



Poznań, 18 marca 2013 r.

## WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.4.2013.3

**Pan**  
**Tomasz Łęcki**  
**Burmistrz**  
**Miasta i Gminy Murowana Goślina**

### 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 Murowana Goślina, w dniach od 14 do 22 lutego 2013 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina 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 Murowana Goślina 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.0030.73.2013.1 z 11 lutego 2013 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.431.4.2013.3 z 29 stycznia 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 przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech nieprawidłowości i trzech uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym 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 Murowana Goślina, reprezentowaną przez Marcina Bulińskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina, 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 Murowana Goślina na realizację Programu w 2012 r. wyniosła 73 020,00 zł. W ramach przyznanej dotacji nie wyodrębniono kwot przeznaczonych na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków oraz dowóz posiłków. Stwierdzono, że kwotę przedmiotowej dotacji wprowadzono do budżetu Gminy Murowana Goślina.

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 Gmina Murowana Goślina 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 Murowana Goślina był Ośrodek Pomocy Społecznej w Murowanej Goślinie, zwany dalej „OPS”.

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 Murowana Goślina udzielano pomocy w dwóch formach:

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

Kontrola wykazała, że poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w Gminie Murowana Goślina wyniósł 56,45% i 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*. 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 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną, jednakże stwierdzono, że w 20 przypadkach na 31 zbadanych w decyzjach administracyjnych nie wskazano kosztu jednostkowego posiłku. Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie w formie posiłku zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

W 2012 r. Program realizowany był na terenie gminy Murowana Goślina przez dziesięć placówek oświatowych (siedem szkół i trzy przedszkola) w dziewięciu punktach żywieniowych. W przedszkolach posiłki przygotowywane były przez zatrudnionych pracowników, natomiast do szkół posiłki dostarczały firmy zewnętrzne. W 2012 r. OPS zawarł siedem umów o finansowanie posiłków udzielanych dzieciom i uczniom w ramach Programu. Analiza zawartych przez OPS umów wykazała, że w swej treści zawierają jedynie ogólny opis przedmiotu umowy, tj. „posiłek”.

W trakcie czynności kontrolnych, 19 lutego 2013 r., dokonano oględzin w Gimnazjum nr 2 im. Jana Kochanowskiego w Murowanej Goślinie przy ul. Gen. T. Kutrzeby 3 w celu ustalenia warunków, w jakich uczniowie spożywają posiłki w ramach Programu. Z posiłków

w ww. placówce oświatowej korzystają uczniowie Gimnazjum nr 2 oraz, mającej siedzibę w tym samym budynku, Szkoły Podstawowej nr 2. Dokumenty wystawione przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Poznaniu potwierdzają, że stan sanitarny zakładu żywienia zbiorowego, tj. stołówki w Gimnazjum, ul. Kutrzeby 3 w Murowanej Goślinie jest zgodny z wymaganiami. Stwierdzono, że w poddanej oględzinom placówce zapewniono odpowiednie warunki do wydawania i spożywania posiłków.

W okresie objętym kontrolą Gimnazjum nr 2 w Murowanej Goślinie uczestniczyło w projekcie pn. „Bądźmy zdrowi – wiemy, więc działamy” oraz realizowało wewnętrzny prozdrowotny program edukacyjny pn. „W zdrowym ciele zdrowy duch”. Placówka prowadzi gazetkę szkolną, w której zamieszczono cykl artykułów „Na zdrowie”, w których poruszano tematykę zdrowego odżywiania. Nauczyciele Gimnazjum nr 2 wzięli udział w konferencji „Żywność a zdrowie”.

Szkoła Podstawowa nr 2 w Murowanej Goślinie uczestniczyła w dwóch programach mających na celu popularyzację zdrowego stylu życia:

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

Ponadto ustalono, że w 2012 r. Szkoła Podstawowa nr 2 w Murowanej Goślinie realizowała wewnętrzny prozdrowotny program edukacyjny pn. „Między nami kobietkami”, który obejmował zagadnienia związane z właściwym odżywianiem.

Założenia ww. programów i projektu są zgodne z celem Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, jakim jest upowszechnianie zdrowego stylu życia.

Dzieciom spożywającym posiłki w szkole zapewniono jednakowe posiłki pod względem ilościowym i jakościowym. W 2012 r. przeprowadzono dwie kontrole w placówkach oświatowych na terenie Gminy Murowana Goślina w zakresie przygotowywania i dostarczania posiłków.

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 Murowana Goślina 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 Murowana Goślina w poszczególnych miesiącach 2012 r. na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.

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 w uzasadnieniach decyzji nie wskazano przesłanek uzasadniających udzielenie pomocy w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności wynikających z § 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. 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 OPS w 2012 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 50,00 zł do 500,00 zł miesięcznie. We wszystkich przypadkach przyznawania świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności w ramach Programu, wysokość zasiłków celowych 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 przerw w nauce Gmina Murowana Goślina realizowała Program poprzez udzielanie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Kontrola ksiąg rachunkowych OPS wykazała, że OPS wydatkował środki własne gminy na realizację Programu w 2012 r. w kwocie 50 000,00 zł. Środki własne przeznaczono na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności.

Ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina oraz w OPS, 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.

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 OPS 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 ze zm.) 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 Murowana Goślina na realizację Programu w 2012 r. wydatkowała otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego dotację w wysokości 73 020,00 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Zgodnie z Porozumieniem z 16 stycznia 2012 r., Gmina Murowana Goślina zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2012 r. w wysokości nie mniejszej niż 40% całkowitego kosztu realizacji zadania. Ustalono, że

w Gminie Murowana Goślina w 2012 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wyniosły 123 020,00 zł, w tym:

- 73 020,00 zł – dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego;
- 50 000,00 zł – środki własne gminy, co stanowi **40,64%** 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 Murowana Goślina 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 OPS.

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 Miasta i Gminy Murowana Goślina był zobowiązany do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie. Ustalono, że informacje o realizacji Programu za trzy kwartały 2012 r. 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 – IX 2012 r. zawiera katalog danych wymienionych w § 11 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Jednakże stwierdzono, że w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* wykazano niezgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie *Liczby punktów żywieniowych*.

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 Murowana Goślina podjął w powyższym zakresie następujące działania:

- przekazywał Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalne informacje o realizacji Programu;
- przyjmował bieżące (miesięczne) informacje dotyczące realizacji Programu od Kierownika OPS;
- koordynował współpracę pomiędzy kierownikiem OPS a dyrektorami szkół w zakresie rozpoznania potrzeb w środowisku;
- monitorował liczbę dzieci korzystających z posiłków na zasadach określonych w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności finansowanych z Programu był w Gminie Murowana Goślina zbyt wysoki, co nie sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.
2. Analiza umów o finansowanie posiłków udzielanych dzieciom i uczniom w ramach Program zawartych przez OPS w 2012 r. wykazała, że w swej treści zawierają bardzo ogólny opis przedmiotu umowy, tj. „posiłek”.
3. W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – IX 2012 r. wykazano dane niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie *Liczb punktów żywieniowych*.

#### Ad. 1

Gmina Murowana Goślina realizując Program w 2012 r. stosowała dwie formy pomocy, tj. pomoc w formie posiłku oraz w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności. Ustalono, że pomocy w postaci posiłku udzielono 108 osobom lub rodzinom, natomiast świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznano 140 osobom lub rodzinom. Poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności wyniósł w gminie Murowana Goślina 56,45% i był zbyt wysoki, co nie sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu. Analiza ksiąg rachunkowych OPS wykazała, że w 2012 r. na zakup posiłków wydatkowano kwotę 54 156,30 zł, natomiast na wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności 68 863,70 zł, co stanowiło 55,98% wydatków poniesionych na realizację Programu.

Przyczyną był brak odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania posiłków wszystkim osobom dorosłym objętym pomocą w ramach Programu. Należy zaznaczyć, iż Gmina



Murowana Goślina nie skorzystała z możliwości udzielania w ramach Programu pomocy w formie świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych, podczas gdy pomoc rzeczowa ma duże znaczenie i winna być stosowana w sytuacjach, gdy niemożliwe jest zapewnienie posiłku.

#### Ad. 2

W 2012 r. Program realizowany był na terenie gminy Murowana Goślina przez dziesięć placówek oświatowych (siedem szkół i trzy przedszkola) w dziewięciu punktach żywieniowych. W przedszkolach posiłki przygotowywane były przez zatrudnionych pracowników, natomiast do szkół posiłki dostarczały firmy zewnętrzne. W 2012 r. OPS zawarł siedem umów o finansowanie posiłków udzielanych dzieciom i uczniom w ramach Programu. Analiza zawartych przez OPS umów wykazała, że w swej treści zawierają jedynie ogólny opis przedmiotu umowy, tj. „posiłek” i nie określają istotnych dla prawidłowości realizacji Programu wymagań, tj.:

- nie określono rodzaju „posiłku”,
- nie określono, jakie dania winny wchodzić w zakres „posiłku”,
- nie określono wymagań dotyczących jakości posiłków poprzez wymóg ich dostosowania do norm wskazanych przez Instytut Żywienia i Żywności,
- nie wskazano, istotnych przy przygotowywaniu posiłków, wymogów wynikających z ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 136 poz. 914 ze zm.).

W konsekwencji zawarte przez OPS umowy nie zawierają zapisów gwarantujących realizację celów ustawowych Programu.

Przyczyną opisanej nieprawidłowości było niedopatrzenie i brak należytej staranności pracowników OPS przy sporządzaniu przedmiotowych umów.

#### Ad. 3

W sprawozdaniu z realizacji Programu za okres I – IX 2012 r. wykazano dane niezgodne ze stanem faktycznym w Dziale I sprawozdania *Informacje ogółem* w wierszach:

- *Liczba punktów żywieniowych ogółem*: jest 10, kontrola wykazała, że było 9;
- *z tego stołówki*: jest 10, kontrola wykazała, że było 9.

Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika OPS sporządzającego dokument.

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

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono trzy chybiecia polegające na:

1) w 20 przypadkach na 31 zbadanych w decyzjach administracyjnych nie wskazano kosztu jednostkowego posiłku. Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika OPS sporządzającego decyzje. W konsekwencji ww. decyzje zawierają niepełne dane dotyczące przyznanego świadczenia.

Uchybienie dotyczyło decyzji administracyjnych wydanych w okresie od stycznia do września 2012 r. W październiku 2012 r. Kierownik OPS wprowadziła zmiany organizacyjne w jednostce i wyznaczyła do sporządzania decyzji administracyjnych innych pracowników. Od tego czasu w decyzjach zaczęto zamieszczać pełne dane dotyczące przyznanych w ramach Programu świadczeń.

2) we wszystkich zbadanych decyzjach administracyjnych przyznających, w ramach Programu, pomoc w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w uzasadnieniach nie wskazano przesłanek uzasadniających udzielenie 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*, 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. Przyczyną uchybienia było rutynowe postępowanie pracowników OPS przy sporządzaniu decyzji administracyjnych;

3) we wszystkich zbadanych przypadkach w wywiadach środowiskowych nie zostały konkretnie sformułowane przesłanki uzasadniające udzielanie, w ramach Programu, pomocy w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności. Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że głównymi przesłankami udzielania pomocy w formie świadczeń pieniężnych były:

- brak możliwości zapewnienia posiłku (brak odpowiedniej bazy żywieniowej do wydawania posiłków osobom dorosłym),
- sytuacja osobista osób lub rodzin (w kilku przypadkach pomocy udzielono osobom wymagającym specjalistycznej diety),
- sytuacja rodzinna (np. matka po urodzeniu dziecka przebywała w domu i sama przygotowywała posiłki).

Przyczyną uchybienia było rutynowe postępowanie pracowników OPS przy sporządzaniu wywiadów środowiskowych.

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

Załącznik nr 1: Oświadczenie złożone 14 lutego 2013 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina.

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 19 lutego 2013 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. W przypadku zawierania przez OPS umów z firmami przygotowującymi posiłki w ramach Programu, szczegółowe określanie przedmiotu umowy w celu zapewnienia realizacji celów ustawowych Programu.
3. Rzetelne i uważne sporządzanie sprawozdań z realizacji Programu w celu uniknięcia błędów, co umożliwi opracowanie poprawnego sprawozdania z realizacji Programu dla całego województwa wielkopolskiego.
4. Wskazywanie w rozstrzygnięciach decyzji administracyjnych przyznających pomoc w formie posiłku pełnych danych dotyczących kosztu jednostkowego posiłku.
5. Wskazywanie w uzasadnieniach decyzji administracyjnych przyznających pomoc w formie świadczeń pieniężnych w postaci zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności przesłanek uzasadniających udzielenie pomocy w ww. formie wynikających z § 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 przesłanek uzasadniających udzielenie

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  
*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego*  
*Przemysław Pacia*  
*Wicewojewoda Wielkopolski/*