienny z filtrami, stoły ze zlewem i baterią, blaty robocze, basen jedno i dwukomorowy z baterią, zmywarkę, szafę przelotową, bęben grzewczy, szafę chłodniczą i szafę mroźni, regały, obieraczkę do warzyw, stoliki, krzesła, talerze, sztucce oraz garnki. Planowano również wykonać roboty remontowe ogólnobudowlane oraz elektryczne i wodno-kanalizacyjne. W przypadku PSP w Brożcu planowano zakup zmywarki, stołu załadunkowego ze zlewem i baterią, stołu wyładunkowego bez półki, regałów, stolików, krzeseł, a także talerzy i sztucców. Planowano również wykonać roboty remontowe ogólnobudowlane. Szacowana wartość poszczególnych urządzeń nie przekraczała jednorazowo kwoty 10 tys. zł. Ww. wnioski zawierały dane określone w § 6 ust. 2 pkt 5 lit. a-j rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 i zostały złożone w terminie określonym w § 6 ust. 3 tego rozporządzenia. Wnioski zostały zweryfikowane przez Dyrektora GZO.

(akta kontroli str. 185-196, 346)

W dniach 30 kwietnia 2019 r. i 29 kwietnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3, Wójt zwrócił się do Wojewody Opolskiego z wnioskami o udzielenie wsparcia finansowego na realizację ww. zadań. Wniosek dotyczący PSP w Walcach obejmujący zorganizowanie nowej stołówki (własnej kuchni i jadalni) został zakwalifikowany do objęcia wsparciem finansowym.

(akta kontroli str. 197-225)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie określenia potrzeb i zapewnienia warunków, w tym finansowych, dotyczących realizacji zadania organizacji stołówek i miejsc spożywania posiłków.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

Wojewoda Opolski udzielił Gminie dotacji celowej w wysokości 80 tys. zł na zorganizowanie nowej stołówki szkolnej w PSP w Walcach. Kwota ta mieściła się w limicie 80% planowanych kosztów realizacji ww. zadania oszacowanych na kwotę 111,6 tys. zł¹¹. Wójt, wykonujący zadania i kompetencje organu prowadzącego szkołę – został zobowiązany do przeznaczenia na realizację zadania środków własnych w wysokości 31,6 tys. zł, tj. nie mniej niż 20% ww. kosztów (§ 2 ust. 5 umowy dotacji). Termin wykorzystania dotacji określono na 31 grudnia 2019 r. (§ 3 ust. 4 umowy dotacji), wskazując jednocześnie, że dotacja może być przeznaczona jedynie na wydatki bieżące określone w art. 124 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² (§ 2 ust. 15 umowy dotacji).

(akta kontroli str. 227-231)

Postępowania o udzielenie zamówień związanych z realizacją zadania przeprowadzała Dyrektor PSP w Walcach (w trybie zapytania o cenę). Na podstawie pełnomocnictwa¹³ oraz zgody Wójta na zawarcie umowy na roboty budowlane z 13 września 2019 r., Dyrektor PSP w Walcach zleciła 20 września 2019 r. realizację prac polegających na remoncie pomieszczeń szkoły w celu ich przystosowania do prowadzenia stołówki wraz z zapleczem kuchennym oraz 25 listopada 2019 r. udzieliła zamówienia na dostawę wyposażenia kuchni szkolnej. Wykonanie ww. umów zostało potwierdzone protokołami odbioru z 6 i 20 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 233-249, 287, 291-292, 321)

W wyniku przeprowadzonych w dniu 12 listopada 2021 r. oględzin stwierdzono, że w stołówka PSP w Walcach została wyposażona w kuchnię elektryczną 4-płytkową, patelnię elektryczną uchylną, taboret elektryczny, okap przyścienny z filtrami, zmywarkę, barmar grzewczy, szafę chłodniczą i szafę mroźni, elektryczną obieraczkę do warzyw, szafę przelotową, stoły ze zlewem i baterią, blaty robocze,

¹¹ Umowa nr WRE.531.3.2019-6 z zawarta w dniu 18 czerwca 2019 r. w sprawie wsparcia finansowego realizacji w 2019 r. zadania publicznego w ramach 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. Dalej: Umowa dotacji.

¹² Dz. U. z 2021 r., poz. 305.

¹³ Do skuteczności oświadczeń woli w zakresie zawierania umów na roboty budowlane o wartości przekraczającej 10 tys. zł niezbędna była pisemna zgoda Wójta.

basen jedno i dwukomorowy z baterią, a także w regały, stoliki, krzesła, talerze, sztucce oraz garnki. Nabyte w ramach zadania elementy wyposażenia kuchni i jadalni były zgodne z zakresem określonym w § 2 ust. 7 punkty 1-3 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 oraz wymienione zostały we wniosku o dofinansowanie zadania. Wydatki poniesione na zakup ww. urządzeń i wyposażenia, stanowiły wydatki bieżące, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3.

(akta kontroli str. 294-303)

Szkoła dysponowała dokumentami potwierdzającymi, że zakupione urządzenia i wyposażenie były przeznaczone do kontaktu z żywnością i odpowiadały wymaganiom określonym w art. 3 rozporządzenia (WE) nr 1935/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 października 2004 r. w sprawie materiałów i wyrobów przeznaczonych do kontaktu z żywnością oraz uchylającego dyrektywy 80/590/EWG i 89/109/EWG¹⁴. Posiadały też dwuletnią gwarancję udzieloną przez dostawcę.

(akta kontroli str. 234-235, 294-303)

Środki udzielonej przez Wojewodę Opolskiego dotacji celowej¹⁵ oraz wydatki na realizację zadania zaewidencjonowano w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne. Zostały one również prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. W Urzędzie oraz w PSP w Walcach prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 165-172, 358-405)

Należności wynikające z faktur zakupu usług budowlanych¹⁶, wodno-kanalizacyjnych¹⁷ oraz urządzeń i wyposażenia¹⁸ zostały terminowo uregulowane. Ww. dokumenty księgowe zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 6 umowy dotacji i zawierały adnotacje: a/ sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym; b/ sprawdzono pod względem merytorycznym; c/ zatwierdzono sumę; d/ zatwierdzono do wypłaty (ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej); e/ płatne ze środków dotacji (ze wskazaniem w jakiej wysokości); f/ płatne ze środków z innych źródeł - ze środków własnych (ze wskazaniem w jakiej wysokości).

(akta kontroli str. 251-272)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie wykorzystania środków finansowych uzyskanych w ramach Programu.

¹⁴ Dz. Urz. UE L 338 z 13.11.2004, str. 4 oraz Dz. Urz. UE L 188 z 18.07.2009, str. 14

¹⁵ Decyzja Wojewody Opolskiego z 27 czerwca 2019 r. nr FB.I.3111.1.26.2019.AS o zwiększeniu planu dotacji celowej dla gmin województwa opolskiego.

¹⁶ Faktura nr 1567/2018 z 9 grudnia 2019 r. na kwotę 48 042,82 zł.

¹⁷ Faktura nr 48 z 31 października 2019 r. na kwotę 8 733,00 zł.

¹⁸ Faktura nr 149/2019 z 16 grudnia 2019 r. na kwotę 7 799,92 zł, faktura nr 19/04758 z 20 grudnia 2019 r. na kwotę 79 963,10 zł oraz faktura nr 19/04759 z 20 grudnia 2019 r. na kwotę 7 700,11 zł.

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

Opis stanu faktycznego

Gmina wykorzystwała przyznane środki w pełnej wysokości. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 146,5 tys. zł, z tego 80 tys. zł (54,6%) sfinansowano ze środków dotacji, a 66,5 tys. zł (45,4%) ze środków własnych, co było zgodne z § 2 ust. 1 i 4 umowy dotacji.

(akta kontroli str. 228, 283)

Dyrektor PSP w Walcach przekazała 19 lutego 2020 r. sprawozdanie z realizacji zadania, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3. Sprawozdanie zawierało dane określone w § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia, w tym dotyczące efektów zrealizowanego zadania, zestawienie ilościowo-wartościowe dokonanych wydatków oraz charakterystykę problemów i barier w jego realizacji (wskazano na wysokie koszty remontu pomieszczeń przeznaczonych na stołówkę i kuchnię oraz zakupu wyposażenia, znacznie przekraczające wartość przyznanej dotacji). Sprawozdanie zostało sprawdzone i zweryfikowane przez działającego z upoważnienia Wójta Dyrektora GZO, na podstawie przedłożonych przez Dyrektora PSP w Walcach faktur dokumentujących poniesione wydatki. W wyniku tej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości odnoszących się do sposobu i terminowości realizacji zadania.

(akta kontroli str. 273-278, 357)

Wypełniając obowiązek wynikający z § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie realizacji modułu 3 oraz § 4 ust. 1 umowy dotacji, Wójt 24 lutego 2020 r., tj. z zachowaniem wymaganego terminu, złożył Wojewodzie Opolskiemu sprawozdanie z realizacji zadania dotyczącego organizacji nowej stołówki szkolnej w PSP w Walcach. Zagadnienia związane z realizacją ww. zadania nie były przedmiotem kontroli organów zewnętrznych, kontroli wewnętrznej oraz skarg i wniosków.

(akta kontroli str. 159-162, 230, 279-284, 323-324, 402)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie rozliczenia otrzymanej dotacji na zakup wyposażenia i usług związanych z realizacją zadania organizacji nowej stołówki szkolnej w PSP w Walcach.

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.

Opole, 9 grudnia 2021 r.

Kontroler
Jarosław Pałęga
główny specjalista kontroli
państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


DIREKTOR
z up.
Jarkusz Madej

podpis Dyrektor
Delegatury NIK w Opolu

