



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 listopada 2023 r.

WRPS-VI.431.2.4.2023.xxx

Pani xxx
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Pniewach
Pniewy 28/3
05-652 Pniewy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej², oraz zgodnie z Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2023, kontrolerzy: xxx - starszy inspektor wojewódzki, pełniący funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego oraz xxx – zastępca kierownika Oddziału ds. Nadzoru Świadczeń, przeprowadzili w okresie od 8 września do 9 października 2023 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pniewach.

Przedmiot kontroli obejmował organizację i realizację umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023³. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 8 września 2023 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli, określając termin i zakres jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Za okres objęty kontrolą Wojewoda Mazowiecki pozytywnie ocenił działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach podjęte w zakresie organizacji zadania, natomiast

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190;

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224;

³ Dalej jako Program.

pozytywnie, pomimo uchybień ocenił sposób realizacji umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

I. Organizacja zadania

Od 1 sierpnia 2022 r. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach jest Pani xxx⁴. W okresie od 1 czerwca 1990 r. do 31 lipca 2022 r.⁵ Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach była Pani xxx. W okresie poddanym kontroli obsługę finansową Ośrodka zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Pniewy⁶ prowadził Urząd Gminy Pniewy. Osobą odpowiedzialną za to zadanie była Pani xxx – inspektor do spraw księgowości budżetowej, zgodnie z powierzonymi obowiązkami i odpowiedzialnością z zakresu gospodarki finansowej, zatrudniona na tym stanowisku od 1 października 2021 r.

Strukturę wewnętrzną Ośrodka, zasady jego funkcjonowania w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach, stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia xxx z dnia 1 kwietnia 2020 roku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach. Zmieniony siedmioma zarządzeniami⁷, wprowadzone zmiany do Regulaminu Organizacyjnego, nie dotyczyły kontrolowanego zadania. Zarządzeniem Nr xxx z dnia 1 lutego 2023 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach wprowadził do stosowania nowy Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach.

Regulamin określa zasady funkcjonowania Ośrodka, służbowe podporządkowanie, podział uprawnień i obowiązków oraz indywidualną odpowiedzialność związaną z wykonywaniem zadań. W regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach w Rozdziale I § 5 wymieniono realizowane zadania własne i zlecone gminy, w tym zadania z zakresu pomocy społecznej.

Pani xxx - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach, w okresie podlegającym kontroli, tj. od 01.01.2022 r. do 31.07.2022 r., w zakresie

⁴ Pismo informujące z dnia 8 września 2023 r.

⁵ Powołanie z dniem 1 czerwca 1990 r. na stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej;

⁶ Nr xxx z dnia 24.07.2020 r.

⁷ Nr xxx z dnia 4 stycznia 2021 r., Nr xxx z dnia 3 stycznia 2022 r., Nr xxx z dnia 9 lutego 2022 r., Nr xxx z dnia 23 marca 2022 r., Nr xxx z dnia 16 sierpnia 2022 r., Nr xxx z dnia 20 września 2022 r., Nr xxx z dnia 1 grudnia 2022 r.

kontrolowanego zadania, działała w ramach upoważnienia Wójta Gminy Pniewy⁸ wydanego dnia 7 grudnia 2006 r. „do wydawania 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 901).

Pani xxx - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach, w okresie podlegającym kontroli, tj. od 01.08.2022 r., w zakresie kontrolowanego zadania, działała w ramach upoważnienia Wójta Gminy Pniewy⁹ wydanego dnia 1 sierpnia 2022 r. „do wydawania 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 901).

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. realizowali:

1. Pan xxx – starszy pracownik socjalny, zatrudniony od 15 lipca 2005 r. do 31.07.2022 r.
2. Pani xxx – starszy pracownik socjalny, zatrudniona od 12 listopada 1997 r.
3. Pani xxx – aspirant pracy socjalnej, zatrudniona od 01.06.2023 r.
4. Pani xxx – starszy specjalista pracy socjalnej – zatrudniona od 01.07.2015 r.

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

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

12 października 2021 roku Wójt Gminy Pniewy wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁰ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 roku. Ogólna wartość programu wynosiła 86 670 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 52 002 zł, a środki własne gminy – 34 668 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 150 osób, w tym 70 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy w ramach Programu

⁸ Upoważnienie Wójta Gminy Pniewy z 07.12.2006 r. wydane dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;

⁹ Upoważnienie Wójta Gminy Pniewy z 01.08.2022 r. wydane dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;

¹⁰ Wniosek z 12.10.2021 r.;

oraz 80 osób dorosłych, w tym 20 starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki, zasiłki celowe oraz świadczenia rzeczowe.

Ponadto, 4 lutego 2022 r. zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Wójt Gminy Pniewy wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹¹ 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. I aktualizacja wniosku¹² 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 86 670 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 52 002 zł, środki własne 34 668 zł;
2. Dodatkowa weryfikacja wniosku¹³ 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 86 670 zł., z tego wnioskowana kwota dotacji – 52 002 zł, środki własne – 34 668 zł;
3. II aktualizacja wniosku¹⁴ 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 95 836 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 42 007 zł oraz środki własne – 53 829 zł;
4. III aktualizacja wniosku¹⁵ 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 70 012 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 42 007 zł, środki własne – 28 005 zł.

W związku z kontynuacją programu w 2023 roku, 12 października 2022 roku Wójt Gminy Pniewy wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁶ 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 51 766 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 31 000 zł, a środki własne gminy – 20 766 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 60 dzieci

¹¹ Wniosek z dnia 4.02.2022 r;

¹² I aktualizacja z 14.03.2022 r;

¹³ Dodatkowa weryfikacja z 28.03.2022 r;

¹⁴ II aktualizacja wniosku z 10.06.2022 r;

¹⁵ III aktualizacja wniosku z 19.10.2022 r;

¹⁶ Wniosek z 12.10.2022 r;

i młodzieży wymagających pomocy w ramach Programu. Planowana pomoc uwzględniała posiłki, zasiłki celowe oraz świadczenia rzeczowe. Wartość Modułu 2 programu wynosiła 36 680 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 22 000 zł, środki własne gminy – 14 680 zł. Pomocą zaplanowano objąć 80 osób dorosłych, w tym 10 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała zasiłki celowe oraz świadczenia rzeczowe.

Zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Wójt Gminy Pniewy 3 lutego 2023 r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁷ o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2023 r.

W 2023 roku, do dnia kontroli, wniosek zaktualizowano dwa razy:

1. I aktualizacja wniosku¹⁸ 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 88 446 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 53 000 zł, środki własne – 35 446 zł;
2. II aktualizacja wniosku¹⁹ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. przekazana do 29 czerwca 2023 r. – planowany koszt programu ogółem 54 325 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 32 545 zł, środki własne – 21 780 zł;

W 2022 r. oraz w 2023 r. Gmina Pniewy²⁰ nie występowała z wnioskiem o zwiększenie kwoty dotacji o kwotę do 5%, zwiększenie to jest możliwe jeżeli gmina realizuje posiłki w stołówkach prowadzonych bezpośrednio przez siebie. Nie wnioskowano również o zwiększenie kwoty dotacji do 5% środków finansowych z przeznaczeniem na 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 z 16 marca 2022 r.²¹ 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

¹⁷ Wniosek z dnia 3.02.2023 r.;

¹⁸ I aktualizacja wniosku z 24.03.2023 r.;

¹⁹ II aktualizacja wniosku z 29.06.2023 r.;

²⁰ Dalej jako Gmina

²¹ Umowa Nr xxx z 16 marca 2022 r.;

a Gminą Pniewy z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 34 841 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 społecznej²². Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 40% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2022 r.

Aneks nr xxx²³ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 42 007 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Na mocy umowy nr xxx²⁴ 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 Pniewy z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 32 595 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 40% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.

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

1. xxx – Porozumienie z 2.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Aneks nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 12,00 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od 5.09.2023 r. do 21.06.2024 r. koszt jednostkowy posiłku wynosi 11 zł;
2. xxx – Porozumienie z 2.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Aneks nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 12,00 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od 5.09.2023 r. do 21.06.2024 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 11 zł;

²² Dz. U. z 2023r., poz. 901

²³ Aneks xxx;

²⁴ Umowa Nr xxx;

3. xxx – Porozumienie z 2.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Aneksem nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 12,00 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od 5.09.2023 r. do 21.06.2024 r. koszt jednostkowy posiłku wynosi 11 zł;
4. xxx – Porozumienie z 2.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Aneksem nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 12,00 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od 5.09.2023 r. do 21.06.2024 r. koszt jednostkowy posiłku wynosi 11 zł;
5. xxx – Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od 5.09.2023 r. do 21.06.2024 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 12,50 zł;
6. xxx – Umowa z 5.08.2021 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 23 czerwca 2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Umowa z 2.09.2022 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 22 czerwca 2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 10,50 zł; Aneksem nr xxx do powyższej umowy koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 12,00 zł. Umowa z 11.08.2023 r. obowiązująca od 4.09.2023 r. do 21 czerwca 2024 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 11,00 zł.
7. xxx – Umowa z 11.08.2023 r. obowiązująca od 4.09.2023r. do 21.06.2023r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 11,00 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 10,50 zł do 12,50 zł. W zawartych porozumieniach oraz umowach nie znalazł się zapis, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zobowiązuje się/jest uprawniony do kontroli wydawanych posiłków, co jest niezgodne z Programem.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, iż w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku nie zawierano porozumień w sprawie realizacji zadań z zakresu dożywiania uczniów w szkole pomiędzy Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach a dyrektorem danej jednostki oświatowej, w której był realizowany program.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach przedłożył zestawienie²⁵ placówek prowadzących dożywianie w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” z podziałem na placówki funkcjonujące na terenie Gminy oraz poza jej terenem, z którego wynika, że:

- w roku 2022 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach finansował dożywianie uczniów w 5 placówkach prowadzących dożywianie na terenie Gminy Pniewy oraz w 2 placówkach funkcjonujących poza terenem Gminy, tj.: xxx oraz xxx;
- w roku 2023 do dnia kontroli dożywianie uczniów finansowane było w 5 placówkach na terenie Gminy.

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 zgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie informacji Kierownika Ośrodka stanowiącej załącznik nr 2 do zawiadomienia o kontroli²⁶ oraz danych zawartych w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 r. przekazanym w Centralnej Aplikacji Statystycznej do 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 roku²⁷ wyniósł 70 012,00 zł, z tego środki własne wyniosły 28 005,00 zł, co stanowi 40,00 % udziału Gminy Pniewy w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 42 007,00 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 Ośrodek wydatkował na pomoc w formie gorącego posiłku, na pomoc w formie zasiłku celowego oraz na pomoc w formie świadczeń rzeczowych.

Dotację w kwocie 42 007 zł wydatkowano:

- na posiłki (30 231 zł),

²⁵ Zestawienie placówek z terenu gminy Pniewy i spoza terenu gminy Pniewy w podziale na rok szkolny 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024

²⁶ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

²⁷ Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat 1.01.2022 r do 31.12.2022 r;

- na pomoc w formie zasiłku celowego (10 271 zł)
- na pomoc w formie świadczeń rzeczowych (1 505 zł),

Środki własne gminy w kwocie 28 005 zł wydatkowano:

- na pomoc w formie gorącego posiłku (21 259 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (6 451 zł),
- na pomoc w formie świadczeń rzeczowych (295 zł) .

Przekazana w 2022 roku dotacja w wysokości 42 007 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 Pniewach. 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 dostarczone 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 skarbnika gminy, 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 zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze²⁸.

²⁸ Tabela: Zestawienie wydatków związanych z realizacją programu „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1 i modułu 2 za wybrane miesiące okresu objętego kontrolą tj. maj 2022 r. i listopad 2022 r. wraz z dokumentacją księgową;

Przyznana Gminie dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w umowie nr xxx z 16 marca 2022 r. 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 osiągającym 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 Gminy Pniewy 28 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr xxx w sprawie ustanowienia gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 przyjęto Program Osłonowy²⁹, 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 xxx Rady Gminy Pniewy z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie udzielania pomocy w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023³⁰ odstąpiono od żądania zwrotu wydatków za świadczenia z pomocy społecznej w formie posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci zakupu 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

²⁹ Uchwała z dnia 28 grudnia 2018 r Nr IV.26.18 Rady Gminy Pniewy w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

³⁰ Uchwała z dnia 28 grudnia 2018 roku Nr IV.27.18 Rady Gminy Pniewy w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie udzielania pomocy w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

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 xxx Rady Gminy Pniewy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023³¹ 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 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 Gminy Pniewy³² w dniu 23 stycznia 2023 r. podjęła Uchwałą Nr xxx 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%.

Ponadto, Uchwałą Nr xxx Rady Gminy Pniewy³³ z dnia 23 stycznia 2023 r. wprowadzono zmianę „w § 1 uchwały Nr IV.27.18 Rady Gminy Pniewy z dnia 28 grudnia 2018 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: „wyraz 150% zastępuje się wyrazem 200%”.

Uchwałą Nr xxx Rady Gminy Pniewy³⁴ z dnia 23 stycznia 2023 r. wprowadzono natomiast zmianę „w § 1 uchwały Nr xxx Rady gminy Pniewy z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do

³¹ Uchwała z dnia 28 grudnia 2018 r. Nr xxx Rady Gminy Pniewy w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

³² Uchwała z dnia 23 stycznia 2023 r. Nr xxx Rady Gminy Pniewy w sprawie zmiany gminnego wieloletniego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023;

³³ Uchwała z dnia 23 stycznia 2023 r. Nr xxx Rady Gminy Pniewy;

³⁴ Uchwała z dnia 23 stycznia 2023 r. Nr xxx Rady Gminy Pniewy;

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: „wyraz 150% zastępuje się wyrazem 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 19 wniosków w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku oraz 7 wniosków 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.

Liczba dzieci objętych programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1 wyniosła 44 osoby³⁵. Z pomocy w formie posiłków skorzystało 16 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, 35 dzieci objętych pomocą w formie posiłku do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej, natomiast pomoc w formie zasiłku celowego przyznano dla 21 dzieci. Natomiast 2 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.

W okresie od stycznia do lutego 2022 r. na terenie gminy Pniewy decyzją przyznano posiłek 80 dzieciom, od marca do kwietnia 2022 r. – 82 dzieciom, w maju 2022 r. – 40 dzieciom, w czerwcu 2022 r. – 40 dzieciom, we wrześniu 2022 r. – 20 dzieciom, natomiast w okresie od października do grudnia 2022 r. – 61 dzieciom. Natomiast bez wydawania decyzji administracyjnej pomoc w formie posiłku udzielona została we wrześniu 2022 r. – 2 dzieciom, w październiku 2022 r. – 2 dzieciom, w listopadzie do grudnia 2022 r. – 2 dzieciom, , w grudniu 2022 r. – 2 dzieciom.

W 2023 roku do dnia kontroli w ramach modułu 1 programu pomocą w formie posiłku objętych zostało 18 dzieci, w tym 7 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz 13 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 sierpnia 2023 r. na terenie gminy Pniewy pomoc w formie gorącego posiłku przyznano decyzją dla 44 dzieci,

³⁵ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1;

natomiast bez wydawania decyzji administracyjnej pomoc w formie posiłku przyznano dla 2 dzieci³⁶.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, że w okresie wakacji pomoc w formie gorącego posiłku nie była realizowana.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył na potrzeby kontroli pisemne wyjaśnienie³⁷, że: „część rodzin korzystała w okresie wakacji z pomocy w formie świadczenia pieniężnego na zakup żywności lub posiłku 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 zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz w formie świadczenia rzeczowego.

W ramach realizacji modułu 2 w 2022 r. pomocą w formie zasiłku celowego objęto 52 osoby, w tym: 15 osób starszych, niepełnosprawnych³⁸, a 5 osób otrzymało świadczenie rzeczowe. 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 zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, którym na wniosek zostało objętych 19 osób.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku nie zostały zawarte porozumienia w sprawie realizacji zadań z zakresu dożywiania uczniów w szkole pomiędzy Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach, a dyrektorem danej jednostki oświatowej, w której był realizowany program.
2. W porozumieniach i umowach zawartych z placówkami prowadzącymi dożywianie na terenie gminy oraz poza terenem gminy nie zostały określone warunki nadzoru 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 okresie wakacji nie zapewniono dzieciom wsparcia w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”.

³⁶ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

³⁷ Wyjaśnienie Kierownika GOPS Pniewy z 18.09.2023 r;

³⁸ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 2.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi Pani xxx będąca w okresie od 1 czerwca 1990 r. do 31 lipca 2022 r. Kierownikiem GOPS w Pniewach, Pani xxx będąca od 1 sierpnia 2022 r. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pniewach oraz pracownicy merytoryczni realizujący kontrolowane zagadnienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią jako Kierownika do:

1. Zawierania porozumień pomiędzy kierownikiem ośrodka pomocy społecznej, a dyrektorem danej jednostki oświatowej, w której jest realizowany program „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. Zapewnienia realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1 dla dzieci i młodzieży przez cały rok tj.: zapewnienia dzieciom, które mają przyznany posiłek w szkole, a nie mogą spożywać go w dni wolne od nauki (ferie, 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, 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

Wójt Gminy Pniewy