



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 17 sierpnia 2023 r.

WPS-VI.431.2.23.2023.xx

**Pani xxx**  
**Kierownik**  
**Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**ul. Główna 67**  
**05-650 Chynów**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, oraz zgodnie z Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2023, kontrolerzy: xxx – zastępca kierownika oddziału ds. Nadzoru Świadczeń, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego oraz xxx – starszy inspektor wojewódzki przeprowadzili w okresie od 6 czerwca do 7 lipca 2023 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chynowie.

Przedmiot kontroli obejmował organizację i realizację umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 pod względem legalności i rzetelności. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 6 czerwca 2023 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2023, określając zakres i termin jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Za okres objęty kontrolą Wojewoda Mazowiecki pozytywnie, pomimo uchybień ocenił działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie podjęte w zakresie sposobu

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 190;

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224;

organizacji zadania oraz realizacji umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

## I. Organizacja zadania

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie jest Pani xxx pełniąca tę funkcję od 21 grudnia 2006 r.<sup>3</sup>, zatrudniona na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Obsługę finansową Ośrodka w okresie poddanym kontroli (do 15 maja 2023 r.) prowadziła Pani xxx – główny księgowy<sup>4</sup>, zgodnie z powierzonymi obowiązkami i odpowiedzialnością z zakresu gospodarki finansowej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze ½ etatu.

Na podstawie porozumienia<sup>5</sup> z dnia 15 maja 2023 r. zawartego między Urzędem Gminy Chynów a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chynowie obsługę finansową jednostka kontrolowana powierzyła Urzędowi Gminy w Chynowie. Natomiast odpowiedzialność za gospodarkę finansową, a także rachunkowość i sprawozdawczość budżetową i finansową jednostki w zakresie zadań powierzonych do obsługi ponosi Skarbnik Gminy Chynów – Pani xxx.

Strukturę wewnętrzną Ośrodka, zasady jego funkcjonowania oraz zakres działania komórek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie, wprowadzony Zarządzeniem xxx Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie xxx.<sup>6</sup> wraz ze zmianami Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie, wprowadzonymi Zarządzeniem xxx<sup>7</sup>.

Ustalono, że Zarządzeniem xxx wprowadzony został nowy regulamin organizacyjny, a nie jak tytuł zarządzenia określa „zmiany do regulaminu”.

---

<sup>3</sup> Zarządzenie xxx Wójta Gminy Chynów z xxx w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie;

<sup>4</sup> Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 6.06.2023 r.;

<sup>5</sup> Porozumienie zawarte 15.05.2023 r. – między Urzędem Gminy w Chynowie a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chynowie dotyczące obsługi finansowo – księgowej;

<sup>6</sup> Zarządzenie xxx Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie;

<sup>7</sup> Zarządzenie xxx. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie;

Wobec powyższego w obrocie prawnym pozostają dwa regulaminy organizacyjne, ponieważ regulamin wprowadzony Zarządzeniem xxx nie zawierał zapisu uchylającego Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem xxx.

Zgodnie z przedstawioną w Rozdziale IV Regulaminu strukturą organizacyjną, w skład Ośrodka wchodzi następujące samodzielne stanowiska:

1. Kierownik;
2. Starsi pracownicy socjalni, pracownik socjalny, aspirant pracy socjalnej;
3. Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej;
4. Opiekunki środowiskowe zatrudnione na umowę zlecenie w Ośrodku Pomocy;
5. Asystent rodziny.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 regulaminu organizacyjnego w czasie nieobecności Kierownika zastępuje go wyznaczony przez niego pracownik.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie, w okresie podlegającym kontroli, działał w ramach upoważnienia Wójta Gminy Chynów wydanego Zarządzeniem xxx do wydawania w imieniu Wójta Gminy Chynów decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, wydanego na podstawie art. 110 ust.7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Ustalono, że powyższe upoważnienie wydane zostało na poprzednie nazwisko Kierownika, i nie zostało zaktualizowane do dnia kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że żaden inny pracownik nie posiada upoważnienia do wydawania w imieniu Wójta Gminy Chynów decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, a w czasie nieobecności Kierownika jednostki decyzje podpisuje Wójt Gminy Chynów.

W okresie objętym kontrolą zadania związane z realizacją umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. i 2023 r. realizowały również:

1. Pani xxx – starszy pracownik socjalny, zatrudniona od 20 kwietnia 2004 r.,
2. Pani xxx – pracownik socjalny, zatrudniona od 1 stycznia 2022 r.,
3. Pani xxx – aspirant pracy socjalnej, zatrudniona od 3 stycznia 2022 r.,
4. Pani xxx – aspirant pracy socjalnej, zatrudniona od 1 stycznia 2023 r.

Pracownicy merytoryczni posiadają zakresy czynności, w których określono zadania będące przedmiotem kontroli.

## II. Sposób organizacji zadania na terenie gminy z punktu widzenia celów programu

12 października 2021 roku Wójt Gminy Chynów wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem<sup>8</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 roku. Ogólna wartość programu wynosiła 54 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 30 000 zł, a środki własne gminy - 24 000 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 150 osób, w tym 100 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy w ramach Programu oraz 50 osób dorosłych, w tym 20 starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki oraz świadczenie rzeczowe.

Wniosek w ciągu roku aktualizowano cztery razy:

1. Aktualizacja I wniosku<sup>9</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. przekazana do 14 marca 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 54 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 40 000 zł, środki własne 14 000 zł;
2. Dodatkowa weryfikacja wniosku<sup>10</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. przekazana do 28 marca 2022 r. planowany koszt programu ogółem 54 000 zł., z tego wnioskowana kwota dotacji – 40 000 zł, środki własne – 14 000 zł;
3. Aktualizacja II wniosku<sup>11</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. przekazana do 10 czerwca 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 54 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 40 000 zł oraz środki własne – 14 000 zł;
4. Aktualizacja III wniosku<sup>12</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. przekazana do 19 października 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 50 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 40 000 zł, środki własne – 10 000 zł;

---

<sup>8</sup> Wniosek z 12.10.2021 r;

<sup>9</sup> Aktualizacja I z 14.03.2022 r;

<sup>10</sup> Dodatkowa weryfikacja z 28 marca 2022 r;

<sup>11</sup> Aktualizacja II wniosku z 10.06.2022 r;

<sup>12</sup> Aktualizacja III wniosku z 19.10.2022 r;

Ponadto, 4 lutego 2022 r. zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Wójt Gminy Chynów wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem<sup>13</sup> o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2022 r.

W związku z kontynuacją realizacji programu w 2023 roku, 12 października 2022 roku Wójt Gminy Chynów wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem<sup>14</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 roku. Wartość Modułu 1 programu wynosiła 50 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 30 000 zł, a środki własne gminy – 20 000 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 100 dzieci i młodzieży wymagających pomocy w ramach Programu. Planowana pomoc uwzględniała posiłki oraz świadczenia rzeczowe. Wartość Modułu 2 programu wynosiła 50 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 30 000 zł, środki własne gminy – 20 000 zł. Pomocą zaplanowano objąć 50 osób dorosłych, w tym 20 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała posiłki oraz świadczenia rzeczowe.

Wnioskiem<sup>15</sup> z 3 lutego 2023 roku Wójt Gminy Chynów wystąpił do Wojewody Mazowieckiego o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2023 roku. Powyższe uzasadniano w ten sposób, że „Urząd Gminy przeznaczają coraz większe środki finansowe na zasiłki celowe, odpłatność za Domy Pomocy Społecznej, w związku z tym nie jest w stanie przekazać większych środków finansowych na realizację programu”.

W 2023 roku, do dnia kontroli, wniosek zaktualizowano raz:

1. Aktualizacja I wniosku<sup>16</sup> o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. przekazana do 24 marca 2023 r. – planowany koszt programu ogółem 54 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 40 000 zł, środki własne – 14 000 zł ;

Gmina Chynów w 2022 r. oraz w 2023 r. nie występowała z wnioskiem o zwiększenie kwoty propozycji podziału dotacji o kwotę do 5% dotacji, zwiększenie to jest możliwe jeżeli gmina realizuje posiłki w stołówkach prowadzonych bezpośrednio przez siebie. Nie wnioskowano o zwiększenie kwoty dotacji do 5% środków finansowych z przeznaczeniem na

---

<sup>13</sup> Wniosek z dnia 4.02.2022 r.;

<sup>14</sup> Wniosek z 12.10.2022 r.;

<sup>15</sup> Wniosek z 3.02.2023 r.;

<sup>16</sup> Aktualizacja I wniosku z 24.03.2023 r.;

dowóz posiłków do domów osób starszych, niepełnosprawnych, o których mowa w części V.1 pkt 4 oraz VI.1 pkt 4 programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

Na mocy umowy nr xxx.<sup>17</sup> o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Chynów z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 20 100 zł. Pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych mogła być przyznawana osobom posiadającym dochód w wysokości do 100% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej<sup>18</sup>. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2022 r.

Aneks nr xxx<sup>19</sup> zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając gminie dotację celową w wysokości 28 410 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie. Następnie Aneks nr xxx<sup>20</sup> zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając gminie dotację celową w wysokości 40 000 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Na mocy umowy nr xxx<sup>21</sup> o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Chynów z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 36 900 zł. Pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych mogła być przyznawana osobom posiadającym dochód w wysokości do 100% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ustawy. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.

W celu zapewnienia sprawnej realizacji programu zawarte zostały porozumienia pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chynowie reprezentowanym przez Kierownika GOPS, a placówkami prowadzącymi dożywianie na terenie gminy oraz poza terenem gminy:

---

<sup>17</sup> Umowa Nr xxx

<sup>18</sup> Dz. U. z 2023r., poz. 901

<sup>19</sup> Aneks Nr xxx;

<sup>20</sup> Aneks Nr xxx;

<sup>21</sup> Umowa Nr xxx;

1. Publiczną Szkołą Podstawową w Chynowie – Porozumienie<sup>22</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”; Porozumienie<sup>23</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „13 zł”;
2. Przedszkolem Publicznym w Chynowie – Porozumienie<sup>24</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „13 zł”; Porozumienie<sup>25</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „15 zł”;
3. Publiczną Szkołą Podstawową w Drwalewie – Porozumienie<sup>26</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”; Porozumienie<sup>27</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „13 zł”;
4. Publiczną Szkołą Podstawową w Zalesiu – Porozumienie<sup>28</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”; Porozumienie<sup>29</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „12,50 zł”;
5. Publiczną Szkołą Podstawową w Machcinie – Porozumienie<sup>30</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”; Porozumienie<sup>31</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „12,50 zł”;

---

<sup>22</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Chynowie;

<sup>23</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Chynowie;

<sup>24</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Przedszkolem Publicznym w Chynowie;

<sup>25</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Przedszkolem Publicznym w Chynowie;

<sup>26</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Drwalewie;

<sup>27</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Drwalewie;

<sup>28</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Zalesiu;

<sup>29</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Zalesiu;

<sup>30</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Machcinie;

<sup>31</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Machcinie;

6. Publiczną Szkołą Podstawową w Budziszynku –Porozumienie<sup>32</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „12,50 zł”;
7. Publiczną Szkołą Podstawową w Sułkowicach – Porozumienie<sup>33</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „10 zł”; Porozumienie<sup>34</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „12,50 zł”;
8. Publiczną Szkołą Podstawową w Pieczyskach - Porozumienie<sup>35</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”;
9. Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Jurkach - Porozumienie<sup>36</sup> z 1 września 2021 r. obowiązujące od 1.09.2021 r. – „do końca roku szkolnego 2021/2022”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „8 zł”; Porozumienie<sup>37</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „10 zł”;
10. Publiczną Szkołą Podstawową w Konarach - Porozumienie<sup>38</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „5,99zł”;
11. Publiczną Szkołą Podstawową w Bożym – Porozumienie<sup>39</sup> z 1 września 2022r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „11 zł”;
12. Zespołem Szkół Zawodowych w Górze Kalwarii – Porozumienie<sup>40</sup> z 1 września 2022 r. obowiązujące od 1.09.2022 r. – „do końca roku szkolnego 2022/2023”. Koszt jednostkowy posiłku wynosił „8 zł”;

W zawartych porozumieniach określono zasady porządkujące realizację pomocy dla osób objętych świadczeniami w formie posiłku. Określono termin realizacji usługi,

---

<sup>32</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Budziszynku;

<sup>33</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Sułkowicach;

<sup>34</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Sułkowicach;

<sup>35</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Pieczyskach;

<sup>36</sup> Porozumienie z 1.09.2021 r. ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Jurkach;

<sup>37</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Jurkach;

<sup>38</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Konarach;

<sup>39</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Bożym;

<sup>40</sup> Porozumienie z 1.09.2022 r. z Zespołem Szkół Zawodowych w Górze Kalwarii;



jednostkowy koszt posiłku. Ustalono miesięczny okres rozliczenia tj. płatność za posiłki na podstawie faktury/rachunku oraz załączonej listy uczniów, którym wydano posiłki, a także ilość posiłków. Na podstawie zapisów powyższych porozumień lista musi być zgodna z rachunkiem przedłożonym przez Wykonawcę. Koszt posiłków w placówkach oświatowych kształtował się od 5,99 zł do 15 zł. W § 3 ust. 1 zawartych Porozumień GOPS zastrzegł sobie możliwość kontroli prawidłowości realizacji przedmiotowych Porozumień pod względem zgodności wydawanych posiłków z jadłospisem oraz pod względem jakościowym.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie przedłożyła zestawienie<sup>41</sup> placówek prowadzących dożywianie w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” z podziałem na placówki funkcjonujące na terenie gminy oraz funkcjonujące poza terenem gminy z którego wynika, że:

- w roku szkolnym 2021/2022 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chynowie finansował dożywianie uczniów w 7 placówkach prowadzących dożywianie na terenie gminy oraz w 1 placówce funkcjonującej poza terenem gminy tj: Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Jurkach,
- w roku szkolnym 2022/2023 do dnia kontroli dożywianie uczniów na terenie gminy finansowane było w 7 placówkach oraz w 4 placówkach funkcjonujących poza terenem gminy tj: Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Jurkach, Publicznej Szkole Podstawowej w Konarach, Publicznej Szkole Podstawowej w Bożym oraz w Zespole Szkół Zawodowych w Górze Kalwarii.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok wykazano, że na terenie gminy funkcjonowało 9 punktów żywieniowych wykazanych w Dziale I, w wierszu 20. W wierszu 23 wykazano 9 placówek oświatowych prowadzących dożywianie. Ustalono, że powyższe dane są rozbieżne ze stanem faktycznym, ponieważ w sprawozdaniu zostały uwzględnione o 2 placówki i 2 punkty żywieniowe za dużo. Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>42</sup> Kierownika „(...) było 9, a faktycznie dożywiane dzieci były w 7 szkołach”.

W ramach realizacji programu Ośrodek podejmował współpracę ze szkołami, sołtysami, radnymi. Pracownicy socjalni informowali mieszkańców gminy o formach udzielanej w ramach programu pomocy, zasadach i kryteriach uprawniających do przyznania wsparcia. W okresie objętym kontrolą wszystkie rodziny, które zgłosiły się o wsparcie w tym zakresie zostały objęte pomocą.

---

<sup>41</sup> Zestawienie placówek z terenu gminy Chynów i spoza terenu gminy Chynów w podziale na rok szkolny 2021/2022 i 2022/2023;

<sup>42</sup> Wyjaśnienia Kierownika GOPS z 3.07.2023 r;

Według informacji kierownika Ośrodka stanowiącej załącznik nr 2 do programu kontroli<sup>43</sup> oraz na podstawie danych zawartych w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 r. przekazanym w Centralnej Aplikacji Statystycznej do dnia 20 stycznia 2023 r., ustalono, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek nie udzielał pomocy w formie posiłku bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej, ponieważ nie posiadał programu osłonowego.

Na podstawie przekazanej Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. koszt realizacji programu w 2022 roku<sup>44</sup> wyniósł 56 124,13 zł, z tego środki własne wyniosły 16 124,13 zł, co stanowi 28,73 % udziału Gminy Chynów w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 40 000 zł. Wydatki poniesione w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania §3110 – świadczenia społeczne Program „Posiłek w szkole i w domu” wykazane zostały w Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok. Środki z dotacji Ośrodek wydatkował na pomoc w formie gorącego posiłku, natomiast środki własne wydatkowane zostały na dożywianie dzieci w szkołach i przedszkolu w formie „gorącego posiłku” oraz na pomoc w formie świadczenia rzeczowego. Zatem dotację w kwocie 40 000 zł wydatkowano na posiłki (32 000 zł) oraz świadczenie rzeczowe (8 000 zł), natomiast środki własne gminy w kwocie 16 124 zł wydatkowano w całości na posiłki. Przekazana w 2022 roku dotacja w wysokości 40 000 zł wydatkowana została w całości.

Na podstawie zawartych porozumień placówki prowadzące dożywianie przygotowywały posiłki dla dzieci wg wykazu sporządzonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chynowie. Placówki obciążały Ośrodek kosztami przesyłając faktury wraz z listą dzieci objętych dożywianiem w danym miesiącu. Listy zawierały imię i nazwisko dziecka korzystającego z dożywiania, ilość wydanych posiłków dla poszczególnych dzieci, łączną ilość wydanych posiłków, łączną kwotę do zapłaty za wskazany okres. Na podstawie zawartych porozumień ustalono miesięczny okres rozliczania.

W trakcie kontroli dokonano analizy dokumentów księgowych potwierdzających dokonywanie płatności za realizację programu w maju i listopadzie 2022 roku. Ustalono, że za spożyte posiłki Ośrodek dokonywał uregulowania należności na podstawie faktur przesłanych przez poszczególne placówki prowadzące dożywianie. Na fakturach wyszczególniona była data ich wystawienia, rodzaj należności oraz ogólna kwota do zapłaty. Poddane kontroli dokumenty

---

<sup>43</sup> Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

<sup>44</sup> Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat 1.01.2022 r do 31.12.2022r;

księgowo na rewersie zostały opatrzone datą i podpisami kierownika ośrodka oraz głównego księgowego, którzy dokonali ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Jako źródło finansowania prawidłowo wskazano dział 852 rozdział 85230 oraz właściwy paragraf klasyfikacji budżetowej. Do faktur dołączane były wykazy dzieci dożywianych w danym miesiącu. Za posiłki spożyte w placówkach Ośrodek dokonywał płatności po zakończeniu miesiąca, w którym realizowane było świadczenie<sup>45</sup>.

Przyznana gminie dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr xxx o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

III. Działania gminy mające na celu zapewnienie posiłku bądź żywności ze środków przekazanych w ramach programu, mieszkańcom osiagającym dochody przekraczające kryteria dochodowe określone w ustawie o pomocy społecznej.

Rada Gminy Chynów nie podjęła uchwały w sprawie programu osłonowego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o pomocy społecznej w zakresie dożywiania obejmującego dzieci i uczniów z terenu gminy, w związku z czym w okresie objętym kontrolą nie udzielano pomocy w formie posiłku bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej.

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 2019-2023 oraz w związku z uchwałą Nr 264 Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia wieloletniego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 Rada Gminy Chynów w dniu 28 marca 2023r. podjęła Uchwałę Nr xxxxxxx<sup>46</sup> w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla osób wskazanych w wieloletnim rządowym programie „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, podwyższono do 200% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej dla celów przyznawania pomocy w formie zasiłku celowego na zakup

---

<sup>45</sup> Tabela: Zestawienie wydatków związanych z realizacją programu „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I i modułu II za wybrane miesiące okresu objętego kontrolą tj. maj 2022 r. i listopad 2022 r. wraz z dokumentacją księgową;

<sup>46</sup> Uchwała Nr xxxxxxxxx Rady Gminy Chynów z dnia 28 marca 2023 r;

posiłku lub żywności dla osób wskazanych w wieloletnim rządowym programie „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023. Rada Gminy Chynów nie podjęła uchwały w sprawie odstąpienia od żądania zwrotu wydatków na świadczenia w formie posiłku lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w przypadku osób lub rodzin objętych programem.

#### IV. Pomoc udzielana w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku w ramach modułu I programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 43 wnioski w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku oraz 30 wniosków o przyznanie pomocy w formie świadczenia rzeczowego. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w szkole w ramach programu w 2022 roku rozpatrzono pozytywnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chynowie nie wydał decyzji odmownych.

Rzeczywista liczba dzieci objętych programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I wynosiła 73 osoby<sup>47</sup>. Z pomocy w formie posiłków skorzystało 7 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, 36 dzieci objętych pomocą w formie posiłku do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej oraz 30 w formie świadczeń rzeczowych.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. na terenie gminy Chynów decyzją przyznano posiłek 28 dzieciom, we wrześniu 2022 r. – 39 dzieciom, w październiku 2022 r. – 41 dzieciom, w listopadzie 2022 r. – 39 dzieciom, natomiast w grudniu 2022 r. – 38 dzieciom.

W 2023 roku do dnia kontroli w ramach modułu I programu pomocą w formie posiłku objęte zostało 32 dzieci, w tym 2 do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz 30 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły gimnazjalnej. W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. nie udzielono dzieciom pomocy w formie świadczenia rzeczowego. W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 r. na terenie gminy Chynów pomoc w formie gorącego posiłku przyznano decyzją dla 28 dzieci, natomiast w kwietniu i maju 2023 r. – 27<sup>48</sup>.

Ponadto, Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożyła na potrzeby kontroli pisemne wyjaśnienia<sup>49</sup>, że: „dzieci objęte programem dożywiania (w ramach gorącego posiłku) przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chynowie nie korzystają z tej formy pomocy w okresie

<sup>47</sup> Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I;

<sup>48</sup> Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

<sup>49</sup> Notatka służbowa Kierownika GOPS w Chynowie z 30.06.2023 r;

wakacji. Część rodzin korzystających z tej formy pomocy korzysta ze świadczeń w postaci zasiłku celowego”.

Dożywianie osób dorosłych w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. realizowano w formie gorącego posiłku, nie realizowano świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, nie udzielano świadczeń rzeczowych. W ramach modułu II w 2022 r. pomocą w formie gorącego posiłku, na wniosek objęto 1 osobę starszą, niepełnosprawną<sup>50</sup>, której posiłek dowożony był do domu. W 2022 roku nie została wydana żadna decyzja odmowna w powyższym zakresie.

W 2023 roku do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek osoby dorosłej o udzielenie pomocy w ramach modułu II programu „Posiłek w szkole i w domu”.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Upoważnienie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie nie zostało uaktualnione w związku ze zmianą nazwiska.
2. W obiegu prawnym funkcjonują dwa Regulaminy Organizacyjne.
3. Zapisy Regulaminu Organizacyjnego nie zostały zaktualizowane do obowiązującego stanu prawnego w jednostce kontrolowanej.
4. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie resortowe z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Chynów, jako organ właściwy udzielający upoważnień, natomiast w pozostałym zakresie Pani, jako Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie oraz pracownicy merytoryczni realizujący kontrolowane zagadnienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Panią Kierownik do:

1. Podjęcia działań w celu zaktualizowania upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Chynów dla Pani, jako Kierownika Ośrodka, uwzględniając aktualne nazwisko..
2. Wyeliminowania z obiegu prawnego Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem xxx Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chynowie z dnia 1 marca 2022 r.

---

<sup>50</sup> Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu II.

3. Zaktualizowania zapisów Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr xxx do aktualnie obowiązującego stanu prawnego.
4. Rzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” .

#### POUCZENIE

Informuję, że na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Panią do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Kinga Jura*  
**Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny i  
Polityki Społecznej**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:  
Pan xxx  
Wójt Gminy Chynów