



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 grudnia 2024 r.

WRPS-VI.431.2.38.2024.XXX

Pani

XXX XXX

Kierownik Gminnego Ośrodka

Pomocy Społecznej w Magnuszewie

Saperów 24

26-901 Magnuszew

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 2024, kontrolerzy: XXX XXX – zastępca kierownika Oddziału ds. Nadzoru Świadczeń oraz XXX XXX – starszy inspektor wojewódzki, pełniący funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego, przeprowadzili w okresie od 23 września do 7 października 2024 r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Magnuszewie.

Przedmiot kontroli obejmował organizację i realizację umów zawartych z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023³ oraz 2024-2028. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 23 września 2024 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7, określając termin i zakres jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190;

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224;

³ Dalej jako Program.

Za okres objęty kontrolą Wojewoda Mazowiecki pozytywnie ocenił działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie podjęte w zakresie organizacji zadania, natomiast pozytywnie, pomimo nieprawidłowości ocenił sposób realizacji umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 oraz 2024-2028.

I. Organizacja zadania

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie jest Pani XXX XXX – zatrudniona na tym stanowisku od 15 czerwca 2015 r.

Obsługę finansową Ośrodka w okresie poddanym kontroli prowadziła Pani XXX XXX, zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej⁴ od 17 kwietnia 2017 r. Od 24 lipca 2024 r. zastępstwo za Panią XXX XXX pełni Pani XXX XXX zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Magnuszewie od dnia 21 marca 2024 r.

Wewnętrzną strukturę organizacyjną oraz zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr XXX XXX Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie z dnia 15 grudnia 2021 r⁵.

Regulamin określa strukturę organizacyjną, zadania oraz zakres funkcjonowania Ośrodka. Zgodnie z § 5 pkt 3 Regulaminu, Ośrodek wykonuje zadania zlecone i zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej, wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Pani XXX XXX – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie w zakresie kontrolowanego zadania, działała w ramach upoważnienia Wójta Gminy Magnuszew⁶ z dnia 15 czerwca 2015 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej na podstawie art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Ponadto, Pani XXX XXX – w czasie nieobecności kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie, w zakresie kontrolowanego zadania, działała w ramach upoważnienia Wójta Gminy Magnuszew⁷ z dnia 12 marca 2020 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących

⁴ Informacja Kierownika GOPS;

⁵ Zarządzenie Nr XXX z dnia 15.12.2021r.

⁶ Upoważnienie z 15.06.2015 r.

⁷ Upoważnienie XXX z 12.03.2020 r.

do właściwości gminy wydanego na podstawie art. 110 ust. 8 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 2023 r. i 2024 r. realizowały:

1. Pani XXX XXX – starszy pracownik socjalny, zatrudniona od 1 października 2015 r.
2. Pani XXX XXX – starszy pracownik socjalny, zatrudniona od 3 marca 2015 r.
3. Pani XXX XXX – starszy pracownik socjalny, zatrudniona od 1 grudnia 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 2022 roku Wójt Gminy Magnuszew wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem⁸ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 roku. Ogólna wartość programu wynosiła 336 100 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 201 660 zł, a środki własne gminy – 134 440 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 210 osób, w tym 150 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy oraz 60 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki, zasiłki celowe oraz świadczenia rzeczowe.

Ponadto, 3 lutego 2023 r. zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Wójt Gminy Magnuszew wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem⁹ o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2023 r.

Wniosek w ciągu roku aktualizowano trzy razy:

1. I aktualizacja wniosku¹⁰ 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 336 100 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 268 880 zł, środki własne 67 220 zł;

⁸ Wniosek z 12.10.2022 r;

⁹ Wniosek z dnia 3.02.2023 r;

¹⁰ I aktualizacja z 24.03.2023 r;

2. II aktualizacja wniosku¹¹ 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 215 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 172 000 zł oraz środki własne – 43 000 zł;
3. III aktualizacja wniosku¹² o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. przekazana do 13 października 2023 r. – planowany koszt programu ogółem 157 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 125 600 zł, środki własne – 31 400 zł.

Ponadto, pismem¹³ z dnia 24 listopada 2023 r. Wójt Gminy Magnuszew wystąpił z wnioskiem do Wojewody Mazowieckiego z prośbą o zmniejszenie kwoty dotacji na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 roku do kwoty 112 000 zł. W związku z powyższym planowany koszt programu wyniósł ogółem 140 000 zł, natomiast środki własne – 28 000 zł.

W związku z kontynuacją programu w 2024 roku, Wójt Gminy Magnuszew 11 października 2023 roku wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁴ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i modułu 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 roku. Wartość Modułu 1 programu wynosiła 275 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 165 000 zł, a środki własne gminy – 110 000 zł. Wartość Modułu 2 programu wynosiła 60 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 36 000 zł, a środki własne gminy – 24 000 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 210 osób, w tym 150 dzieci i młodzieży oraz 60 osób dorosłych wymagających pomocy w ramach Programu. Planowana pomoc uwzględniała posiłki, zasiłki celowe oraz świadczenia rzeczowe.

Zgodnie z zapisami pkt V.1.3 Programu Burmistrz Gminy Magnuszew 20 lutego 2024 r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem¹⁵ o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2024 r.

W 2024 roku, do dnia kontroli, wniosek zaktualizowano dwa razy:

1. I aktualizacja wniosku¹⁶ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. przekazana do 27 marca 2024 r.

¹¹ II aktualizacja wniosku z 29.06.2023 r;

¹² III aktualizacja wniosku z 13.10.2023 r;

¹³ Pismo znak XXX XXX z 24.11.2023 r.

¹⁴ Wniosek z 11.10.2023 r;

¹⁵ Wniosek z dnia 20.02.2024 r;

¹⁶ I aktualizacja wniosku z 27.03.2024 r;

– planowany koszt programu ogółem 170 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 136 000 zł, środki własne – 34 000 zł.

2. II aktualizacja wniosku¹⁷ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. przekazana do 5 lipca 2024 r. – planowany koszt programu ogółem 150 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 120 000 zł, środki własne – 30 000 zł.

W 2023 r. oraz w 2024 r. Gmina Magnuszew¹⁸ nie występowała z wnioskiem o zwiększenie kwoty dotacji o kwotę do 5%, które 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 oraz na lata 2024-2028.

Na mocy umowy nr XXX 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, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Magnuszew z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 118 332 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 o pomocy społecznej¹⁹. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.

Aneksem nr XXX²⁰ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 157 079 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Aneksem nr XXX²¹ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 125 600 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Aneksem nr XXX²² zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 112 000 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

¹⁷ II aktualizacja wniosku z 5.07.2024 r;

¹⁸ Dalej jako Gmina

¹⁹ Dz. U. z 2023r., poz. 901

²⁰ Aneks Nr xxx;

²¹ Aneks Nr xxx;

²² Aneks Nr xxx;

Na mocy umowy nr XXX XXX o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Magnuszew z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 113 565 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 2024 r.

Aneks nr XXX²³ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 120 876 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

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

1. XXX XXX XXX – Porozumienie z 26.01.2023 r. obowiązujące od 30.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 11.03.2024 r. obowiązujące od 13.03.2024 r. do 07.06.2024 r.
2. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 11.04.2024 r. obowiązujące od 15.04.2024 r. do 07.06.2024 r.
3. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 01.02.2024 r. obowiązujące od 05.02.2024 r. do 07.06.2024 r.
4. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 24.01.2024 r. obowiązujące od 29.01.2024 r. do 07.06.2024 r.

²³ Aneks Nr xxx;

5. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 24.01.2024 r. obowiązujące od 29.01.2024 r. do 07.06.2024 r.
6. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r.
7. XXX XXX XXX – Porozumienie z 03.02.2023 r. obowiązujące od 06.02.2023 r. do 02.06.2023 r.
8. XXX XXX XXX – Porozumienie z 26.01.2023 r. obowiązujące od 30.01.2023 r. do 02.06.2023 r.
9. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 28.09.2023 r. obowiązujące od 02.10.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 22.02.2024 r. obowiązujące od 26.02.2024 r. do 07.06.2024 r.
10. XXX XXX XXX – Porozumienie z 23.03.2023 r. obowiązujące od 27.03.2023 r. do 02.06.2023 r.
11. XXX XXX XXX – Porozumienie z 28.09.2023 r. obowiązujące od 02.10.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 29.02.2024 r. obowiązujące od 04.03.2024 r. do 07.06.2024 r.
12. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 24.01.2024 r. obowiązujące od 29.01.2024 r. do 07.06.2024 r.
13. XXX XXX XXX – Porozumienie z 19.01.2023 r. obowiązujące od 23.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 28.09.2023 r. obowiązujące od 02.10.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 01.02.2024 r. obowiązujące od 05.02.2024 r. do 07.06.2024 r.
14. XXX XXX XXX – Porozumienie z 13.01.2023 r. obowiązujące od 16.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 05.10.2023 r. obowiązujące od 09.10.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie 11.03.2024 r. obowiązujące od 13.03.2024 r. do 07.06.2024 r.
15. XXX XXX XXX – Porozumienie z 26.01.2023 r. obowiązujące od 30.01.2023 r. do 02.06.2023 r. Porozumienie z 05.10.2023 r. obowiązujące od 09.10.2023 r. do

29.12.2023 r. Porozumienie z 27.03.2024 r. obowiązujące od 02.04.2024 r. do 07.06.2024 r.

- | | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|---|---|
| 16. | XXX | XXX | XXX | – | Porozumienie z 02.11.2023 r. obowiązujące od 06.11.2023 r. do 29.10.2023 r. Porozumienie z 11.03.2024 r. obowiązujące od 13.03.2024 r. do 07.06.2024 r. |
| 17. | XXX | XXX | XXX | – | Porozumienie z 05.10.2023 r. obowiązujące od 09.10.2023 r. do 29.10.2023 r. Porozumienie z 11.03.2024 r. obowiązujące od 13.03.2024 r. do 07.06.2024 r. |
| 18. | XXX | XXX | XXX | – | Porozumienie z 21.09.2023 r. obowiązujące od 25.09.2023 r. do 29.12.2023 r. Porozumienie z 11.03.2024 r. obowiązujące od 13.03.2024 r. do 07.06.2024 r. |

W zawartych porozumieniach określono zasady porządkujące realizację pomocy dla osób objętych świadczeniami w formie posiłku oraz określono termin realizacji usługi. Ustalono że płatność za posiłki będzie dokonywana na podstawie faktury/noty księgowej oraz załączonej listy uczniów, którym wydano posiłki, z uwzględnieniem ilości posiłków.

W zawartych porozumieniach nie znalazł się zapis, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zastrzega sobie możliwość kontroli prawidłowości realizacji Porozumień. Brak jest również zapisu dotyczącego jednostkowego kosztu posiłku. Z wyjaśnień Kierownika²⁴ jednostki kontrolowanej wynika, iż „GOPS przyznając pomoc w formie posiłków dla dziecka pokrywa koszty wg stawki obowiązującej w danej placówce prowadzącej dożywianie w okresie, na które zostało zawarte porozumienie.”

Ponadto, z pisemnej informacji²⁵ Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie wynika, iż koszt posiłków w kontrolowanym okresie kształtował się od 2,16 zł do 13 zł.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie przedłożyła zestawienie²⁶ placówek prowadzących dożywianie w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” funkcjonujące na terenie Gminy, z którego wynika, że:

- w roku 2023 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie finansował dożywianie uczniów w 5 placówkach prowadzących dożywianie na terenie Gminy Magnuszew oraz 12 placówkach prowadzących dożywianie poza terenem gminy Magnuszew;

²⁴ Wyjaśnienie Kierownika GOPS w Magnuszewie z dnia 23.09.2024 r.

²⁵ Informacja Kierownika GOPS w Magnuszewie z dnia 23.09.2024 r.

²⁶ Zestawienie placówek z terenu gminy Magnuszew

- w roku 2024 do dnia kontroli dożywianie uczniów finansowane było w 5 placówkach na terenie Gminy oraz 9 poza terenem gminy Magnuszew.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2023 rok wykazano, że na terenie Gminy funkcjonowało 5 punktów żywieniowych wykazanych w Dziale I, w wierszu 20. W wierszu 23 wykazano 6 placówek oświatowych prowadzących dożywianie. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej pisemnie wyjaśniła²⁷: „w strukturze XXX XXX wyodrębnia się: szkołę podstawową i przedszkole (czyli 1 punkt żywieniowy = 2 placówki prowadzące dożywianie)”. W związku z powyższym ustalono, że 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.

Na podstawie informacji Kierownika Ośrodka, stanowiącej załącznik nr 2 do zawiadomienia o kontroli²⁸, oraz danych zawartych w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2023 r. przekazany w Centralnej Aplikacji Statystycznej do 20 stycznia 2024 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 finansowej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. koszt realizacji programu w 2023 roku²⁹ wyniósł 139 948,48 zł, z tego środki własne wyniosły 28 053,69 zł, co stanowi 20 % udziału Gminy Magnuszew w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 111 894,79 zł. Natomiast wydatki poniesione w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania § 3110 – świadczenia społeczne Program „Posiłek w szkole i w domu” wykazane w Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2023 rok kształtują się następująco: koszt realizacji programu w 2023 roku³⁰ wyniósł 139 869 zł, z tego środki własne wyniosły 27 974 zł, co stanowi 20 % udziału Gminy Magnuszew w koszcie realizacji zadania, a wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji wyniosły 111 895 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami³¹ Burmistrza Gminy Magnuszew z dnia 12 lutego 2024 r. różnicę pomiędzy faktycznie wydatkowanymi w 2023 roku środkami a wydatkami

²⁷ Informacja Kierownika GOPS z 23.09.2024 r.

²⁸ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

²⁹ Kartoteka finansowa za okres dat 1.01.2023 r do 31.12.2023 r;

³⁰ Sprawozdanie z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2023 r.;

³¹ Pismo znak XXX XXX z dnia 12.02.2024r.

wynikającymi z przyznaných decyzjami świadczeń, stanowi rachunek opłacony w 2023 roku za posiłki przyznane i zrealizowane w 2022 roku. Faktura za posiłki z 2022 r. wpłynęła do GOPS w Magnuszewie w dniu 11.01.2023 r. i w tym samym dniu została opłacona. Wydatek ten został poniesiony w całości ze środków własnych.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym „Termin realizacji zadania ustala się od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.”, w związku z powyższym w rozliczeniu za okres od 01.01-31.12.2023 r. nie mogą być uwzględniane płatności dotyczące innych okresów np. w tym przypadku roku 2022.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2023 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 111 895 zł wydatkowano:

- na posiłki (64 815 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (47 080 zł).

Środki własne gminy w kwocie 27 974 zł wydatkowano:

- na pomoc w formie gorącego posiłku (16 204 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (11 770 zł).

Przekazana w 2023 roku dotacja w wysokości 112 000 zł nie została wydatkowana w całości. Kwota zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w wysokości 105,21 zł zwrócona została 9 stycznia 2023 roku na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Na podstawie zawartych porozumień placówki prowadzące dożywianie przygotowywały posiłki dla dzieci wg wykazu sporządzonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie. Placówki prowadzące dożywianie, obciążały Ośrodek kosztami przesyłając faktury/noty księgowo wraz z listą dzieci objętych dożywianiem w danym miesiącu. Listy zawierały:

- imię i nazwisko dziecka korzystającej z dożywiania,
- ilość wydanych posiłków dla poszczególnych dzieci,
- łączną ilość wydanych posiłków, łączną kwotę do zapłaty za wskazany okres.

Na podstawie zawartych porozumień ustalono miesięczny okres rozliczania.

W trakcie kontroli dokonano analizy dokumentów księgowych potwierdzających dokonywanie płatności w maju i listopadzie 2023 roku, za realizację programu. 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 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 fakturze³².

Przyznana Gminie dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w umowie nr XXX 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 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 Magnuszew 13 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXX XXX w sprawie ustanowienia wieloletniego gminnego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Posiłek dla dzieci i młodzieży” na lata 2019-2023, którą przyjęto Program Osłonowy, 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

³² 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 2023 r. i listopad 2023 r. wraz z dokumentacją księgową;

i uczniów objętych pomocą na ww. zasadach nie może przekroczyć 20% liczby uczniów dożywianych w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, a w miesiącu wrześniu tej liczby z miesiąca czerwca.

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 Magnuszew podjęła:

- Uchwałą Nr XXX XXX Rady Gminy Magnuszew z dnia 23 stycznia 2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego w celu udzielenia wsparcia 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 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej w celu udzielenia wsparcia w formie świadczenia pieniężnego – zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności osobom wymienionym 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.
- Uchwałą Nr XXX XXX Rady Gminy Magnuszew z dnia 23 stycznia 2023 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków za udzielone wsparcie 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. Na podstawie powyższej uchwały odstępuje się od żądania zwrotu wydatków za udzielone wsparcie w formie posiłku albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej, dochód osoby w rodzinie lub dochód rodziny nie przekracza wysokości 200% kryterium dochodowego, określonego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

W związku z Uchwałą Nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028, Rada Gminy Magnuszew 12 lutego 2024 r. podjęła:

- Uchwałą Nr XXX XXX Rady Miejskiej w Magnuszewie w sprawie ustanowienia wieloletniego gminnego programu osłonowego „Posiłek dla dzieci i młodzieży” na lata 2024-2028, którą przyjęto Program Osłonowy, 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 2024-2028 stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.

- Uchwałę Nr XXX XXX Rady Miejskiej w Magnuszewie w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego w celu udzielenia wsparcia w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028. Na podstawie powyższej uchwały podwyższa się do 200% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej w celu udzielenia wsparcia w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności osobom i rodzinom wymienionym w Uchwale Nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028.
- Uchwałę Nr XXX XXX Rady Miejskiej w Magnuszewie w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków za udzielone wsparcie w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028. Na podstawie powyższej uchwały odstępuje się od żądania zwrotu wydatków za udzielone wsparcie w formie posiłku albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej, dochód osoby w rodzinie lub dochód rodziny nie przekracza wysokości 200% kryterium dochodowego, określonego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku w ramach modułu I programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 126 wniosków w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w szkole w ramach programu w 2023 roku rozpatrzono pozytywnie z wyjątkiem 3. Jednostka kontrolowana wydała 3 decyzje odmawiające pomocy w formie posiłku.

141 dzieci³³ objętych zostało programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I i skorzystało z pomocy w formie posiłków.

³³ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I.

W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2023 r. nie udzielano dzieciom pomocy w formie zasiłku celowego oraz świadczenia rzeczowego.

W 2023 roku na terenie gminy Magnuszew w ramach modułu I programu na podstawie decyzji administracyjnej pomocą w formie posiłku objętych zostało³⁴: w miesiącu styczniu – 74 dzieci, w lutym – 89 dzieci, w marcu – 95 dzieci, od kwietnia do czerwca – 96 dzieci, we wrześniu – 36 dzieci, w październiku – 81 dzieci, w listopadzie – 85 dzieci, a w grudniu – 84 dzieci. Natomiast w okresie od stycznia do czerwca pomocą w formie posiłku bez wydania decyzji administracyjnej objętych pomocą zostało 8 dzieci, we wrześniu – 6 dzieci, a od października do grudnia – po 7 dzieci.

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia kontroli w ramach modułu I programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 45 wniosków w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w szkole w ramach programu w 2024 roku rozpatrzono pozytywnie.

84 dzieci objętych zostało programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu I i skorzystało z pomocy w formie posiłków.

W 2024 roku do dnia kontroli w ramach modułu I programu na podstawie decyzji administracyjnej pomocą w formie posiłku objętych zostało w styczniu – 16 dzieci, w lutym – 36 dzieci, w marcu – 62 dzieci, od kwietnia do czerwca – po 64 dzieci. Natomiast w okresie od marca do czerwca pomocą w formie posiłku bez wydania decyzji administracyjnej objętych pomocą zostało 7 dzieci.

W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. do dnia kontroli nie udzielono dzieciom pomocy w formie zasiłku celowego oraz świadczenia rzeczowego.

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 wyjaśnienie³⁵, że: „w okresie ferii zimowych i letnich nie realizuje pomocy w formie posiłków dla dzieci i uczniów, z uwagi na brak zainteresowania beneficjentów tą formą pomocy (...) oraz że beneficjenci są informowani, że mają możliwość korzystania z innych form pomocy w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” tj. pomoc w formie świadczenia pieniężnego na zakup żywności lub posiłku oraz pomocy w formie świadczenia rzeczowego”.

³⁴ Tabela. Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”

³⁵ Wyjaśnienie Kierownika GOPS Magnuszew;

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku w ramach modułu II programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 115 wniosków³⁶ w sprawie przyznania pomocy w formie zasiłku celowego. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w formie zasiłku celowego w ramach programu w 2023 roku rozpatrzono pozytywnie z wyjątkiem jednego. Jednostka kontrolowana wydała 1 decyzję odmawiającą przyznania pomocy w formie zasiłku celowego, w związku z przekroczeniem 200% kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

W ramach realizacji modułu 2 w 2023 r. pomocą w formie zasiłku celowego objęto 69 osób, w tym 11 osób starszych, niepełnosprawnych.

W 2024 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 objęto 44 osoby, w tym 6 osób starszych, niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W treści porozumień zawartych z placówkami oświatowymi prowadzącymi dożywianie nie zostały określone warunki nadzoru realizacji Programu w placówkach prowadzących dożywianie stosownie do zapisów § 2 ust. 3 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym oraz nie zostały zawarte koszty jednostkowe posiłku.
2. Nie zapewniono realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” przez cały rok, gdyż w okresie wakacji i ferii nie zapewniono dzieciom wsparcia w ramach programu.
3. W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. jedna faktura została opłacona ze środków własnych gminy za przyznane i zrealizowane posiłki w 2022 r., co jest niezgodne” z zapisami § 1 ust. 4 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Kierownik do:

³⁶ Tabela. Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu II.

1. Rzetelnego sporządzania treści porozumień tj.: określania warunków nadzoru realizacji Programu w placówkach prowadzących dożywianie stosownie do zapisów § 2 ust. 3 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym oraz zawierania zapisów dotyczących kosztu jednostkowego posiłku.
2. Realizowania programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 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.
3. Opłacania faktur za przyznane i zrealizowane posiłki zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 umowy o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym.

POUCZENIE

Informuję, że na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję 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

Katarzyna Kieszek
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Pan XXX XXX

Burmistrz Magnuszewa