

**WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Poznaniu  
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ**

**PS.I-3.0933-1/09**

**P R O T O K Ó Ł**

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Tarnowo Podgórne w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*”, wynikającego z Porozumienia zawartego 12 stycznia 2009 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Tarnowo Podgórne 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.).

**USTALENIA OGÓLNE**

**1. Jednostka kontrolowana:**

Urząd Gminy Tarnowo Podgórne

ul. Poznańska 115

62-080 Tarnowo Podgórne

w dalszej części protokołu zwany również „Urzędem Gminy”

**2. Okres objęty kontrolą:**

od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

**3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej:**

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Tadeusz Czajka – Wójt Gminy Tarnowo Podgórne wybrany na stanowisko 12 listopada 2006 r. w wyborach bezpośrednich.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej (jednostki realizującej Program) jest Dariusz Nowakowski, który na stanowisko został powołany z dniem 25 maja 1990 r. uchwałą nr XII (62) 90 Gminnej Rady Narodowej w Tarnowie Podgórnym z 20 kwietnia 1990 r.

W trakcie przeprowadzania kontroli Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej przebywał na zwolnieniu lekarskim. Osobą upoważnioną do pełnienia nadzoru nad prawidłowością działania jednostki podczas nieobecności Kierownika jest Justyna Wojtkowiak-Nowak – Główny Administrator ds. świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i informatyki, której ww. obowiązki powierzono w „Zakresie czynności i odpowiedzialności pracownika”.

#### **4. Podstawa przeprowadzenia kontroli:**

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 7 maja 2009 r. nr WN.II.0939-175/09.

**Załącznik nr 1** – Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 7 maja 2009 r. nr WN.II.0939-175/09.

#### **5. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

od 14 do 20 maja 2009 r.

#### **6. Miejsce przeprowadzenia kontroli:**

Urząd Gminy Tarnowo Podgórne, ul. Poznańska 115, 62-080 Tarnowo Podgórne  
oraz

Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Sportowa 1, 62-080 Tarnowo Podgórne – jednostka realizująca Program, w dalszej części protokołu zwany również „OPS”.

#### **7. Kontrolujący:**

**Jolanta Szaniawska** – starszy specjalista Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego,

**Elżbieta Prussak** – starszy inspektor wojewódzki Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

#### **8. Informacji udzielali:**

- Justyna Witkowiak – Skarbnik Gminy,
- Justyna Wojtkowiak-Nowak – Główny Administrator ds. świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i informatyki OPS,
- Anna Kubisz – Główna Księgowa OPS,

- Ewa Kowalska – Starszy Inspektor ds. świadczeń pomocy społecznej OPS.

## USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### **1. Zalecenia wydane przez Wojewodę Wielkopolskiego w związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w dniach od 11 do 18 grudnia 2008 r.:**

Pismem znak: PS.I-3.0932-5/08 z 27 stycznia 2009 r. Wojewoda Wielkopolski przekazał Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne wystąpienie pokontrolne dotyczące wyników kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 11 do 18 grudnia 2008 r. w Urzędzie Gminy w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej Gminie na realizację programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” w 2007 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Wojewoda Wielkopolski wydał Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne następujące zalecenia pokontrolne:

- przyznawanie świadczeń z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w formie decyzji administracyjnych.
- wykazanie w sprawozdaniach dotyczących realizacji programu danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Pismem nr OA.0911-1/09 z 12 lutego 2009 r. Wójt Gminy udzielił Wojewodzie Wielkopolskiemu odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne informując o podjętych przez Kierownika OPS działaniach mających na celu uniknięcie ponownego wystąpienia nieprawidłowości, cyt. „(...)”

- pracownik odpowiedzialny za przygotowanie sprawozdań dotyczących realizacji programu został przeszkolony w zakresie wprowadzania danych, w sposób zapewniający zgodność sprawozdawczą z faktycznie zrealizowanym zakresem dożywiania, (...)”
- zobowiązałem pracowników socjalnych do sporządzania wywiadów środowiskowych z wyprzedzeniem umożliwiającym zaplanowanie dożywiania dzieci, niezwłocznie po rozpoczęciu kolejnego roku szkolnego. Pracownik ds. świadczeń pomocy społecznej został zobowiązany do zlecania wydawania dzieciom posiłków od daty przyznania tej formy pomocy w drodze decyzji administracyjnej. (...)”

**Załącznik nr 2** – Kopia pisma Wojewody Wielkopolskiego nr PS.I-3.0932-5/08 z 27 stycznia 2009 r. wraz z kopią odpowiedzi Wójta Gminy Tarnowo Podgórne nr OA.0911-1/09 z 12 lutego 2009 r.

## **2. Wniosek o przyznanie dotacji:**

Pismem z 18 grudnia 2008 r. Wójt Gminy Tarnowo Podgórne w porozumieniu z Ośrodkiem Pomocy Społecznej zwrócił się do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie rządowego programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowanego w 2009 r. We wniosku określono ogółem potrzeby gminy na realizację zadania w 2009 r. na kwotę 180 000,00 zł. Wysokość środków własnych gminy przeznaczonych na Program w 2009 r. określono na kwotę 72 000,00 zł, co stanowi 40% ogółu potrzeb.

Ponadto, we wniosku podano liczbę osób wymagających dożywiania w 2009 r. tj. 180 osób (w tym 140 dzieci oraz 40 osób dorosłych).

Koszt jednostkowy posiłku ustalono na kwotę 6,42 zł.

**Załącznik nr 3** – Kopia wniosku o przyznanie dotacji na 2009 r.

## **3. Porozumienie pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Tarnowo Podgórne:**

12 stycznia 2009 r. Wojewoda Wielkopolski reprezentowany przez Jana Tadeusza Głębockiego – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu zawarł Porozumienie z Gminą Tarnowo Podgórne reprezentowaną przez Tadeusza Czajkę – Wójta Gminy w sprawie realizacji programu wieloletniego pod nazwą *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* w roku 2009, zwanego w dalszej części protokołu „Programem”.

W § 2 ww. Porozumienia Gmina oświadczyła, że przewidywany koszt realizacji zadania wyniesie **180 000,00 zł**. Udział środków własnych w realizacji zadania wyniesie **72 000,00 zł**, co stanowi **40%** kosztów zadania.

W § 3 Porozumienia Wojewoda Wielkopolski ustalił wysokość przyznanej Gminie dotacji na kwotę **59 100,00 zł**.

4 marca 2009 r. zawarto Aneks nr 1/193/2009 do ww. Porozumienia, w którym zmieniono, m.in. § 3 ustalając wysokość dotacji na kwotę **84 400,00 zł**.

**Załącznik nr 4** – Kopia Porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Tarnowo Podgórne z 12 stycznia 2009 r. wraz z kopią Aneksu nr 1/193/2009 z 4 marca 2009 r.

#### **4. Realizacja zaleceń pokontrolnych dotyczących przyznawania świadczeń z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w formie decyzji administracyjnej:**

Zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 115 poz. 728) przyznanie świadczeń z pomocy społecznej następuje w formie decyzji administracyjnej.

Do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy Wójt Gminy Tarnowo Podgórne upoważnił następujące osoby:

- Dariusz Nowakowski – Kierownik OPS,
- Ewa Kowalska – Starszy Inspektor ds. świadczeń pomocy społecznej OPS.

Zgodnie z art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.) decyzja powinna zawierać: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji. Decyzja, w stosunku do której może być wniesione powództwo do sądu powszechnego lub skarga do sądu administracyjnego, powinna zawierać ponadto pouczenie o dopuszczalności wniesienia powództwa lub skargi.

OPS prowadzi ewidencję wydanych decyzji, na podstawie której ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. wydano 12 decyzji przyznających świadczenie w formie posiłku oraz 2 decyzje uchylające wcześniej przyznaną pomoc w tej formie.

**Załącznik nr 5** – Lista decyzji przyznających posiłek wydanych przez OPS w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

Kontrolą objęto 14 decyzji, tj. 100% przedmiotowych decyzji wydanych w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. Wykaz skontrolowanych decyzji przedstawia poniższa tabela:

| L.p. | Nr decyzji | Data wydania decyzji | Okres, na jaki udzielono świadczenia | Wartość jednostkowa świadczenia | Ilość osób, na które przyznano posiłek |
|------|------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|
| 1.   | 4/2009     | 02.03.2009 r.        | od 03.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 2.   | 8/2009     | 12.03.2009 r.        | od 16.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 3.   | 7/2009     | 12.03.2009 r.        | od 16.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 4.   | 6/2009     | 12.03.2009 r.        | od 16.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 5.   | 10/2009    | 10.03.2009 r.        | od 10.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 6.   | 9/2009     | 10.03.2009 r.        | od 10.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 7.   | 2          | 19.01.2009 r.        | od 20.01.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 8.   | 1          | 19.01.2009 r.        | od 20.01.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 9.   | 3/2009     | 11.02.2009 r.        | od 02.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 10.  | 11/2009    | 23.03.2009 r.        | od 24.03.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | nie określono                   | 1                                      |
| 11.  | 12/2009    | 31.03.2009 r.        | od 06.04.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 12.  | 13/2009    | 31.03.2009 r.        | od 06.04.2009 r.<br>do 30.06.2009 r. | 6,42 zł                         | 1                                      |
| 13.  | 5          | 04.03.2009 r.        | uchylająca                           | -                               | 1                                      |
| 14.  | 14         | 09.03.2009 r.        | uchylająca                           | -                               | 1                                      |

Ustalono, że wydane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. decyzje przekazywano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie w formie posiłku za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru).

Na podstawie „Zestawienia decyzji wydanych przez Kierownika OPS w Tarnowie Podgórnym w okresie od 01.01.2009 r. do 31.03.2009 r. dot. świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności (zasilek celowy)” ustalono, że OPS wydał 52 decyzje przyznające ww. świadczenia.

**Załącznik nr 6** – Zestawienie decyzji wydanych przez Kierownika OPS w Tarnowie Podgórnym w okresie od 01.01.2009 r. do 31.03.2009 r. dot. świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności (zasilek celowy).

Kontrolą objęto 52 decyzje przyznające świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności, tj. 100% przedmiotowych decyzji wydanych w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. Wykaz skontrolowanych decyzji przedstawia poniższa tabela:

| <b>L.p.</b> | <b>Nr decyzji</b> | <b>Data wydania decyzji</b> | <b>Miesiąc, na jaki udzielono świadczenia</b> | <b>Wartość świadczenia</b> |
|-------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|
| 1.          | 75                | 21.01.2009 r.               | I kwartał 2009 r.                             | 500,00 zł                  |
| 2.          | 372/2009          | 12.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 300,00 zł                  |
| 3.          | 276               | 25.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 300,00 zł                  |
| 4.          | 50/2009           | 22.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 500,00 zł                  |
| 5.          | 403/2009          | 18.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 6.          | 433/2009          | 23.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 7.          | 368/2009          | 12.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 300,00 zł                  |
| 8.          | 297               | 02.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 200,00 zł                  |
| 9.          | 42                | 20.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 100,00 zł                  |
| 10.         | 66                | 23.01.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 100,00 zł                  |
| 11.         | 204               | 11.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 100,00 zł                  |
| 12.         | 189               | 10.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 300,00 zł                  |
| 13.         | 129               | 02.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 150,00 zł                  |
| 14.         | 174               | 11.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 500,00 zł                  |
| 15.         | 175               | 11.02.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 500,00 zł                  |
| 16.         | 176               | 11.02.2009 r.               | kwiecień 2009 r.                              | 500,00 zł                  |
| 17.         | 106               | 19.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 100,00 zł                  |
| 18.         | 165               | 11.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 200,00 zł                  |
| 19.         | 89                | 23.01.2009 r.               | I kwartał 2009 r.                             | 250,00 zł                  |
| 20.         | 90                | 23.01.2009 r.               | II kwartał 2009 r.                            | 250,00 zł                  |
| 21.         | 63                | 23.01.2009 r.               | I kwartał 2009 r.                             | 300,00 zł                  |
| 22.         | 76                | 21.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 250,00 zł                  |
| 23.         | 77                | 21.01.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 250,00 zł                  |
| 24.         | 410/2009          | 23.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 25.         | 295               | 02.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 400,00 zł                  |
| 26.         | 296               | 02.03.2009 r.               | kwiecień 2009 r.                              | 400,00 zł                  |
| 27.         | 303               | 02.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 400,00 zł                  |
| 28.         | 304               | 02.03.2009 r.               | kwiecień 2009 r.                              | 400,00 zł                  |
| 29.         | 418/2009          | 23.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 200,00 zł                  |
| 30.         | 420/2009          | 23.03.2009 r.               | kwiecień 2009 r.                              | 200,00 zł                  |
| 31.         | 452/2009          | 27.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 32.         | 311               | 06.03.2009 r.               | czerwiec 2009 r.                              | 400,00 zł                  |
| 33.         | 108               | 06.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 100,00 zł                  |
| 34.         | 107               | 14.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 100,00 zł                  |
| 35.         | 104               | 23.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 100,00 zł                  |
| 36.         | 109               | 02.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 100,00 zł                  |
| 37.         | 164               | 11.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 100,00 zł                  |
| 38.         | 272               | 18.02.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 100,00 zł                  |
| 39.         | 279               | 02.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 40.         | 445               | 09.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 41.         | 448               | 13.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 50,00 zł                   |
| 42.         | 450               | 20.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 100,00 zł                  |
| 43.         | 47/2009           | 22.01.2009 r.               | styczeń 2009 r.                               | 200,00 zł                  |
| 44.         | 65                | 22.01.2009 r.               | luty 2009 r.                                  | 200,00 zł                  |
| 45.         | 315/2009          | 06.03.2009 r.               | marzec 2009 r.                                | 150,00 zł                  |
| 46.         | 317/2009          | 06.03.2009 r.               | kwiecień 2009 r.                              | 150,00 zł                  |

|     |          |               |                  |           |
|-----|----------|---------------|------------------|-----------|
| 47. | 401/2009 | 16.03.2009 r. | marzec 2009 r.   | 300,00 zł |
| 48. | 439/2009 | 26.03.2009 r. | kwiecień 2009 r. | 300,00 zł |
| 49. | 351      | 04.03.2009 r. | marzec 2009 r.   | 300,00 zł |
| 50. | 131      | 02.02.2009 r. | luty 2009 r.     | 150,00 zł |
| 51. | 78       | 23.01.2009 r. | styczeń 2009 r.  | 300,00 zł |
| 52. | 80       | 23.01.2009 r. | luty 2009 r.     | 300,00 zł |

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wydane decyzje przekazywano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru) lub osobiście, co potwierdzały własnoręcznym podpisem.

Stwierdzono, że decyzje wydane przez OPS w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego* oraz wydawane były przed udzieleniem świadczeń.

Ustalono, że zalecenie pokontrolne Wojewody Wielkopolskiego dotyczące przyznawania świadczeń z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w formie decyzji administracyjnej zostało przez Gminę Tarnowo Podgórne zrealizowane.

## **5. Rozliczenie finansowe Programu:**

### **5.1. Środki własne Gminy:**

Zgodnie z zawartym 12 stycznia 2009 r. Porozumieniem, Gmina Tarnowo Podgórne zobowiązała się zabezpieczyć środki własne gminy przeznaczone na realizację Programu w 2009 r. w wysokości **72 000,00 zł**, co stanowi 40% kosztu zadania.

Ustalono, że w planie wydatków OPS na 2009 r. zabezpieczono kwotę 72 000,00 zł, stanowiącą środki własne przeznaczone na realizację Programu w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85 295 *Pozostała działalność*, § 3110 *Świadczenia społeczne* (klasyfikacja budżetowa 85295 WŁAS – 3110).

Stwierdzono, że OPS prowadzi wyodrębnioną ewidencję wykorzystania środków własnych na realizację Programu w 2009 r. Wydatkowane środki ujmowane są na koncie księgowym 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*, analityka wg klasyfikacji budżetowej, tj. dział 852, rozdział 85295 WŁAS, § 3110.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295WŁAS – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. stwierdzono, że OPS wydatkował środki własne na realizację Programu w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. w kwocie 16 462,98 zł.

**Załącznik nr 7** – Wydruk z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295WŁAS – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

Ustalono, że od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. OPS wydatkował środki własne na pomoc w formie posiłku oraz na wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności dla osób i rodzin, w których 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*.

Ponadto, w ramach środków własnych Gminy, w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. pomocą w formie zasiłków specjalnych na dożywianie objęto rodziny i osoby z terenu Gminy Tarnowo Podgórne przekraczające 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 *ustawy o pomocy społecznej*. W każdym przypadku sprawy były rozpatrywane indywidualnie i występowały szczególnie uzasadnione okoliczności wskazujące na konieczność udzielenia nieodpłatnej pomocy w formie dożywiania ww. osobom.

## **5.2. Dotacja z budżetu Państwa:**

Pismem nr FB.I-6.3010-13/08 z 20 października 2008 r. Wojewoda Wielkopolski poinformował Wójta Gminy Tarnowo Podgórne o przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2009 r. kwocie dotacji celowej na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Programu w dziale: 852 *Pomoc społeczna*, rozdział: 85 295 *Pozostała działalność*, § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)*. W ww. projekcie wysokość dotacji ustalono na kwotę 59 100,00 zł.

Rada Gminy Tarnowo Podgórne 30 grudnia 2008 r. podjęła uchwałę nr XLI/400/2008 w sprawie budżetu Gminy Tarnowo Podgórne na 2009 rok. Ustalono, że kwota dotacji z budżetu państwa została ujęta w budżecie gminy na rok 2009. W planie dochodów na rok 2009 kwota 59 100,00 zł została wyodrębniona w dziale 852, rozdział 85 295, § 2030; natomiast w planie wydatków gminy na 2009 r. mieściła się ona w kwocie łącznej wydatków (dotacja oraz środki własne gminy) dla rozdziału 85 295, które wynosiły 119 100,00 zł.

10 lutego 2009 r. pismem nr FB.I-6.3010-4/09 Wojewoda Wielkopolski przekazał Wójtowi Gminy Tarnowo Podgórne informację o planie dotacji celowych na wykonywane przez samorząd zadania w przyjętej przez Sejm ustawie budżetowej na 2009 r. Kwota dotacji celowej na realizację Programu nie uległa zmianie.

Wojewoda Wielkopolski przekazał dotację na realizację Programu w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. na rachunek bankowy Urzędu Gminy Tarnowo Podgórne w łącznej kwocie **24 575,00 zł.**

Otrzymałą dotację Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy OPS.

Wpływy dotacji na rachunek bankowy Urzędu Gminy oraz ich przekazanie na rachunek bankowy OPS zweryfikowano na podstawie oryginałów wyciągów bankowych. Przedłożone dowody potwierdzają, że Wojewoda Wielkopolski przekazał Urzędowi Gminy dotację w łącznej kwocie **24 575,00 zł** w dwóch transzach, a Urząd Gminy bezzwłocznie przekazywał otrzymane środki na rachunek bankowy OPS.

Ustalono, że OPS prowadzi wyodrębnioną ewidencję wykorzystania środków z dotacji otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego na realizację Programu w 2009 r. Wydatkowane środki ujmowane są na koncie księgowym 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*, analityka wg klasyfikacji budżetowej, tj. dział 852, rozdział 85295, § 3110.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295 – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. stwierdzono, że OPS wydatkował środki z otrzymanej dotacji na realizację Programu w I kwartale 2009 r. w kwocie 19 294,62 zł.

**Załącznik nr 8** – Wydruk z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295 – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

Dotację otrzymaną od Wojewody Wielkopolskiego w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. OPS wydatkował na zakup posiłków dla dzieci i młodzieży z rodzin, w których 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*.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez OPS ustalono, że w Gminie Tarnowo Podgórne w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r. faktycznie wykonane wydatki

dotyczące realizacji Programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wyniosły łącznie **35 757,60 zł**, w tym:

- 19 294,62 zł – dotacja,
- 16 462,98 zł – środki własne, co stanowi **46,04%** zrealizowanych wydatków.

#### **6. Realizacja zaleceń pokontrolnych w zakresie wykazywania w informacjach dotyczących realizacji Programu danych zgodnych ze stanem faktycznym:**

Na podstawie § 11 ust. 1 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.) Wójt Gminy Tarnowo Podgórne był zobowiązany do przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalnej informacji o realizacji Programu w gminie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

Kontroli poddano informacje przedstawione w sprawozdaniu za okres I – III 2009 r.

Ustalono, że w imieniu Wójta Gminy Tarnowo Podgórne kwartalne sprawozdanie z realizacji Programu w Gminie Tarnowo Podgórne za I kwartał 2009 r. sporządził OPS. Sprawozdanie przekazano 17 kwietnia 2009 r. Wojewodzie Wielkopolskiemu pocztą za potwierdzeniem odbioru (wersja elektroniczna z 16 kwietnia 2009 r.).

Stwierdzono, że przekazując sprawozdanie OPS nie dochował terminu określonego w rozporządzeniu.

Zgodnie z § 11 ust. 2 ww. rozporządzenia, informacja o realizacji Programu powinna uwzględniać dane z poszczególnych gmin, w układzie "ogółem" i "w tym na wsi", w szczególności:

- rzeczywistą liczbę osób objętych pomocą w zakresie dożywiania w podziale na grupy osób korzystających z pomocy w ramach Programu,
- koszt realizacji Programu – ogółem, w tym ze środków własnych i z dotacji budżetu państwa,
- koszt posiłków,
- liczbę posiłków,
- rodzaj posiłku,
- koszt dowozu posiłków,
- średni koszt jednego posiłku,

- wielkość środków wydatkowanych na zasiłki celowe w ramach Programu,
- liczbę zasiłków celowych,
- koszt świadczeń rzeczowych – ogółem, w tym ze środków własnych i z dotacji budżetu państwa,
- liczbę świadczeń rzeczowych,
- inne koszty – ogółem,
- szacunkową liczbę osób wymagających dożywiania, nieobjętych tą formą pomocy,
- informację dotyczącą bazy żywieniowej.

Stwierdzono, że przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu przez OPS w Tarnowie Podgórny sprawozdanie za okres I – III 2009 r. z realizacji Programu zawiera katalog danych wymienionych w § 11 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

**Załącznik nr 9** – Kopia sprawozdania z realizacji Programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania za okres I – III 2009 r.

Ustalono, że w przedmiotowym sprawozdaniu wykazano niepoprawne informacje dotyczące następujących pozycji:

**Dział I. Informacje ogółem:**

- koszt Programu ogółem (wiersz 7, kolumna 2) w sprawozdaniu jest: 28 445 zł; na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że faktycznie było: 35 758 zł;
- z tego środki własne (wiersz 8, kolumna 2) w sprawozdaniu jest: 9 150 zł; na podstawie analizy ewidencji księgowej ustalono, że faktycznie było: 16 463 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych pouczono pracowników OPS w zakresie prawidłowego sporządzania kwartalnych sprawozdań dotyczących realizacji Programu.

W wyniku pouczenia, 18 maja 2009 r. OPS złożył kontrolującemu skorygowane sprawozdanie z realizacji Programu za okres I – III 2009 r. Stwierdzono, że skorygowane sprawozdanie jest zgodne ze stanem faktycznym.

**Załącznik nr 10** – Skorygowane sprawozdanie z realizacji Programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania za okres I – III 2009 r.

Ustalono, że zalecenie pokontrolne Wojewody Wielkopolskiego w zakresie wykazywania w informacjach dotyczących realizacji Programu danych zgodnych ze stanem faktycznym

zostało przez Gminę Tarnowo Podgórne prawidłowo zrealizowane w trakcie przeprowadzania kontroli sprawdzającej.

## **USTALENIA KOŃCOWE**

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń, kontrolujący informuje Wójta Gminy Tarnowo Podgórne o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od daty doręczenia protokołu,
- odmowy podpisania protokołu,
- złożenia pisemnych wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Ponadto informuję, iż odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół został sporządzony na 14 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Tarnowo Podgórne, pozycja 4/2009.

### **Wykaz załączników:**

1. Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego z 7 maja 2009 r. nr WN.II.0939 -175/09.
2. Kopia pisma Wojewody Wielkopolskiego nr PS.I-3.0932-5/08 z 27 stycznia 2009 r. wraz z kopią odpowiedzi Wójta Gminy Tarnowo Podgórne nr OA.0911-1/09 z 12 lutego 2009 r.
3. Kopia wniosku o przyznanie dotacji na 2009 r.
4. Kopia Porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Tarnowo Podgórne z 12 stycznia 2009 r. wraz z kopią Aneksu nr 1/193/2009 z 4 marca 2009 r.
5. Lista decyzji przyznających posiłek wydanych przez OPS w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.
6. Zestawienie decyzji wydanych przez Kierownika OPS w Tarnowie Podgórnym w okresie od 01.01.2009 r. do 31.03.2009 r. dot. świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności (zasilek celowy).

7. Wydruk z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295WŁAS – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.
8. Wydruk z ewidencji księgowej „Operacje na koncie: 130 – 85295 – 3110, świadczenia społeczne” za okres od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.
9. Kopia sprawozdania z realizacji Programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania za okres I – III 2009 r.
10. Skorygowane sprawozdanie z realizacji Programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania za okres I – III 2009 r.

**Podpisy:**

*/Wójt Gminy Tarnowo Podgórne*

*Tadeusz Czajka/*

Tarnowo Podg., 05.06.2009 r.

.....  
(Miejscowość, data i podpis kierownika jednostki )

*/Starszy Specjalista*

*Jolanta Szaniawska/*

25.05.2009 r.

.....  
(Data i podpis kontrolera)

*/Starszy Inspektor Wojewódzki*

*Elżbieta Prussak/*

25.05.2009 r.

.....  
(Data i podpis kontrolera)