



Warszawa, 18 listopada 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.14.2022

Pan
Wojciech Gregorczyk
Burmistrz Miasta Pułtusk
Urząd Miejski w Pułtusku
ul. Rynek 41
06-100 Pułtusk

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 kontroler Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 20 czerwca do 15 lipca 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Pułtusk (dalej Gmina)³ w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pułtusku pod adresem ul. Rynek – Ratusz 41, 06-100 Pułtusk.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 listopada 2022r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – 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.

³ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta Pułtusk jako organu wykonawczego Gminy Pułtusk, pełnił Wojciech Gregorczyk – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 8 listopada 2018 r. o wyborze w dniu 4 listopada 2018 r. na Burmistrza Miasta Pułtusk.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy⁵, a jej obsługę na podstawie regulaminu organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Miejski w Pułtusku (dalej Urząd).

[Akta kontroli: Tom I str. 58–99]

Program realizowany był przez Gminę w 2021 r. na podstawie Uchwały 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 – 2023⁷. Jest to Program wspierania finansowego gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym, określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy o pomocy społecznej⁸.

Czynnościom kontrolnym poddano realizację w Gminie modułu 1 i 2 Programu, którego celem jest: „(...) zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych”.

W ramach ww. modułów pomoc może być udzielana w jednej z trzech form tj. posiłek, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych. Program jest finansowany ze środków budżetu państwa oraz ze środków własnych gmin. Zgodnie z Programem na realizację działań w nim przewidzianych, gmina może otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wynosi nie mniej niż 40 % przewidzianych kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z zakresem działania Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego, określonym w § 30 RO Urzędu Miejskiego, obsługa kontrolowanego zadania prowadzona jest przez Referat Budżetu, natomiast bezpośredni nadzór nad ww. wydziałem sprawuje Skarbnik, co pozostaje w zgodności z § 13 ust. 3 RO Urzędu Miejskiego.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr IX/73/19 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pułtusk (Dz. Urz. Woj. Maz. 2019 poz. 4707).

⁶ Zarządzenie Nr 250/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 października 2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusku, od dnia 1 sierpnia 2021 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 345/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusku – dalej RO Urzędu Miejskiego.

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 19 października 2018 r. poz.1007, dalej Uchwała w sprawie Programu „Posiłek w szkole i w domu”).

⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1876, od dnia 17 listopada 2021 r. t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, dalej ustawa o pomocy społecznej).

[Akta kontroli: Tom I str. 85–86, 95–96]

Gmina na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 110 ust. 10 ustawy o pomocy społecznej, Uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusk Nr III/28/2019 z dnia 4 grudnia 2018 r. ustanowiła *wieloletni program osłonowy Gminy Pułtusk w zakresie dożywiania w ramach realizacji wieloletniego rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.*

Koordinatorem programu osłonowego jest Burmistrz, natomiast podmiotem realizującym jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk (dalej MOPS/Ośrodek) we współpracy z innymi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi gminy i powiatu pułtuskiego, tj. placówkami oświatowymi, do których uczęszczają dzieci i młodzież zamieszkała na terenie miasta i gminy Pułtusk.

[Akta kontroli: Tom I str. 47–52, 58-99]

Podstawą funkcjonowania MOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr XXXVIII/307/2017 Rady Miejskiej w Pułtusk z dnia 29 marca 2017 r w *sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusk z późniejszymi zmianami*, a od dnia 29 kwietnia 2021 r. statut przyjęty uchwałą Nr XLI/376/2021 Rady Miejskiej w Pułtusk z późniejszą zmianą.

Z treści § 3 i § 4 Statutu wynika, że Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy, działającą w formie jednostki budżetowej nieposiadającej osobowości prawnej, terenem działania Ośrodka jest gmina Pułtusk.

[Akta kontroli: Tom I str. 100–127]

Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań MOPS określa *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej* (dalej RO MOPS) wprowadzony Zarządzeniem Nr 26/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusk z dnia 5 czerwca 2020 r. wraz ze zmianami, a następnie RO MOPS, wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusk z dnia 11 maja 2021 r. ze zmianami.

Zgodnie z § 14 RO MOPS, przyznawanie uprawnionym osobom lub rodzinom przewidzianych ustawą o pomocy społecznej świadczeń pieniężnych oraz doręczanie w tym zakresie decyzji, przekazano do realizacji do Działu Pomocy Środowiskowej w MOPS. Zarówno w RO MOPS jak i w zakresach czynności pracowników, nie określono wprost zadań z zakresu modułów 1 i 2 Programu.

[Akta kontroli: Tom I str. 128–181]

Decyzje administracyjne w sprawie przyznania pomocy w ramach Programu były wydawane przez: Dyrektora MOPS⁹ oraz Kierownika Działu pomocy środowiskowej¹⁰, upoważnionych przez Burmistrza na mocy art. 110 ust. 7 i ust. 8 ustawy o pomocy społecznej.

[Akta kontroli: Tom III str. 27, 29-31]

Zasady polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta (budżetu Gminy) wprowadzono Zarządzeniem Wew. Burmistrza Miasta Pułtusk Nr 27/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (dalej polityka rachunkowości), natomiast zasady rachunkowości MOPS zostały ustanowione Zarządzeniem Dyrektora MOPS Nr 54/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹¹.

[Akta kontroli: Tom I str. 182-252]

II. W zakresie finansowania zadania

MOPS przekazał do Wydziału Polityki Społecznej MUW w dniu 13 stycznia 2021 r. *Wniosek o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r.* (dalej Wniosek)¹², w którym po uwzględnieniu aktualizacji, wykazano m.in. planowany koszt Programu ogółem 375 000,00 zł (w tym kwota dotacji 300 000,00 zł, środki własne gminy 75 000,00 zł, co stanowi 20 % udziału w kosztach ogółem) oraz liczbę osób planowanych do objęcia pomocą w ramach Programu tj. ogółem 603, z czego 293 stanowią dzieci i młodzież, a 310 osoby dorosłe (w tym 37 osób starszych, niepełnosprawnych).

[Akta kontroli: Tom I str.414–419, 420–459]

Gmina zawarła z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) w dniu 30 marca 2021 r. Umowę nr WPS-I.946.1.203.2021 o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (dalej Umowa).

⁹ Upoważnienie Nr 272/2014, ORN.077.272.2014 z dnia 10 grudnia 2014 r.

¹⁰ Upoważnienie Nr 116/2020, ZKU.052.116.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r.

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹² Do ww. wniosku składano trzykrotną aktualizację w związku ze zwiększeniem wnioskowanej kwoty dotacji.

Wojewoda w treści § 1 ust. 1 Umowy, zobowiązał się do przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej w wysokości 300 000,00 zł¹³ z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej tj. dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej¹⁴,
- dofinansowanie wsparcia 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 zjedzenia posiłku pod warunkiem przyjęcia przez gminę odpowiedniego programu osłonowego regulującego tą kwestię.

Gmina w § 2 ust. 1 Umowy zobowiązała się do wykorzystania dotacji celowej zgodnie z celem, na jaki ją uzyskała i na warunkach w niej określonych oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 3 Umowy, udział środków własnych Gminy wydatkowanych na realizację Programu z uwzględnieniem zasad przyznawania pomocy zawartych w § 1 ust. 1 i 2 Umowy, musi stanowić kwotę nie mniejszą niż 20 % planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2021 r.

Termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Przedmiot umowy i wysokość dotacji celowej były zgodne z wnioskami złożonymi przez Burmistrza Miasta Pułtusk.

[Akta kontroli: Tom I str.460–472]

¹³ Pierwotna kwota 273 000,00 zł wynikająca z Umowy była zmieniana aneksami z dnia:
- 16 czerwca 2021 r. do wysokości 304 00,00 zł,
- 19 października 2021 r. do wysokości 332 000,00 zł,
- 7 grudnia 2021 r. do wysokości 300 000,00 zł.

¹⁴ Zgodnie z art. 7 ustawy o pomocy społecznej, pomocy udziela się osobom i rodzinom w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długiej lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony ofiar handlu ludźmi, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności m.in. w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, trudności w integracji cudzoziemców, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Plan dotacji w rozdziale 85230 – *Pomoc w zakresie dożywiania* (dalej rozdział 85230 klasyfikacji budżetowej), paragrafie 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* klasyfikacji budżetowej (dalej § 2030 klasyfikacji budżetowej), wynikający z decyzji Wojewody¹⁵, na dzień 31 grudnia 2021 r. w zakresie kontrolowanych modułów, wyniósł 300 000,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art.257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: Tom I str. 297–413]

Plan wydatków w rozdziale 85230 klasyfikacji budżetowej, na dzień 31 grudnia 2021 r. w zakresie kontrolowanych modułów wyniósł 320 000,00zł.¹⁶

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu wydatków do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemowane były w planie wydatków.

[Akta kontroli: Tom I str. 344–350, 361–379]

Kontroli poddano ujęcie w ewidencji księgowej planu dochodów i wydatków w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85230 klasyfikacji budżetowej na 2021 rok i ustalono że:

¹⁵

- Decyzja Wojewody Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. zatwierdzająca plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021 r.,
- Decyzja Wojewody Nr 82 z dnia 10 czerwca 2021 r. zwiększająca kwotę dotacji o 31 000,00 zł wprowadzona Zarządzeniem nr 328/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2021,
- Decyzja Wojewody Nr 134 z dnia 26 sierpnia 2021 r. zwiększająca kwotę dotacji o 28 000,00 zł wprowadzona Zarządzeniem nr 355/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zmian w Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2021,
- Decyzja Wojewody Nr 458/2021 z dnia 22 listopada 2021 r. zmniejszająca kwotę dotacji o 32 000,00 zł wprowadzona Zarządzeniem nr 378/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie zmian w Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2021.

¹⁶

- Zarządzenie Nr 353/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z 23 sierpnia 2021 r. – plan został zmniejszony o 10 000,00 zł,
- Zarządzenie Nr 357/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z 9 września 2021 r. – plan został zmniejszony o 20 000,00 zł,
- Zarządzenie Nr 377/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z 15 listopada 2021 r. – plan został zmniejszony o 30 000,00 zł.

- plan dochodów budżetowych oraz jego zmiany wynikające z decyzji Wojewody Mazowieckiego, zaewidencjonowano w Gminie na koncie 991 „*Planowane dochody budżetu*”,
- plan wydatków z dotacji¹⁷ ewidencjonowano w MOPS – jednostce budżetowej Gminy na koncie 980 – 1 – „*Plan finansowy wydatków budżetowych*”,
- zapisy księgowe uwzględniają plan początkowy i jego zmiany w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, wynikające z podjętych uchwał Rady Miejskiej w Pułtusk i Zarządzeń Burmistrza Miasta Pułtusk.

[Akta kontroli Tom II str.: 1–4]

III. Wydatki będące podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencja

Środki finansowe dotacji przekazane przez MUW na realizację modułu 1 i 2 Programu, w łącznej kwocie 300 000,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy podany w Umowie w 11 transzach. Następnie Gmina sukcesywnie przekazywała dotację do MOPS.

[Akta kontroli: Tom II str.14-33]

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy, dotyczące wpływu¹⁸ i przekazania środków¹⁹ do MOPS, porównano z wyciągami bankowymi Gminy (kontroli poddano wszystkie wyciągi bankowe) – rozbieżności nie stwierdzono.

Gmina dokonała stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zarówno wpływu dotacji otrzymanej z MUW jak i jej przekazania do MOPS, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą dla budżetu Gminy.

Zgodnie z przedstawioną przez MOPS ewidencją księgową wydatków i *sprawozdaniem z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r.* (dalej Sprawozdanie z realizacji zadania) – całkowity koszt zadania wyniósł **375 000,00 zł**, w tym z dotacji **300 000,00 zł**, ze środków własnych **75 000,00 zł**.

¹⁷ Zgodnie z Zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy, stanowiącymi załącznik Nr 3.2 do Zarządzenia wew. Burmistrza Miasta Pułtusk w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, „(...) ze względu na kasowy charakter wyniku wykonania budżetu, w księgach budżetu gminy nie występują składniki majątkowe o charakterze rzeczowym oraz rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, z pracownikami itp., gdyż są one ujmowane w ewidencji księgowej u dysponentów środków budżetowych gminy w jednostkach budżetowych i pozabudżetowych (...)”.

¹⁸ Wpływ dotacji z MUW do Gminy zaewidencjonowano: strona Wn konta 133-1 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-1 – *Dotacje i subwencje*.

¹⁹ Przekazanie środków dotacji z Gminy do MOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 -2-2 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133-1 – *Rachunek budżetu*.

Procentowy udział środków własnych Gminy w całkowitych kosztach realizacji zadania wynosił 20 %, tj. zgodnie z zapisami ustalonymi w § 2 ust. 3 Umowy.

MOPS – jako jednostka budżetowa Gminy i dysponent środków budżetowych, stosownie do wymogów określonych w § 4 ust. 1 Umowy, prowadził szczegółową wyodrębnioną ewidencję wydatków, zarówno z dotacji celowej jak i środków własnych, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych:

1. z dotacji w rozdziale 85230 § 3110 *Świadczenia społeczne* klasyfikacji budżetowej (dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej) z oznaczeniem ZWD-852-85230-3110 (*Świadczenia społeczne*) – kwota 300 000,00 zł,
2. ze środków własnych w rozdziałach:
 - 85230 § 3110 klasyfikacji budżetowej z oznaczeniem ZW-852-85230-3110 (*Świadczenia społeczne*) – kwota 15 387,70 zł,
 - 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* klasyfikacji budżetowej (dalej rozdział 85154 klasyfikacji budżetowej) – kwota 59 612,30 zł, w tym:
 - w § 3110 z oznaczeniem ZW-851-85154-3110-1DOŻ (Program dożywianie 1 Moduł) – kwota 43 280,67 zł,
 - w § 4300 *Zakup usług pozostałych* klasyfikacji budżetowej z oznaczeniem ZW-851-85154-4300-1DOŻ DOWÓZ (Program dożywianie 1 Moduł) – kwota 16 331,63 zł.

[Akta kontroli: Tom II str.34-51]

Zgodnie ze Sprawozdaniem z realizacji zadania Gmina wydatkowała:

środki z dotacji 300 000,00 zł na:

1. pomoc w formie posiłku w naturze w kwocie **189 194,00 zł**, z tego:
 - **118 735,00 zł** – dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej,
 - **19 789,00 zł** – dla dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
 - **50 670,00 zł** – dla uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej,
2. pomoc w formie zasiłków celowych w kwocie **110 806,00 zł**.

środki własne 75 000,00 zł na:

1. pomoc w formie posiłku w naturze w kwocie **27 732,00 zł**, z tego:

- **23 486,00 zł** – dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej – posiłek 7 154,00 zł oraz dowóz posiłków w kwocie 16 332,00 zł,
 - **1 193,00 zł** – dla dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
 - **3 053,00 zł** – dla uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej,
2. pomoc w formie posiłku niewymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego²⁰ (bez decyzji) w kwocie **5 599,00 zł**,
 3. pomoc w formie zasiłków celowych w kwocie **41 669,00 zł**.

[Akta kontroli: Tom II str. 84–94]

Realizacja Programu w zakresie przygotowywania i wydawania posiłków odbywała się na podstawie:

1. porozumień zawartych pomiędzy MOPS a dyrektorami placówek oświatowych i żłobka; w porozumieniach ustalano m.in. cenę jednostkową posiłku oraz sposób rozliczania, który odbywał się w cyklach miesięcznych na podstawie not obciążeniowych,
2. umowy Nr xxxxxxxxxxx z dnia 31 grudnia 2020 r. zawartej z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, podmiot wyłoniony w postępowaniu o zamówienie publiczne²¹, który realizował program dożywiania dla uczniów do czasu ukończenia przez nich nauki w szkole ponadpodstawowej lub w szkole ponadgimnazjalnej, dzieci do czasu podjęcia przez nie nauki w szkole podstawowej oraz osób dorosłych – przez 7 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do niedzieli z uwzględnieniem dni świątecznych.

[Akta kontroli: Tom II str. 410–444]

Rozliczenie z ww. podmiotem odbywało się w cyklach miesięcznych z dołu za poprzedni miesiąc świadczenia usług na podstawie przedstawionej faktury VAT wraz z załączoną

²⁰ Zgodnie z pkt. III. 1.2. – 1.4. załącznika do Uchwały w sprawie Programu „Posiłek w szkole i w domu” i pkt 5 załącznika do uchwały w sprawie wieloletniego programu osłonowego Gminy Pułtusk, pomocą objęto na podstawie informacji dyrektorów szkół i przedszkoli nie więcej niż 20% liczby uczniów i dzieci (9 dzieci), otrzymujących posiłek w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, a w miesiącu wrześniu 20 % tej liczby z miesiąca czerwca.

²¹ Postępowanie Nr xxxxxxxxxxx w sprawie zawarcia umowy na przygotowywanie, wydawanie i zapewnienie odpowiednich warunków do spożywania posiłków dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej i osobom dorosłym z terenu miasta i gminy Pułtusk wraz z dowozem do miejsca zamieszkania w 2021 r., prowadzone było na podstawie art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1843 ze zm.).

miesięczną imienną listą osób korzystających z gorącego posiłku ze wskazaniem na liście ilości faktycznie wydanych gorących posiłków oraz wykonanych dowozów.

[Akta kontroli: Tom II str. 461–466]

Wyплаты świadczeń MOPS dokonywał na podstawie decyzji przyznających świadczenie, po przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego przez pracowników Działu Pomocy Środowiskowej MOPS, z wyjątkiem świadczeń dotyczących pomocy w formie posiłku niewymagających przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oraz świadczeń przyznawanych w okresie epidemii COVID-19, kiedy wykorzystywano w toku prowadzonego postępowania dostępne kanały informacyjne w postaci rozmów telefonicznych oraz poczty mailowej. Kwalifikując osoby do udzielania pomocy analizowano wnioski mieszkańców oraz ich sytuację materialną.

[Akta kontroli: Tom II str. 97-148, 155-409]

Ewidencja księgowa wydatków Gminy i MOPS w ramach realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 Umowy, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych będących podstawą dokonanych wydatków z dotacji i środków własnych w 2021 r.²² i stwierdzono, że spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²³, za wyjątkiem nieprawidłowości opisanej poniżej.

Ponadto dowody księgowe zawierały adnotacje dotyczące:

- opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 4 ust. 2 Umowy,
- sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego MOPS,

²² Przykładowe dowody księgowe stanowią akta kontroli: dokumenty księgowe (m.in. listy wypłat, noty księgowe oraz faktury i rachunki), ewidencje księgowe, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty.

²³ 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.).

- sprawdzone były pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki,
- opłacone w wysokościach i terminach wynikających z tych dowodów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że przekazana dotacja w kwocie 300 000,00 zł została wykorzystana w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i zasadami określonymi w § 2 Umowy.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu części wydatków poniesionych na realizację zadania w zakresie dożywiania, ze środków własnych w kwocie 59 612,30 zł do rozdziału 85154 klasyfikacji budżetowej, zamiast do rozdziału 85230 klasyfikacji budżetowej.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych do MUW przez Gminę za 2021 r. w zakresie wykorzystania środków dotacji sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85230 klasyfikacji budżetowej zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S²⁴ i Rb-28S²⁵ były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i zawierały podpisy osób upoważnionych.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania ww. sprawozdań i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶.

2. Zgodnie z § 2 ust. 9 Umowy, MOPS przekazał *roczną informację o realizacji Programu* na formularzu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do MUW w systemie CAS w dniu 10 stycznia 2022 r.

²⁴ Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2021.*

²⁵ Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2021.*

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 144).

W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniu i ustalono, że zostało sporządzone w sposób rzetelny i przekazane w terminie.

3. Kontroli poddano również dane wykazane w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Dziale 852–Pomoc społeczna –Rozdział 85230 § 2030* i stwierdzono, iż w zakresie wydatków poniesionych z własnych środków miasta/gminy (kol. 2) wskazano kwotę 75 000,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej przez MOPS ujęto wydatki poniesione w rozdziale 85230 klasyfikacji budżetowej w kwocie 15 387,70 zł²⁷.

[Akta kontroli Tom II str. 52–94]

V. W zakresie monitoringu realizacji Programu

Obowiązek monitoringu realizacji Programu, nałożony w PKT VIII.1 Uchwały w sprawie Programu „Posiłek w szkole i w domu”, wykonywał w Gminie Burmistrz Miasta Pułtusk. Zgodnie z treścią oświadczenia²⁸ Burmistrz wypełnia ten obowiązek „(...) poprzez swoje działania w formie podpisywania wniosków o płatności i sprawozdań, bieżącego monitoringu korespondencji oraz zapoznawania się z informacjami i wyjaśnieniami przedstawianymi przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku. Informacja nt. realizacji programu przekazywana jest Radzie Miejskiej w Pułtusku m.in. poprzez przekładanie informacji ustnych i pisemnych dot. działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku”.

[Akta kontroli: Tom III str. 9]

VI. W zakresie przestrzegania zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa

Burmistrz Miasta Pułtusk w dniu 27 czerwca 2022 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że (...) środki z otrzymanej dotacji na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, nie były lokowane na lokaty bankowe.

[Akta kontroli: Tom III str. 2]

²⁷ Nieprawidłowość opisana w części III niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

²⁸ Oświadczenie Zastępcy Burmistrza z dnia 11 lipca 2022 r. znak PKS.8120.176.2022.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość opisaną w części III niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto stwierdzono, że w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Dziale 852–Pomoc społeczna – Rozdział 85230 § 2030* w zakresie wydatków poniesionych z własnych środków miasta/gminy (kol. 2) wskazano kwotę 75 000,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej prowadzonej przez MOPS ujęto wydatki poniesione w rozdziale 85230 klasyfikacji budżetowej w kwocie 15 387,70 zł.

W związku ze złożeniem z dniem 4 lipca 2022 r. wyjaśnień, w których Dyrektor MOPS oraz Główny Księgowy oświadczyli, że „(...) od 01.01.2022 wydatki planowane i klasyfikowane są w następujących rozdziałach:

1/ 852,85230 – dotacja

2/ 852, 85230 – środki własne gminy.”,

odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2021 r. na realizację na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli