



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 17 czerwca 2013 r.

PS-Pi.431.5.2013.1

Pan
Stefan Kitela
Burmistrz
Gminy i Miasta Krajenka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 13 Porozumienia zawartego 16 stycznia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Krajenka, w dniach od 6 do 14 maja 2013 r. została przeprowadzona w Urzędzie Gminy i Miasta w Krajence kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Porozumienia zawartego 16 stycznia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Krajenka na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.). W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.195.2013.1 z 23 kwietnia 2013 r., Iwona Palicka, starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-Pi.431.5.2013.1 z 23 kwietnia 2013 r.

Celem kontroli była ocena jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia, prawidłowości realizacji programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”, prawidłowości wykorzystania

otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

16 stycznia 2012 r. Wojewoda Wielkopolski, reprezentowany przez Marię Krupecką – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, zawarł Porozumienie z Gminą Krajenka, reprezentowaną przez Stefana Kitelę – Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka, w sprawie realizacji w 2012 r. programu wieloletniego pod nazwą „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”. Do ww. Porozumienia zawarto trzy aneksy. Kwota dotacji celowej dla Gminy Krajenka na realizację Programu w 2012 r. wyniosła 115 350,00 zł. W ramach przyznanej dotacji wyodrębniono kwotę 16 000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków. Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Krajenka.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, pomoc państwa w przedmiotowym zakresie może być przyznana nieodpłatnie osobom i rodzinom, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 182). W art. 5 ust. 2 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* wskazano, iż rada gminy może podjąć uchwałę o podwyższeniu kryterium dochodowego, o którym mowa w ust. 1. Ponadto, zgodnie z art. 6 cytowanej ustawy, pomoc w formie posiłku może być przyznana odpłatnie osobom i rodzinom, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie przekracza kryterium, o którym mowa w art. 5. Stwierdzono, że Gmina Krajenka w 2012 r. nie skorzystała z możliwości zwiększenia kręgu odbiorców pomocy w zakresie dożywiania poprzez podjęcie uchwały podwyższającej kryterium dochodowe przy przyznawaniu tej pomocy oraz uchwały w zakresie udzielania odpłatnej pomocy w formie posiłku.

Jednostką realizującą Program w Gminie Krajenka był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krajence, zwany dalej „MGOPS”.

Obowiązujące przepisy dopuszczają możliwość udzielania w ramach Programu trzech form pomocy, tj. posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Stwierdzono, że w 2012 r. w Gminie Krajenka udzielano pomocy w dwóch formach:

- w formie posiłku;
- w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Kontrola wykazała, że poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w Gminie Krajenka wyniósł 20,7 %, co sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.

Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłków wykazała, że przedmiotowa pomoc przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe. Poddane badaniu decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie posiłku zawierają, wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267.), katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną. Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie w formie posiłku zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

Ustalono, że pomocy w formie posiłku udzielano ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego, w celu zapewnienia zdrowego żywienia.

W 2012 r. na terenie Gminy Krajenka Program realizowany był przez siedem placówek korzystających z siedmiu punktów żywieniowych znajdujących się w czterech szkołach i trzech przedszkolach.

W pięciu placówkach oświatowych udzielano posiłków gorących, natomiast w dwóch pozostałych, tj. Szkole Filialnej w Śmiardowie Krajeńskim i Przedszkolu w Głubczynie, z uwagi na brak odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania gorących posiłków, następowało wydawanie:

- w szkole - artykułów spożywczych: jogurtów, drożdżówek, owoców, soków, zakupionych w miejscowym sklepie,

- w przedszkolu posiłku w formie kanapek.

Ustalono, że w przypadku wydatków ponoszonych przez MGOPS w Krajence, w związku z zakupami produktów spożywczych dla Szkoły Filialnej w Śmiardowie Krajeńskim, stosowano art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

W związku z tym, że wydatki na zakup drożdżówek nie wpisują się w główne cele Programu określone w art. 2 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, zgodnie z którym celem Programu jest:

- 1) wsparcie gmin w wypełnianiu zadań własnych o charakterze obowiązkowym w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom jego pozbawionym, ze szczególnym uwzględnieniem osób z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich;
- 2) długofalowe działanie w zakresie poprawy stanu zdrowia dzieci i młodzieży poprzez ograniczanie zjawiska niedożywienia;
- 3) upowszechnianie zdrowego stylu żywienia;
- 4) poprawa poziomu życia osób i rodzin o niskich dochodach;
- 5) rozwój w gminach bazy żywieniowej, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb dzieci i młodzieży

kierownik MGOPS wyjaśnił, iż w przypadku Szkoły Filialnej w Śmiardowie Krajeńskim, z uwagi na brak warunków technicznych i sanitarnych, nie można przygotowywać posiłków w postaci gorącego dania czy też kanapek. Możliwe jest jedynie wydawanie gotowych artykułów spożywczych kupowanych w jedynym sklepie działającym w tej miejscowości.

Kontrola wykazała, że w 2012 r. Gmina Krajenka doposażyła trzy punkty przygotowywania i wydawania posiłków znajdujące się w Publicznej Szkole Podstawowej w Głubczynie, Przedszkolu w Skórcie i Szkole Podstawowej w Skórcie. Doposażenie zakupiono ze środków z dotacji z budżetu państwa, za kwotę 16 000 zł. Działania podjęte przez Gminę Krajenka w powyższym zakresie są zgodne z celem Programu *„Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, jakim jest rozwój w gminie bazy żywieniowej, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb dzieci i młodzieży.

W trakcie czynności kontrolnych, 9 maja 2013 r., dokonano oględzin w Publicznej Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Krajence mieszczącej się przy ul. Bydgoskiej 3, w celu ustalenia warunków, w jakich uczniowie spożywają posiłki w ramach Programu. Dokumenty wystawione przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego

w Złotowie potwierdzają, że stan sanitarny zakładu żywienia zbiorowego znajdujący się w Publicznej Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Krajence jest zgodny z wymaganiami. Stwierdzono, że w poddanej oględzinom placówce zapewniono odpowiednie warunki do wydawania i spożywania posiłków.

W okresie objętym kontrolą Publiczna Szkoła Podstawowa w Krajence uczestniczyła w dwóch programach mających na celu popularyzację zdrowego stylu żywienia:

- „Dopłata do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”,
- „Owoce w szkole”.

Założenia ww. programów są zgodne z celem Programu *„Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, jakim jest upowszechnianie zdrowego stylu żywienia.

Dzieciom spożywającym posiłki w szkole zapewniono jednakowe posiłki pod względem ilościowym i jakościowym. W 2012 r. nie prowadzono badań pod względem jakości posiłków wydawanych w ramach Programu. Jednakże, jak wyjaśnia Kierownik MGOPS, jako jednostka realizująca program MGOPS w celu monitorowania jakości wydawanych posiłków współpracuje z dyrektorami szkół i przedszkoli, w których prowadzone jest dożywianie dzieci i młodzieży. Ponadto, stołówki szkolne podlegają stałej kontroli Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, wdrożono tam również system HACCP pozwalający kontrolować bezpieczeństwo wyrobów konsumpcyjnych przekazywanych do spożycia.

Na mocy art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *„Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, gdy uczeń albo dziecko korzystające z zajęć w ramach rocznego przygotowania przedszkolnego w szkole lub przedszkolu wyraża chęć zjedzenia posiłku, odpowiednio dyrektor szkoły lub przedszkola udziela pomocy w formie posiłku, informując jednocześnie ośrodek pomocy społecznej właściwy ze względu na miejsce zamieszkania ucznia lub dziecka o udzieleniu pomocy. Powyższa pomoc, nie wymaga ustalania sytuacji rodziny w drodze rodzinnego wywiadu środowiskowego oraz wydania przez ośrodek pomocy społecznej decyzji administracyjnej, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono tego rodzaju pomocy nie może przekroczyć 20% liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. Ustalono, że Gmina Krajanka w 2012 r. udzielała pomocy na zasadach określonych w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *„Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono posiłków na zasadach określonych w art. 6a ustawy nie przekroczyła 20% liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach

na terenie Gminy Krajenka w poszczególnych miesiącach 2012 r. na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.

Analiza decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności wykazała, że pomoc w tych formach przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe. Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności, zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

Ustalono, że decyzje administracyjne przyznające świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności zawierają katalog wymaganych elementów, określonych w art. 107 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego* oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Kontrola wykazała, że w zbadanych przypadkach istniały przesłanki uzasadniające przyznanie pomocy w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności, jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach nie zostały one konkretnie sformułowane w wywiadach środowiskowych.

Świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznawano i wypłacano za okres wskazany w art. 106 ust. 3 *ustawy o pomocy społecznej*.

Wysokość przyznanych przez MGOPS w 2012 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 100,00 zł do 600,00 zł miesięcznie. We wszystkich przypadkach przyznawania świadczeń, o których mowa powyżej, ich wysokość ustalano indywidualnie.

Kontrola wykazała, że realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi pomoc w ramach Programu.

Stwierdzono, że w 2012 r. w okresie letniej przerwy w nauce Gmina Krajenka nie udzielała pomocy w formie posiłków z uwagi na fakt, iż w tym czasie placówki oświatowe prowadzące dożywianie były nieczynne, a na terenie gminy nie ma innej bazy żywieniowej, która zapewniłaby możliwość ciągłości udzielania pomocy w tej formie. W ramach rekompensaty niemożności wydawania posiłków, w tym okresie, dokonano wypłaty 11 osobom, rodzinom świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności. Trudno jednak uznać powyższe działanie za wystarczające, bowiem w pozostałych miesiącach roku pomocy udzielono około 224 osobom (w tym w formie posiłku 183 osobom).

Kontrola ksiąg rachunkowych MGOPS wykazała, że w 2012 r. MGOPS wydatkował środki własne gminy na realizację Programu w kwocie 28 838,00 zł. Środki własne przeznaczono na zakup posiłków, wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy i Miasta w Krajence oraz w MGOPS, stosownie do wymagań zawartych w § 6 Porozumienia z 16 stycznia 2012 r. oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, prowadzono wyodrębnioną ewidencję w zakresie otrzymania i wydatkowania środków z dotacji.

Potwierdzono również, że ujęcie wydatków w ewidencji księgowej MGOPS zgodne było z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

Analiza ksiąg rachunkowych MGOPS oraz dowodów księgowych wykazała, iż w związku z poniesionymi wydatkami związanymi z doposażeniem istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków dla konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* nie dokonano podziału wydatków na § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, całość wydatków, tj. wydatki poniesione w związku z przyznaną pomocą w formie posiłków i zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz z doposażeniem stołówek szkolnych, zaksięgowano na koncie 130 § 3110 *Świadczenia społeczne*. Stanowi to naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207). Jednakże w celu uzyskania szczegółowych danych związanych z wykorzystaniem środków przeznaczonych na realizację Programu prowadzono ewidencję z podziałem na konta:

240-852-85295-3110-01 – służące do księgowania wszystkich wydatków, poniesionych w związku z zakupem posiłków oraz wypłatą zasiłków celowych na zakup żywności, regulowanych ze środków własnych gminy,

240-852-85295-3110-02 – służące do księgowania wszystkich wydatków, poniesionych w związku z zakupem posiłków oraz wypłatą zasiłków celowych na zakup żywności, opłacanych ze środków z dotacji,

240-852-85295-3110-03 – służące do księgowania wszystkich wydatków, związanych z doposażeniem stołówek szkolnych, ponoszonych ze środków z dotacji,

240-852-85295-3110-04 – służące do księgowania wszystkich wydatków, związanych z doposażeniem stołówek szkolnych, ponoszonych ze środków własnych gminy.

Kontrola wykazała, że realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi pomoc w ramach Programu.

Gmina Krajenka na realizację Programu w 2012 r. wydatkowała otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego dotację w wysokości 115 350,00 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków, wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków.

Zgodnie z Porozumieniem z 16 stycznia 2012 r., Gmina Krajenka zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2012 r. w wysokości nie mniejszej niż 40 % całkowitego kosztu realizacji zadania. W aneksie nr 3/80./2012 z 5 listopada 2012 r. udział środków własnych Gminy Krajenka na realizację Programu w 2012 r. obniżono do 20 %.

Kontrola wykazała, że w Gminie Krajenka w 2012 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” wyniosły 144 188,00 zł, w tym:

- 115 350,00 zł – dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego;
- 28 838,00 zł – środki własne gminy, co stanowi **20 %** zrealizowanych wydatków.

Na podstawie art. 150 pkt 4 *ustawy o finansach publicznych* Wojewoda Wielkopolski określił w § 10 Porozumienia zawartego 16 stycznia 2012 r. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Ustalono, że Gmina Krajenka terminowo złożyła rozliczenie dotacji udzielonej w 2012 r. na realizację Programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”. Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z ewidencją księgową MGOPS.

Kontrola dokumentów wykazała, że w 2012 r. w związku z realizacją Programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” nie prowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Na podstawie § 11 ust. 1 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* Burmistrz Gminy i Miasta Krajenka był zobowiązany do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie. Ustalono, że kwartalne informacje o realizacji Programu za 2012 r. przekazano Wojewodzie Wielkopolskiemu z zachowaniem terminów określonych w § 11 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*. Kontrola sporządzonego przez

Gminę Krajenka sprawozdanie z realizacji Programu za okres I – XII 2012 r. wykazała, że zawiera ono katalog danych wymienionych w § 11 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem faktycznym i ewidencją księgową.

Na mocy art. 8 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” Program jest realizowany w gminach, a koordynatorem Programu w gminie jest, odpowiednio, wójt (burmistrz, prezydent miasta), natomiast art. 3 pkt 3 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”* stanowi, iż w ramach Programu winny być realizowane działania dotyczące utworzenia systemu ciągłego monitorowania skuteczności działań realizowanych w ramach Programu. Kontrola wykazała, że Burmistrz Gminy i Miasta Krajenka podjął w powyższym zakresie następujące działania:

- składał kwartalne, półroczne i roczne sprawozdania z realizacji Programu;
- spotykał się, w miarę zgłaszanych potrzeb, z dyrektorami placówek oświatowych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 2012 r. Gmina Krajenka nie realizowała Programu w okresie przerw w nauce.
2. Zakwalifikowanie wydatków związanych z doposażeniem punktów przygotowywania i wydawania posiłków do niewłaściwej grupy paragrafów.

Ad. 1

W 2012 r. w okresie letniej przerwy w nauce Gmina Krajenka nie udzielała pomocy w formie posiłku, dokonała natomiast wypłaty 11 osobom, rodzinom świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności, podczas gdy w pozostałych miesiącach roku pomocy udzielono około 224 osobom, (w tym w formie posiłku 183 osobom). W związku z tym należy uznać, że Program w omawianym okresie nie był przez Gminę Krajenka realizowany.

Jako uzasadnienie zaniechania realizacji Programu w okresie przerw w nauce wskazano, iż w tym czasie nie działają stołówki placówek oświatowych, a na terenie gminy nie ma innej bazy żywieniowej, która zapewniłaby możliwość ciągłości udzielania pomocy w tej formie. Kierownik MGOPS wyjaśnił, iż sytuacja ta wynika również z braku możliwości dokonania dokładnej diagnozy wielkości potrzeb realizowanych w ramach Programu

w miesiącach wrzesień-grudzień albowiem nie wszystkie placówki prowadzące dożywianie mogą określić wysokość odpłatności za posiłki jakie będą obowiązywały od września.

Na skutek opisanej nieprawidłowości wystąpiły długie przerwy w realizacji Programu, co nie sprzyjało długofalowemu działaniu w zakresie poprawy stanu zdrowia dzieci i młodzieży poprzez ograniczanie zjawiska niedożywienia.

Ad. 2

Analiza ksiąg rachunkowych MGOPS oraz dowodów księgowych wykazała, iż w związku z poniesionymi wydatkami związanymi z doposażeniem istniejącego punktu przygotowywania i wydawania posiłków dla konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* nie dokonano podziału wydatków na § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, całość wydatków, tj. wydatki poniesione w związku z przyznaną pomocą w formie posiłków i zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz z doposażeniem stołówek szkolnych, zaksięgowano na koncie 130 § 3110 *Świadczenia społeczne*. Powyższe działanie stanowi naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).

Główny Księgowy MGOPS wyjaśnił, że powstała sytuacja była wynikiem błędnej interpretacji przepisów.

Podkreślenia jednakże wymaga fakt, iż część dotacji przeznaczoną na doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków (w wysokości 16 000 zł) wydatkowano zgodnie z celem. Wyodrębnienie wydatków związanych z doposażeniem nastąpiło na koncie 240-852-85295-3110-03 służącym do księgowania wszystkich wydatków, związanych z doposażeniem stołówek szkolnych, ponoszonych ze środków z dotacji oraz na koncie 240-852-85295-3110-04 – służącym do księgowania wszystkich wydatków, związanych z doposażeniem stołówek szkolnych, regulowanych ze środków własnych gminy.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono jedno uchybienie:

1) we wszystkich zbadanych przypadkach w wywiadach środowiskowych nie zostały konkretnie sformułowane przesłanki uzasadniające udzielanie, w ramach Programu, pomocy w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności. Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że główną przesłanką udzielania pomocy w formie świadczeń

pieniężnych był fakt, iż Gmina Krajenka nie posiada odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania posiłków osobom dorosłym zamieszkałym na wsiach.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz dołączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego załącznikach:

1. Oświadczenia z 6 maja 2013 r. złożone z upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka przez Andrzeja Szalka – Zastępcę Burmistrza.
2. Oświadczenia Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka z 13 maja 2013 r.
3. Listy sprawdzającej realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”.
4. Listy sprawdzającej kwartalne informacje o realizacji programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”.
5. Protokołu oględzin z 9 maja 2013 r.
6. Listy sprawdzającej finansową realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”.
7. Listy sprawdzającej prawidłowość udzielania świadczeń w ramach programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Realizowanie Programu przez cały rok kalendarzowy, zgodnie z jego podstawowym celem, jakim jest długofalowe działanie w zakresie poprawy stanu zdrowia dzieci i młodzieży poprzez ograniczanie zjawiska niedożywienia.
2. Kwalifikowanie wydatków związanych z doposażaniem punktów przygotowania i wydawania posiłków zgodnie z *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych tj. do § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia*.
3. Wskazywanie w wywiadach środowiskowych, stanowiących podstawę wydania decyzji administracyjnych przyznających pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, przesłanek uzasadniających udzielanie pomocy ww. formie wynikających z § 6 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia

Wicewojewoda Wielkopolski/