



Poznań, 17 sierpnia 2012 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.22.2012.3

Pani
Aniela Kempa
Burmistrz
Miasta i Gminy Kępno

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 § 12 Porozumienia zawartego 14 stycznia 2011 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Kępno, w dniach 5 do 13 lipca 2012 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Porozumienia zawartego 14 stycznia 2011 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Kępno 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 przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.356.2012.1 z 2 lipca 2012 r., kontroler – Jolanta Szaniawska, starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.22.2012.3 z 13 czerwca 2012 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 przyznaných środków, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

14 stycznia 2011 r. Wojewoda Wielkopolski, reprezentowany przez Marię Krupecką – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, zawarł Porozumienie z Gminą Kępno, reprezentowaną przez Anielę Kempa – Burmistrza Miasta i Gminy, w sprawie realizacji w 2011 r. programu wieloletniego pod nazwą *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Do ww. Porozumienia zawarto trzy aneksy. Kwota dotacji celowej dla Gminy Kępno na realizację Programu w 2011 r. wyniosła 316 025,00 zł. W ramach przyznanej dotacji wyodrębniono kwoty:

- 100 000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków;
- 4 000,00 zł z przeznaczeniem na dowóz posiłków.

Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Kępno.

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 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.). 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 w 2011 r. Gmina Kępno 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 Kępno był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie, 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 2011 r. w Gminie Kępno udzielano pomocy w trzech formach:

- w formie posiłku;
- w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności;
- w formie bonów (talonów) uprawniających do odbioru produktów żywnościowych w sklepie.

Kontrola wykazała, że poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w Gminie Kępno był zbyt wysoki, co nie 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*. 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 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), 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*.

Stwierdzono, że w 37 przypadkach na 38 zbadanych udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.

W 2011 r. na terenie Gminy Kępno Program realizowany był w 19 punktach żywieniowych znajdujących się w szkołach podstawowych, gimnazjach, przedszkolach oraz Klubie Seniora. Z placówkami oświatowymi MGOPS zawarł porozumienia, które regulowały zasady współpracy przy realizacji Programu. W części placówek oświatowych z terenu Gminy Kępno, posiadających odpowiednie warunki, na miejscu przygotowywano i wydawano posiłki, do pozostałych punktów, nie posiadających odpowiedniej bazy żywieniowej do przygotowywania posiłków, posiłki dowożono w termosach samochodami służbowymi. Do Klubu Seniora, na mocy umowy nr 1.2011 zawartej 13 czerwca 2011 r., posiłki dostarczała firma zewnętrzna „Zakład Usług Socjalnych” w Kępnie.

Kontrola wykazała, że w 2011 r. Gmina Kępno, ze środków z dotacji doposażyła 8 punktów żywieniowych. Za kwotę 99 999,99 zł zakupiono wyposażenie do pomieszczeń kuchennych, meble kuchenne, stoły i krzesła do jadalni, różne akcesoria służące do przygotowywania posiłków oraz naczynia i sztucce wykorzystywane przez dzieci i uczniów podczas spożywania posiłków. Działania podjęte przez Gminę Kępno 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, 11 lipca 2012 r., dokonano oględzin w Szkole Podstawowej nr 1 w Kępnie przy ul. Sienkiewicza 21 w celu ustalenia warunków, w jakich uczniowie spożywają posiłki w ramach Programu. Dokumenty wystawione przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kępnie potwierdzają, że stan sanitarny zakładu żywienia zbiorowego, tj. stołówki przy Szkole Podstawowej nr 1 w Kępnie jest zgodny z wymaganiami. Stwierdzono, że w poddanej oględzinom placówce zapewniono odpowiednie warunki do wydawania i spożywania posiłków.

W okresie objętym kontrolą Szkoła Podstawowa nr 1 w Kępnie uczestniczyła w następujących programach mających na celu popularyzację zdrowego stylu żywienia:

- „Owoce w szkole”;
- „Mleko w szkole”.

Ponadto, w placówce przez cały rok szkolny prowadzono edukację prozdrowotną, która obejmowała pogadanki oraz zajęcia praktyczne w zakresie zdrowego odżywiania. Założenia ww. programów oraz prowadzonej edukacji prozdrowotnej 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 2011 r. nie prowadzono badań pod względem jakości posiłków wydawanych w ramach Programu.

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. Stwierdzono, że Gmina Kępno w 2011 r. nie udzielała pomocy na zasadach określonych w art. 6a *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*.

Analiza decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności wykazała, że pomoc w tej formie 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, jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach wśród powołanych podstaw prawnych nie wskazywano § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.), który stanowi, że pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności winna być przyznawana w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną. Ponadto, w uzasadnieniach ww. decyzji administracyjnych nie wskazywano przesłanek uzasadniających udzielanie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności wynikających z cytowanego przepisu.

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 2011 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 100,00 zł do 300,00 zł miesięcznie. We wszystkich przypadkach przyznawania świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności w ramach Programu, wysokość zasiłków celowych ustalano indywidualnie.

W 2011 r. na terenie Gminy Kępno realizowano pomoc w formie świadczeń rzeczowych w postaci bonów (talonów) uprawniających do odbioru produktów żywnościowych w sklepie. W celu realizacji pomocy rzeczowej MGOPS zawarł umowę z firmą „Sklep Spożywczy Krystyna i Jacek Noculak” w Kępnie. Wg umowy, w ramach

Programu wydawano następujące produkty żywnościowe: mąka, kasza, ryż, cukier, tłuszcze, chleb, warzywa, owoce, nabiał, wędliny, mięso i makaron. Pomocą w formie świadczeń rzeczowych objęto środowiska, w których istniało zagrożenie, że zasiłek w formie pieniądza może być wydatkowany na inne cele (np. rodziny z problemem alkoholowym).

Stwierdzono, że w 2011 r. Gmina Kępno w okresie przerw w nauce realizowała Program poprzez udzielanie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności, świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych oraz posiłków w Klubie Seniora i wyznaczonych przedszkolach.

Kontrola ksiąg rachunkowych MGOPS wykazała, że MGOPS wydatkował środki własne gminy na realizację Programu w 2011 r. w kwocie 180 374,68 zł. Środki własne przeznaczono na zakup posiłków, wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc rzeczową w postaci bonów (talonów) uprawniających do odbioru produktów żywnościowych.

Ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz MGOPS, stosownie do wymagań zawartych w § 6 Porozumienia z 14 stycznia 2011 r. oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, prowadzono wyodrębnioną ewidencję w zakresie otrzymania i wydatkowania środków z dotacji.

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

Skontrolowane dowody księgowe posiadają cechy określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej MGOPS zgodnie 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) oraz zgodnie z rozporządzeniem 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).

Gmina Kępno na realizację Programu w 2011 r. wydatkowała otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego dotację w wysokości 316 024,99 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków, wypłatę świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków

celowych na zakup posiłku lub żywności, doposażenie punktów żywieniowych oraz dowóz posiłków (zakup paliwa do samochodów służbowych).

Niewykorzystane w 2011 r. środki z dotacji w kwocie 0,01 zł zwrócono terminowo na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Zgodnie z Porozumieniem z 14 stycznia 2011 r., Gmina Kępno zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2011 r. w wysokości nie mniejszej niż 33,15% całkowitego kosztu realizacji zadania. Ustalono, że w Gminie Kępno w 2011 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wyniosły 496 399,67 zł, w tym:

- 316 024,99 zł – dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego;
- 180 374,68 zł – środki własne gminy, co stanowi **36,34%** zrealizowanych wydatków.

Na podstawie art. 150 pkt 4 *ustawy o finansach publicznych* Wojewoda Wielkopolski określił w § 10 Porozumienia zawartego 14 stycznia 2011 r. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Ustalono, że Gmina Kępno terminowo złożyła rozliczenie dotacji udzielonej w 2011 r. na realizację Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*. Jednakże stwierdzono, że w złożonym rozliczeniu wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w zakresie:

- łącznego kosztu realizacji zadania,
- kwoty środków własnych gminy na realizację zadania,
- udziału procentowego środków własnych na realizację zadania.

Kontrola dokumentów wykazała, że w 2011 r. w związku z realizacją Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* MGOPS nie prowadził 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 Miasta i Gminy Kępno był zobowiązany do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie. Ustalono, że kwartalne informacje o realizacji Programu przekazywano 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*. Sprawozdanie z realizacji Programu za okres I – XII 2011 r. zawiera katalog danych wymienionych w § 11 ust. 3 cytowanego

rozporządzenia, jednakże stwierdzono, że w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* wykazano niepoprawne informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych* oraz *Liczby placówek prowadzących dożywianie*.

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 Miasta i Gminy Kępno podjął w powyższym zakresie następujące działania:

- koordynował realizację Programu na bieżąco współpracując z MGOPS i placówkami, w których prowadzone było dożywianie;
- monitorował realizację Programu składając Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności finansowanych z Programu był w Gminie Kępno zbyt wysoki, co nie sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.
2. W 37 przypadkach na 38 zbadanych, udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.
3. W rozliczeniu dotacji wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.
4. W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – XII 2011 r. wykazano niepoprawne dane.

Ad. 1

Gmina Kępno realizując Program w 2011 r. stosowała trzy formy pomocy, tj. pomoc w formie posiłku, pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc rzeczową w formie bonów (talonów) uprawniających do odbioru produktów żywnościowych w sklepie. Ustalono, że pomocy w postaci posiłku udzielono 349 osobom, co stanowiło 21,15% osób objętych pomocą w ramach Programu; pomocą w postaci produktów żywnościowych objęto 194 osoby, co stanowiło 11,76% osób objętych pomocą w ramach Programu; natomiast świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznano 1 107 osobom, co stanowiło 67,09% osób objętych pomocą w ramach

Programu. Poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności wyniósł w Gminie Kępno 67,09% i był zbyt wysoki, co nie sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.

Przyczyną był brak odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania posiłków wszystkim osobom dorosłym objętym pomocą w ramach Programu.

Ad. 2

W 37 przypadkach na 38 zbadanych, udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.

Przyczyną były przeszkody formalne, uniemożliwiające wydanie decyzji administracyjnych (niedostarczenie wymaganych dokumentów przez rodziny). Kierując się dobrem dzieci i seniorów zagrożonych niedożywieniem, udzielono im posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.

Ad. 3

Na podstawie art. 150 pkt 4 *ustawy o finansach publicznych* Wojewoda Wielkopolski określił w § 10 Porozumienia zawartego 14 stycznia 2011 r. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Stwierdzono, że sporządzone przez Gminę Kępno rozliczenie dotacji za 2011 r. zawiera dane niezgodne z ewidencją księgową w zakresie informacji o:

- łącznym koszcie realizacji zadania: jest 496 593,00 zł; kontrola wykazała, że było 496 399,67 zł,
- kwocie środków własnych gminy wydatkowanych na realizację zadania: jest 180 568,00 zł; kontrola wykazała, że było 180 374,68 zł,
- udziału procentowego środków własnych gminy na realizację zadania: jest 36,36%; kontrola wykazała, że było 36,34% zł.

Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności pracownika MGOPS przy sporządzaniu dokumentu.

Na skutek opisanej nieprawidłowości niemożliwe było sporządzenie rzetelnego rozliczenia dotacji dla całego województwa wielkopolskiego.

Ad. 4

W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – XII 2011 r. wykazano niepoprawne dane w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* wykazano niepoprawne informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych* oraz *Liczby placówek prowadzących dożywianie*.

Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja objaśnień dotyczących sposobu wypełniania sprawozdania.

Na skutek opisanej nieprawidłowości niemożliwe było sporządzenie rzetelnego sprawozdania z realizacji Programu dla całego województwa wielkopolskiego.

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie:

we wszystkich zbadanych decyzjach administracyjnych przyznających, w ramach Programu, pomoc w formie świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności wśród powołanych podstaw prawnych nie wskazywano § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, który stanowi, że pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności winna być przyznawana w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną. Ponadto, w uzasadnieniach ww. decyzji administracyjnych nie wskazywano przesłanek uzasadniających udzielanie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności wynikających z cytowanego przepisu.

Analiza dokumentacji stanowiącej podstawę wydania decyzji administracyjnych, o których mowa powyżej, potwierdza, że w zbadanych przypadkach istniały przesłanki uzasadniające udzielanie pomocy w formie zasiłków celowych na zakup żywności, jednakże nie zostały one konkretnie sformułowane w wywiadach środowiskowych. Pomocy w formie świadczeń pieniężnych udzielano z następujących przyczyn:

- Gmina Kępno nie posiada odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania posiłków wszystkim osobom dorosłym objętym pomocą w ramach Programu,
- pomocy pieniężnej udzielano rodzinom uczniów i dzieci w czasie, gdy nie wydawano posiłków w placówkach oświatowych,
- w kilku przypadkach pomocy udzielano osobom wymagającym specjalistycznej diety,
- w kilku przypadkach pomoc w tej formie uzasadniona była sytuacją rodzinną (np. matka po urodzeniu dziecka przebywała w domu i sama przygotowywała posiłki).

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz załączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego dokumentach:

Załącznik nr 1: Burmistrza Miasta i Gminy Kępno.

Załącznik nr 2: Lista sprawdzająca realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 3: Lista sprawdzająca kwartalne informacje o realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 4: Protokół oględzin z 11 lipca 2012 r.

Załącznik nr 5: Lista sprawdzająca finansową realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Załącznik nr 6: Lista sprawdzająca prawidłowość udzielania świadczeń w ramach programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

1. Podjęcie działań zmierzających do zmniejszenia poziomu, udzielanych w ramach Programu, świadczeń w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, co będzie sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.
2. Udzielanie świadczeń w postaci posiłku, z wyłączeniem pomocy określonej w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”, wyłącznie na podstawie obowiązujących decyzji administracyjnych przyznających przedmiotową pomoc.
3. Wykazywanie w rozliczeniu dotacji, składanym na podstawie art. 150 pkt 4 ustawy o finansach publicznych oraz § 10 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, danych zgodnych z ewidencją księgową, co umożliwi sporządzenie rzetelnego rozliczenia dotacji dla całego województwa wielkopolskiego.
4. Rzetelne i uważne sporządzanie sprawozdań z realizacji Programu w celu uniknięcia błędów, co umożliwi opracowanie poprawnego sprawozdania z realizacji Programu dla całego województwa wielkopolskiego.
5. Wskazywanie wśród powołanych podstaw prawnych w wydawanych decyzjach administracyjnych przyznających pomoc w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.
6. Wskazywanie w wywiadach środowiskowych stanowiących podstawę wydania decyzji administracyjnych, o których mowa powyżej oraz w uzasadnieniach tych decyzji przesłanek uzasadniających udzielanie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności 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 o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

/Wojewoda Wielkopolski

Piotr Florek/