



Poznań, 24 listopada 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-33/09

**Pan**  
**Sebastian Czwojda**  
**Burmistrz Krobi**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> Wojewoda Wielkopolski przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Krobi kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”, wynikającego z Porozumienia zawartego 3 stycznia 2008 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Krobia na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”<sup>2</sup>. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 17 listopada 2009 r. W związku z powyższym przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

3 stycznia 2008 r. Wojewoda Wielkopolski zawarł Porozumienie z Gminą Krobia w sprawie realizacji programu wieloletniego pod nazwą *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* w roku 2008, zwanego w dalszej części wystąpienia „Programem”. Do ww. Porozumienia zawarto cztery aneksy.

---

<sup>1</sup> (Dz. U. Nr 31, poz. 206)

<sup>2</sup> (Dz. U. Nr 267, poz. 2259)

Planowana w 2008 r. kwota dotacji z budżetu państwa na realizację Programu w dziale 852 *Pomoc społeczna*, 85 295 *Pozostała działalność* wyniosła 195 000,00 zł. W kwocie ogólnej wyodrębniono środki w wysokości 20 902,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków oraz 2 000,00 zł przeznaczeniem na dowóz posiłków.

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

Program w 2008 r. realizowano poprzez udzielanie posiłków w szkołach dla uczniów, w przedszkolach dla dzieci do 7 roku życia oraz posiłków dla osób dorosłych, wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup>. Ponadto, przyznawano i wypłacano zasiłki celowe (świadczenia pieniężne) z przeznaczeniem na zakup żywności.

Kontrola wykazała, że pomoc w postaci posiłków oraz świadczeń pieniężnych na zakup żywności przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

Ustalono, że wydane przez MGOPS w 2008 r. decyzje przyznające pomoc w formie posiłku oraz świadczenia pieniężne na zakup żywności zawierają wymieniony w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>4</sup> katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną.

Stwierdzono, że osoby otrzymujące nieodpłatnie pomoc w formie posiłku lub świadczenia pieniężne na zakup żywności spełniały wymagane przepisami art. 5 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* kryterium dochodowe, tj. dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 *ustawy o pomocy społecznej*.

Program w 2008 r. na terenie Gminie Krobia realizowany był w dziewięciu jednostkach (szkołach i przedszkolach). W trakcie czynności kontrolnych, 30 października 2009 r. dokonano oględzin w Zespole Szkoły Podstawowej im. prof. Józefa Zwierzyckiego i Gimnazjum w Krobi w celu ustalenia warunków, w jakich dzieci spożywają posiłki w ramach Programu. Kontrolujący nie wnosi uwag, co do warunków w jakich są przygotowywane i spożywane posiłki w ww. szkole.

---

<sup>3</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728)

<sup>4</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

Stwierdzono, że kwotę dotacji wraz ze środkami własnymi gminy na realizację Programu ujęto w planie finansowym MGOPS na 2008 r. w dziale 852 *Pomoc Społeczna*, rozdział 85 295 *Pozostała działalność*.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w MGOPS prowadzono „ręcznie”.

Kontrola wykazała, że w 2008 r. MGOPS prowadził karty wydatków dla działu 852, rozdział 85 295, § 3110 *Świadczenia społeczne* oraz § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*. Stwierdzono, że dla działu 852, rozdział 85 295, § 3110 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, która obejmowała wyłącznie wydatki na realizację Programu, z podziałem na dotację oraz środki własne gminy. Dla działu 852, rozdział 85 295, § 4210 nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji dotyczącej realizacji Programu. Wydatki na zakup doposażenia stołówek oraz zakupu paliwa (dowóz posiłków) ujmowano razem z wydatkami poniesionymi przez MGOPS na potrzeby Domu Dziennego Pobytu w Krobi, co jest niezgodne z § 6 zawartego z Wojewodą Wielkopolskim porozumienia, wg którego Gmina Krobia zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji otrzymania i wykorzystania środków z dotacji.

Ponadto, stwierdzono, że ww. karty wydatków prowadzone były w sposób nieczytelny, tj. brak numeracji stron oraz podsumowań kwot do przeniesienia na kolejnych stronach. Poprawek dokonywano poprzez nanoszenie kolejnych zapisów na już istniejących, co jest niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>, który stanowi iż stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Kontrola dowodów księgowych w MGOPS wykazała, że MGOPS z otrzymanej dotacji z budżetu państwa na realizację Programu w 2008 r. wydatkował kwotę 173 006,37 zł. Niewykorzystane środki w dziale 852, rozdział 85 295 MGOPS przelał na rachunek bankowy Gminy Krobia, która przekazała niewykorzystaną w 2008 r. dotację w kwocie 21 993,63 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Stwierdzono, że Gmina Krobia wydatkowała dotację na pomoc w formie posiłków dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych, wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup żywności, doposażenie istniejących punktów przygotowywania lub wydawania posiłków oraz dowóz posiłków (zakup paliwa), co jest zgodne z art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za

---

<sup>5</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)

zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku gdy przepisy odrębne stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Zgodnie z Porozumieniem z 3 stycznia 2008 r. wraz z aneksami Gmina Krobia zobowiązała się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2008 r. w wysokości 149 035,00 zł, co stanowiło 40 % całkowitego kosztu realizacji zadania. Kontrola wykazała, że w Gminie Krobia w 2008 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wyniosły łącznie **288 356,37 zł**, w tym:

- 173 006,37 zł – dotacja od Wojewody Wielkopolskiego,
- 115 350,00 zł – środki własne, co stanowi **40%** zrealizowanych wydatków.

Ustalono, że sprawozdania kwartalne z realizacji programu, przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu, zawierały informacje wymagane w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”<sup>6</sup>. Jednakże w sprawozdaniu o realizacji programu za okres I – XII 2008 r. wykazano niepoprawne informacje dotyczące następujących pozycji:

Dział I. Informacje ogółem:

- koszt Programu ogółem (wiersz 7, kolumna 2) w sprawozdaniu jest: 287 996 zł; na podstawie dokumentów ustalono, że faktycznie było: 288 356 zł;
- z tego środki własne (wiersz 8, kolumna 2) w sprawozdaniu jest: 114 990 zł; na podstawie dokumentów ustalono, że faktycznie było: 115 350 zł.

Kontrola wykazała, że Gmina Krobia w 2008 r. zlecała usługi związane z przygotowaniem i wydawaniem posiłków w ramach realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* własnym jednostkom organizacyjnym bez zawierania umów odpłatnych, w związku z powyższym, zgodnie z art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, przepisy ww. ustawy nie miały zastosowania. Ponadto, ustalono, że w 2008 r. MGOPS w Krobi dokonywał zakupów wyposażenia istniejących punktów przygotowywania lub wydawania posiłków oraz paliwa (dowóz posiłków) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*, który stanowi, iż ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

---

<sup>6</sup> (Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.)

<sup>7</sup> (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.)

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji otrzymania i wykorzystania środków z dotacji otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego na realizację Programu.
2. Dokonywanie poprawek w zapisach księgowych zgodnie z art. 25 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.
3. Wykazywanie w sprawozdaniach dotyczących realizacji Programu danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Wojewoda Wielkopolski oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o realizacji zaleceń.

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