



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.I.431.9.2023

Kielce, dnia 29-09-2023

Pan
Jerzy Murzyn
Wójt Gminy Bodzechów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Bodzechów¹ i Publicznej Szkole Podstawowej w Sarnówku, Sarnówek Duży 11, 27-400 Ostrowiec Św.² w dniu 28 sierpnia 2023 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 Zaczkowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 597/2023, 598/2023 z dnia 24 sierpnia 2023 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Annę Kołomańską, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa otrzymanej w 2021 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

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie przeprowadzania kontroli, Wójtem Gminy Bodzechów⁴ był Jerzy Murzyn.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

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 zwany dalej: Wójtem

⁵ (M. P. poz.1007)

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

⁷ zwanym dalej: Kuratorem

podstawie przedłożonych Kuratorowi przez organy prowadzące dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

W 2021 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 9 570,17 zł.

Łączny koszt realizacji zadań w ramach modułu 3 Programu wyniósł 11 962,71 zł, z czego 9 570,17 zł pochodziło ze środków dotacji a 2 392,54 zł ze środków własnych Gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

1. Terminowość wykonania zadania

W dniu 14 kwietnia 2021 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek Dyrektora Szkoły – Pani Małgorzaty Dudy o dofinansowanie w ramach modułu 3 Programu.

Wniosek organu prowadzącego Szkołę (Gminy Bodzechów) wpłynął do Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 29 kwietnia 2021 r. Został pozytywnie zweryfikowany przez zespół powołany do oceny wniosków i zatwierdzony do udzielenia wsparcia finansowego.

W dniu 23 czerwca 2021 r. Gmina Bodzechów reprezentowana przez Pana Jerzego Murzyna - Wójta zawarła ze Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty, działającym na podstawie Porozumienia Nr 50/2019, umowę Nr 17/G/P/2021 w sprawie udzielenia w 2021 r. wsparcia finansowego z dotacji celowej budżetu państwa na zakup usług i wyposażenia dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Zespole Szkół Publicznych w Sarnówku.

Wójt Gminy Bodzechów Zarządzeniem Nr V/64/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. dokonał zmian w budżecie Gminy Bodzechów na 2021 r, zwiększając plan dochodów budżetowych w dziale 801, rozdziale 80148 §2030 o kwotę dotacji w wysokości 9 570,17 zł. Jednocześnie Wójt Gminy Bodzechów niniejszym zarządzeniem dokonał zmian w planie wydatków w rozdziale 80148 §4210 w kwocie 9 570,17 zł.

Po zakończeniu realizacji zadania Wójt Gminy w dniu 13 stycznia 2022 r. przekazał do Kuratorium Oświaty w Kielcach zestawienie wydatków, kserokopię faktury i potwierdzenia płatności oraz rozliczenie środków wydatkowanych na realizację zadania. Natomiast sprawozdanie Szkoły z realizacji zadania w ramach Programu wpłynęło do Urzędu Gminy Bodzechów w dniu 20 lutego 2022 r. Na podstawie przekazanych dokumentów Wójt złożył do Kuratorium Oświaty w Kielcach sprawozdanie

z wykorzystania środków otrzymanych zgodnie z umową Nr 17/G/P/2021 (data wpływu do Kuratorium Oświaty w Kielcach 21.03.2022 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 17/G/P/2021.

2. Sposób wykonania zadania

Pani Małgorzata Duda - Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Sarnówku⁸, działając na podstawie udzielonego przez Wójta pełnomocnictwa obowiązującego od dnia 3 września 2018 roku, była realizatorem zadania dotowanego z budżetu państwa zgodnie z zawartą umową. W ramach realizacji powyższego zadania dokonano zakupu towarów, zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie. Wykonawcą zadania została firma Horecart sp. z o.o., która jako jedyna złożyła ofertę na realizację zadania. Zaproszenie do złożenia ofert zostało opublikowane 21 lipca 2021 r. na stronie podmiotowej Zespołu Szkół Publicznych w Sarnówku w zakładce *Przetargi*. Podczas kontroli ustalono, iż w ogłoszeniu o wyłonieniu dostawcy błędnie wskazano firmę, która nie składała ofert w przedmiotowym zapytaniu. Omyłkę sprostowano w dniu 31 sierpnia 2023 r. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Kierownik Gminnego Centrum Oświaty w Bodzechowie i stanowią akta sprawy (str. 36).

W dniu 12 sierpnia 2021 r. zawarta została umowa pomiędzy Szkołą reprezentowaną przez Panią Dyrektor a firmą Horecart sp. z o.o., dotycząca wykonania zadania *dostawy sprzętu i wyposażenia kuchennego do Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Sarnówku*. Z odbioru wyposażenia kuchni do Szkoły w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w dniu 22 października 2021 r. sporządzony został protokół.

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków związanych z doposażeniem i poprawą standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej przedstawia poniższa tabela.

Tab.1 *Zestawienie dokumentów kosztowych*

Nr faktury	Data	Kwota (zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Klasyfikacja
FS/1066/2021	14.12.2021	11 962,71	28.12.2021 r.	20.12.2021 r.	4210

⁸ zwana dalej: Dyrektor

Faktura została uregulowana w terminie, co potwierdza potwierdzenie przelewu (akta kontroli: str. 46) oraz ujęta w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

Zasady dekretacji dokumentów księgowych określone są we wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2016 Dyrektora Zespołu Szkół Publicznych w Sarnówku z dnia 1 stycznia 2016 r. zmienionej Zarządzeniem nr 15/2018 z dnia 1.09.2018 r. „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”. Skontrolowany dokument zawierał określone w „polityce rachunkowości” podpisy osób upoważnionych.

Zgodnie z §5 ust. 2 umowy nr 17/G/P/2021 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 szkole i w domu”, kwota.....zł wkład własny finansowy/rzeczowy”. Podczas kontroli faktury stwierdzono, że powyższy zapis umieszczony był na ww. dokumencie.

W dniu 28 sierpnia 2023 roku na miejscu realizacji zadania w Publicznej Szkole Podstawowej w Sarnówku zespół kontrolny w obecności Dyrektora SP dokonał oględzin stołówki szkolnej. Sprawdzone, czy na stanie stołówki znajduje się sześć losowo wybranych pozycji z zestawienia wydatków. Zakupione z przyznanej dotacji wyposażenie znajdowało się na stanie placówki. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół (akta kontroli: str. 31).

Zgodnie z §3 umowy Nr 17/GP/2021 beneficjent zobowiązany był do kontroli sposobu i terminowości wykonania zadań, na które przyznane zostało wsparcie. Na potwierdzenie wywiązania się z tego obowiązku przedstawiono protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 11 stycznia 2022 r. przez zespół kontrolny złożony z pracowników Gminnego Centrum Oświaty w Bodzechowie.

Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień odnośnie sposobu wykonania zadania wynikającego z umowy Nr 17/GP/2021 zawartej między Gminą a Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o:

- dokumenty finansowo-księgowe,
- Zarządzenie Wójta Gminy Bodzechów i Dyrektora Szkoły,
- korespondencję między Szkołą i Gminą,

- dokumentację przekazana przez Kuratorium Oświaty w Kielcach,
- oględziny stołówki szkolnej w SP w Sarnówku.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski