



WOJEWODA MAZOWIECKI

WPS-I.431.2.4.2017.GK

Warszawa, 04 września 2017 r.

**Pani
Barbara Ciszewska
Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej
w Mszczonowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 127 ust. 1 w związku z art. 22 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz. U. Nr 61, poz. 543, z późn. zm.), inspektorzy Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili w dniach 16-21 sierpnia 2017 r. kontrolę problemową w kierowanym przez Panią Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Mszczonowie.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie sposobu organizacji i realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na podstawie Uchwały Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 roku w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. z 2015 r., poz. 821), a w szczególności:

- organizacji zadania na terenie gminy,
- przyznawania świadczeń,
- wydatkowania i rozliczania środków przekazanych na dożywianie, dowóz, i oraz ich prawidłowe wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola obejmowała realizację zadania w okresie od 1 stycznia 2016 r. do dnia kontroli.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 21 sierpnia 2017 roku, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Ośrodek utworzono Uchwałą Nr IX/71/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Mszczonowie z dnia 15 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie oraz na podstawie tej uchwały Naczelnik Miasta i Gminy w Mszczonowie w dniu 30 kwietnia 1990 r. wydał Zarządzenie nr 4 w sprawie utworzenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie.

Ustalono, że Ośrodek działał w oparciu o statut i regulamin organizacyjny:

Statut przyjęty:

Uchwałą Nr XXXV/267/13 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie, zmieniony:

- Uchwałą Nr L/397/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 8 października 2014 r.;

- Uchwałą Nr XXXX/145/16 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 31 marca 2016 r.

Następnie ogłoszono tekst jednolity Uchwałą nr XXIV/172/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie, zmieniony:

- Uchwałą Nr XXXVI/261/14 z dnia 29 marca 2017 r.

Regulamin organizacyjny wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 8/2008 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie, zmienionym Zarządzeniem Nr 2/2014 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie z dnia 24 listopada 2014 r.

- Zarządzeniem Nr MOPS.021.1.2017.BC Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie z dnia 06.02.2017 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie.

Na podstawie przedłożonej informacji z Ośrodka liczba mieszkańców Mszczonowa na dzień 14 sierpnia 2017 wynosiła 11 317 osób. Na jednego pracownika socjalnego przypadało ok. 1886 mieszkańców i ok. 39 środowisk objętych pracą socjalną, co jest zgodne z przepisem art. 110 ust. 11 oraz 12 ustawy o pomocy społecznej. Pracownicy socjalni posiadają odpowiednie kwalifikacje zgodne z art. 116 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy społecznej.

Kierownik Ośrodka posiada upoważnienie Burmistrza Mszczonowa nr OA 0113-5/04 z dnia 4 maja 2004 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Ponadto upoważnienia posiadają:

- Pani Bogusława Banasiak, starszy pracownik socjalny MOPS w Mszczonowie posiada upoważnienie Burmistrza Mszczonowa nr OA 0113-6/04 z dnia 4 maja 2004 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy;

- Pani Małgorzata Jacak, pracownik socjalny MOPS w Mszczonowie tylko i wyłącznie każdorazowo w czasie nieobecności kierownika Ośrodka dostaje upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

W związku z realizacją programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Rada Miejska podjęła następujące akty prawa miejscowego:

- Uchwałę Nr XLII/340/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania na lata 2014-2020. Zgodnie z programem osłonowym szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko wyraża chęć zjedzenia posiłku, odpowiednio dyrektor szkoły lub przedszkola informuje ośrodek pomocy społecznej o potrzebie udzielenia pomocy w formie posiłku.

Przyznanie tej pomocy nie wymaga wydania decyzji administracyjnej.

- Uchwałę Nr XLII/338/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie podwyższenia kwot kryterium dochodowych uprawniających do przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020.

W uchwale powołując się na art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej podwyższono do 150% kryterium dochodowe uprawniające do przyznania nieodpłatnej pomocy w ramach Wieloletniego Programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020. Podwyższając kryterium dochodowe do przyznawania pomocy w formie posiłku powołano się na przepis art. 8 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej na podstawie, którego rada gminy może podnieść kryterium dochodowe do przyznawania pomocy w formie zasiłku celowego lub okresowego.

Na podstawie tej uchwały można udzielać pomocy w formie posiłku osobom przekraczającym dochód powyżej 100% wysokości kryterium dochodowego.

- Uchwałę Nr XLII/339/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie zasad zwrotu wydatków za świadczenia z pomocy społecznej przyznane w formie posiłku i świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020.

Na jej podstawie odstępuje się od żądania zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczeni rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób, których dochód nie przekracza 150% kryterium dochodowego.

Umową nr WPS.I.2.1.311.2016 zawartą w dniu 8 marca 2016 roku przyznano dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 100 000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy zgodnie z ustawą o pomocy społecznej. Pomoc dla odbiorców może być przyznana w formie:

- posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, jeżeli dochód na osobę o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej nie przekracza wysokości 150% kryterium dochodowego;
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach gdy uczeń albo dziecko wyraża chęć zjedzenia posiłku, posiłek może być przyznany bezpłatnie na wniosek dyrektora szkoły.

W § 2 ust. 3 umowy ustalono, że Gmina będzie wydatkowała na realizację Programu środki własne w kwocie nie mniejszej niż 40% kosztu realizacji zadania ogółem.

Aneksem z dnia 22 czerwca 2016 roku, zmieniono § 1 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy przyznając dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 144 000 zł.

Aneksem z dnia 13 października 2016 roku, zmieniono § 1 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy przyznając dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 192 000 zł.

Aneksem z dnia 2 grudnia 2016 roku, zmieniono § 1 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy przyznając dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 162 000 zł.

W *Sprawozdaniu z realizacji Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-XII 2016 roku*, Gmina Mszczonów przedstawiła koszt Programu ogółem w wysokości 264 572 zł, z czego kwota 105 829 zł to środki własne gminy, co stanowiło ok. 40 % kosztów realizacji zadania. Pomocą objęto 558 osób; w postaci posiłków w formie bezdecyzyjnej – 8 osób.

Zgodnie z danymi zawartymi w ww. sprawozdaniu na terenie Gminy Mszczonów funkcjonowało 7 placówek prowadzących dożywianie z tego: 6 szkół i 1 przedszkole.

Umową nr WPS.I.946.1.311.2017 zawartą w dniu 4 kwietnia 2017 roku przyznano dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 100 000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy zgodnie z ustawą o pomocy społecznej. Pomoc dla odbiorców może być przyznana w formie:

- posiłku, świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, jeżeli dochód na osobę o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej nie przekracza wysokości 150% kryterium dochodowego;
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach gdy uczeń albo dziecko wyraża chęć zjedzenia posiłku, posiłek może być przyznany bezpłatnie na wniosek Dyrektora Szkoły.

W § 2 ust. 3 umowy ustalono, że Gmina będzie wydatkowała na realizację Programu środki własne w kwocie nie mniejszej niż 40% kosztu realizacji zadania ogółem.

Aneksem z dnia 9 sierpnia 2017 roku, zmieniono § 1 ust. 1 pkt 1 ww. Umowy przyznając dotację celową ze środków budżetu państwa w kwocie 150 000 zł.

W Sprawozdaniu z realizacji Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-VI 2017 roku, Gmina Mszczonów przedstawiła koszt Programu ogółem w wysokości 105 067 zł z czego kwota 49 589 zł to środki własne gminy, co stanowiło ok. 47 % kosztów realizacji zadania. Pomocą objęto 391 osoby; w postaci posiłków w formie bezdecyzyjnej – 7 osób. Zgodnie z danymi zawartymi w ww. sprawozdaniu na terenie Gminy Mszczonów funkcjonowało 7 placówek prowadzących dożywianie z tego: 6 szkół i 1 przedszkole.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszczonowie zarówno na 2016 r. jak i 2017 r. organizował przetargi na „przygotowywanie, dostarczenie, wydanie oraz dowóz świeżych, gorących posiłków – obiadów jednodaniowych – dla dzieci i młodzieży szkolnej oraz innych osób objętych pomocą ośrodka z terenu gminy Mszczonów”.

Zarządzeniem nr MOPS.021.5.2015.BC. z dnia 8 grudnia 2015 r. kierownik MOPS w Mszczonowie powołał komisję przetargową i ustalił regulamin jej prac. W dniu 8 grudnia 2015 roku ośrodek opublikował w BZP ogłoszenie o zamówieniu publicznym. Do ogłoszenia dołączona został SIWZ dla przetargu nieograniczonego powyżej 30 000 €. Do przetargu przystąpił jeden podmiot. Z wyłonionym przedsiębiorstwem podpisano umowę na okres jednego roku, tj. do 31.12.2016 r. na przygotowywanie, dostarczenie, wydanie oraz dowóz świeżych, gorących posiłków – obiadów jednodaniowych – dla dzieci i młodzieży szkolnej oraz innych osób objętych pomocą ośrodka z terenu gminy Mszczonów. Zgodnie z § 4 pkt 3 umowy przedsiębiorstwo otrzyma wynagrodzenie za posiłki na podstawie wystawionej faktury na początku miesiąca, rozliczającej

faktyczną ilość dostarczonych obiadów do wszystkich szkół w miesiącu poprzednim wraz z załączonym wykazem ilości dzieci które otrzymały obiad.

Podmiot wyłoniony w postępowaniu przetargowym przygotowuje obiady w stołówce szkolnej znajdującej się w Szkole Podstawowej w Mszczonowie. Przygotowane obiady wydawane są na miejscu dla uczniów tej szkoły oraz rozwożone do 5 szkół znajdujących się na terenie gminy Mszczonów.

Zarządzeniem nr MOPS.021.7.2016.BC. z dnia 12 grudnia 2016 r. kierownik MOPS w Mszczonowie powołał komisję przetargową i ustalił regulamin jej prac. W dniu 14 grudnia 2016 roku ośrodek opublikował w BZP ogłoszenie o zamówieniu publicznym. Do ogłoszenia dołączona został SIWZ dla przetargu nieograniczonego powyżej 30 000 €. Do przetargu przystąpił jeden podmiot. Z wyłonionym przedsiębiorstwem podpisano umowę na okres jednego roku, tj. do 31.12.2017 r. na przygotowywanie, dostarczenie, wydanie oraz dowóz świeżych, gorących posiłków – obiadów jednodaniowych – dla dzieci i młodzieży szkolnej oraz innych osób objętych pomocą ośrodka z terenu gminy Mszczonów. Zgodnie z § 4 pkt 3 umowy przedsiębiorstwo otrzyma wynagrodzenie za posiłki na podstawie wystawionej faktury na początku miesiąca, rozliczającej faktyczną ilość dostarczonych obiadów do wszystkich szkół w miesiącu poprzednim wraz z załączonym wykazem ilości dzieci które otrzymały obiad.

Podmiot wyłoniony w postępowaniu przetargowym przygotowuje obiady w stołówce szkolnej znajdującej się w Szkole Podstawowej w Mszczonowie. Przygotowane obiady wydawane są na miejscu dla uczniów tej szkoły oraz rozwożone do 5 szkół znajdujących się na terenie gminy Mszczonów.

Zespół kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych potwierdzających dokonywanie płatności za realizację Programu za miesiące: marzec i październik 2016 r. oraz maj 2017 r. Na tej podstawie stwierdzono, że ośrodek dokonywał płatności za posiłki w szkołach i ośrodkach wychowawczych i specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych po ich faktycznym spożyciu przez dzieci, którym przyznano decyzją świadczenia, co jest zgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednostka sektora finansów publicznych musi prowadzić rachunkowość w oparciu o dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, tj. dowody potwierdzające faktycznie spożyty posiłek). Podstawą do obciążenia były listy imienne dzieci z placówek, które spożywały posiłki oraz wystawione na ich podstawie dokumenty płatności (faktury, rachunki i noty księgowe), uprawnionych do dożywiania.

W przypadku rozliczeń z Miejskim Przedszkolem nr 1 w Mszczonowie ośrodek dokonywał płatności w pierwszej połowie miesiąca na poczet posiłków, które będą spożyte do końca tego miesiąca. Ten sposób rozliczania jest niezgodny z zapisem w § 2 Ośrodek: pkt 3 porozumienia,

w którym jest jasno określone, że płatność dokonywana jest za faktycznie spożyte posiłki w poprzednim miesiącu do 14 dni od otrzymania faktury. Dodatkowo ten sposób rozliczania jest niezgodny z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z którego wynika, że jednostka sektora finansów publicznych musi prowadzić rachunkowość w oparciu o dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, tj. w tym przypadku dowody potwierdzające faktycznie spożyte posiłki. Dostarczane w pierwszej połowie miesiąca noty księgowe z Przedszkola nr 1 nie spełniały warunku określonego w ww. przepisie art. 20 ustawy o rachunkowości. Faktyczne rozliczenie finansowe, co do ilości faktycznie spożytych posiłków zostało dopełnione w całym roku w oparciu o noty księgowe.

Zespół kontrolujący zwrócił uwagę, że na wszystkich notach wystawianych przez Przedszkole nr 1 znajduje się zapis „wyżywienie za” danego przedszkolaka bez określenia czy jest posiłek obiadowy czy całodzienne wyżywienie. Z treści noty wynika, że cena wyżywienia za 1 przedszkolaka za 20 dni miesięcznie wynosi 120 zł, tj. 6 zł dziennie.

Zespół kontrolujący poprosił o przedstawienie oświadczenia Dyrektora Miejskiego Przedszkola nr 1 w Mszczonowie o cenie obiadu i całodziennego wyżywienia. Na podstawie tego oświadczenia płatność za całodzienne wyżywienie jest pobierana z góry za każdy miesiąc i rozliczana w kolejnym miesiącu. Całodzienne wyżywienie 1 dziecka wynosi 6 zł, z tego obiad – 4,5 zł, śniadanie – 1,5 zł. W tej sprawie główna księgowa MOPS w Mszczonowie sporządziła zestawienie na podstawie, którego Ośrodek zapłacił z Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za całodzienne wyżywienie:

- w roku 2016 - kwotę 2436 zł z czego: 1926 zł z dotacji i 510 zł ze środków własnych gminy;
- w roku 2017- kwotę 2340 zł z czego: 1296 zł z dotacji i 1044 zł ze środków własnych gminy.

Podczas kontroli stwierdzono, że wystawione dokumenty zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości. Wszystkie dokumenty księgowe były poukładane chronologicznie, podpisane przez główną księgową i kierownika z zatwierdzeniem do wypłaty.

Na terenie Gminy Mszczonów ośrodek realizuje Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przy pomocy placówek oświatowych. Z Przedszkolem nr 1 i placówkami oświatowymi spoza terenu gminy zawarte zostały porozumienia. W porozumieniach jest zapis dotyczący sposobu rozliczania kosztów za posiłki dla osób z nich korzystających. Z zapisów wynika, że ośrodek zobowiązuje się dokonywać miesięcznych rozliczeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury za miesiąc poprzedni i przekazywać środki finansowe podmiotowi wydającemu posiłki. Jednocześnie w § 2 Szkoła: pkt 4 widnieje zapis „zobowiązuje się w każdym miesiącu dokonywać korekt

wystawianej dla Ośrodka listy uczniów uprawnionych do dożywiania, uwzględniającej ilość faktycznie spożytych posiłków”. Powyższy zapis jest niezasadny w stosunku do zapisu w § 2 Ośrodek: pkt 3 w którym jest jasno określone, że płatność dokonywana jest za faktycznie spożyte posiłki w poprzednim miesiącu do 14 dni od otrzymania faktury.

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Ośrodka posiłki takie jak śniadania i kolacje dla dzieci przebywających w internacie finansowane są ze środków własnych gminy, poza Programem, w formie zasiłków celowych.

W dni wolne od nauki – wakacje, ferie, przerwy świąteczne – pomoc w formie gorących posiłków nie jest realizowana. W okresie wakacji pomoc przyznawana jest w formie świadczenia pieniężnego na zakup artykułów żywnościowych oraz w formie świadczeń rzeczowych z przeznaczeniem na zakup artykułów żywnościowych w Spółdzielni Handlowo-Usługowej zarówno na terenie miejskim, jak również wiejskim gminy.

W 2016 oraz 2017 roku nie było żadnych decyzji odmawiających pomocy z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Podczas kontroli sprawdzono 16 losowo wybranych akt rodzin otrzymujących w badanym okresie pomoc w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Zespół kontrolujący sprawdził 56 postępowań administracyjnych zakończonych 56 decyzjami administracyjnymi.

Pomoc w ramach Programu była udzielana na pisemny wniosek osoby zainteresowanej, w jednym przypadku pomoc została udzielona z urzędu. Wszystkie dokumenty posiadały wpisaną datę wpływu do ośrodka. Ośrodek udzielał również pomocy w formie posiłków dla dzieci bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej. Ustalanie uprawnień do udzielania pomocy odbywało się na podstawie wywiadów środowiskowych. Plan pomocy w wywiadach znajdujących się w aktach osobowych zatwierdzał kierownik ośrodka. Łącznie skontrolowano 55 druków wywiadów. Do skontrolowanych wywiadów środowiskowych zawsze dołączano komplet niezbędnych dokumentów wymienionych w art. 107 ust. 5b ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. W większości skontrolowanych druków wywiadów prowadzona praca socjalna była odnotowywana w sposób oddający podejmowane działania.

W każdej ze skontrolowanych decyzji w podstawie prawnej przywołano upoważnienie osoby uprawnionej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. We wszystkich prawidłowo oznaczono organ administracji publicznej wydający decyzje. Decyzje wydawano w terminach wskazanych w art. 35 k.p.a. Skontrolowane decyzje były na ogół prawidłowo doręczone.

W okresie objętym kontrolą za nieprawidłowe uznano:

1. W 3 przypadkach skontrolowane wywiady przeprowadzone zostały z uchybieniem terminu określonego w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego.
2. W 17 skontrolowanych drukach wywiadów znajdowały się zapisy które nie oddawały istoty faktycznie prowadzonej pracy socjalnej - np. *praca socjalna w miejscu zamieszkania klientki; wizyta w środowisku*, co narusza przepis art. 6 pkt 12 i art. 119 ust. 1 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej.
3. W podstawie prawnej i uzasadnieniu 20 decyzji przyznających pomoc w formie pieniężnej niezasadnie przywołano Uchwałę nr XLII/339/2014 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 w sprawie zasad zwrotu wydatków za zaświadczenia z pomocy społecznej przyznane w formie posiłku i świadczenia rzeczowego zamiast Uchwały Nr XLII/338/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie podwyższenia kwot kryterium dochodowych uprawniających do przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, co narusza art. 107 k.p.a.
4. W 14 rozstrzygnięciach skontrolowanych decyzji nadano bezzasadnie rygor natychmiastowej wykonalności. Realizacja przyznanego decyzją świadczenia następowała już po jej uprawomocnieniu się, dlatego nie zachodziły przesłanki ochrony zdrowia, życia ludzkiego lub ważny interes strony, co narusza art. 108 § 1 k.p.a.
5. W 2 skontrolowanych postępowaniach przyznanie świadczenia nastąpiło przed datą wydania decyzji, co narusza art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.
6. W 1 przypadku nieprawidłowo doręczono decyzję, przy podpisie odbiorcy brakowało daty doręczenia, co narusza z art. 39 i 46 § 1 k.p.a.
7. Ośrodek dokonywał płatności do Przedszkola Nr 1 w Mszczonowie na poczet posiłków, które będą spożyte do końca danego miesiąca, naruszając § 2 Ośrodek: pkt 3 zawartego z placówką porozumienia oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz.1047, z późn.zm.).
8. Ośrodek dokonywał bezzasadnie płatności do Przedszkola Nr 1 w Mszczonowie za całodienne wyżywienie w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, z którego wynika, że pomoc powinna być udzielona w formie posiłku a nie całodziennego wyżywienia. Ośrodek w ten sposób zapłacił :
 - w 2016 r. - kwotę 2436 zł z tego: 1926 zł z dotacji i 510 zł ze środków własnych gminy;
 - w 2017 r. - kwotę 2340 zł z tego: 1296 zł z dotacji i 1044 zł ze środków własnych gminy, co narusza § 1 ust. 2 pkt 1 zawartych w 2016 i 2017 r. umów z Wojewodą a także przepisy:

- cz. V.1 pkt 3 załącznika do Uchwały nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020;

- art. 48 ustawy o pomocy społecznej;

Ponadto na podstawie przepisów art. 9 i 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, powyższe wydatkowanie środków finansowych jest niezgodne z przeznaczeniem, z naruszeniem dotyczącym prawidłowego dokonywania wydatków, co świadczy o okolicznościach wskazujących na naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości zwracam się do Pani o realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. W prowadzonych postępowaniach administracyjnych w sprawach o przyznanie świadczeń z pomocy społecznej zapewnić, aby wywiady środowiskowe były przeprowadzone zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego oraz aby dokonywane w nich zapisy o prowadzonej pracy socjalnej oddawały istotę jej faktycznego prowadzenia przez wykazanie odpowiedniej dynamiki podejmowanych działań mających na celu pomoc oraz wzmacnianie osób i rodzin w odzyskiwaniu zdolności do prawidłowego funkcjonowania w społeczeństwie stosując przepisy art. 6 pkt 12 i art. 119 ust. 1 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej.
2. W podstawie prawnej i uzasadnieniu decyzji przyznających pomoc z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w formie pieniężnej przywoływać Uchwałę Nr XLII/338/14 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie podwyższenia kwot kryterium dochodowych uprawniających do przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, zgodnie z przepisem art. 107 k.p.a.
3. W rozstrzygnięciach decyzji zasadnie nadawać rygor natychmiastowej wykonalności zgodnie z przepisem art. 108 § 1 k.p.a.
4. Realizować przyznane świadczenia po wydaniu decyzji zgodnie z przepisem art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.
5. Prawidłowo doręczać wydane decyzje administracyjne z udokumentowaniem podpisu i daty osoby odbierającej stosując przepis art. 39 i 46 § 1 k.p.a.

6. Dokonywać płatności tylko za fatycznie już wydane posiłki, co świadczy o dokonaniu operacji gospodarczej stosując przepisy § 2 Ośrodek: pkt 3 zawartego z placówką porozumienia oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. W ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” dokonywać płatności tylko i wyłącznie za jeden posiłek dziennie a nie całodzienne wyżywienie stosując się do zapisów zawartych z Wojewodą umów a także przepisów: cz. V.1 pkt 3 załącznika do Uchwały nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 i art. 48 ustawy o pomocy społecznej.
8. Dokonać przeksięgowania wszystkich środków finansowych, z których zapłacone zostało w 2017 r. całodzienne dożywianie z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w taki sposób, aby mogły one być przeznaczone tylko na jeden posiłek dziennie z ww. programu.
9. Dokonać zwrotu środków finansowych na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nr **36 1010 1010 0100 6722 3100 0000** pochodzących z dotacji w wysokości **1926,- zł** (słownie: **jeden tysiąc dziewięćset dwadzieścia sześć**) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, **w ciągu 15 dni** od dnia stwierdzenia okoliczności, wskazujących na nieprawidłowo wydane w 2016 r. środki pieniężne na program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Jednocześnie należy pomniejszyć wkład własny do programu o kwotę 510 zł, tj. środki finansowe gminy, które zostały wydane nieprawidłowo a stanowiły część wymaganego wkładu własnego.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 128 ust.2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930 z późn. zm.) **jednostka organizacyjna pomocy społecznej albo kontrolowana jednostka może w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych, zgłosić do nich zastrzeżenia.**

W przypadku nie zgłoszenia lub nieuwzględnienia zastrzeżeń przez Wojewodę Mazowieckiego należy **w terminie 30 dni powiadomić o sposobie realizacji zaleceń Wydział Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, a w przypadku ich uwzględnienia należy mieć na uwadze zmiany wynikające z powyższego faktu.**

Ponadto informuję, że zgodnie z przepisem art. 130 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, kto nie realizuje zaleceń pokontrolnych podlega karze pieniężnej w wysokości od 200 do 6000 zł.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Wioletta Kucharska
Dyrektor
Wydziału Polityki Społecznej

Otrzymują:

Pan Józef Grzegorz Kurek
Burmistrz Mszczonowa