



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 22 września 2023 r.

WPS-VI.431.2.27.2023.xxx

**Pani xxx**  
**p.o. Dyrektora**  
**Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy**  
**Spolecznej**  
**ul. Rynek 1**  
**05-640 Mogielnica**

#### 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 23 czerwca do 24 lipca 2023 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mogielnicy.

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. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 23 czerwca 2023 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4, określając zakres i termin jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

---

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

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

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

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy była Pani xxx, pełniąca tę funkcję od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2023 r.<sup>3</sup>. Od dnia 1 lipca 2023 r. pełniącą obowiązki Dyrektora Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy jest Pani xxx<sup>4</sup>, zatrudniona na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Obsługę finansową Ośrodka w okresie poddanym kontroli prowadziła Pani xxx – główny księgowy, zgodnie z powierzonymi obowiązkami i odpowiedzialnością z zakresu gospodarki finansowej, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Strukturę wewnętrzną Ośrodka, zasady jego funkcjonowania oraz zakres działania komórek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy, wprowadzony Zarządzeniem Nr xxx Dyrektora Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy z dnia 16 grudnia 2020 r.<sup>5</sup>.

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

1. Dyrektor Ośrodka;
2. Główna Księgowa;
3. Inspektor ds. kadr i płac;
4. Wieloosobowe stanowiska pracowników socjalnych;
5. Opiekunka;
6. Asystent rodziny;

---

<sup>3</sup> Powierzenie z dnia 30.06.2001 r. stanowiska Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej;

<sup>4</sup> Pismo informujące z dnia 27 lipca 2023 r.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr xxx z 16.12.2020 r. Dyrektora Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy;

oraz Dział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, w skład którego wchodzi:

1. Kierownik;
2. Wieloosobowe stanowiska.

Dyrektor Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy, w okresie podlegającym kontroli, działał w ramach upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica<sup>6</sup> wydanego dnia 3 stycznia 2013 r. „do wydawania w moim imieniu 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.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 5 regulaminu organizacyjnego w czasie nieobecności Dyrektora zastępuje go wyznaczony przez niego pracownik.

W związku z powyższym ustalono, że Pani xxx - Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mogielnicy posiada upoważnienie z dnia 4 stycznia 2021 r.<sup>7</sup> (wydane na pisemny wniosek Dyrektora jednostki) do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

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. poza ww. wymienionymi osobami realizowały również:

1. Pani xxx – specjalista pracy socjalnej, zatrudniona od 1 stycznia 2022 r.
2. Pani xxx – pracownik socjalny, zatrudniona od 15 czerwca 2011 r.

Pracownicy merytoryczni posiadają zakresy czynności, w których określono realizację zadań będących przedmiotem kontroli.

---

<sup>6</sup> Upoważnienie Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnicy z 3.01.2013 r. wydane dla Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;

<sup>7</sup> Upoważnienie Burmistrza Gminy i Miasta w Mogielnicy z dnia 4.01.2021 r. wydane dla Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;

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

12 października 2021 roku Burmistrz Gminy i Miasta w Mogielnicy 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 112 200 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 67 320 zł, a środki własne gminy – 44 880 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 245 osób, w tym 105 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy w ramach Programu oraz 140 osób dorosłych, w tym 5 starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki oraz zasiłki celowe.

Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica nie wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem<sup>9</sup> o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2022 r.

Wniosek w ciągu roku aktualizowano cztery razy:

1. Aktualizacja I 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 14 marca 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 121 380 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 72 828 zł, środki własne 48 552 zł;
2. Dodatkowa weryfikacja 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 28 marca 2022 r. planowany koszt programu ogółem 121 380 zł., z tego wnioskowana kwota dotacji – 72 828 zł, środki własne – 48 552 zł;
3. Aktualizacja II 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 10 czerwca 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 117 738 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 72 828 zł oraz środki własne – 44 910 zł;

---

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

<sup>9</sup> Wniosek z dnia 4.02.2022 r;

<sup>10</sup> Aktualizacja I z 14.03.2022 r;

<sup>11</sup> Dodatkowa weryfikacja z 28.03.2022 r;

<sup>12</sup> Aktualizacja II wniosku z 10.06.2022 r;

4. Aktualizacja III wniosku<sup>13</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 117 708 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 72 828 zł, środki własne – 44 880 zł;

W związku z kontynuacją realizacji programu w 2023 roku, 12 października 2022 roku Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica 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 110 180 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 66 108 zł, a środki własne gminy – 44 072 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 105 dzieci i młodzieży wymagających pomocy w ramach Programu. Planowana pomoc uwzględniała posiłki oraz świadczenia rzeczowe. Wartość Modułu 2 programu wynosiła 39 820 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 23 892 zł, środki własne gminy – 15 928 zł. Pomocą zaplanowano objąć 140 osób dorosłych, w tym 5 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała posiłki oraz świadczenia rzeczowe.

Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica nie występował do Wojewody Mazowieckiego o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2023 roku<sup>15</sup>.

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 150 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 90 000 zł, środki własne – 60 000 zł;

Gmina Mogielnica zarówno w 2022 r. jak również w 2023 r. 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. Natomiast nie wnioskowano o zwiększenie kwoty dotacji do 5% środków finansowych z przeznaczeniem na dowóz posiłków do domów osób starszych, niepełnosprawnych, o których

---

<sup>13</sup> Aktualizacja III wniosku z 19.10.2022 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;

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 i Miastem Mogielnica z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 47 359 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 150% 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 37% 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 57 994 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 72 828 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 i Miastem Mogielnica z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 58 118 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 200% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ustawy. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 37% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.

W celu zapewnienia sprawnej realizacji programu zawarte zostały porozumienia oraz umowy pomiędzy Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Mogielnicy reprezentowanym przez Dyrektora MGOPS, 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. xxxxxxxx – Porozumienie z 3.01.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 6 zł; Porozumienie z 1.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 31.12.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7 zł; Porozumienie z 2.01.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7 zł;
2. xxxxxxxx – Porozumienie z 3.01.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 6 zł; Porozumienie z 1.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 31.12.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7 zł; Porozumienie z 2.01.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7 zł;
3. xxxxxxxx - Porozumienie z 3.01.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7,55 zł; Porozumienie z 1.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 31.12.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 8,66 zł; Porozumienie z 2.01.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 8,60 zł;
4. xxxxxxxx – Umowa z 3.01.2022 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 31 grudnia 2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 12 zł; Umowa z 2.01.2023 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 31 grudnia 2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 13 zł;
5. xxxxxxxx – Umowa z 3.01.2022 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 31 grudnia 2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 6,30 zł;
6. xxxxxxxx - Umowa z 2.01.2023 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 31 grudnia 2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 6,50 zł.

W zawartych porozumieniach i umowach określono zasady porządkujące realizację pomocy dla osób objętych świadczeniami w formie posiłku. Określono termin realizacji usługi oraz jednostkowy koszt posiłku. Ustalono że płatność za posiłki będzie dokonywana na podstawie faktury/rachunku oraz załączonej listy uczniów, którym wydano posiłki, z uwzględnieniem ilości posiłków. Koszt posiłków kształtował się od 6 zł do 13 zł. W zawartych porozumieniach oraz umowach nie znalazł się zapis, iż Ośrodek Pomocy Społecznej zobowiązuje się/jest uprawniony do kontroli wydawanych posiłków.

Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy przedłożyła zestawienie<sup>22</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 2022 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mogielnica finansował dożywianie uczniów w 4 placówkach prowadzących dożywianie na terenie gminy oraz w 2 placówkach funkcjonujących poza terenem gminy tj: xxxxxxxx oraz w xxxxxxxx;
- w roku 2023 do dnia kontroli dożywianie uczniów na terenie gminy finansowane było w 4 placówkach oraz w 1 placówce funkcjonującej poza terenem gminy tj: xxxxxxxx.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok wykazano, że na terenie gminy funkcjonowało 5 punktów żywieniowych wykazanych w Dziale I, w wierszu 20. W wierszu 23 wykazano 5 placówek oświatowych prowadzących dożywianie. Ustalono, że powyższe dane są rozbieżne ze stanem faktycznym, ponieważ na terenie Gminy Mogielnica znajdują się 4 placówki prowadzące dożywianie oraz 4 punkty żywieniowe.

W ramach realizacji programu Ośrodek podejmował współpracę ze szkołami, sołtysami oraz 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.

Według informacji Dyrektora Ośrodka stanowiącej załącznik nr 2 do programu kontroli<sup>23</sup> oraz na podstawie danych zawartych w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 r. przekazany w Centralnej Aplikacji Statystycznej do dnia 20 stycznia 2023 r., ustalono, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek udzielał pomocy w formie posiłku bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej.

Na podstawie przekazanej Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. koszt realizacji programu w 2022 roku<sup>24</sup> wyniósł 116 138,55 zł, z tego środki własne wyniosły 43 310,55 zł, co stanowi 27,29 % udziału Gminy i Miasta Mogielnica w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły

---

<sup>22</sup> Zestawienie placówek z terenu gminy Mogielnica i spoza terenu gminy Mogielnica w podziale na rok szkolny 2021/2022 i 2022/2023;

<sup>23</sup> Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

<sup>24</sup> Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat 1.01.2022 r do 31.12.2022 r;



72 828,00 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 oraz środki własne Ośrodka wydatkował na pomoc w formie gorącego posiłku oraz na pomoc w formie zasiłku celowego. Dotację w kwocie 72 828 zł wydatkowano na posiłki (68 328 zł) oraz na pomoc w formie zasiłku celowego (4 500 zł), natomiast środki własne gminy w kwocie 43 311 zł wydatkowano na pomoc w formie gorącego posiłku (40 411 zł) oraz na pomoc w formie zasiłku celowego (2 900 zł). Przekazana w 2022 roku dotacja w wysokości 72 828 zł wydatkowana została w całości.

Na podstawie zawartych porozumień placówki prowadzące dożywianie przygotowywały posiłki dla dzieci wg wykazu sporządzonego przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mogielnicy. Placówki oraz firmy cateringowe dostarczające posiłki do szkół oraz osób starszych/niepełnosprawnych obciążały Ośrodek kosztami przesyłając faktury wraz z listą dzieci/osób starszych/niepełnosprawnych objętych dożywianiem w danym miesiącu. Listy zawierały imię i nazwisko dziecka/osoby starszej/niepełnosprawnej korzystającej z dożywiania, ilość wydanych posiłków dla poszczególnych dzieci/osób, łączną ilość wydanych posiłków, łączną kwotę do zapłaty za wskazany okres. Na podstawie zawartych porozumień oraz umów 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 not obciążeniowych oraz faktur przesłanych przez poszczególne placówki/firmy cateringowe prowadzące dożywianie. Na fakturach/notach księgowych wyszczególniona była data ich wystawienia, rodzaj należności oraz ogólna kwota do zapłaty. Poddane kontroli dokumenty księgowe 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 ostatniego dnia miesiąca, w którym realizowane było świadczenie<sup>25</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 osiągnającym dochody przekraczające kryteria dochodowe określone w ustawie o pomocy społecznej.

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 Rada Miejska w Mogielnicy w dniu 19 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr xxxxxx w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 przyjęto Program Osłonowy<sup>26</sup>, o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały. Programem objęto dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz uczniów do czasu ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej. W ramach programu przewidziano w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwość udzielenia pomocy w formie posiłku na wniosek dyrektora szkoły lub przedszkola bez wydania decyzji administracyjnej. Liczba dzieci i uczniów objętych pomocą na ww. zasadach nie może przekroczyć 20% liczby uczniów dożywianych w szkołach i przedszkolach na terenie gminy na podstawie decyzji administracyjnych, w poprzednim miesiącu kalendarzowym.

Uchwałą Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy z dnia 26 czerwca 2019 roku w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków poniesionych za świadczenia z pomocy społecznej na pomoc w formie posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek

---

<sup>25</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>26</sup> Uchwała z dnia 19 grudnia 2018 r. Nr xxxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

w szkole i w domu” na lata 2019-2023<sup>27</sup> odstąpiono od żądania zwrotu wydatków za świadczenia z pomocy społecznej w formie posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób, o których mowa 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, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Uchwałą Nr xxxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023<sup>28</sup> podwyższono do 150% kryterium dochodowe. O którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej dla celów przyznania pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności 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.

W związku z uchwałą Nr 264 Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2022 r. zmieniającą Uchwałą 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 Rada Miejska w Mogielnicy<sup>29</sup> w dniu 10 marca 2023 r. podjęła Uchwałą Nr xxxxx w sprawie zmiany gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, podwyższając kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia do 200%.

---

<sup>27</sup> Uchwała z dnia 26 czerwca 2019 roku Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków poniesionych za świadczenia z pomocy społecznej na pomoc w formie posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

<sup>28</sup> Uchwała z dnia 26 czerwca 2019 r. Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

<sup>29</sup> Uchwała z dnia 10 marca 2023 r. Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy w sprawie zmiany gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

Ponadto, Uchwałą Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy<sup>30</sup> z dnia 10 marca 2023 r. wprowadzono zmianę „w § 1 uchwały Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków poniesionych za świadczenia z pomocy społecznej na pomoc w formie posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 w następujący sposób : określenie 150% zastępuje się określeniem 200%”.

Natomiast, Uchwałą Nr xxxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy<sup>31</sup> z dnia 10 marca 2023 r. wprowadzono zmianę „w § 1 uchwały Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 w następujący sposób: określenie 150% zastępuje się określeniem 200%”.

#### 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 44 wnioski w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku oraz 24 wnioski o przyznanie pomocy w formie zasiłku celowego. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w szkole w ramach programu w 2022 roku rozpatrzono pozytywnie, jednostka kontrolowana nie wydała decyzji odmownych.

Rzeczywista liczba dzieci objętych programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I wyniosła 94 osoby<sup>32</sup>. Z pomocy w formie posiłków skorzystało 24 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, 62 dzieci objętych pomocą w formie posiłku do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej, natomiast pomoc w formie zasiłku celowego przyznano dla 24 dzieci. Natomiast 15 dzieci zostało objętych pomocą w formie posiłku bez wydania decyzji administracyjnej.

W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. nie udzielano dzieciom pomocy w formie świadczenia rzeczowego

---

<sup>30</sup> Uchwała z dnia 10 marca 2023 r. Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy;

<sup>31</sup> Uchwałą z dnia 10 marca 2023 r. Nr xxxxx Rady Miejskiej w Mogielnicy;

<sup>32</sup> Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I;

W okresie od stycznia do lutego 2022 r. na terenie gminy Mogielnica decyzją przyznano posiłek 67 dzieciom miesięcznie, od marca do kwietnia 2022 r. – 70 dzieciom miesięcznie, w maju 2022 r. – 69 dzieciom, w czerwcu 2022 r. – 66 dzieciom, we wrześniu 2022 r. – 59 dzieciom, natomiast w okresie od października do grudnia 2022 r. – 66 dzieciom miesięcznie. Natomiast bez wydawania decyzji administracyjnej pomoc w formie posiłku udzielona została w okresie od stycznia do marca 2022 r. – 9 dzieciom miesięcznie, w kwietniu 2022 r. – 10 dzieciom, w okresie od maja do czerwca 2022 r. – 9 dzieciom miesięcznie, we wrześniu 2022 r. – 10 dzieciom, a w okresie od października do grudnia 2022 r. – 10 dzieciom miesięcznie.

W 2023 roku do dnia kontroli w ramach modułu I programu pomocą w formie posiłku objętych zostało 76 dzieci, w tym 15 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz 51 dzieci do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły gimnazjalnej. W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. do dnia kontroli nie udzielono dzieciom pomocy w formie świadczenia rzeczowego. W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2023 r. na terenie gminy Mogielnica pomoc w formie gorącego posiłku przyznano decyzją dla 66 dzieci miesięcznie, natomiast bez wydawania decyzji administracyjnej pomoc w formie posiłku przyznano dla 10 dzieci miesięcznie<sup>33</sup>.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że w dni wolne od nauki (ferie, wakacje) pomoc w formie gorącego posiłku nie była realizowana.

Pracownik zastępujący Dyrektora jednostki kontrolowanej przedłożył na potrzeby kontroli pisemne wyjaśnienie<sup>34</sup>, że: „dzieci korzystające z dożywiania w okresie wakacji były zabezpieczone w formie zasiłku celowego w miesiącu sierpniu 2022 r.”. Powyższe wyjaśnienie potwierdziło, że dzieci objęte były pomocą z programu „Posiłek w szkole i w domu” wyłącznie w ciągu jednego miesiąca wakacji, tzn. w sierpniu, co jest niezgodne z koniecznością realizacji zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym, o których mowa w art. 17 ust.1 pkt 3 i 14 oraz art. 48 ustawy o pomocy społecznej, tj. zapewnienia dzieciom całorocznego wsparcia w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Dożywianie osób dorosłych w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. realizowano w formie gorącego posiłku oraz 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 20 osób starszych,

---

<sup>33</sup> Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

<sup>34</sup> Notatka służbowa Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych w MGOPS Mogielnica z 21.07.2023 r;

niepełnosprawnych<sup>35</sup>, natomiast 2 osoby otrzymały zasiłek celowy. W 2022 roku nie została wydana żadna decyzja odmowna w powyższym zakresie.

W 2023 roku do dnia kontroli dożywianie osób dorosłych w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” realizowano w formie gorącego posiłku, którym na wniosek zostało objętych 16 osób. W 2023 roku nie została wydana żadna decyzja odmowna w powyższym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie resortowe z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok.
2. W porozumieniach i umowach zawartych z placówkami prowadzącymi dożywianie na terenie gminy oraz poza terenem gminy nie zawarto zapisu dotyczącego nadzorowania realizacji Programu w placówkach prowadzących dożywianie stosownie do § 2 ust. 3 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym.
3. Nie zapewniono realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” przez cały rok, gdyż w lipcu 2022 r. nie zapewniano dzieciom wsparcia w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi Pani xxx będąca Dyrektorem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy w okresie podlegającym kontroli oraz pracownicy merytoryczni realizujący kontrolowane zagadnienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Panią jako p.o. Dyrektora do:

1. Rzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” .
2. Zawierania porozumień i umów z placówkami prowadzącymi dożywianie na terenie gminy i poza terenem gminy zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym tj.: Programu „Posiłek w szkole i w domu”.
3. Realizowania programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023 w ramach modułu I dla dzieci i młodzieży przez cały rok tj.: zapewniania dzieciom, które mają przyznany posiłek w szkole, a nie mogą spożywać go w dni wolne od nauki (ferie,

---

<sup>35</sup> Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu II.

wakacje), zamiennej formy pomocy tj.: świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

#### 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**

***Iwona Mil-Wawrzynowicz***  
**Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny i  
Polityki Społecznej**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:  
Pan xxx  
Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica