



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 29 czerwca 2021 r.

K-1.431.1.3.2021.6.MK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w ramach realizacji programów wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania w 2020 r.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Manowo, ul. Szkolna 2, 76-015 Manowo
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Roman Kłosowski – Wójt Gminy Manowo
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2020 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Małgorzata Konarska – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – starszy inspektor wojewódzki, – Anna Cybulska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr 5/21 z dnia 19 stycznia 2021 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), – § 7 umowy nr 225/ZPS4/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Manowo.
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
<b>Termin kontroli</b>	1-12 lutego 2021 r.
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, tryb zwykły <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Mając na względzie obowiązujący na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r., Dz. U. z 2020 r., poz. 491 ze zm.) i brak możliwości bezpośredniego przeprowadzenia kontroli, przedmiotowe czynności, na podstawie art. 21 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przeprowadzone zostały poza siedzibą podmiotu kontrolowanego, o czym Wójt Gminy Manowo został poinformowany w zawiadomieniu o kontroli z dnia 19 stycznia 2021 r. (znak: K-1.431.1.3.2021.1.AK).



<p><b>Podstawa prawna</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. nr 185 poz. 1092 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 224), zwana dalej ustawą o kontroli w administracji rządowej,</li> <li>- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zwana dalej ustawą o finansach publicznych,</li> <li>- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości,</li> <li>- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.), zwana dalej ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,</li> <li>- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1876), zwana dalej ustawą o pomocy społecznej,</li> <li>- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 256 ze zm.), zwana dalej Kodeksem postępowania administracyjnego,</li> <li>- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,</li> <li>- 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), zwana dalej uchwałą w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.</li> </ul>
-------------------------------	--

<p><b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b></p>	<p>Pani Genowefa Pelikan – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie.</p>
--	--

**USTALENIA KONTROLI**

*Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 jest programem wspierania finansowego gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i pkt 14 ustawy o pomocy społecznej.*

## 1. Udzielenie dotacji

### Zawarcie umowy

W dniu 31 stycznia 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Manowo umowę nr 225/ZPS4/2020 w sprawie dofinansowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa realizacji zadania dożywiania dzieci i zapewnienia posiłku osobom tego pozbawionym w 2020 roku.

Na podstawie powyższej umowy Gminie przyznano dotację w wysokości **21 000,00 zł** z przeznaczeniem na realizację działań przewidzianych programem „Posiłek w szkole i w domu” w 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 37 do str. 40)

W umowie określono, że ze środków przekazywanych w ramach Programu Gmina udziela wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej, w szczególności:

- dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej,
- osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, w szczególności osobom starszym, chorym i niepełnosprawnym,
- w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Ponadto, w ramach zawartej umowy, Gmina Manowo została zobowiązana do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z zasadami określonymi w uchwale 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.

Termin realizacji zadania oraz termin wykorzystania dotacji ustalono od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z zapisami ww. umowy Gmina na realizację Programu w 2020 r. zobowiązała się „(...) przeznaczyć środki własne nie mniej niż 40% kosztów realizacji Programu”.

(dowód: akta kontroli od str. 37 do str. 40)

### Przekazywanie transz dotacji

Kontrolujący zweryfikowali terminowość przekazywania poszczególnych transz dotacji przez Gminę Manowo do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie (dalej: GOPS) realizującego zadanie. Poniżej tabela w tym zakresie.



Data otrzymania transzy dotacji przez Jednostkę	Kwota transzy dotacji	Data przekazania transzy dotacji do GOPS	Kwota transzy dotacji	Ilość dni od otrzymania dotacji przez Gminę do przekazania do GOPS	Rozbieżności w kwotach transz
2020-02-21	5 250,00 zł	2020-02-21	5 250,00 zł	0	0,00 zł
2020-03-16	2 625,00 zł	2020-03-18	2 625,00 zł	2	0,00 zł
2020-04-10	2 625,00 zł	2020-04-10	2 625,00 zł	0	0,00 zł
2020-05-15	2 625,00 zł	2020-05-15	2 625,00 zł	0	0,00 zł
2020-06-17	2 625,00 zł	2020-06-18	2 625,00 zł	1	0,00 zł
2020-07-17	2 625,00 zł	2020-07-17	2 625,00 zł	0	0,00 zł
2020-08-18	2 625,00 zł	2020-08-18	2 625,00 zł	0	0,00 zł
<b>Razem</b>	<b>21 000,00 zł</b>	<b>-</b>	<b>21 000,00 zł</b>	<b>-</b>	<b>0,00 zł</b>

W 2020 r. na realizację Programu Gmina przekazała do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie kwotę dotacji w wysokości 21 000,00 zł. Ustalono, że poszczególne transze dotacji były przekazywane do GOPS bez zbędnej zwłoki, tj. w terminie od 1 do 2 dni i w kwocie równej otrzymanej dotacji z ZUW.

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 49, od str. 52 do str. 69)

## 2. Organizacja dożywiania

Uchwała w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń pieniężnych i niepieniężnych w ramach Programu dla osób osiągających dochód w przedziale od 100% do 150% kryterium dochodowego

Rada Gminy Manowo podjęła uchwałę nr II/6/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup żywności lub posiłku w ramach rządowego programu „Posiłek w szkole i domu” na lata 2019-2023. W § 1 ww. uchwały podniesiono do 150% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej dla celów przyznawania pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Natomiast w § 2 przedmiotowej uchwały zmieniono zapisy uchwały nr XXX/186/2005 z dnia 24 lutego 2005 r. Rady Gminy Manowo w ten sposób, że § 1 ust. 3 otrzymał brzmienie: „Wydatki poniesione na pomoc dla osób i rodzin wymienionych w Uchwale 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. poz. 1007) udzielaną w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych – podlegają zwrotowi, jeżeli dochód na osobę w rodzinie osoby zobowiązanej do zwrotu wydatków przekracza kwotę 150% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej”.



W dniu 2 stycznia 2019 r. Wojewoda Zachodniopomorski wydał rozstrzygnięcie nadzorcze nr P-4131.468.2018.AB, w którym stwierdził nieważność tytułu uchwały w zakresie wyrazu: „posiłku” oraz § 1 w zakresie wyrazów: „posiłku” i „oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych” uchwały nr II/6/2018 Rady Gminy Manowo z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup żywności lub posiłku w ramach rządowego programu „Posiłek w szkole i domu” na lata 2019-2023. W rozstrzygnięciu stwierdzono również, że Rada Gminy Manowo w § 2 ww. uchwały zrealizowała uprawnienie wynikające z art. 96 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej, postanawiając w nim o odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków poniesionych na świadczenia w formie posiłku oraz produktów żywnościowych udzielone osobom, których dochód nie przekracza 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że w Gminie Manowo prawidłowo podjęto uchwały dotyczące przyznawanych form pomocy z programu „Posiłek w szkole i domu” na lata 2019-2023.

(dowód: akta kontroli od str. 87 do str. 90)

#### Uchwała dot. programu osłonowego

Rada Gminy Manowo, na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej, podjęła uchwałę nr II/7/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia gminnego programu osłonowego w zakresie dożywiania na lata 2019-2023. Przedmiotowym Programem wprowadzono możliwość udzielenia wsparcia dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej odpowiednio przez dyrektora przedszkola lub szkoły, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy dziecko albo uczeń wyraża chęć zjedzenia posiłku, informując jednocześnie o tym fakcie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie. Przyznanie wsparcia nie wymaga wydania decyzji administracyjnej w sprawie oraz ustalenia sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego. Zgodnie z zapisami Programu liczba dzieci i uczniów, którym można udzielić doraźnego wsparcia, nie może przekroczyć 20% liczby dzieci i uczniów dożywianych w przedszkolach i szkołach na terenie Gminy Manowo w poprzednim miesiącu kalendarzowym.

(dowód: akta kontroli od str. 91 do str. 95)

### **3. Realizacja Programu**

Gmina Manowo w 2020 r. w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” wydatkowała kwotę ogółem 6 160,90 zł, w tym ze środków dotacji 3 696,54 zł, a ze środków własnych 2 464,36 zł. Podział wydatków w ramach Programu na poszczególne rodzaje świadczeń przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Liczba posiłków/paczek /zasiłków	Wydatki		
		Dotacja	Środki własne	Ogółem
Posiłek	770 szt.	3 696,54 zł	2 464,36 zł	6 160,90 zł



Świadczenie rzeczowe	-	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	-	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>3 696,54 zł</b>	<b>2 464,36 zł</b>	<b>6 160,90 zł</b>

(dowód: akta kontroli od str. 96 do str. 101)

W ramach programu w 2020 r. Gmina Manowo poniosła jedynie wydatki na posiłki dla osób potrzebujących. Jednostka nie udzielała natomiast pomocy w formie rzeczowej ani pieniężnej na zakup posiłku lub żywności.

(dowód: akta kontroli od str. 423 do str. 424)

### 3.1. Realizacja wsparcia w formie posiłku

Jedyną formą wsparcia realizowaną przez Gminę Manowo w 2020 r. w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” były posiłki.

#### Placówki zaangażowane w przygotowywanie i wydawanie posiłków

Kontrolujący ustalili, że w 2020 r. pomoc w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 była udzielana w placówkach położonych na terenie Gminy Manowo oraz w podmiotach znajdujących się poza jej obrębem terytorialnym. Wsparcia w postaci posiłków udzielano osobom wskazanym przez GOPS na podstawie wydanej decyzji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli 100, str. 389, od str. 393 do str. 424)

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie dokonano analizy wydatków poniesionych z dotacji oraz środków własnych na posiłki w poszczególnych placówkach oraz ustalono ilość wydanych posiłków w ramach Programu. Strukturę wydatkowania środków, z podziałem na poszczególne placówki, przedstawiono w poniższych tabelach.

#### Podmioty wydające posiłki na terenie Gminy Manowo

Lp.	Podmiot, z którym GOPS w Manowie zawarł umowę na przygotowywanie posiłków	Nazwa placówki, w której podopieczni korzystali z posiłków w ramach podpisanej umowy	Ilość wydanych posiłków	Wydatki ze środków dotacji	Wydatki ze środków własnych
1	Domir-Catering A. Andrusieczko	Szkoła Podstawowa w Manowie	181 szt.	919,80 zł	401,50 zł
2	ZSCKR* w Boninie	stołówka ZSCKR (posiłki dla uczniów SP w Boninie)	300 szt.	1 098,50 zł	851,50 zł
		stołówka ZSCKR (posiłki dla podopiecznych GOPS)	68 szt.	272,00 zł	272,00 zł
		stołówka ZSCKR (posiłki dla uczniów ZSCKR w Boninie)	26 szt.	156,00 zł	0,00 zł



3	PHU J. Aszurkiewicz	Przedszkole Gminne w Boninie	12 szt.	43,20 zł	0,00 zł
4	Przedszkole Gminne w Boninie	Przedszkole Gminne w Boninie	26 szt.	0,00 zł	127,40 zł
5	Przedszkole Samorządowe w Rosnowie	Przedszkole Samorządowe w Rosnowie	13 szt.	0,00 zł	39,00 zł
<b>Razem</b>			<b>626 szt.</b>	<b>2 489,50 zł</b>	<b>1 691,40 zł</b>
<b>Ogółem</b>					<b>4 180,90 zł</b>

\* ZSCKR w Boninie – Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Boninie (dalej ZSCKR).

(dowód: akta kontroli od str. 96 do str. 250, od str. 327 do str. 388)

#### Podmioty wydające posiłki poza terenem Gminy Manowo

Lp.	Podmiot, z którym GOPS w Manowie zawarł umowę na przygotowywanie posiłków	Nazwa placówki, w której podopieczni korzystali z posiłków w ramach podpisanej umowy	Ilość wydanych posiłków	Wydatki ze środków dotacji	Wydatki ze środków własnych
1	FH-U „Szóstka” I. Skibińska	Przedszkole nr 21 w Koszalinie	30 szt.	390,00 zł	0,00 zł
		Szkoła Podstawowa nr 6 w Koszalinie	114 szt.	817,04 zł	772,96 zł
<b>Razem</b>			<b>144 szt.</b>	<b>1 207,04 zł</b>	<b>772,96 zł</b>
<b>Ogółem</b>					<b>1 980,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli od str. 251 do str. 326)

W 2020 r. w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 na terenie Gminy Manowo wydano 626 posiłków. Kwota wydatków z tego tytułu wyniosła ogółem 4 180,90 zł, w tym 2 489,50 zł poniesiono z dotacji, a 1 691,40 zł ze środków własnych. Poza terenem Gminy wydano natomiast 144 posiłki. Wydatki na tą pomoc wyniosły ogółem 1 980,00 zł, z czego 1 207,04 zł sfinansowano z dotacji, a 772,96 zł ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli od str. 96 do str. 388)

Ponadto w ramach próby dokonano sprawdzenia sposobu rozliczenia środków z dotacji wydatkowanych na wydawane posiłki. Dane w tym zakresie zawarto w tabeli.

Lp.	Podmiot, z którym zawarto umowę/punkt wydawania posiłków	Miesiąc poddany analizie	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatków z dokumentu	Cena za 1 posiłek	Liczba wydanych posiłków (w szt.)
1	Szkoła Podstawowa w Manowie (posiłki dla uczniów)	Domir-Catering A. Andrusieczko					
		I	FV/9/2020/01	31.01.2020	554,80 zł	7,30 zł	76
		II	FV/22/2020/02	29.02.2020	438,00 zł	7,30 zł	60
		III	FV/24/2020/03	22.03.2020	328,50 zł	7,30 zł	45
2	ZSCKR w Boninie						



	stołówka ZSCKR (posiłki dla uczniów SP w Boninie)	I	FVS-20/000023	31.01.2020	455,00 zł	6,50 zł	70
	stołówka ZSCKR (posiłki dla podopiecznych GOPS w Manowie)	II	FVS- 20/000049	28.02.2020	160,00 zł	8,00 zł	20
	stołówka ZSCKR (posiłki dla uczniów ZSCKR)	III	FVS-20/000078	25.03.2020	54,00 zł	6,00 zł	9
	FH-U Szóstka I. Skibińska						
3	Przedszkole nr 21 w Koszalinie	I	03/01/2020	31.01.2020	130,00 zł	13,00 zł	10
	Szkoła Podstawowa nr 6 w Koszalinie	II	02/02/2020	28.02.2020	260,00 zł	13,00 zł	20
		X	03/10/2020	31.10.2020	660,00 zł	15,00 zł	44

(dowód: akta kontroli od str. 102 do str. 326)

W 2020 r. GOPS w Manowie w ramach realizacji Programu zawarł 10 umów na wydawanie posiłków dla osób potrzebujących. Kontrolujący na podstawie wybranej próby 3 podmiotów dokonali analizy 7 zawartych umów.

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 132, od str. 189 do str. 191, od str. 221 do str. 223, od str. 246 do str. 248, od str. 273 do str. 275, od str. 291 do str. 293, od str. 315 do str. 317)

Stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał do wykonawców umów oraz poszczególnych placówek listę dzieci lub podopiecznych, którzy byli uprawnieni na podstawie wydanych decyzji administracyjnych do otrzymywania pomocy w formie posiłku.

(dowód: akta kontroli od str. 126 do str. 129, od str. 151 do str. 156, str. 213, str. 245, str. 258, str. 290, str. 314)

Wszystkie przedłożone faktury dot. analizowanej próby za spożyte posiłki posiadały załączone imienne listy dzieci lub podopiecznych z określoną liczbą posiłków, którą wydano danego miesiąca dla tych osób.

(dowód: akta kontroli od str. 105 do str. 107, od str. 112 do str. 114, od str. 119 do str. 121, od str. 147 do str. 149, od str. 210 do str. 212, od str. 241 do str. 243, od str. 254 do str. 256, od str. 286 do str. 288, od str. 308 do str. 310)

Ponadto ustalono, że przedmiotowe umowy zawierają zapisy umożliwiające wykonanie kontroli wykorzystania środków przekazanych na dożywianie. GOPS w Manowie przedłożył stosowne protokoły z ich przeprowadzenia w Szkole Podstawowej w Manowie oraz w Szkole Podstawowej w Boninie. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z pytaniem o częstotliwość przeprowadzania takich kontroli. Pani Genowefa Pelikan Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie wyjaśniła, że „W związku z ogłoszeniem zagrożenia epidemiologicznego w 2020 roku i zamknięciem szkół i przedszkoli od 16.III.2020 nie było możliwości przeprowadzenia częstszych kontroli punktów, w których odbywało się dożywianie potrzebujących



w ramach Programu „Posilek w szkole i w domu”, dlatego ośrodek odbył cztery kontrole punktów, a w normalnych warunkach odbyłoby się średnio 4-5 razy w całym roku w każdym z punktów”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 192, od str. 71 do str.79)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie przedłożył natomiast protokołów z kontroli posiłków wydawanych dla podopiecznych i uczniów ZSCKR, które wydawane były w stołówce ZSCKR w Boninie oraz dla uczniów Przedszkola nr 21 i SP nr 6 w Koszalinie. W związku z powyższym Pani Genowefa Pelikan Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie wyjaśniła, że „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie przeprowadzał kontrolę jakości i ilości posiłków wydanych dla podopiecznych (2 osoby) i uczniów ZSCKR (1 osoba). Kontrola posiłków dla uczniów Szkoły Podstawowej w Boninie, była jednocześnie i jednoznacznie kontrolą posiłków dla podopiecznych i uczniów ZSCKR, ponieważ były im wydawane identyczne posiłki, które jedynie różniły się ceną za obiad (SP – 6,50 zł, ZSCKR – 6,00 zł, podopieczni – 8,00 zł). Natomiast nadzór nad wydawanymi posiłkami Przedszkola Nr 21 i SP Nr 6 sprawowała Dyrekcja SP Nr 6 w Koszalinie (dla obu placówek posiłek w formie 2-daniowego obiadu wydawany był na terenie SP Nr 6). Codziennie matka dziecka z Przedszkola Nr 21 przyprowadzała dziecko na obiad do SP Nr 6, a jeżeli dziecko nie zjadało posiłku na miejscu, to miała możliwość zabrania go ze sobą. (...) W załączeniu pisma z SP NR 6 i Przedszkola Nr 21”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str.79, od str. 82 do str.85)

W wyniku analizy umów zawartych z podmiotami wydającymi posiłki, które zostały wybrane do próby, stwierdzono, że nie zawarto w nich zapisów określających jakiego rodzaju posiłki będą wydawane beneficjentom Programu za cenę wskazaną w umowie. Ponadto w przypadku podopiecznych GOPS spożywających posiłki w stołówce ZSCKR w Boninie w umowach nie ujęto zapisów, z których wynikałoby w jakie dni będzie udzielana pomoc w postaci posiłku.

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 132, od str. 189 do str. 191, od str. 221 do str. 223, od str. 246 do str. 248, od str. 273 do str. 275, od str. 291 do str. 293, od str. 315 do str. 317)

W związku z powyższym zwrócono się do Jednostki z prośbą o wyjaśnienie przyczyny braku ww. zapisów. Pani Genowefa Pelikan Kierownik GOPS w Manowie wyjaśniła, iż „Pomimo, że podmioty, które wydają lub dostarczają posiłki w ramach Programu „Posilek w szkole i w domu” nie posiadają zapisów jakiego rodzaju posiłek i w jakie dni będzie przez te podmioty wydany za cenę wskazana w umowie, wyjaśniamy, iż w naborze ofert jest zapis „posilek dwudaniowy: zupa + drugie danie + sok lub kompot” i obejmuje zapis od poniedziałku do piątku w dni nauki szkolnej. Ponadto w formularzu ofertowym wykonawcy widnieje w punkcie 3 zapis: „Oświadczam, że zapoznałam (em) się z treścią naboru ofert, nie wnoszę do niego żadnych zastrzeżeń oraz przyjmuję warunki w nim zawarte”. W umowie nie ma odesłania do oferty, jednak jest ona wiążąca dla stron, co wynika z przepisów art. 66-70<sup>3</sup> kc”.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str. 79)



Powyższe wyjaśnienie dotyczy umowy nr 3/2019 zawartej w dniu 10 stycznia 2019 r. z Zespołem Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. Wincentego Witosa w Boninie, na dożywienie uczniów Szkoły Podstawowej w Boninie. Jednostka przedłożyła kontrolującą nabór ofert wraz z formularzem ofertowym Wykonawcy (ZSCKR w Boninie), w którym zawarto zapis o przyjęciu przez niego warunków tam zawartych.

(dowód: akta kontroli od str. 189 do str. 191, od str. 193 do str. 200)

Ponadto Jednostka poinformowała, że „*Posiłki (zupa, II danie, kompot) na stołówce w ZSCKR w Boninie wydawane były takie same dla wszystkich, tj. dla uczniów S.P. w Boninie, dla podopiecznych ośrodka oraz dla uczniów szkoły ZSCKR, zgodnie ze złożoną ofertą (zapytanie ofertowe)*”.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str. 79)

Mając na uwadze przedłożone wyjaśnienia należy zauważyć, że w trakcie kontroli Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie przedłożył formularze ofertowe Wykonawcy, tj. ZSCKR w Boninie dot. posiłków wydawanych w stołówce ZSCKR dla podopiecznych GOPS oraz uczniów szkoły ZSCKR, które zawierały jedynie informację, iż zobowiązuje się on do podpisania umowy na wykonanie zadania i wystawienia faktury, a cena za posiłek będzie wynosiła 8,00 zł/6,00 zł. W ww. dokumentach nie zawarto informacji w zakresie rodzaju posiłków oraz dni w jakie będą one wydawane. Danych w tym zakresie nie posiadały również umowy zawarte na dożywianie osób potrzebujących, tj. umowa nr 1/2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. na dożywianie podopiecznych GOPS (brak dni w jakie ma być udzielana pomoc i określenia rodzaju posiłku) i umowa nr 5/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r. na dożywianie uczniów ZSCKR (brak określenia rodzaju posiłku).

(dowód: akta kontroli od str. 221 do str. 224, od str. 246 do str. 249)

Należy zauważyć, że z przedłożonej dokumentacji naboru ofert (dot. SP w Boninie) nie wynika, że dotyczy ona również uczniów ZSCKR w Boninie i podopiecznych GOPS w Manowie. W dokumencie tym określono bowiem, że „nabór dot. dożywiania dzieci w Szkole Podstawowej w Boninie w ramach wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023”, zatem GOPS w Manowie powinien już na etapie tworzenia naboru ofert określić, że dotyczy on również posiłków dla podopiecznych Ośrodka oraz uczniów szkoły ZSCKR, które będą wydawane w stołówce ZSCKR.

(dowód: akta kontroli od str. 193 do str. 200)

Ponadto stwierdzono, że w przypadku umowy nr 2/2019 zawartej w dniu 10 stycznia 2019 r. z firmą Domir-Catering A. Andrusieczko, firma przyjęła warunki zawarte w naborze ofert, tj. posiłek sfinansowany z programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 dla uczniów Szkoły Podstawowej w Manowie miał się składać z II dania + sok/kompot, a wydawanie posiłków miało się odbywać 5 dni w tygodniu. W zapisach ww. Umowy również nie zawarto danych w zakresie rodzaju posiłku jaki będzie wydawany uczniom w ramach Programu.

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 132, od str. 134 do str. 143)



Umowy zawarte przez GOPS w Manowie z FH-U „Szóstka” (tj. umowa nr 2/2020 i nr 3/2020 z dnia 16 stycznia 2020 r.) na posiłki wydawane dla uczniów Przedszkola nr 21 i SP nr 6 w Koszalinie również nie zawierały zapisów odnośnie informacji jakiego rodzaju posiłki będą wydawane tym uczniom. W związku z powyższym Jednostka wyjaśniła, że *„Dzieci z Przedszkola Nr 21 w Koszalinie otrzymywały posiłki identyczne z tymi, które otrzymywali uczniowie SP Nr 6. W skład posiłku zawsze wchodził pełen obiad (zupa, II danie, kompot). Do zawartej umowy dodatkowo pobierane były aktualne zaświadczenia o cenie i składzie posiłku podpisane przez Dyrektora Szkoły i Dyrektora Przedszkola – do wglądu w przedstawionej dokumentacji”*.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str. 79, od str. 273 do str. 275, od str. 291 do str. 294)

Kontrolujący dokonali analizy zawartych umów, dokumentacji dot. przeprowadzonych naborów ofert oraz wyjaśnień udzielonych przez Jednostkę. Odnosząc się do stwierdzonego stanu faktycznego należy zauważyć, że każda z zawartych umów na dostarczanie posiłków dla osób potrzebujących, które są finansowane z Programu rządowego, powinna zawierać zapisy niebudzące wątpliwości, co do przedmiotu umowy oraz sposobu jej realizacji. Z zawartej umowy powinno jasno wynikać jakiego rodzaju i ilu daniowy będzie to posiłek oraz w jakie dni tygodnia będzie on wydawany osobom potrzebującym, za cenę wskazaną w umowie.

Mając na uwadze, że przy realizacji Programu są wydatkowane środki publiczne fakt, że jak wyjaśnia Jednostka *„(...) w umowie nie ma odesłania do oferty, jednak jest ona wiążąca dla stron, co wynika z przepisów art. 66-70<sup>3</sup> kc”* nie oznacza, że w umowie nie należało zawrzeć zapisu informującego o wiążącej stronie ofercie. Ujęcie takiego zapisu umożliwiłoby m.in. zweryfikowanie, czy jak twierdzi Jednostka, nabór ofert dotyczący SP w Boninie jest obowiązujący również dla posiłków wydawanych dla uczniów szkoły ZSCKR w Boninie oraz podopiecznych GOPS w Manowie spożywających posiłki w stołówce szkoły ZSCKR w Boninie.

Kontrolujący zwrócili się ponadto z pytaniem o to, w jaki sposób Gmina prowadzi nadzór nad liczbą posiłków, którą wydają potrzebującym podmioty zewnętrzne. W powyższym zakresie przedłożono następujące wyjaśnienie *„Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie prowadzi nadzór nad liczbą wydanych posiłków w ten sposób, iż przeprowadzane są kontrole w punktach prowadzonych przez jedną firmę zewnętrzną na terenie gminy Manowo, tj. w Szkole Podstawowej w Manowie (na podstawie podpisanej umowy oraz zapytania ofertowego), z których sporządzane były protokoły. Ponadto Dyrektor szkoły lub odpowiedni pracownik administracyjny codziennie osobiście sprawdzał ilość i jakość wydawanych posiłków. Jak wcześniej zostało wspomniane w związku z ogłoszeniem zagrożenia epidemiologicznego w 2020 roku i zamknięciem szkół i przedszkoli od 16.III.2020 r. nie było możliwości przeprowadzenia częstszych kontroli punktów, w których odbywało się dożywianie potrzebujących w ramach Programu „Posiłek w szkole i w domu”, dlatego ośrodek odbył cztery kontrole punktów, a w normalnych warunkach odbyłoby się średnio 4-5 razy w całym roku w każdym z punktów”*. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str.79, str. 133, str. 192)



## Dowód

Kontrolujący zwrócili się o informację, czy w ramach realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” do świadczeniobiorców dowożono posiłki. Pani Genowefa Pelikan Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie poinformowała, że „W ramach dotacji w 2020 roku na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” nie była wydatkowana na pokrycie kosztów dowozów posiłków dla osób spełniających warunki Programu”.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str.79)

## Przyznawanie posiłków w ramach programu osłonowego

Stwierdzono, że w 2020 r. nie przyznawano posiłków na wniosek dyrektora szkoły lub przedszkola, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, bez obowiązku wydawania w tej sprawie decyzji, gdy uczeń albo dziecko wyraziło chęć zjedzenia posiłku. Pani Genowefa Pelikan Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie wyjaśniła, że „W roku 2020 Gmina nie udzieliła pomocy z Programu „Posiłek w szkole i w domu” w ramach Gminnego Programu Osłonowego w zakresie dożywiania na lata 2019-2023, gdyż nie było takiej potrzeby”.

(dowód: akta kontroli od str. 71 do str. 79)

### **3.2. Prawidłowość przyznawania świadczeń w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na wybranej próbie**

Wyboru próby, którą poddano szczegółowej kontroli, dokonano na podstawie wykazów wydanych decyzji przygotowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie. Przeanalizowano wszystkie decyzje z kryterium dochodowym w przedziale od 100% do 150% (11 decyzji) oraz 4 decyzje z kryterium dochodowym w przedziale do 100%, które wybrano stosując metodę losową z interwałem. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj udzielonej pomocy	Liczba wydanych decyzji ogółem (w szt.)	Liczba decyzji poddanych analizie (w szt.)
1	Posiłek	29	15
2	Świadczenie rzeczowe	0	0
3	Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	0	0
<b>Razem</b>		<b>29</b>	<b>15</b>

(dowód: akta kontroli od str. 389 do str. 422)

W ramach próby kontrolujący dokonali analizy 15 decyzji dotyczących udzielenia pomocy w postaci posiłku. W zakresie wybranych decyzji stwierdzono, że pomoc w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 była realizowana na podstawie prawidłowo złożonych wniosków. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Manowie w celu jej udzielenia przeprowadzał wywiad środowiskowy, który był zatwierdzany przez kierownika ośrodka. Jednostka



przyznając świadczenia prawidłowo obliczała kryterium dochodowe, a terminy wydawania decyzji były zgodne z art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego. Wydane decyzje uwzględniały żądania wskazane we wnioskach.

(dowód: akta kontroli od str. 389 do str. 422)

### 3.3. Rozliczenie zadania

Gmina Manowo na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 otrzymała w 2020 r. dotację w kwocie ogółem **21 000,00 zł**. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej wynika, iż całkowity koszt Programu wyniósł **6 160,90**, w tym: środki z dotacji w kwocie **3 696,54 zł** i środki własne w kwocie **2 464,36 zł**. Wyszczególnienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne kategorie świadczeń przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj udzielonej pomocy	Kwota wydatków ze środków dotacji	Kwota wydatków ze środków własnych
	Posiłek	3 696,54 zł	2 464,36 zł
2	Świadczenie rzeczowe	0,00 zł	0,00 zł
3	Świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>		<b>3 696,54 zł</b>	<b>2 464,36 zł</b>
<b>Całkowity koszt Programu</b>		<b>6 160,90 zł</b>	

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 42, od str. 52 do str. 62, od str. 96 do str. 100)

W oparciu o ewidencję księgową ustalono strukturę wydatkowanych środków na realizację Programu, w podziale na środki z dotacji i środki własne. Poniżej tabela w tym zakresie.

Źródło finansowania	zł	%
Środki z dotacji	3 696,54 zł	60,00%
Środki własne	2 464,36 zł	40,00%
<b>Razem</b>	<b>6 160,90 zł</b>	<b>100,00%</b>

Gmina Manowo wydatkowała na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” środki własne w wysokości 40% kosztów jego realizacji, co było zgodne z § 4 ust. 1 umowy nr 225/ZPS4/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane na realizację Programu zgodnie z terminami określonymi w umowie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 37 do str. 40)

Zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie ogółem 17 303,46 zł dokonano w prawidłowej wysokości i zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 1 zawartej Umowy. Poniżej tabela w tym zakresie.



Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	
21 000,00 zł	3 696,54 zł	17 303,46 zł	16 530,50 zł	13.01.2021
			772,96 zł	15.01.2021

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 42, od str. 50 do str. 51)

Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli przez Panią Genowefę Pelikan Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie wynika, że w 2020 r. pomoc z Programu była przyznawana na wniosek beneficjentów. W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną i zamknięciem szkół, GOPS w Manowie odnotował zmniejszenie liczby wniosków o udzielenie pomocy w postaci posiłku z Programu, co skutkowało niewykorzystaniem dotacji w kwocie 17 303,46 zł.

#### 4. Ewidencja księgową zadania

Kontrolujący poddali analizie sposób prowadzenia ewidencji księgowej zadania. Transze dotacji przekazywane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie do Gminy Manowo na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” były ewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 901.

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 49)

Gmina przekazywała otrzymane środki z dotacji do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie – jednostki organizacyjnej Urzędu, bezpośrednio realizującej Program. Wpływ dotacji do Ośrodka Pomocy Społecznej został ujęty na koncie 130-01, na którym Jednostka ewidencjonowała wszystkie wpływy środków na rachunek bankowy. W związku z powyższym Pani Genowefa Pelikan Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie wyjaśniła, że „(...) umowa na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” zawarta jest pomiędzy Gminą Manowo a Wojewodą Zachodniopomorskim i zapisy tej umowy obligują Gminę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania co Gmina realizuje i wyodrębniona ewidencja wpływu środków z dotacji jest tam prowadzona. Gmina przekazuje środki na realizację wydatków do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, gdzie wszystkie środki księgowane są na jednym koncie „130-1”. Gops Manowo posiada jeden rachunek główny i w celu ustalenia prawidłowego salda zgodnego z rachunkiem bankowym wpływ środków nie jest rozbijany na kontach analitycznych. Dla kontroli wpływu dotacji prowadzone jest ręczne zestawienie wpływu poszczególnych środków do Gops”. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 69, od str. 71 do str. 79)

Z przedłożonej przez GOPS w Manowie ewidencji księgowej wynika ponadto, że wydatki dotyczące zadania ujmowano na koncie 130, stosując następującą klasyfikację budżetową: Dział 852 Pomoc Społeczna, Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania, Paragraf 3110 Świadczenia społeczne z analityką na wydatki poniesione ze środków dotacji oraz ze środków własnych.

Przedłożona ewidencja księgową wypełnia wymogi określone w § 6 Umowy w sprawie dofinansowania, w myśl którego: „Gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji



księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

(dowód: akta kontroli od str. 37 do str. 39 oraz od str. 96 do str. 99)

Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Na poszczególnych dokumentach zawarto także opis informujący o pokryciu wydatków ze środków dotacji udzielonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

(dowód: akta kontroli od str. 102 do str. 388)

## **5. Sprawozdawczość**

### Sprawozdanie merytoryczne

Kontrolujący poddali analizie prawidłowość danych zawartych w Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu za 2020 r.”. Ustalono, że ww. Sprawozdanie zostało złożone w dniu 11 stycznia 2021 r. W dniu 15 stycznia 2021 r. Jednostka dokonała jego korekty. Na podstawie danych wykazanych w tym dokumencie stwierdzono, że:

- liczby osób korzystających z posiłków,
- wydatków poniesionych na Program ogółem oraz z podziałem na środki z dotacji i środki własne, z uwzględnieniem poszczególnych rodzajów pomocy,
- liczby punktów żywieniowych,

były zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji merytorycznej oraz w ewidencji księgowej.

Roczna informacja o realizacji Programu została przekazana za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej w dniu 11 stycznia 2021 r., tj. w terminie określonym w załączniku do Uchwały Nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r., w sprawie ustanowienia wieloletniego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (tj. do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielenia wsparcia).

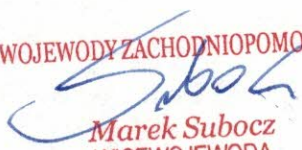
(dowód: akta kontroli od str. 425 do str. 440)

### Sprawozdania budżetowe

Kontrolujący zweryfikowali zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. z ewidencją księgową zadania. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Dane wykazane w sprawozdaniach odzwierciedlają dane wynikające z dokumentacji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 42, od str. 52 do str. 62, od str. 96 do str. 99, od str. 441 do str. 485)



<b>Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień</b>	
Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.	
<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	Wyjaśnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Manowie z dnia 15 lutego 2021 r.
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w ramach realizacji programów wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania w 2020 r. ocenia się <b>pozytywnie</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	<p>Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji ustalono, iż przedmiotowe zadanie zostało zrealizowane prawidłowo pod względem merytorycznym i finansowym. Ustalono bowiem m.in., że decyzje w sprawie świadczeń wydane zostały na podstawie kompletu niezbędnej dokumentacji umożliwiającej prawidłowe ustalenie stanu faktycznego. W ramach Programu nie wydawano decyzji o przyznaniu pomocy dla osób przekraczających 150% kryterium dochodowego, a świadczenia w przedziale do 100% i od 100% do 150% kryterium zostały przyznane prawidłowo. Gmina Manowo <b>poprawnie rozliczyła środki z dotacji</b>, a prowadzona przez Jednostkę ewidencja księgową spełniała wymogi zawarte w Umowie.</p> <p><b>Pozytywnym efektem</b> zrealizowanego zadania jest fakt, że w placówkach położonych na terenie Gminy Manowo oraz w podmiotach znajdujących się poza jej obrębem terytorialnym udzielono pomocy 26 osobom potrzebującym w postaci 770 wydanych gorących posiłków.</p>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Nr 1
<b>Zalecenia</b>	Nie wydano
<b>Pouczenie</b>	Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p style="text-align: center;">wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"> Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>