



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 stycznia 2024 r.

WRPS-VI.431.2.11.2023.xxx

Pani xxx
Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach
ul. Mickiewicza 75
26-811 Wyśmierzyce

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 – zastępca kierownika Oddziału ds. Nadzoru Świadczeń, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego oraz xxx - starszy inspektor wojewódzki, przeprowadzili w okresie od 11 października do 14 listopada 2023 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach.

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. 11 października 2023 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2023, określając termin i zakres jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Za okres objęty kontrolą Wojewoda Mazowiecki pozytywnie ocenił działania Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach podjęte w zakresie organizacji zadania, natomiast pozytywnie, pomimo uchybień ocenił sposób realizacji umowy zawartej

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190;

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224;

³ Dalej jako Program.

z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

I. Organizacja zadania

Od 17 października 2022 r. Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach jest Pani xxx. W okresie od 1 lipca 2019 r. do 5 czerwca 2022 r. oraz od 15 lipca 2022 r. do 30 września 2022 r. pełniła funkcję p.o. Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach. W okresie od 6 lipca 2022 r. do 14 lipca 2022 r. oraz od 1 października 2022 r. do 16 października 2022 r. nie było osoby zatrudnionej, ani pełniącej obowiązki kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach. Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył na potrzeby kontroli pisemne wyjaśnienie⁴, że w w/w okresie decyzje dotyczące pomocy społecznej podpisywał upoważniony⁵ pracownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach, Pani xxx. Kierownik ośrodka poinformował, że w tych okresach Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach kierował Burmistrz Wyśmierzyc.

Obsługę finansową Ośrodka w okresie poddanym kontroli prowadziła Pani xxx, zatrudniona od 1 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2022 r. na stanowisku Księgowej, od 1 stycznia 2023 r. Główny Księgowy⁶, zgodnie z powierzonymi obowiązkami i odpowiedzialnością z zakresu gospodarki finansowej.

Strukturę wewnętrzną Ośrodka, zasady jego funkcjonowania w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach, stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia xxx z dnia 9 lutego 2017 roku Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach. Zmieniony trzema zarządzeniami⁷, wprowadzone zmiany do Regulaminu Organizacyjnego, nie dotyczyły kontrolowanego zadania. Zarządzeniem Nr xxx z dnia 1 sierpnia 2023 roku Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach wprowadził do stosowania nowy Regulamin Organizacyjny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach.

Regulamin określa zasady funkcjonowania Ośrodka, służbowe podporządkowanie, podział uprawnień i obowiązków oraz indywidualną odpowiedzialność związaną

⁴ Wyjaśnienie Kierownika MGOP w Wyśmierzycach z 07.11.2023r.;

⁵ Upoważnienie Nr xxx z 17.01.2022r.;

⁶ Informacja Kierownika MGOPS;

⁷ Nr xxx z dnia 18 października 2018 r., Nr xxx z dnia 1 kwietnia 2019 r., Nr xxx z dnia 17 kwietnia 2023 r.

z wykonywaniem zadań. Zgodnie z § 3 pkt. 2 Regulaminu, Ośrodek realizuje zadania własne gminy, w tym zadania o charakterze obowiązkowym, zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz inne zadania.

Pani xxx - Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach, w zakresie kontrolowanego zadania, działała w ramach upoważnień Burmistrza Wyśmierzyc⁸ z dnia 1 lipca 2019 r., z dnia 26 czerwca 2022 r., z dnia 15 lipca 2022 r., z dnia 19 października 2022 r. do prowadzenia postępowań oraz 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.

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. Pani xxx – specjalista pracy socjalnej, zatrudniona od 13 stycznia 2020 r.
2. Pani xxx – aspirant pracy socjalnej, zatrudniona od 5 grudnia 2019 r.
3. Pani xxx – pracownik socjalny, zatrudniona od 15 września 2020 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 Burmistrz Gminy Wyśmierzyce wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem⁹ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 roku. Ogólna wartość programu wynosiła 21 700 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 13 020 zł, a środki własne gminy – 8 680 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 35 osób, w tym 20 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy w ramach Programu oraz 15 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki oraz zasiłki celowe.

Ponadto, 4 lutego 2022 r. zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Burmistrz Gminy Wyśmierzyce wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁰ o zgodę na zmniejszenie

⁸ Upoważnienie Nr xxx z 01.07.2019 r., Upoważnienie Nr xxx z 27.06.2022 r., Upoważnienie Nr xxx z 15.07.2022 r., Upoważnienie Nr xxx z 19.10.2022 r

⁹ Wniosek z 12.10.2021 r;

¹⁰ Wniosek z dnia 4.02.2022 r;

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 wniosku¹¹ 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 31 700 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 25 360 zł, środki własne 6 340 zł;
2. Dodatkowa weryfikacja 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 28 marca 2022 r. planowany koszt programu ogółem 24 000 zł., z tego wnioskowana kwota dotacji – 19 200 zł, środki własne – 4 800 zł;
3. II aktualizacja 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 10 czerwca 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 24 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 19 200 zł oraz środki własne – 4 800 zł;
4. III 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 19 października 2022 r. – planowany koszt programu ogółem 15 388 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 12 310 zł, środki własne – 3 078 zł.

W związku z kontynuacją programu w 2023 roku, Burmistrz Gminy Wyśmierzyce 12 października 2022 roku wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁵ 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 21 500 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 12 900 zł, a środki własne gminy – 8 600 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 32 dzieci 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 planowano objąć ogółem 32 osoby, w tym 14 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy w ramach Programu oraz 18 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki oraz zasiłki celowe.

¹¹ I aktualizacja z 14.03.2022 r;

¹² Dodatkowa weryfikacja z 28.03.2022 r;

¹³ II aktualizacja wniosku z 10.06.2022 r;

¹⁴ III aktualizacja wniosku z 19.10.2022 r;

¹⁵ Wniosek z 12.10.2022 r;

Zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Burmistrz Gminy Wyśmierzyce 3 lutego 2023 r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁶ 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 wniosku¹⁷ 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 17 500 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 14 000 zł, środki własne – 3 500 zł;
2. II 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 29 czerwca 2023 r. – planowany koszt programu ogółem 21 900 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 17 520 zł, środki własne – 4 380 zł.

W 2022 r. oraz w 2023 r. Gmina Wyśmierzyce¹⁹ 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.²⁰ 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 Wyśmierzyce z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 8 723 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 społecznej²¹. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2022 r.

¹⁶ Wniosek z dnia 3.02.2023 r;

¹⁷ I aktualizacja wniosku z 24.03.2023 r;

¹⁸ II aktualizacja wniosku z 29.06.2023 r;

¹⁹ Dalej jako Gmina

²⁰ Umowa Nr xxx z 16 marca 2022 r;

²¹ Dz. U. z 2023r., poz. 901

Aneksem nr xxx²² zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 13 098 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Na mocy umowy nr xxx²³ 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 Wyśmierzyce z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 7 934 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 20% 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 Wyśmierzycach reprezentowanym przez Kierownika MGOPS, a placówkami prowadzącymi dożywianie na terenie Gminy:

1. xxx – Porozumienie z 18.01.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 3,30 zł. Aneksem nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku obniżył się do 2,80 zł. Porozumienie z 7.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r., koszt jednostkowy posiłku wynosił 4 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2024 r., koszt jednostkowy posiłku wynosi 5 zł.
2. xxx – Porozumienie z 18.01.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 2,50 zł. Aneksem nr xxx do porozumienia koszt jednostkowy posiłku wzrósł do 4 zł. Porozumienie z 7.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r., koszt jednostkowy posiłku wynosił 2,80 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2024 r., koszt jednostkowy posiłku wynosi 4 zł.
3. xxx – Porozumienie z 18.01.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 7 zł.

²² Aneks Nr xxx;

²³ Umowa Nr xxx;

4. xxx - Porozumienie z 17.09.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 3 zł.
5. xxx – Porozumienie z 22.09.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 6,50 zł. Porozumienie z 7.09.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r., koszt jednostkowy posiłku wynosił 6,50 zł. Porozumienie z 4.09.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2024 r., koszt jednostkowy posiłku wynosi 4 zł.
6. xxx – Porozumienie z 1.10.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 6 zł.
7. xxx– Porozumienie z 9.11.2021 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 24.06.2022 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 11,02 zł.
8. xxx – Porozumienie z 7.10.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosił 8,60 zł. Porozumienie z 11.09.2023 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2024 r., koszt jednostkowy posiłku wynosi 9,60 zł.
9. xxx – Porozumienie z 19.10.2022 r. obowiązujące od dnia zawarcia do 30.06.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 8 zł.
10. xxx – Umowa z 10.07.2023 r. obowiązująca od dnia zawarcia do 31.12.2023 r. Koszt jednostkowy posiłku wynosi 23 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 2,80 zł do 23 zł. W zawartych porozumieniach oraz umowach nie znalazł się zapis, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zobowiązuje się/jest uprawniony do kontroli wydawanych posiłków, co jest niezgodne z Programem.

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach przedłożył zestawienie²⁴ placówek prowadzących dożywianie w ramach programu „Posiłek

²⁴ Zestawienie placówek z terenu gminy Wyśmierzyce i spoza terenu gminy Wyśmierzyce w podziale na rok szkolny 2021/2022, 2022/2023 i 2023/2024

w szkole i w domu” z podziałem na placówki funkcjonujące na terenie Gminy oraz poza jej terenem, z którego wynika, że:

- w roku 2022 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach finansował dożywianie uczniów w 3 placówkach prowadzących dożywianie na terenie Gminy Wyśmierzyce oraz w 5 placówkach funkcjonujących poza terenem Gminy;
- w roku 2023 do dnia kontroli dożywianie uczniów finansowane było w 3 placówkach na terenie Gminy oraz w 1 placówce funkcjonującej poza terenem Gminy.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2022 rok wykazano, że na terenie Gminy funkcjonowały 3 punkty żywieniowe wykazane w Dziale I, w wierszu 20. W wierszu 23 wykazano 3 placówki oświatowe prowadzące dożywianie. Ustalono, że powyższe dane są zgodne ze stanem faktycznym.

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.

Na podstawie informacji Kierownika Ośrodka stanowiącej załącznik nr 2 do zawiadomienia o kontroli²⁵ 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 nie 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 roku²⁶ wyniósł 15 234 zł, z tego środki własne wyniosły 3 047 zł, co stanowi 20% udziału Gminy Wyśmierzyce w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 12 187 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 oraz na pomoc w formie zasiłku celowego.

Dotację w kwocie 12 187 zł wydatkowano:

- na posiłki (7 627 zł),

²⁵ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

²⁶ Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat 1.01.2022 r do 31.12.2022 r;

- na pomoc w formie zasiłku celowego (4 560 zł).

Środki własne gminy w kwocie 3 047 zł wydatkowano:

- na pomoc w formie gorącego posiłku (1 907 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (1 140 zł).

Przekazana w 2022 roku dotacja w wysokości 12 187 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 Wyśmierzycach. 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 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 burmistrza Wyśmierzyc, kierownika ośrodka oraz głównej księgowej, 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 fakturze²⁷.

Przyznana Gminie dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w umowie nr xxx z 16 marca 2022 r. o wsparcie realizacji zadania

²⁷ 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;

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 Miejska w Wyśmierzycach 20 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr xxx w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2019-2023, przyjęto Program Osłonowy, o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej. Ponadto podjęto:

- Uchwałę Nr xxx Rady Miejskiej w Wyśmierzycach z dnia 20 grudnia 2018 roku, w sprawie odstąpienia od żądania zwrotu wydatków na świadczenia w formie posiłku, pomoc rzeczową w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 w których dochód nie przekracza 150% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej
- Uchwałę Nr xxx Rady Miejskiej w Wyśmierzycach z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania pomocy dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności. Na podstawie powyższej uchwały podwyższa się do 150% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

W związku z uchwałą Nr 264 Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2022 r. zmieniającą Uchwałę 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 Wyśmierzycach 7 lutego 2023 r. podjęła Uchwałę Nr xxx w sprawie zmiany gminnego wieloletniego programu osłonowego „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2019-2023, podwyższając kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia do 200%. Ponadto, przyjęto:

- Uchwałę Nr xxx Rady Miejskiej w Wyśmierzycach z dnia 7 lutego w sprawie odstąpienia od żądania zwrotu wydatków na świadczenia w formie posiłku, pomoc rzeczową w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych wieloletnim rządowym

programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023”, w których dochód nie przekracza 200% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej,

- Uchwałą Nr xxx Rady Miejskiej w Wyśmierzycach z dnia 7 lutego 2023 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania pomocy dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023”. Na podstawie powyższej uchwały podwyższa się do 200% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

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 1 programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 16 wniosków w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku. 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 21 osób²⁸. Z pomocy w formie posiłków skorzystało 6 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, 15 dzieci objętych pomocą w formie posiłku do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej.

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

W okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2022 r. na terenie gminy Wyśmierzyce decyzją przyznano posiłek 25 dzieciom, od 1 marca do 30 kwietnia 2022 r. – 26 dzieciom, od 1 do 31 maja 2022 r. – 13 dzieciom, od 1 do 30 czerwca 2022 r. – 13 dzieciom, od 1 do 30 września 2022 r. – 7 dzieciom, natomiast w okresie od 1 października do 31 grudnia 2022 r. – 30 dzieciom.

W 2023 roku do dnia kontroli w ramach modułu 1 programu pomocą w formie posiłku objętych zostało 26 dzieci, w tym 11 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz 16 dzieci do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły gimnazjalnej. Pomoc w formie zasiłku celowego otrzymało 9 dzieci. W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. do dnia kontroli nie udzielono dzieciom pomocy w formie świadczenia

²⁸ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1;

rzeczowego. W okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. na terenie gminy Wyśmierzyce pomoc w formie gorącego posiłku przyznano decyzją dla 17 dzieci²⁹.

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 wyjaśnienie³⁰, że: „wszystkie rodziny, których dzieci w okresie I-VI 2023 r. objęte były dożywianiem w szkole, została im zaproponowana pomoc w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności w okresie wakacyjnym. Tą formą pomocy zainteresowane były 4 rodziny, którym zostały przyznane świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności”.

Dożywianie osób dorosłych w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2022 r. realizowano w formie posiłku oraz zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności.

W ramach realizacji modułu 2 w 2022 r. pomocą w formie zasiłku celowego objęto 35 osób, w tym: 18 osób starszych, niepełnosprawnych³¹. 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 posiłku oraz zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, którym na wniosek zostało objętych 25 osób.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. 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.
2. 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”.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wyśmierzycach.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Kierownik do:

1. 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

²⁹ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

³⁰ Wyjaśnienie Kierownika MGOPS Wyśmierzyce z 11.10.2023 r;

³¹ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 2.

zadania własnego o charakterze obowiązkowym, tj.: Programu „Posiłek w szkole i w domu”.

2. Realizowania 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

Burmistrz Gminy Wyśmierzyce