

**Łódzki Urząd Wojewódzki
w Łodzi**

Łódź, dnia 26 sierpnia 2016 r.

PS-IV.431.7.2016

URZĄD MIEJSKI
w Przedborzu
02 WRZ. 2016
Data
L. dz. 5389/1.01.1. Podpis

Pan

Miłosz Naczyński

Burmistrz Przedborza

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), przekazuję wystąpienie pokontrolne z dnia 26 sierpnia 2016 r. nr PS-IV.431.7.2016.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ww. ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Agnieszka Łukomska -Dulaj
Dyrektor

Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej

Załącznik:

wystąpienie pokontrolne z dnia 26 sierpnia 2016 r. nr PS-IV.431.7.2016



Łódź, dnia 26 sierpnia 2016 r.

WOJEWODA ŁÓDZKI

PS-IV.431.7.2016

Pan

Miłosz Naczyński

Burmistrz Przedborza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 9 umowy nr 166 z dnia 11 marca 2015 r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w dniach 20 – 26 lipca 2016 r., w Gminie Przedbórz, przeprowadzona została kontrola w zakresie realizacji w 2015 r. programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej trwały 5 dni roboczych. Kontrolę odnotowano w Księżce Kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, str. 2.

Na podstawie upoważnień Wojewody Łódzkiego z dnia 15 lipca 2016 r., czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Anna Gąsiorek – Inspektor w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Jarzyńska – Starszy Inspektor w ww. Oddziale.

[akta kontroli, str. 5 – 7, 8 – 10]

Burmistrzem Miasta i Gminy Przedbórz jest Pan Miłosz Naczyński, który został wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Dorota Ryszka – Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

- w Przedborzu,
- Pani Beata Łuczyńska – Księgowy Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu.

Celem kontroli była ocena, czy w 2015 r. program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (zwany dalej Programem) realizowany był zgodnie z postanowieniami umowy nr 166 z dnia 11 marca 2015 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Burmistrzem Miasta i Gminy Przedbórz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (zwanej dalej umowa), w szczególności zweryfikowanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji budżetu państwa. W związku z tym przedmiot kontroli stanowiło:

- a) sprawdzenie wykonania zapisów umowy,
- b) sprawdzenie, czy Program był realizowany zgodnie z uchwałą nr 221 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020¹, co wynika z § 4 ust. 1 umowy,
- c) sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji celowej zgodnie z zapisami art. 175 ust. 2 ustawy o finansach publicznych².

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Kontrola została przeprowadzona metodą całościową w zakresie wskazanym powyżej.

Funkcjonowanie jednostki w obszarze zakreślonym celem kontroli należy ocenić pozytywnie.

- 1) W odniesieniu do punktu a) zakresu kontroli stwierdzono, że:
 - Zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 umowy Miasto i Gmina Przedbórz (zwana dalej Gminą) na realizację Programu w 2015 r. wydatkowała otrzymaną od Wojewody Łódzkiego dotację w wysokości 140 000,00 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych w formie zasiłku celowego.

¹ Uchwała nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M.P. z 2013 r. poz. 1024 ze zm.)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Świadczenia pieniężne w formie zasiłku celowego były wypłacane klientom Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu (zwanego dalej MGOPS) gotówką.

[akta kontroli, str. 19]

- Zgodnie z § 5 ust. 8 umowy, Gmina zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2015 r. w wysokości nie mniejszej niż 30 % całkowitego kosztu realizacji zadania. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, że w 2015 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu wyniosły 200 000 zł, w tym:
 - 140 000,00 zł dotacja,
 - 60 000,00 zł środki własne Gminy, które stanowiły 30 % zrealizowanych wydatków. Tym samym Gmina spełniła warunek określony w § 5 ust. 8 umowy.

[akta kontroli, str. 16 – 20, 32 – 47]

- W 2015 r. Program realizowano w 5 placówkach oświatowych na terenie Gminy oraz w 12 placówkach poza terenem Gminy.
Pomoc w formie posiłku udzielana była ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego o odpowiedniej wartości odżywczej, przygotowywanego zgodnie z zasadami zdrowego żywienia.

[akta kontroli, str. 21 – 24]

- Na podstawie przekazanych wyjaśnień ustalono, że dzieciom korzystającym z posiłków w ramach Programu zapewniono takie same posiłki pod względem ilościowym i jakościowym jakie spożywały dzieci nie korzystające z tej formy pomocy. Dzieci spożywały posiłki na takich samych talerzach, jadły takimi samymi sztućcami i w tej samej sali.

[akta kontroli, str. 23 – 24]

- Gmina prowadziła monitoring prawidłowości organizacji dożywiania dzieci w ramach Programu, czym zobowiązana została w § 4 ust. 8 umowy.

W ramach monitoringu, w 2015 roku skontrolowano 4 placówki oświatowe (Szkołę Podstawową w Górach Mokrych, Samorządowe Przedszkole w Przedborzu, Niepubliczne Przedszkole „Gumiś” w Przedborzu oraz Zespół Szkolno – Gimnazjalny w Przedborzu). Przedmiotem kontroli było sprawdzenie jakości i ilości wydawanych posiłków, sposobu ich przechowywania oraz wydawania. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono notatki służbowe. Notatki wraz z jadłospisami stanowią załącznik do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 23, 55 – 62]

- Szczegółowej kontroli poddano dowody źródłowe (faktury, rachunki oraz noty księgowe), dotyczące wydatków poniesionych na realizację Programu, znajdujące się w posiadaniu MGOPS.

Ustalono, że ze środków pochodzących z dotacji nie były opłacane wyroby cukiernicze oraz słodkie napoje gazowane.

[akta kontroli, str. 23, 48 – 54]

- W dni wolne od nauki szkolnej, np wakacje, pomoc udzielana była dzieciom w postaci świadczenia pieniężnego na zakup artykułów żywnościowych. W miesiącu lipcu 2015 r. koszt powyższego świadczenia pokryty został ze środków pochodzących z dotacji, natomiast w sierpniu tego samego roku z środków własnych gminy.

[akta kontroli, str. 23]

- W okresie objętym kontrolą Gmina nie zlecała udzielania pomocy w formie posiłku podmiotom, o których mowa w art. 25 ustawy o pomocy społecznej³.
- Na terenie Gminy Przedbórz w 2015 r. prowadzony był catering. Dożywianie w placówkach na terenie Gminy prowadziło Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej. Posiłki gotowane były w pomieszczeniach do tego przeznaczonych i transportowane w odpowiednich naczyniach oraz termosach do placówek oświatowych.

Kierownik MGOPS podpisywał porozumienia z dyrektorami placówek, w których dożywiane były dzieci. Porozumienia stanowią załącznik do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 22 – 23, 26 - 29]

³ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.)

- Otrzymałą w 2015 r. od Wojewody Łódzkiego dotację na realizację Programu, Gmina wykorzystała w terminie i zgodnie z przeznaczeniem.
- Zgodnie z zapisami art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁴, MGOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, do czego zobowiązany był zapisami § 7 ust. 1 umowy.
Faktury, rachunki zostały zapłacone ze środków własnych w 30 % oraz z dotacji w 70 %. Proporcję dotacji i środków własnych ustalono za rok 2015 we właściwej wysokości, co do poniesionych wydatków na koniec roku .

[akta kontroli, str. 32 - 47]

- Kwartalne informacje (sprawozdania) z realizacji Programu MGOPS przekazywał Wojewodzie Łódzkiemu za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej, z zachowaniem terminów określonych w § 7 ust. 3 umowy.

2) W odniesieniu do punktu b) zakresu kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr XLVI/326/14 z dnia 22 stycznia 2014 r. Rada Miejska w Przedborzu podwyższyła do 150 % kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej⁵ dla celów przyznawania pomocy w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób i rodzin wymienionych w uchwale⁶.

[akta kontroli, str. 66]

- Uchwałą Nr XLVI/327/14 z dnia 22 stycznia 2014 r. Rada Miejska w Przedborzu uchwaliła program osłonowy w zakresie dożywiania „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2014 – 2020. W okresie objętym kontrolą z pomocy przewidzianej uchwałą skorzystało 23 uczniów zgłoszony przez dyrektora szkoły. Liczba dzieci, którym przyznano pomoc w ramach programu osłonowego nie przekroczyła dwudziestu procent dożywianych uczniów w poprzednim miesiącu kalendarzowym.

[akta kontroli, str. 16, 63 – 65]

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

⁵ Patrz przypis 4

⁶ Patrz przypis 1

3) W odniesieniu do punktu c) zakresu kontroli ustalono, że:

W wykonaniu decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia 10 lutego 2015 r. Nr FN-I.3111.1.2015 w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków, określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 dla części 85/10 - województwo łódzkie, dokonano podziału dla gmin województwa łódzkiego dotacji celowych, z którego wynika, że Gminie przyznano dotację w dziale 852, rozdziale 85295, § 2030, w wysokości 89 835 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Programu.

Zaplanowana w ustawie budżetowej kwota dotacji dla Gminy zwiększona została w trakcie 2015 r. środkami z rezerwy celowej o kwotę 28 744 zł (decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.118.2015 z dnia 11.06.2015 r.).

Następnie dokonano zmian w obrębie dotacji celowej zwiększając kwotę dotacji o 21 421 zł (decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.224.2015 z dnia 8.09.2015 r.).

Na podstawie ww. decyzji Wojewody Łódzkiego:

- Uchwałą nr III/14/14 z dnia 23.12.2014 r.,
- Zarządzeniem nr 20/2015 z dnia 23.02.2015 r.,
- Zarządzeniem nr 56/2015 z dnia 15.06.2015 r.,
- Zarządzeniem nr 83/2015 z dnia 14.09.2015 r.

dokonano zmian w budżecie Gminy na rok 2015, odpowiednio zwiększając bądź zmniejszając plan dochodów oraz wydatków budżetu Gminy. Ostatecznie plan dochodów (po zmianach) z tytułu dotacji na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” został ustalony na kwotę ogółem 140 000 zł, natomiast plan wydatków (po zmianach) na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” został ustalony na kwotę 200 000 zł w tym:

- dotacja 140 000 zł,
- środki własne 60 000 zł.

Wykonanie wydatków na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2015 roku wyniosło 200 000 zł tj. 100 % planu wydatków (po zmianach).

Wykonanie planu wydatków zapewniło prawidłową realizację zadania.

[akta kontroli, str. 67, 32 – 47]

Do otrzymanego w dniu 9 sierpnia 2016 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 sierpnia 2016 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń.

Na podstawie przedstawionej i skontrolowanej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolerów stwierdził, iż realizacja programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w związku z zawartą umową nr 166 z dnia 11 marca 2015 r. jest prowadzona w sposób właściwy i bez zastrzeżeń. Wobec powyższego odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

**DYREKTOR WYDZIAŁU
RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

Agnieszka Łukomska - Dulaj