



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.13.2024

Pan

Jędrzej Michał Drewnowski

Wójt Gminy Boguty-Pianki

Urząd Gminy w Bogutach-Piankach

Aleja Papieża Jana Pawła II 45

07-325 Boguty-Pianki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 13 maja do 14 czerwca 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Boguty-Pianki z siedzibą Urzędu Gminy w Bogutach – Piankach przy Alei Papieża Jana Pawła II 45, 07-325 Boguty – Pianki.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

[Akta kontroli: str. 5-47]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) – *dalej ustawa o finansach publicznych*.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 20 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Boguty–Pianki (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Boguty–Pianki⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵ zapewnia Urząd Gminy w Bogutach–Piankach (*dalej Urząd Gminy*)⁶.

[Akta kontroli: str. 48-57, 100-151]

Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 został ustanowiony Uchwałą Nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. (*dalej Program*)⁷.

Program zapewnia pomoc zarówno osobom starszym, niepełnosprawnym, o niskich dochodach, jak i dzieciom, które wychowują się w rodzinach znajdujących się w trudnej sytuacji.

W ramach Programu opracowane zostały 3 moduły:

1. moduł dla dzieci i młodzieży;
2. moduł dla osób dorosłych;
3. moduł organizacji stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach (*dalej odpowiednio moduł 1, moduł 2 lub moduł 3*).

W ramach modułów 1 i 2 Program przewiduje udzielenie pomocy w jednej z trzech form:

1. posiłek;
2. świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności;
3. świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr 43/VII/03 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Boguty-Pianki (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 217 poz. 5599 ze zm.).

⁵ Zarządzenie Nr 25/2020 Wójta Gminy Boguty-Pianki z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Boguty-Pianki, od 1 kwietnia 2023 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 4/2023 Wójta Gminy Boguty-Pianki z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Boguty-Pianki – *dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu*.

⁶ W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Boguty-Pianki pełnił Pan Jędrzej Michał Drewnowski – Zaświadczenie o wyborze z dnia 15 listopada 2018 r., który został ponownie wybrany w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r. – Zaświadczenie o wyborze z dnia 12 kwietnia 2024 r. – *dalej Wójt Gminy*.

⁷ Uchwała 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 (M.P. z 2018 r. poz. 1007 ze zm.).

Celem modułu 3 Programu jest wzmocnienie opiekuńczej funkcji szkoły podstawowej poprzez tworzenie warunków umożliwiających spożywanie przez uczniów posiłku w trakcie pobytu w szkole poprzez:

1. doposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek (własna kuchnia i jadalnia) lub doposażenie stołówek, które obecnie nie funkcjonują, tak aby mogły zostać uruchomione, lub stworzenie nowych stołówek lub
2. wsparcie w zakresie adaptacji i wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, tzw. jadalni.

Program przewiduje wsparcie finansowe dla:

- gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy o pomocy społecznej⁸, na podstawie art. 115 ust. 2 ww. ustawy (moduł 1 i 2),
- organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zakresie realizacji zadań, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo oświatowe⁹, na podstawie art. 90 u ust. 4 pkt 5 ustawy o systemie oświaty¹⁰ (moduł 3).

Zgodnie z zapisami części V.1. Programu, gmina na realizację zadania może otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wynosi nie mniej niż 40% przewidzianych kosztów realizacji zadania.

W związku z przystąpieniem Gminy do realizacji Programu, Rada Gminy Boguty-Pianki podjęła w dniu 28 grudnia 2018 r. Uchwałę Nr 20/IV/18¹¹ w sprawie uchwalenia gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posilek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (dalej program osłonowy Gminy)¹².

[Akta kontroli: str. 309-312]

⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁹ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe ((t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 737) - dalej ustawa Prawo oświatowe.

¹⁰ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ((t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 750) - dalej ustawa o systemie oświaty.

¹¹ Zmieniona Uchwałą Rady Gminy Boguty-Pianki Nr 39/VI/19 z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w Gminnym wieloletnim programie osłonowym „Posilek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

¹² Program osłonowy Gminy uchwalono na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 110 ust. 10 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto, Rada Gminy Boguty-Pianki na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej:

- od dnia 1 stycznia 2019 r. podwyższyła do 150 % kryterium dochodowe uprawniające do przyznania pomocy w zakresie dożywiania w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób i rodzin objętych Programem¹³,
- od dnia 1 stycznia 2023 r. zwiększyła do 200 % kryterium dochodowe uprawniające do przyznania ww. pomocy w zakresie dożywiania w ramach Programu¹⁴,

uchwalając jednocześnie na podstawie art. 96 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pomocy społecznej, iż „*odstępuje się od żądania zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin*” objętych Programem, jeżeli „*dochód osoby samotnie gospodarującej, dochód osoby w rodzinie lub dochód rodziny*” nie przekracza odpowiednio 150% i od 1 stycznia 2023 r. 200% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ww. ustawy¹⁵.

[Akta kontroli: str. 313-314]

Zgodnie z treścią § 4 programu osłonowego Gminy, koordynację i realizację kontrolowanego zadania powierzono Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Bogutach-Piankach (*dalej OPS lub Ośrodek*)¹⁶, we współpracy z innymi jednostkami samorządowymi i organizacyjnymi oraz szkołami lub przedszkolami prowadzonymi przez inne samorządy gminne albo podmiotami prowadzącymi szkoły i przedszkola, do których uczęszczają dzieci i młodzież z terenu Gminy.

¹³ Uchwała Nr 38/VI/19 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania zasiłku celowego w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub produktów żywnościowych w celu udzielenia wsparcia w ramach wieloletniego programu rządowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

¹⁴ Uchwała Nr 235/XXX/23 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 5 stycznia 2023 r. zmieniająca uchwałę w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania zasiłku celowego w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub produktów żywnościowych w celu udzielenia wsparcia w ramach wieloletniego programu rządowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 18 stycznia 2023 r. poz. 577).

¹⁵ Uchwała Nr 40/VI/19 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 zmieniona Uchwałą Nr 236/XXX/23 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 5 stycznia 2023 r.

Uchwała Nr 236/XXX/23 znajduje się na stronie BIP Urzędu:

https://bogutypianki.bipgmina.pl/wiadomosci/7275/wiadomosc/668838/xxx_sesja_rady_gminy_5_stycznia_2023_r

¹⁶ Ośrodek utworzono Zarządzeniem Nr 4/90 Naczelnika Gminy Boguty-Pianki z dnia 2 maja 1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogutach-Piankach.

OPS – jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą w Bogutach-Piankach przy ul. Aleja Papieża Jana Pawła II 45, 07-325 Boguty-Pianki. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem OPS była Pani xxxxx xxxxxxxx.

Podstawą funkcjonowania OPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą 89/XX/04 Rady Gminy w Bogutach-Piankach z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogutach-Piankach ze zm., który zgodnie z treścią § 3 ust. 1 określa, że Ośrodek realizuje zadania m.in. w zakresie pomocy społecznej.

Natomiast, zgodnie z treścią *Regulaminu Organizacyjnego OPS*¹⁷, określającego organizację i zasady funkcjonowania Ośrodka, kontrolowane zadanie realizowane było przez samodzielne stanowiska:

- Kierownik Ośrodka w zakresie wydawania decyzji administracyjnych i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy (§ 5, 8 *Regulaminu Organizacyjnego OPS*),
- pracownik socjalny w zakresie prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy podczas nieobecności Kierownika OPS (§ 12 pkt 2 *Regulaminu Organizacyjnego OPS*).

Ponadto, obsługa kontrolowanego zadania w zakresie finansowo-księgowym realizowana była przez Urząd¹⁸, zgodnie z zapisami § 23 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*, pozostająca pod bezpośrednim nadzorem Skarbnika Gminy.

[Akta kontroli: str. 125-177]

Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie i Urzędzie wprowadzono Zarządzeniem Nr 19/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla Gminy i Urzędu Boguty-Pianki¹⁹, zmienionym Zarządzeniem Nr 20/2020 Wójta Gminy Boguty-Pianki

[Akta kontroli: str. 178-287, 306-308]

II. W zakresie finansowania zadania

OPS przekazał poprzez system Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do Wydziału Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) w dniu 12 października 2022 r. Wniosek o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu "Posilek w szkole

¹⁷ Zarządzenie Nr 1/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogutach-Piankach w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogutach-Piankach ze zm.* – dalej *Regulamin Organizacyjny OPS*.

¹⁸ Uchwała Nr 193/XXIX/18 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 27 września 2018 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy Boguty-Pianki zaliczanych do sektora finansów publicznych.

¹⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

i w domu” w 2023 r. (dalej wniosek), w którym wykazano m.in.: planowany koszt realizacji Programu w ramach:

- modułu 1 na kwotę ogółem 58 920,00 zł, w tym:
 - kwota dotacji 35 352,00 zł,
 - środki własne Gminy 23 568,00 zł (40 % przewidywanych kosztów realizacji zadania),
- modułu 2 na kwotę ogółem 800,00 zł, w tym:
 - kwota dotacji 480,00 zł,
 - środki własne Gminy 320,00 zł (40% przewidywanych kosztów realizacji zadania).

Gmina dnia 3 lutego 2023 r. wystąpiła do Wojewody Mazowieckiego (*dalej Wojewoda*) z wnioskiem o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2023 r., na którą Wojewoda wyraził zgodę, zgodnie z zapisami części V.1. pkt 3 Programu²⁰.

Ponadto, w trakcie 2023 r. Gmina składała trzykrotnie aktualizację wniosku, a ostateczną wysokość planowanego kosztu Programu wykazano j.n.:

- moduł 1 na kwotę ogółem 32 860,00 zł, w tym:
 - kwota dotacji 26 288,00 zł,
 - środki własne Gminy 6 572,00 zł (20 % przewidywanych kosztów realizacji zadania),
- moduł 2 na kwotę ogółem 720,00 zł, w tym:
 - kwota dotacji 576,00 zł,
 - środki własne Gminy 144,00 zł (20% przewidywanych kosztów realizacji zadania).

przy czym liczba osób planowana do objęcia pomocą realizowaną w ramach Programu wynosiła 40, w tym: 3 osoby dorosłe i 37 dzieci i młodzieży.

OPS składał do WPS MUW comiesięczne zapotrzebowania i/lub dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody, przekazywane terminowo w systemie CAS w okresie od 15 marca do 16 listopada 2023 r. narastająco do wysokości 24 280,00 zł, plan dotacji w kwocie 26 804,00 zł, otrzymane i wydatkowane środki finansowe do dnia 31 października 2023 r. w kwocie 19 893,00 zł.

[Akta kontroli: str. 315-363, 894-902]

²⁰ Pismo WPS MUW znak WPS-VI.946.1.323.2023.AK z dnia 27 lutego 2023 r. o ustaleniu udziału środków własnych wydatkowanych na realizację Programu w 2023 r., stanowiące akta kontroli

Gmina, pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW (*dalej WFIB MUW*) z dnia 24 października 2022 r.²¹ została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 kwoty dotacji celowej w wysokości **21 858,00 zł** na realizację zadania w dziale 852 *Pomoc społeczna (dalej dział 852)*, **rozdziale 85230 Pomoc w zakresie dożywiania (dalej rozdział 85230)**, **§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (dalej § 2030)** klasyfikacji budżetowej²², którą wprowadzono do budżetu gminy na rok 2023 r.²³.

Wojewoda decyzją Nr 1/2023 UB z dnia 1 marca 2023 r.²⁴ zatwierdził plany finansowe dotacji z budżetu państwa na 2023 r., w tym dla Gminy w kwocie **16 160,00 zł**.

Plan dotacji dla Gminy w rozdziale 85230 został zmieniony 2 decyzjami Wojewody²⁵, plan dotacji po zmianach, na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił **26 864,00 zł**.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85230 stanowił:

- plan dochodów § 2030 na kwotę **26 864,00 zł** (środki dotacji),
- plan wydatków na kwotę ogółem **36 595,50 zł**, jn.:
 - ✓ § 3110 – kwota 36 595,50 zł (z tego: dotacja **26 864,00 zł**, środki własne w ramach Programu oraz na dożywianie poza Programem 9 731,50 zł).

Gmina dokonując zmiany w planie finansowym w zakresie dochodów z dotacji, wynikającej z Decyzji Wojewody nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r. wprowadziła ją w nieprawidłowej

²¹ Pismo WFIB MUW z dnia 24 października 2022 r. znak WF-I.3110.5.2022 o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023.

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

²³ Kwota dotacji w rozdziale 85230 została wprowadzona do planu Uchwałą Nr 226/XXX/23 Rady Gminy Boguty-Pianki z dnia 5 stycznia 2023 r. w *sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Boguty-Pianki na 2023 rok jn.:*

- plan dochodów § 2030 na kwotę 21 858,00 zł (dotacja),
- plan wydatków na kwotę ogółem 36 500,00 zł, jn.:
 - ✓ § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) – kwota 36 500,00 zł (z tego: dotacja **21 858,00 zł**, środki własne w ramach Programu na dożywianie oraz poza Programem 14 642,00 zł).

²⁴ Pismo WFIB MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

²⁵ Pisma MUW informujące Gminę o zmianach w planach dotacji celowych:

- znak WF-I.3112.17.63.2023 z dnia 25 sierpnia 2023 r. dotyczące Decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 132 z dnia 25 sierpnia 2023 r. o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 852 rozdziale 85230 § 2023 o kwotę 22 826,00 zł, kwota po zwiększeniu 38 986,00 zł,
- znak WF-I.3112.17.96.2023 z dnia 13 listopada 2023 r. dotyczące Decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 334/2023 z dnia 10 listopada 2023 r. o zmniejszeniu planu dotacji celowej o kwotę 12 122,00 zł, kwota po zmniejszeniu 26 864,00 zł.

wysokości tj. w kwocie niższej o 60,00 zł, a następnie skorygowała wysokość planowanej kwoty 15 grudnia 2023 r.

Mając na uwadze powyższe, kwota dochodów wprowadzona do budżetu Gminy na 31 grudnia 2023 r. jest zgodna z Decyzjami Wojewody²⁶.

[Akta kontroli: str. 378-451]

Dnia 3 kwietnia 2023 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowę **nr WPS - I.946.1.128.2023** o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023²⁷ (dalej umowa z Wojewodą), zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych.

W treści § 1 ust. 1-2 ww. umowy z Wojewodą, określono, że Wojewoda przekaze Gminie środki dotacji celowej na realizację Programu w ramach modułu 1 oraz modułu 2 w wysokości **26 864,00 zł**²⁸, tj. na dofinansowanie wsparcia:

1. osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej:
 - dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
 - uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej,
 - osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej²⁹,
2. dzieciom i uczniom, którzy nie muszą spełniać warunków otrzymania pomocy w sytuacjach wymienionych w art. 7 ww. ustawy, w proporcji do 20% ilości wszystkich dzieci i uczniów dożywianych w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, które w szczególnie uzasadnionych przypadkach wyrażą chęć

²⁶ Uchwały Rady Gminy Boguty-Pianki oraz Zarządzenie Wójta Gminy Boguty-Pianki w sprawie zmian w budżecie gminy Boguty-Pianki na rok 2023:

1. Uchwała Nr 238/XXXI/23 z dnia 8 marca 2023 r. – wprowadzenie kwoty dotacji w niższej kwocie,
2. Uchwała Nr 270/XXXVI/23 z dnia 22 września 2023 r.,
3. Uchwała Nr 283/XXXVIII/23 z dnia 1 grudnia 2023 r.,
4. Zarządzenie Nr X/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r., zwiększające o kwotę 60,00 zł wprowadzony w nieprawidłowej wysokości do budżetu Gminy zatwierdzony plan dotacji celowej, wynikający z decyzji Wojewody znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r.

²⁷ Zmieniona aneksem nr 1 z dnia 18 października 2023 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 19 grudnia 2023 r.

²⁸ Zawarta w umowie z Wojewodą pierwotna kwota dotacji w wysokości 16 160,00 zł, zmieniona aneksami:

- Nr 1 z dnia 18 października 2023 r. do wysokości 38 986,00 zł,
- Nr 2 z dnia 19 grudnia 2023 r. do wysokości 26 864,00 zł.

²⁹ Zgodnie z art. 7 ustawy o pomocy społecznej wsparcia udziela się osobom i rodzinom w szczególności z powodu m.in: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długiej lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej.

zjedzenia posiłku pod warunkiem przyjęcia przez gminę odpowiedniego programu osłonowego regulującego tą kwestię.

Gmina w § 2 ust. 2 umowy z Wojewodą zobowiązała się do „*wykorzystania przyznanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskała*” i na warunkach określonych w ww. umowie i Programie. Termin realizacji zadania, zgodnie z § 1 ust. 4 umowy z Wojewodą, ustalono od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., a w treści § 2 ust. 10 ww. umowy Gmina zobowiązała się również do przekazania Wojewodzie rocznej informacji o realizacji Programu w terminie do 20 stycznia 2024 r.

Ponadto Gmina, w § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą, zobowiązała się do zachowania procentowego udziału środków własnych, stanowiących „*kwotę nie mniejszą niż 20 % planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.*”

[Akta kontroli: str. 364-377]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe w łącznej kwocie **26 864,00 zł** wpłynęły na rachunek bankowy Gminy³⁰.

Łączna kwota przekazanych środków do OPS w roku 2023 stanowiła 1 553 098,38 zł, w tym środki na zadanie 34 069,20 zł³¹.

Wpływ i przekazanie środków przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Miesiąc roku 2023	Wpływ dotacji do Gminy	Przekazanie środków do OPS
1.	Styczeń		272,50
2.	Luty		3 272,00
3.	Marzec		1 916,00
4.	Kwiecień	7 225,00	4 932,00
5.	Maj	4 775,00	3 350,00
6.	Czerwiec	4 160,00	5 965,00
7.	Lipiec		334,50
8.	Wrzesień	840,00	
9.	Październik	2 893,00	2 393,00
10.	Listopad	4 387,00	4 316,70
11.	Grudzień	2 584,00	7 317,50
Razem		26 864,00	34 069,20

³⁰ Rachunek rozliczeniowy - bieżący Biznes nr xx xxxx xxxx xxxx xxxx xxxx, wskazany w § 1 ust.1 umowy z Wojewodą, prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Czyżewie – dalej rachunek bankowy Gminy.

³¹ Tabela sporządzona przez kontrolowaną jednostkę – Przekazanie środków na realizację programu „Posilek w szkole i w domu” w 2023 roku, stanowi akta kontroli

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, iż aby zapewnić sprawną obsługę zadania, Gmina przekazywała środki miesięcznie wraz ze pozostałymi środkami³².

Dla otrzymanych środków finansowych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych. Łącznie kwota przekazanych środków z Gminy do OPS wyniosła kwotę 34 069,20 zł, która dotyczyła środków dotacji i środków własnych.

Gmina do czasu otrzymania środków dotacji finansowała Program ze środków własnych.

W OPS ewidencję księgową wydatków prowadzono łącznie ze środkami własnymi. Otrzymane środki dotacji celowej i własne zostały ujęte w prowadzonej w OPS ewidencji księgowej na koncie 130-2 *Rachunek bieżący jednostki – OPS* oraz na koncie 223-2 *Rozliczenie wydatków budżetowych -OPS Boguty-Pianki*.

W OPS prowadzono odrębną ewidencję księgową tylko na koncie 223-2 natomiast na koncie 130-2 *Rachunek bieżący jednostki – OPS* ewidencjonowane były wszystkie środki wpływające do jednostki przeznaczone na pokrycie jej wydatków.

Działanie polegające na braku odrębnej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji wydatków dokonywanych z tych środków w OPS, stanowi naruszenie zapisu art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 pkt 1 i 2 umowy w zakresie środków własnych przeznaczonych na realizację zadania oraz dotacji.

[Akta kontroli: str. 456-473, 483-503, 796-849, 903-909, 914-916]

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Według wyodrębnionej ewidencji księgowej OPS na realizację Programu w 2023 r. w rozdziale 85230 § 3110 wydatkowano kwotę ogółem **34 069,20 zł**, w tym na pomoc w formie posiłku kwotę 33 589,20 zł, a na pomoc w formie zasiłku celowego 480,00 zł. Sporządzone przez kontrolowaną jednostkę *Zestawienie wydatkowanych kwot zgodnie z decyzjami przyznającymi pomoc* z dnia 25 września 2024 r., potwierdza ww. łączną kwotę wydatków ze środków dotacji oraz z wkładu własnego. Nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z podziałem na źródła finansowania. W Oświadczeniu z dnia 14 maja

³² Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej:

- Gminy: strona Wn konta 133-1 *Rachunek bieżący budżetu*, strona Ma konta 222–5 *Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy Boguty-Pianki*.
- Urzędu: strona Wn konta 130-1 *Rachunek bieżący jednostki – dochody*, strona Ma konta 740 *Dotacje budżetowe i pozabudżetowe*.
Przekazanie środków w których mieściła się dotacja wraz z wkładami własnymi, przez Gminę do OPS zaewidencjonowano:
 - strona Wn konta 223-2 *Rozliczenie wydatków budżetowych – OPS Boguty-Pianki*,
 - strona Ma konta 133-1 *Rachunek bieżący budżetu*.

2024 r. Skarbnik Gminy, *poinformowała, iż w zakresie księgowania środków własnych w zadaniu Gmina nie prowadziła podziału na środki z dotacji i środki własne, ponieważ jest to zadania własne i nie ma konieczności podziału wydatkowanych środków.*

Zgodnie ze Sprawozdaniem z realizacji programu „Posilek w szkole i w domu” za 2023 r. (dalej sprawozdanie z realizacji programu) oraz Sprawozdaniem z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna – Rozdział 85230 § 2030 (dalej sprawozdanie z wykonania wydatków):

- środki dotacji stanowiły kwotę **26 864,00 zł**,
- środki własne w wysokości **7 205,00 zł** (kwota wynika z zaokrąglenia do 1 zł).

Procentowy udział środków własnych Gminy w koszcie realizacji zadania ogółem w 2023 r. wyniósł 21,15 %, spełniając wymóg ustalony w § 2 ust. 4 umowy o wsparcie realizacji zadania³³.

Z przedstawionego przez OPS *Sprawozdania z realizacji programu* wynika, iż w 2023 roku w ramach Programu przyznano:

- 4 119 bezpłatnych posiłków dla 37 osób na podstawie 31 decyzji administracyjnych,
- 2 świadczenia pieniężne w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla 2 osób na podstawie jednej decyzji administracyjnej,
- 95 bezpłatnych posiłków dla 1 dziecka, jako pomoc niewymagającą przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oraz wydania decyzji administracyjnej w szczególnie uzasadnionych przypadkach, zgodnie z treścią części III.1.2 Programu.

[Akta kontroli: str. 474-482, 884-889, 910-913, 917-1091]

Szczegółowej kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez OPS na realizację Programu w 2023 r. na:

- pomoc w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłków dla 2 osób w kwocie ogółem **480,00 zł**, z tego zgodnie z listami wypłaty świadczenia oraz ze *sprawozdaniem z realizacji programu*: 384,00 zł z dotacji oraz 96 zł ze środków własnych. Wypłatę tych świadczeń zrealizowano na podstawie list wypłat:
 - nr OPS 11/2023 z 23 listopada 2023 r. na kwotę 240,00 zł – dotyczy 2 osób (wb nr 113/2023 za okres od 25.11.2023 r. do 27.11.2023 r.),

³³ Koszty całkowite realizacji Programu stanowiły kwotę 34 069,20 zł, natomiast środki własne Gminy wynosiły 7 205,20 zł, zatem $7\,205,20\text{ zł} : 34\,069,20\text{ zł} \cdot 100 = 21,15\%$.

- nr OPS 12/2023 z 18 grudnia 2023 r. na kwotę 240,00 zł – dotyczy 2 osób (wb nr 122/2023 za okres od 19.12.2023 r. do 20.12.2023 r.).
- pomoc w formie jednego gorącego posiłku przyznana na podstawie 31 decyzji administracyjnych dla 37 dzieci – zgodnie ze *sprawozdaniem z realizacji programu* 4 119 posiłków na kwotę ogółem **32 818,00 zł**, z czego:
 - środki dotacji 25 862,00 zł,
 - środki własne 6 956,00 zł.

Przedłożone dokumenty finansowe nie potwierdzają ww. podziału środków z uwagi na brak trwałego opisu zawierającego informację, z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana.

- pomoc w formie jednego gorącego posiłku³⁴ nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oraz wydania decyzji administracyjnej, przyznana na wniosek dyrektora szkoły dla 1 dziecka, zgodnie ze *sprawozdaniem z realizacji programu* 95 posiłków na kwotę ogółem **772,00 zł**, z czego:
 - środki dotacji 618,00 zł,
 - środki własne 154,00 zł.

Przedłożone dokumenty finansowe nie potwierdzają ww. podziału środków z uwagi na brak trwałego opisu zawierającego informację, z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana.

Wydatkowanie środków w formie posiłku nastąpiło na podstawie:

- zawartych porozumień z nw.:
 1. Liceum Ogólnokształcące im. Kazimierza Jagiellończyka w Wysokiem Mazowieckiem – porozumienie z dnia 1 września 2022 r. obowiązujące do 31 grudnia 2023 r.
 - a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku,
 - b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie not księgowych na łączną kwotę 455,00 zł.

Wszystkim dzieciom objętym dożywianiem pomoc przyznano decyzją.
 2. Szkoła Podstawowa im. Szarych Szeregów w Czyżewie – porozumienie z dnia 1 września 2022 r. obowiązujące do 31 grudnia 2023 r.
 - a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku,

³⁴ Zgodnie z pismem OPS w Bogutach-Piankach z dnia 2 stycznia 2023 r. kierowanym do Szkoły podstawowej w Bogutach-Piankach, przyznany posiłek w dni nauki szkolnej mieści się w przedziale cenowym do ok. 15 zł – pismo stanowi akta kontroli.

- b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie Faktur na łączną kwotę 898,00 zł.
Wszystkim dzieciom objętym dożywianiem pomoc przyznano decyzją.

3. Szkoła Podstawowa im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Bogutach-Piankach,
– porozumienie z dnia 1 września 2022 r. obowiązujące do 31 grudnia 2023 r.

- a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku,
- b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie not księgowych na łączną kwotę 26 832,00 zł.

Wszystkim dzieciom objętym dożywianiem pomoc przyznano decyzją, z wyjątkiem jednego dziecka, któremu pomoc udzielona została na wniosek dyrektora szkoły, bez decyzji administracyjnej.

4. Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Krzysztofa Kluka w Rudce
- porozumienie z dnia 1 września 2023 r.

- a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku,
- b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie faktur na łączną kwotę 568,00 zł za dożywianie 1 dziecka, któremu pomoc przyznano decyzją, stanowiąca akta kontroli³⁵.

➤ bez porozumień przez:

1. Gminne Przedszkole w Czyżewie

- a. Dożywianie dwojga dzieci w formie jednego gorącego posiłku w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 22 grudnia 2023 r., którym pomoc w tej formie przyznano decyzją,
- b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie not księgowych w łącznej wysokości 883,00 zł.

Zgodnie z decyzjami: nr OPS.5023.1.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz nr OPS.5023.18.2023 z dnia 4 września 2023 r. o przyznaniu pomocy w zakresie dożywiania, miejscem zamieszkania dzieci, którym przyznano pomoc w formie posiłku, jest miejscowość na terenie gminy Boguty-Pianki, natomiast płatność za posiłki ma być realizowana po przedłożeniu faktury/noty obciążeniowej przez Szkołę Podstawową w Czyżewie. Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym dokumentami źródłowymi

³⁵ Decyzja znak OPS.5023.1.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz Decyzja znak OPS.5023.18.2023 r. z dnia 4 września 2023 r.

(noty księgowe), obciążenia Gminy za wydane posiłki dokonało Gminne Przedszkole w Czyżewie.

W związku z powyższym Kierownik OPS, w wyjaśnieniu z dnia 27 września 2024 r. poinformowała, że *powodem nieprawidłowego zapisu w decyzji Nr OPS.5023.1.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. i decyzji Nr OPS.5023.18.2023 z 4 września 2023 r. dotyczącego wystawiania faktury/noty księgowej wpisano Szkołę Podstawową w Czyżewie, zamiast Gminne Przedszkole w Czyżewie. Przyczyną błędnego zapisu było to iż oddział Przedszkolny mieści się w budynku Szkoły Podstawowej w Czyżewie. Posiłki były wydawane w budynku szkolnym w Czyżewie stąd omyłkowo w decyzjach wskazano Szkołę Podstawową w Czyżewie.*

2. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Ciechanowcu:
 - a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku w okresie od 13 września 2023 r. do 22 grudnia 2023 r.,
 - b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie not księgowych w łącznej kwocie 2 197,50 zł za dożywianie 2 dzieci, którym pomoc w tej formie przyznano decyzją, stanowiącą akta kontroli³⁶.
3. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kostrach Noskach³⁷ prowadzony przez Stowarzyszenie Pomocy Szansa Witowice 60A:
 - a. Dożywianie dzieci w formie jednego gorącego posiłku w okresie od 5 września 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. dotyczy 3 dzieci, którym pomoc przyznano decyzją³⁸,
 - b. Rozliczenie za wydane posiłki na podstawie faktur wystawionych przez xxxxxx, na łączną kwotę 1 755,70 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że poddane kontroli wydatki dotyczące realizacji Programu ponoszone były w przypadku:

- świadczeń pieniężnych w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności
 - na podstawie list wypłat sporządzanych przez OPS, w kwotach i terminach wynikających z decyzji administracyjnej, na wskazane przez świadczeniobiorcę konto bankowe,

³⁶ Decyzja znak OPS.5023.28.2023 z dnia 13 września 2023 r.

³⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika OPS z dnia 23 września 2024 r. *dożywianie prowadzone było przez xxxxx.*

³⁸ Decyzja znak OPS.5023.20.2023 z dnia 5 września 2023 r.

- świadczeń niepieniężnych w formie bezpłatnego posiłku, na podstawie faktur bądź not księgowych, wystawianych przez wykonawców w ramach zawartych porozumień z OPS lub bez porozumień, z wyszczególnieniem w treści bądź dołączeniem listy osób objętych świadczeniem wraz z ceną i ilością wydanych posiłków, opłaconych terminowo, w wysokości i na rachunki bankowe wynikające z dowodów księgowych.

[Akta kontroli: str. 504-789]

Kontrolujący stwierdzili, że przedłożone dokumenty księgowe oraz *Zestawienie wydatkowanych kwot zgodnie z decyzjami przyznającymi pomoc z dnia 25 września 2024 r.*, potwierdzają wydatkowanie środków pieniężnych w kwocie **34 069,20 zł**, zgodnie z decyzjami administracyjnymi wydanymi z upoważnienia Wójta Gminy przez Kierownika OPS³⁹, z wyjątkiem wydatków w wysokości 146,50 zł dokonanych na podstawie not księgowych za posiłki, wystawionych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Ciechanowcu Nr: 9/2023, 20/2023, 32/2023, 45/2023, 77/2023, 83/2023, 93/2023, 102/2023, 120/2023, 136/2023, w których określone jednostkowe wartości posiłków przewyższały kwoty kosztów wynikających z decyzji.

Pomoc w formie posiłku, wynikająca z decyzji Nr OPS.5023.2.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz Nr OPS.5023.28.2023 z dnia 13 września 2023 r., przyznana w dni nauki szkolnej m.in. dla trojga uczniów, mieściła się w *przedziale cenowym do ok. 7,00 zł* za jeden gorący posiłek, natomiast wydatki na podstawie ww. not księgowych dokonane zostały w kwocie wyższej o 0,50 zł za jeden gorący posiłek.

Powyższe ustalenie potwierdził Kierownik OPS w wyjaśnieniu z dnia 27 września 2023 r., w którym wskazał, iż 293 posiłki opłacono po 7,50 zł a nie jak wskazano w decyzji do ok. 7,00 zł. *Łącznie z tych decyzji wydatkowano kwotę 146,50 zł z tego: 29,30 zł ze środków własnych i 117,20 zł ze środków dotacji.*

[Akta kontroli: str. 513, 519-521, 541-544, 559, 564-567, 587, 596-599, 635, 640-648, 655, 660-663, 683-687, 717-721, 743-747, 993-995, 1077-1079, 1092-1094]

Sporządzone przez kontrolujących zestawienia:

- pn. *Zestawienie wydatkowanych kwot na posiłki z decyzjami przyznającymi pomoc w 2023 roku oraz na wniosek dyrektora szkoły,*

³⁹ Upoważnienie Wójta Gminy Boguty-Pianki z dnia 13 kwietnia 2016 r. dla Kierownika OPS do wydawania decyzji administracyjnych i zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

- pn. *Zestawienie wydatkowanych kwot na posiłki z decyzjami przyznającymi pomoc w 2023 roku - wszystkie placówki poza Szkołą Podstawową w Bogutach-Piankach*, stanowiące akta kontroli, potwierdzają powyższe ustalenie.

[Akta kontroli: str. 923-944, 1095-196]

Kontrolujący dokonali także sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z dowodów księgowych z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową OPS – rozbieżności nie stwierdzono.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków poddanych kontroli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty i zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴⁰.

Podpisy osób odpowiedzialnych za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych, dokonane zostały przez osoby, które mają wskazane te zadania w zakresach czynności, co zostało potwierdzone w wyjaśnieniu Wójta Gminy z dnia 25 września 2024 r., stanowiącym akta kontroli.

Dowody księgowe były zgodne z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na dokumentacji finansowo-księgowej, z wyjątkiem list wypłat świadczenia pieniężnego, nie zamieszczono pieczęci jednostki organizacyjnej realizującej Program, opisu zawierającego informację, z jakich środków dokonano wydatków oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności, co stanowi naruszenie z § 4 ust. 1 Umowy o wsparcie realizacji zadania oraz art. 126 ustawy o finansach publicznych⁴¹.

Zapisy księgowe prowadzone były w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych a dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane, z zachowaniem z treści zapisów Programu i umowy z Wojewodą.

⁴⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

⁴¹ W wyjaśnieniu z dnia 22 maja 2024 r. Kierownik OPS uzasadniła, iż powodem nieprawidłowego opisu dokumentów było przeoczenie zapisów umowy w kwestii dotyczącej § 4 ust. 2 umowy Nr WPS-I.946.1.128.2023. Jednocześnie w piśmie zawarto stwierdzenie, iż OPS będzie przestrzegał prawidłowego opisywania dokumentacji finansowo-księgowej.

Gmina w 2023 r. wydatkowała w całości otrzymane na realizację Programu środki dotacji.

Z zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Czyżewie *Umów rachunku bieżącego* wynika, iż środki pieniężne gromadzone na rachunku bankowym Gminy⁴² oraz OPS⁴³ były oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopy WIBID 1M z poprzedniego miesiąca x 0,3.

W związku z powyższym, od środków dotacji gromadzonych na ww. rachunkach bankowych wyliczone zostały odsetki w kwocie 52,63 zł, które zostały zwrócone do MUW 14 czerwca 2024 r., zgodnie z postanowieniem określonym w § 2 pkt 9 umowy z Wojewodą. Środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym Gminy były deponowane na lokatach Overnight.

Wójt Gminy wyjaśnił⁴⁴, iż *taka sytuacja powstała w związku z błędną interpretacją zapisów umowy z bankiem o prowadzenie rachunku* oraz zapewnił, że *obecnie nie jest to już stosowane*. Natomiast *na rachunku prowadzonym dla Ośrodka Pomocy Społecznej środki nie były lokowane na lokatach tego typu*.

Gmina ustaliła odsetki z tytułu lokat typu Overnight dla rachunku bankowego Gminy w kwocie ogółem 70,20 zł⁴⁵ i dokonała ich przekazania w dniu 25 września 2024 r.⁴⁶

Wyliczenie odsetek nastąpiło od kwoty wyższej niż kwota dotacji przekazanej przez Wojewodę na dane zadanie, należy więc stwierdzić iż należna kwota odsetek od dotacji przeznaczonej na zadanie, mieści się w kwocie zwróconej.

W związku z powyższymi ustaleniami uznać należy, iż Gmina dokonując lokat ze środków dotacji naruszyła art. 48 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji.

⁴² Umowa Nr 26/1/RB/2022 z dnia 12 lipca 2022 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Czyżewie z siedzibą w Czyżewie przy ul. Szkolnej 52 (dalej Bank) a Gminą, na okres od 13.07.2022 r. do 12.07.2023 r. Na okres od 13.07.2023 r. do 12.07.2024 r. zawarto z Bankiem kolejną umowę Nr 26/JST/5/2023, w której warunki oprocentowania nie uległy zmianie. Środki pieniężne z dotacji gromadzone były na rachunku rozliczeniowym bieżącym Biznes Nr xx xxxx xxxx xxxx xxxx xxxx.

⁴³ Umowa Nr 26/2/RB/2022 z dnia 12 lipca 2022 r. zawarta pomiędzy Bankiem a OPS na okres od 13.07.2022 r. do 12.07.2023 r. Na okres od 13.07.2023 r. do 12.07.2024 r. zawarto z Bankiem kolejną umowę Nr 26/JST/6/2023, w której warunki oprocentowania nie uległy zmianie. Środki pieniężne z dotacji gromadzone były na rachunku bieżącym OPS nr xx xxxx xxxx xxxx xxxx xxxx xxxx.

⁴⁴ Pismo z 25 września 2024 r.

⁴⁵ Wyjaśnienie z dnia 25 września 2024 r. wraz z załącznikiem: *Ustalenie kwoty odsetek bankowych od dotacji otrzymanej przez Gminę Boguty-Pianki w 2023 roku na realizację programu Posilek w Szkole i w domu od lokaty O/N*.

⁴⁶ Potwierdzenie wykonania operacji przelewu stanowi akta kontroli.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z realizacją Programu OPS sporządził i terminowo przekazał do MUW za pośrednictwem CAS:

- dnia 19 stycznia 2024 r. *Sprawozdane z wykonania wydatków*,
- dnia 22 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z realizacji Programu*,

tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisów części VII.1. pkt 1 Programu oraz § 2 ust. 10 umowy z Wojewodą, a informacje wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji prowadzonej łącznie tj. ze środków własnych gminy i z dotacji jednak bez wskazania źródeł finansowania wydatków w ramach zadania.

Dane wykazane przez Gminę w rozdziale 85230 w części dotyczącej realizacji Programu w sprawozdaniach Rb-27S⁴⁷ oraz Rb-28S⁴⁸ za 2023 r. wykazane zostały w kwotach wynikających z ewidencji księgowej⁴⁹. Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia 20 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁰.

[Akta kontroli: str. 852-889]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” – rok 2023 została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Reasumując ustalenia kontroli, stwierdzono następujące **uchybień** w zakresie:

1. braku na dokumentacji finansowo-księgowej, pieczęci jednostki organizacyjnej realizującej Program, opisu zawierającego informację, z jakich środków dokonano wydatków oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności, co stanowi naruszenie

⁴⁷ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – dalej sprawozdanie Rb-27S.

⁴⁸ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – dalej sprawozdanie Rb-28S.

⁴⁹ Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85230 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S OPS, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

⁵⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 454).

z § 4 ust. 2 Umowy o wsparcie realizacji zadania oraz art. 126 ustawy o finansach publicznych,

2. braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do wydatków ze zrealizowanych środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu,

i nieprawidłowości polegających na:

1. wprowadzeniu planowanej kwoty dochodów i wydatków określonej w Decyzji Wojewody do planu finansowego Gminy z opóźnieniem,
2. wydatkowaniu na pomoc w formie posiłku oraz przyjęcia do rozliczenia Programu kwoty wyższej o 146,50 zł niż wynikająca z decyzji przyznających pomoc w tej formie dla trojga uczniów, w tym 117,50 zł środki z dotacji.
3. deponowaniu przez Gminę środków dotacji do czasu ich przekazania do OPS, na lokatach Overnight, czym naruszono art. 48 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, a mianowicie do:

1. zamieszczania na dokumentacji finansowo-księgowej, pieczęci jednostki organizacyjnej realizującej Program, opisu zawierającego informację, z jakich środków dokonano wydatków oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności, zgodnie z zapisami Umowy o wsparcie realizacji zadania oraz art. 126 ustawy o finansach publicznych,
2. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do wydatków ze zrealizowanych środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu,
3. wprowadzaniu do planu finansowego Gminy planowanej kwoty dochodów i wydatków określonej w Decyzji Wojewody,
4. przestrzeganiu zasad określonych w art. 48 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym Gmina nie może dokonywać lokat wolnych środków z dotacji.

Ponadto wskazuję na konieczność zwrotu środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” – rok 2023 w kwocie 117,50 zł, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej, w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej

jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2⁵¹, na rachunek MUW prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 wraz z informacją w treści przelewu o przyczynie zwrotu i nr umowy, której dotyczy zwrot.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej **od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze**. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

⁵¹ Za moment stwierdzenia przyjmuje się dzień otrzymania niniejszego dokumentu.