

ORN+EP+S

Burmistrza Miasta Pułtusk
W P Ł Y N Ę Ł O
dnia 2022 -07- 15
Nr 1822A
Podpis

Jednostka kontrolowana: Gmina Pułtusk ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk
znak sprawy: WK-IV.431.1.14.2022

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 3

Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Wojciech Gregorczyk – Burmistrz Miasta Pułtusk	
Zagadnienia poddane kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 roku.	
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA	
<p>1. Organizacja realizacji zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> – komórki organizacyjne – wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne 	<p>Program „Posiłek w szkole i w domu” realizowany był przez Gminę Pułtusk w 2021 r. na podstawie Uchwały Nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023¹ (dalej Program).</p> <p>Program przewiduje wsparcie finansowe gmin w udzieleniu pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Program ma na celu zapewnić pomoc zarówno osobom starszym, niepełnosprawnym, o niskich dochodach, jak i dzieciom, które wychowują się w rodzinach znajdujących się w trudnej sytuacji. Celem Programu jest również zapewnienie wsparcia finansowego organom prowadzącym publiczne szkoły podstawowe, w tym szkołom artystycznym realizującym kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej, w organizacji stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach.</p> <p>Program jest finansowany ze środków budżetu państwa oraz ze środków własnych gminy.</p> <p>Zgodnie z Programem na realizację działań w nim przewidzianych gmina może otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wynosi nie mniej niż 40% przewidzianych kosztów realizacji zadania.</p> <p>Kontrolą objęto moduł I, tj. wsparcie w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, świadczenia rzeczowego w postaci</p>	

¹ Uchwała Nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 -2023 (M.P. z 19 października 2018 r. poz. 1007) – dalej uchwała w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

produktów żywnościowych adresowany do dzieci i młodzieży oraz moduł II, adresowany dla osób dorosłych. Realizacja ww. modułów odbywała się w oparciu o art. 115 ustawy o pomocy społecznej.²

Gmina Pułtusk (dalej Gmina) posiada osobowość prawną i funkcjonuje na podstawie **Statutu Gminy**³, a jej obsługę na podstawie regulaminu organizacyjnego⁴ zapewnia Urząd Miejski w Pułtusku (dalej Urząd Miejski).

[Akta kontroli: Tom I str.58-80, 81-99]

Burmistrz Miasta Pułtusk jako organ wykonawczy gminy kieruje bieżącymi sprawami Gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz.

[Akta kontroli: Tom I str.70, 83]

Zgodnie z zakresem działania Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego, określonym w § 30 RO Urzędu Miejskiego, obsługa kontrolowanego zadania prowadzona była przez **Referat Budżetu**, którego pracami kierował Kierownik Referatu.

Referat Budżetu opracowywał m.in. projekty budżetu Gminy, szczegółowy podział dochodów i wydatków budżetu, projekty uchwał w sprawie zmian w budżecie oraz projekty uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządzał sprawozdania budżetowe Urzędu Miejskiego i jednostki samorządu terytorialnego a także sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Miejskiego oraz skonsolidowanego bilansu gminy, prowadził rachunkowość budżetu gminy oraz urzędu, a także przygotowywał i wprowadzał zmiany w polityce rachunkowości.

[Akta kontroli: Tom I str.85-86, 95-96]

Bezpośredni nadzór nad działalnością Wydziału Budżetu i Finansów oraz jego komórek organizacyjnych sprawuje Skarbnik, co pozostaje w zgodności

² Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1876).

³ Uchwała Nr IX/73/19 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pułtusk (Dz. Urz. Woj. Maz. 2019, poz. 4707).

⁴ Zarządzenie Nr 250/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 30 października 2020 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusku*, od dnia 1 sierpnia 2021 r. obowiązuje Zarządzenie Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pułtusku* – dalej RO Urzędu Miejskiego.

z § 13 ust.3 RO Urzędu Miejskiego.

Zgodnie z § 13 ust. 2 RO Urzędu Miejskiego do zadań Skarbnika należy m.in.:

- przygotowanie projektu budżetu Gminy oraz bieżący nadzór nad jego wykonaniem przez gminne jednostki organizacyjne,
- nadzorowanie wykonania obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi księgowej budżetu,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- nadzorowanie sporządzania sprawozdawczości budżetowej,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: Tom I str. 84-85, 93-94]

Zasady (**polityka**) **rachunkowości** przyjęta w Urzędzie Miejskim⁵ na podstawie Zarządzenia Wew. Nr 27/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości)⁶, w tym w szczególności:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 1),
- Metody Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik Nr 2),
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych Budżetu Gminy w tym:
- Plan kont dla Budżetu Gminy (załącznik Nr 3),
- Opis kont Budżetu Gminy Pułtusk (załącznik Nr 3.1),
- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Budżetu Gminy (załącznik Nr 3.2),

[Akta kontroli Tom I str.: 182-203]

Zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy:

- ze względu na kasowy charakter wyniku wykonania budżetu w księgach budżetu gminy nie występują składniki majątkowe o charakterze

⁵ Zarządzenie Wew. Nr 27/2020 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 9 czerwca 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 217 ze zm.).

rzeczowym oraz rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, z pracownikami itp., gdyż są one ujmowane w ewidencji księgowej u dysponentów środków budżetowych gminy w jednostkach budżetowych i pozabudżetowych,

- ewidencja przekazywanych środków z budżetu dla jednostek budżetowych jest prowadzona na koncie Wn 223 z podziałem analitycznym na poszczególne jednostki,
- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe są przeksięgowane na koniec każdego roku budżetowego którego dotyczą, na podstawie sprawozdania jednostek RB-28 S z konta 223 Ma na konto 902 *Wydatki budżetu*, według klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli Tom I str.: 182-203]

Gmina Pułtusk zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej, opracowała i realizowała gminną strategię rozwiązywania problemów społecznych, ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka, na podstawie przyjętej Uchwałą Nr XLII/389/2021 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 27 maja 2021 r. „Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Pułtusk na lata 2021-2026”.

[Akta kontroli: Tom I str. 45-46]

W związku z przystąpieniem Gminy Pułtusk do realizacji Programu „Posiłek w szkole i w domu”, Rada Miejska w Pułtusku w dniu 4 grudnia 2018 r. podjęła Uchwałą Nr III/26/2018 w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

[Akta kontroli: Tom I str. 53-55]

Stosownie do wymogu określonego w art.17 ust.2 pkt 4 ustawy o pomocy

społecznej, Rada Miejska w Pułtusku podjęła uchwałę Nr III/28/2019 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniego programu osłonowego Gminy Pułtusk w zakresie dożywiania w ramach realizacji wieloletniego rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023. (dalej wieloletni plan osłonowy).

[Akta kontroli: Tom I str. 47-52]

Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały, Program „Posiłek w szkole i domu” realizowany był w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pułtusku (dalej MOPS), będący jednostką budżetową Gminy Pułtusk.

Koordinatorem programu na szczeblu gminy był Burmistrz Miasta Pułtusk.

[Akta kontroli: Tom I str. 51]

Podstawą funkcjonowania MOPS w Pułtusku był m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXXVIII/307/2017 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 marca 2017 r w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku z późniejszymi zmianami, a następnie statut przyjęty uchwałą Nr XLI/376/2021 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 29 kwietnia 2021 r. z późniejszą zmianą. Statut określa m.in., że MOPS realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej, będące zadaniami własnymi gminy jak również zleconymi gminie do realizacji z zakresu administracji rządowej. Ośrodek wykonuje również zadania określone innymi ustawami przekazane do realizacji przez Burmistrza Miasta Pułtusk.

Z treści § 3 i § 4 Statutu wynika, że Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy Pułtusk – nieposiadającą osobowości prawnej, terenem działania Ośrodka jest gmina Pułtusk. MOPS prowadzi samodzielną gospodarkę finansową i pokrywa wydatki ze środków otrzymanych z budżetu Gminy a uzyskane dochody odprowadza do tego budżetu.

[Akta kontroli: Tom I str. 100-107]

Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań MOPS w Pułtusku określał Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadzony Zarządzeniem Nr 26/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku z dnia 5 czerwca 2020 r. wraz ze zmianami, a następnie Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

(dalej RO MOPS), wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku z dnia 11 maja 2021 r. ze zmianami.

Zgodnie z § 14 RO MOPS przyznawanie uprawnionym osobom lub rodzinom przewidzianych ustawą o pomocy społecznej świadczeń pieniężnych oraz doręczanie w tym zakresie decyzji, przekazano do Działu Pomocy Środowiskowej w MOPS w Pułtusku. Działem kieruje Kierownik działu, który pełni nadzór i kontrolę oraz kieruje całokształtem prac związanych z działaniami działu. Zarówno w RO MOPS jak i zakresach czynności pracowników nie określono wprost zadań z zakresu modułów 1 i 2 Programu „Posiłek w szkole i w domu”.

[Akta kontroli: Tom I str. 128-181]

Do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy zgodnie z przedstawionymi upoważnieniami wydanymi przez Burmistrza Miasta Pułtusk, upoważnieni zostali: Dyrektor MOPS oraz Kierownik Działu pomocy środowiskowej, a także na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy Dyrektora MOPS, wyznaczona przez Burmistrza Miasta Pułtusk osoba do wykonywania czynności Dyrektora MOPS.

[Akta kontroli: Tom III str. 27, 29, 30, 31]

MOPS w Pułtusku rachunkowość prowadził zgodnie z polityką rachunkowości określoną w Zarządzeniu nr 54/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pułtusku z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Polityka rachunkowości zawiera m.in.:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Zakładowy plan kont,
- System służący ochronie danych w jednostce,
- Wykaz przepisów prawnych w oparciu, o które opracowano zasady

	<p>(politykę rachunkowości) oraz zakładowy plan kont.</p> <p>[Akta kontroli: Tom I str. 204-252]</p> <p>Ponadto do realizacji Programu „Posiłek w szkole i w domu” w Dziale Pomocy Środowiskowej MOPS wykorzystywano System Informatyczny POMOST Std, który umożliwiał m.in.: sporządzanie decyzji administracyjnych, sprawozdań oraz obsługę list wypłat, natomiast w Dziale Księgowości zajmującym się m.in.: obsługą wypłat i tworzeniem dokumentów z nimi związanych, prowadzeniem ewidencji wypłaconych świadczeń, obsługą zwrotów nienależnie pobranych świadczeń oraz tworzeniem wymaganych sprawozdań – wykorzystywano oprogramowanie firmy AGEMA Systemy Informatyczne – system Agema FK (finansowo-księgowy).</p> <p>[Akta kontroli: Tom III str. 1,3]</p>
<p>2. Proces ustalania wysokości dotacji:</p> <ul style="list-style-type: none">– zapotrzebowania na środki z dotacji– zmiany w budżecie– wnioski o dotację– umowa o przekazaniu dotacji,	<p>Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 ust. 5 umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) a Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pułtusk, wysokość dotacji celowej przeznaczonej na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (dalej Program), Wojewoda ustalił uwzględniając wysokość posiadanych środków finansowych oraz w szczególności liczbę dzieci i młodzieży, liczbę osób dorosłych w tym liczbę osób starszych, niepełnosprawnych wymagających pomocy w zakresie dożywiania, przewidywany koszt dowozu posiłków do domów osób starszych, niepełnosprawnych, a także sytuację finansową gminy.</p> <p>Na podstawie pisemnej informacji Dyrektora MOPS w Pułtusku z 6 lipca 2022 r. ustalono, że analiza zapotrzebowania środków na dany miesiąc odbywa się z wykorzystaniem systemu Pomost Std. Dane uzyskane z raportów ww. systemu dotyczące liczby świadczeń, kwoty, okresu oraz kontrahenta pozwalają na przeprowadzenie analizy i zaplanowanie świadczeń. Zgodnie z ww. wyjaśnieniem „(...) roczna kalkulacja środków finansowych na potrzeby złożenia wniosku o przyznanie dotacji celowej na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” odbywa się poprzez analizę</p>

sprawozdania resortowego z realizacji ww programu z uwzględnieniem aktualnej sytuacji gospodarczej kraju”.

[Akta kontroli: Tom III str.8]

MOPS przedstawił w toku kontroli zgłaszane zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody oraz dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody, przekazywane od 24 lutego 2021 r. do Wydziału Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie - ostatnie zapotrzebowanie z 25 października 2021 r., ostatnie dodatkowe zapotrzebowanie z 15 listopada 2021 r. do kwoty dotacji 300 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom I str. 439-457]

Pismem znak WF-I.3111.24.25.2020r. z dnia 23 października 2020 r. Wydział Finansów i Budżetu MUW przekazał informację o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r., m.in. w rozdziale 85230 – na realizację programu rządowego „Posiłek w szkole i w domu” na kwotę 273 000,00 zł w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych), informując, że podane kwoty mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad budżetem państwa na rok 2021.

Rada Miejska w Pułtusku Uchwałą Budżetową Gminy Pułtusk Nr XXXVI/330/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. wprowadziła kwotę dotacji do budżetu Gminy w rozdziale 85230 po stronie dochodów w § 2030 i wydatków w § 3110 w kwocie 273 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom I str. 297-328]

Wydział Finansów i Budżetu pismem znak WF_I.3112.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2021 r. przekazał informację, że decyzją Wojewody Nr 1/2021UB z dnia 3 lutego 2021 r. po uchwaleniu Ustawy Budżetowej, zatwierdzone zostały plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na 2021 r. Dla Gminy Pułtusk kwota dotacji celowej w rozdziale 85230 na rok 2021 nie uległa zmianie w stosunku do kwoty w projekcie ustawy budżetowej i wyniosła kwotę 273 000,00 zł, która to została ujęta w Umowie z Wojewodą o wsparcie

realizacji zadania własnego realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

[Akta kontroli: Tom I str. 329-331]

Gmina Pułtusk w ciągu roku występowała do Wojewody o zwiększenie planu dotacji w rozdziale 85230. Zmiany (zwiększenia) w planie budżetu Gminy Pułtusk, wynikające z decyzji Wojewody Nr 82 z dnia 10 czerwca 2021 r. oraz Nr 134 z dnia 26 sierpnia 2021 r., wprowadzane były do budżetu Gminy Pułtusk Zarządzeniami Burmistrza Miasta Pułtusk o numerach: 328/2021 z dnia 28 czerwca 2021 r. i 355/2021 z 31 sierpnia 2021 r. Zmiany (zwiększenia) kwot planowanej dotacji ujęto również w aneksach do umowy nr WPS-I.946.1.203.2021 z dnia 30 marca 2021 r.:

- Aneks z dnia 16 czerwca 2021 r. przewiduje przekazanie Gminie Pułtusk środków finansowych w formie dotacji celowej w wysokości 304 000,00 zł,
- Aneks z dnia 19 października 2021 r. przewiduje przekazanie Gminie Pułtusk środków finansowych w formie dotacji celowej w wysokości 332 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom I str. 332-343, 351-360, 466-470]

W trakcie roku budżetowego Wojewoda Mazowiecki decyzją Nr 458/2021 z 22 listopada 2021 r. zmniejszył dla Gminy Pułtusk plan dotacji celowej w rozdziale 85230 § 2030 o kwotę 32 000,00 zł. Burmistrz Miasta Pułtusk zarządzeniem Nr 378/2021 z 30 listopada 2021 r. kwotę zmniejszenia wprowadził do budżetu Gminy.

[Akta kontroli: Tom I str. 380-413]

W trakcie roku budżetowego na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2021 (§ 11 pkt 3) , Gmina na wniosek MOPS, dokonywała zmian w planie wydatków budżetu, w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej, polegających na przesunięciu wydatków z rozdziału 85230 na inne rozdziały. Gmina dokonała zmniejszenia wydatków bieżących w kontrolowanym rozdziale klasyfikacji budżetowej na podstawie Zarządzenia Nr 353/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 23 sierpnia 2021 r. o kwotę 10 000,00 zł, na podstawie Zarządzenia Nr 357/2021 Burmistrza

Miasta Pułtusk z dnia 9 września 2021 r. o kwotę 20 000,00 zł oraz na podstawie Zarządzenia Nr 377/2021 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 15 listopada 2021 r. o kwotę 30 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom I str. 344-350, 361-379]

Ostateczna kwota dotacji po wprowadzeniu wszystkich zmian, wyniosła 300 000 zł i ujęto ją w aneksie z dnia 7 grudnia 2021 r. do umowy nr WPS-I.946.1.203.2021 z dnia 30 marca 2021 r.

[Akta kontroli: Tom I str.471-472]

Cała kwota dotacji 300 000,00 zł została przekazana zgodnie z planem budżetu na 2021 r., przyznanych decyzjami Wojewody i przesłanymi do WPS w Warszawie przez MOPS zapotrzebowaniami.

Dotacja przekazywana była na wyodrębniony rachunek Gminy Pułtusk Nr 39 10 20 15 92 0000 2802 0276 8331, wskazany w umowie z Wojewodą.

Środki z dotacji Gmina przekazywała do MOPS w kwotach wynikających ze składanych co miesiąc przez MOPS odrębnych zapotrzebowań na te środki.

[Akta kontroli: Tom I str. 458-459]

W dniu 13 stycznia 2021 r. Gmina Pułtusk wystąpiła do Wydziału Polityki Społecznej MUW w Warszawie z *Wnioskiem o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r.* Ww. wniosek składał się z czterech części, z czego w Części I Tabela I.1 Kalkulacja środków finansowych na realizację programu: Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r. przy udziale środków własnych gminy nie mniejszym niż 40% przewidywanych kosztów realizacji zadania wskazano m.in. następujące dane:

- planowany koszt programu ogółem – 455 000 zł,
- wnioskowana kwota dotacji – 273 000 zł,
- wielkość środków własnych gminy – 182 000 zł,
- udział środków własnych gminy – 40%.

Tabela II.1 Informacje dodatkowe zawierała m.in.:

- liczbę osób ogółem – 870,
- przewidywany w 2021 r. średni koszt gotowego do spożycia jednego posiłku – 6,60 zł,
- przewidywaną w 2021 r. liczbę posiłków, które będą przyznane w ramach Programu wszystkim osobom wymagającym pomocy – 39 697,
- przewidywany średni koszt jednego zasiłku celowego na zakup żywności lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych (tylko z Programu) – 140 zł,
- przewidywana w 2021 r. ilość świadczeń w postaci zasiłku celowego na zakup żywności i świadczeń w postaci rzeczowej w postaci produktów żywnościowych (tylko z Programu) – 1 307,
- przewidywany koszt dowozu posiłków do domów osób starszych, niepełnosprawnych – 4 500 zł.

[Akta kontroli: Tom I str. 414-417]

W dniu 17 lutego 2021 r. Gmina Pułtusk wystąpiła do Wojewody z wnioskiem o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2021 r., uzasadniając swój wniosek m.in. tym, iż Gmina Pułtusk nie jest bogatą gminą, jej mieszkańcy ubożeją, częściej korzystają ze świadczeń z pomocy społecznej, a epidemia Covid-19 wpłynęła na zubożenie i bezrobocie społeczności lokalnej. Wskazano ponadto na duże obciążenie budżetu gminy innymi zadaniami o charakterze pomocowym.

[Akta kontroli: Tom I str.418-419]

W dniu 30 kwietnia, 15 lipca oraz 25 października 2021 r. wniosek był aktualizowany w związku ze zwiększeniem wnioskowanej kwoty dotacji.

[Akta kontroli: Tom I str.420-438]

	<p>Zgodnie z ostatnią aktualizacją wniosku Część I, zawierającą Aktualizację kalkulacji środków finansowych na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r., planowany koszt Programu wynosił ogółem kwotę 375 000,00 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji: 300 000 zł, natomiast wysokość środków własnych gminy: 75 000,00 zł.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom I str.430]</i></p> <p>W dniu 30 marca 2021 r. Gmina Pułtusk zawarła z Wojewodą Mazowieckim Umowę nr WPS-I.946.1.203.2021 o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023. W dniach: 16 czerwca 2021 r., 19 października 2021 r. oraz 7 grudnia 2021 r. zawarto aneksy do ww. umowy, które dotyczyły m.in. aktualizacji wysokości dotacji. Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 ust. 1 umowy, zmienionej ww. aneksami, po uwzględnieniu wniosków Gminy, Wojewoda zobowiązał się przekazać środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 300 000,00 zł z przeznaczeniem na wsparcie osób objętym Programem.</p> <p>Procentowy udział środków własnych Gminy wydatkowanych na realizację Programu zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy miał stanowić kwotę nie mniejszą niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2021 r.</p> <p>Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.</p> <p>W § 4 ust. 1 umowy Gmina zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom I str. 460-472]</i></p>
3. Ujęcie w ewidencji księgowej dotacji przekazanej przez Wojewodę	Na podstawie ewidencji księgowej (strona Wn konta 133-1 – Rachunek budżetu, strona Ma konta 901-1 – Dotacje i subwencje) oraz wyciągów bankowych, stanowiących podstawę księgowania, ustalono, że Gmina Pułtusk w 2021 roku w dziale 852 rozdziale 85230 § 2030 klasyfikacji budżetowej,

otrzymała dotację celową na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” w kwocie 300 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom II str.14-19]

Środki dotacji wpływały na rachunek bankowy Gminy Pułtusk nr 39 1020 1592 0000 2802 0276 8331, wskazany w umowie, z którego przekazano je na rachunek bieżący MOPS nr 07 1020 1592 0000 2502 0276 9248, wpisując w tytule przelewu środki dla MOPS 85230-2030.

[Akta kontroli: Tom II str. 20-33]

Gmina Pułtusk, dla środków otrzymanych z dotacji na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu”, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów. MOPS jako jednostka organizacyjna Gminy, prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków:

- finansowanych z dotacji w rozdziale 85230 § 2030 klasyfikacji budżetowej na koncie 130/1 z oznaczeniem ZWD-852-85230-3110,
- finansowanych ze środków własnych w rozdziale 85230 § 2030 klasyfikacji budżetowej na koncie 130/1 z oznaczeniem ZW-852-85230-3110 oraz w rozdziale 85154 § 3110 z oznaczeniem ZW-851-85154-3110 i w rozdziale 85154 §4300 klasyfikacji budżetowej na koncie 130/1 z oznaczeniem ZW-851-85154-4300.

[Akta kontroli: Tom II str.34-51]

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MOPS z dnia 4 lipca 2022 r.:

„W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pułtusku wydatki planowane i klasyfikowane były w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 i latach wcześniejszych w następujących rozdziałach:

1. 852, 85230 – dotacja oraz środki własne gminy
2. 851, 85154 – środki własne gminy

Gmina miała możliwość planowania wydatków związanych z Programem „Posiłek w szkole i w domu” w każdym rozdziale budżetu, które stanowiły wkład własny zadania.

Dane te są tożsame ze Sprawozdaniem z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Od dnia 01.01.2022 wydatki planowane i klasyfikowane są w następujących

rozdziałach:

1. 852, 85230 – dotacja
2. 852, 85230 – środki własne gminy.”

[Akta kontroli: Tom III str.5]

W *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Dziale 852 – Pomoc społeczna – Rozdziały 85230 §2030*, Gmina wykazała w kol.2 *Wydatki poniesione z własnych środków miasta/gminy w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.* kwotę 75 000,00 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową wydatki poniesione z własnych środków Gminy na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” zaklasyfikowane były w Rozdziale 85 230 – 15387,70 zł, jak też w rozdziale 85154 – 59 612,30 zł.

[Akta kontroli: Tom II str. 95-96]

W związku z tym, że pierwsza transza dotacji wpłynęła na rachunek Gminy Pułtusk 23 kwietnia 2021 r., (środki do MOPS przekazano 27 kwietnia 2021 r.), aby zapewnić płynność w wypłacie świadczeń z programu „Posiłek w szkole i w domu” oraz zachować procentowy udział środków z dotacji (80%) oraz własnych (20%) – Główna Księgowa MOPS angażowała środki własne MOPS, a następnie, w miarę wpływu, część środków z dotacji przebiegowała do wysokości otrzymanych środków, a część wydatkowała na bieżąco.

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Gminie Pułtusk, wydatki budżetowe z dotacji poniesione przez MOPS, ujmowano w urządzeniach księgowych Gminy Pułtusk na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S, sporządzonego przez MOPS. Były one przebiegane na koniec każdego roku budżetowego którego dotyczą, na podstawie ww. sprawozdania MOPS z konta 223 Ma na konto 902 *Wydatki budżetu*, według klasyfikacji budżetowej.

4. Wydatki będące podstawą wykorzystania

Zgodnie z przedstawioną przez MOPS ewidencją księgową wydatków i sprawozdaniem z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r. – całkowity koszt zadania wyniósł na koniec 2021 roku kwotę **375 000 zł**, w tym z dotacji **300 000,00 zł**, z własnych środków **75 000,00 zł**.

<p>dotacji:</p> <p>a) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania</p> <p>b) przeznaczenie dotacji w tym na:</p> <ul style="list-style-type: none">- wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności z programu „Posiłek w szkole i w domu”,- posiłek w naturze	<p>Procentowy udział środków własnych Gminy w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 20%, tj. zgodnie z wymogami ustalonymi w § 2 ust. 3 umowy.</p> <p>Zgodnie ze <i>Sprawozdaniem z realizacji Programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 roku</i> – Gmina Pułtusk w 2021 r. wydatkowała środki z dotacji 300 000,00 zł na:</p> <ul style="list-style-type: none">- pomoc w formie posiłku w naturze:<ul style="list-style-type: none">• dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej w kwocie 118 735,00 zł. Łącznie z tej formy pomocy skorzystało narastająco 77 osób, ogółem koszt jednego posiłku 8,91 zł,• dla dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej w kwocie 19 789,00 zł, z których skorzystało narastająco 67 dzieci, ogółem koszt jednego posiłku 3,83 zł, w tym na wsi 3,00 zł,• dla uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej w kwocie 50 670,00 zł, z których skorzystało narastająco 154 uczniów, ogółem koszt jednego posiłku 4,40 zł, w tym na wsi 5,05 zł,- pomoc w formie zasiłków celowych dla 236 rodzin oraz osób w tych rodzinach - 526. Wypłacono ze środków dotacji 866 świadczeń na łączną kwotę 110 806,00 zł. Średnia wysokość świadczenia wynosiła 176,07 zł. <p>Zgodnie ze <i>Sprawozdaniem z realizacji Programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 roku</i> – Gmina Pułtusk w 2021 r. wydatkowała ze środków własnych 75 000,00 zł na:</p> <ul style="list-style-type: none">- pomoc w formie posiłku w naturze:<ul style="list-style-type: none">• dla osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej w kwocie 7 154,00 zł oraz dowóz posiłków finansowany wyłącznie ze środków własnych w kwocie 16 332,00 zł,• dla dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej
--	--

w kwocie **1 193,00 zł**,

- dla uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej w kwocie **3 053,00 zł**,
- pomoc w formie posiłku niewymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego⁷ (bez decyzji) - objęto **9 dzieci**. Łącznie wydano **876 posiłków** na kwotę **5 599,00 zł**, koszt jednego posiłku **6,39 zł**,
- pomoc w formie zasiłków celowych - wypłacono ze środków własnych kwotę **41 669,00 zł**.

[Akta kontroli: Tom II str. 84-94]

Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MOPS, dotyczącym sposobu realizacji rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 w okresie pandemii SARS-CoV-2: „(...) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusku w 2021 r. udzielał wsparcia potrzebującym osobom i rodzinom w ramach Programu dostosowując je do nałożonych restrykcji. Pracownicy socjalni monitorowali sytuację rodzin pozostających w zainteresowaniu Ośrodka, kwalifikujących się do objęcia wsparciem w ramach Programu poprzez wykorzystanie dostępnych dla rodzin kanałów komunikacyjnych, szczególnie rozmów telefonicznych i e-maili (...). Natomiast w okresie nauki zdalnej, rodziny objęte pomocą w formie posiłków w szkole w związku z zamknięciem placówek oświatowych, zostały poinformowane o możliwości skorzystania ze wsparcia finansowego w postaci świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności. Powyższą formą pomocy zostały objęte rodziny, które wyraziły chęć skorzystania ze wsparcia finansowego na dożywianie.

W okresie wakacyjnym wsparcie w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 było realizowane w postaci pomocy w formie posiłków dla dzieci uczęszczających do żłobka bądź przedszkola oraz w formie świadczenia pieniężnego na zakup żywności bądź posiłku dla rodzin z dziećmi, znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, które

⁷ Zgodnie z pkt. III. 1.2. – 1.4. załącznika do uchwały Nr 140 Rady Ministrów z dn. 15 października 2018 roku w sprawie rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” i pkt 5 załącznika do uchwały w sprawie wieloletniego programu osłonowego Gminy Pułtusk, pomocą objęto na podstawie informacji dyrektorów szkół i przedszkoli nie więcej niż 20% liczby uczniów i dzieci (9 dzieci), otrzymujących posiłek w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, a w miesiącu wrześniu 20 % tej liczby z miesiąca czerwca.

zgłosiły taką potrzebę”.

[Akta kontroli: Tom III str. 4]

Osobom dorosłym na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, udzielano pomocy w formie zasiłków celowych wypłacanych w formie pieniężnej. Zasiłek celowy był formą pomocy, z której skorzystała największa liczba osób.

Zmniejszenie liczby osób korzystających z posiłku spowodowane było zamykaniem stołówek szkolnych lub pomieszczeń do przygotowywania i wydawania posiłków w związku z sytuacją związaną z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19. Gmina udzielała wówczas pomocy w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności. Z tej formy pomocy mogły skorzystać osoby, których dochód lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 150% kryterium dochodowego⁸, wynikającego z art. 8 ustawy o pomocy społecznej

Kwalifikując osoby do udzielania pomocy przeprowadzano rodzinne wywiady środowiskowe i analizowano wnioski mieszkańców oraz ich sytuację materialną.

[Akta kontroli: Tom II str.101-138]

W okresie epidemii COVID-19 wykorzystywano w toku prowadzonego postępowania dostępne kanały informacyjne w postaci rozmów telefonicznych oraz poczty mailowej.

[Akta kontroli: Tom II str.110, 142]

Decyzje związane z pomocą w ramach Programu wydawano na okres od jednego miesiąca (w większości przypadków) do sześciu miesięcy.

[Akta kontroli: Tom II str. 179-249,327-390]

Tylko w jednym przypadku wydano decyzję o odmowie udzielenia pomocy w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, z powodu niespełnienia kryterium dochodowego.

[Akta kontroli: Tom II str. 101]

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji Programu oraz dokumentacją księgową, pomoc w formie świadczenia rzeczowego nie była realizowana w 2021 r.

⁸ Zgodnie z art.8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej – kwota kryterium dochodowego - 792,00 zł, podwyższona do 150% na podstawie Uchwały Nr III/26/2018 Rady Miejskiej w Pułusku z dnia 4 grudnia 2018 r.

na terenie Gminy Pułtusk.

[Akta kontroli: Tom II str. 87, 92]

W okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z programu „Posiłek w szkole i w domu”.

W ramach modułu I i II Programu „Posiłek w szkole i w domu” – pomoc w formie gorącego posiłku na terenie Gminy Pułtusk realizowana była przez 14 placówek prowadzących dożywianie, z tego 7 w szkołach, 5 w przedszkolach, 1 w żłobku i 1 podmiot wyłoniony w postępowaniu o zamówienie publiczne. Realizacja dożywiania odbywała się w 12 punktach żywieniowych z uwagi na to, że do dwóch punktów żywieniowych: Zespołu Szkół Nr 2 w Pułtusku oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Przemiarowie, przypisane są dwie placówki prowadzące dożywianie.

[Akta kontroli: Tom II str. 85-94]

Realizacja programu w zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla dzieci i uczniów odbywała się na podstawie porozumień zawartych przez dyrektorów ww. placówek z MOPS.

W porozumieniach ustalano m.in. cenę jednostkową posiłku oraz sposób ustalania i rozliczania należności wynikającej z realizacji porozumienia. Rozliczenia z ww. placówkami odbywały się w cyklach miesięcznych na podstawie not obciążeniowych za wydane w danym miesiącu posiłki.

[Akta kontroli: Tom II str. 410-439]

Zgodnie z umową PS.421.4.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. zawartą z Aleksandrą Pniewską, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą BAR OKRUSZEK Aleksandra Pniewska, podmiot wyłoniony w postępowaniu o zamówienie publiczne⁹ realizował program dożywiania dla:

- osób dorosłych przez 7 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do niedzieli z uwzględnieniem dni świątecznych, w tym dowóz posiłków na terenie

⁹ Postępowanie Nr OA.26.32.2020 w sprawie zawarcia umowy na przygotowywanie, wydawanie i zapewnienie odpowiednich warunków do spożywania posiłków dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej i osobom dorosłym z terenu miasta i gminy Pułtusk wraz z dowozem do miejsca zamieszkania w 2021 r., prowadzone było zgodnie z art. 138o ustawy Pzp.

<p>c) wyodrębnienie wydatków w ewidencji oraz prawidłowość ich ujęcia w urządzeniach</p>	<p>miasta i gminy Pułtusk osobom starszym, chorym, niepełnosprawnym zwłaszcza samotnym, które nie są w stanie same dotrzeć do punktu wydawania posiłku,</p> <ul style="list-style-type: none">• uczniów przez 7 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do niedzieli z uwzględnieniem dni świątecznych do czasu ukończenia przez nich nauki w szkole ponadpodstawowej lub w szkole ponadgimnazjalnej,• dzieci do czasu podjęcia przez nie nauki w szkole podstawowej przez 7 dni w tygodniu, tj. od poniedziałku do niedzieli z uwzględnieniem dni świątecznych. <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom II str. 440 - 445]</i></p> <p>W umowie ustalano m.in. wymogi ilościowe i jakościowe, dotyczące przygotowywania i wydawania posiłków, okres realizacji umowy, ogólną szacunkową ilość przygotowywanych i wydawanych posiłków w okresie realizacji przedmiotu umowy (32 485 sztuk), ogólną szacunkową ilość dowozu posiłków (4 380 sztuk), ogólną wartość przedmiotu zamówienia (277 549,65 zł netto; 301 185,88 zł brutto), metodę wyliczania wynagrodzenia dla Wykonawcy, wartość jednego gorącego posiłku (załącznik do umowy formularz cenowy) oraz sposób rozliczenia z Zamawiającym. Rozliczenie z ww. podmiotem odbywało się w cyklach miesięcznych z dołu za poprzedni miesiąc świadczenia usług na podstawie przedstawionej faktury VAT wraz z załączoną miesięczną imienną listą osób korzystających z gorącego posiłku ze wskazaniem na liście ilości faktycznie wydanych gorących posiłków oraz wykonanych dowozów.</p> <p>Łączna kwota wydatków w 2021 r. z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 za osoby spożywające posiłki w Barze Okruszek wyniosła 125 889,00 zł i dotyczyła 77 osób, w tym 16 osób, którym dowieziono posiłek.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom II str. 34-51, 85- 94]</i></p> <p>Kontroli poddano prawidłowość ujęcia wydatków w ewidencji księgowej. Ustalono, że zapisy odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłaty świadczeń z Programu „Posiłek w szkole i w domu” dokonane zgodnie z listami wypłat,
--	--

<p>księgowych</p> <p>d) dowody potwierdzające poniesione wydatki oraz zgodność opisów z ustawą o rachunkowości (art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości)</p> <p>e) klasyfikacja budżetowa wydatków</p>	<ul style="list-style-type: none">• finansowanie posiłków i ich dowozu na podstawie przedłożonych not księgowych oraz rachunków i faktur. <p>Kontroli poddano wszystkie listy wypłat, noty księgowe oraz faktury i rachunki dotyczące ww. świadczeń w 2021 r. Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia środków z dotacji na cele inne niż określone w pkt II Programu oraz w § 1 ust.1 umowy z Wojewodą.</p> <p>Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości¹⁰, w szczególności były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zawierały elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.</p> <p>Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków z dotacji, zawierały prawidłową klasyfikację budżetową dział 852 – <i>Pomoc społeczna</i>, rozdział 85230 <i>Pomoc w zakresie dożywiania</i> oraz właściwe paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹ (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej).</p> <p>Wydatki klasyfikowane były z podziałem na wydatki finansowane z dotacji i ze środków własnych, zgodnie z § 4 ust.2 Umowy.</p> <p>Dowody źródłowe były sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika działu odpowiedzialnego za realizację zadania, formalnym i rachunkowym a po dokonaniu kontroli wstępnej dokumentu przez głównego księgowego MOPS w Pułtusku, zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną przez kierownika jednostki na podstawie upoważnienia. Ponadto dokumenty źródłowe zawierały adnotacje o sprawdzeniu ich w zakresie określonym w art. 54 ust.3 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Na dokumentach podane są źródła finansowania kwotowe: kwota z dotacji</p>
--	---

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

¹¹ Rozporządzenie 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. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

celowej budżetu państwa z oznaczeniem ZWD oraz kwota ze środków własnych z oznaczeniem ZW.

[Akta kontroli: Tom II str. 250-323, 401-409]

W opisie faktury wystawionej przez podmiot wyłoniony w trybie procedur przewidzianych w ustawie PZP, wskazywano ustawę o zamówieniach publicznych – art.138o.

[Akta kontroli: Tom II str. 461]

Do faktur i not księgowych w zależności od rodzaju świadczenia załączano listy/zestawienia osób/uczniów, dzieci którym wydawano posiłki, podając ilość posiłków oraz wybiórczo w niektórych listach bądź zestawieniach, cenę jednego posiłku i kwotę do zapłaty.

[Akta kontroli: Tom I str.457, 460, 463-466]

W przypadku świadczenia w formie zasiłku celowego:

- na listach wypłat w formie gotówki była zawarta informacja ze wskazaniem osób dla których przyznano świadczenie w danym miesiącu oraz kwoty świadczenia, nr dokumentu tożsamości oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru gotówki,
- na listach wypłat w formie przelewu bankowego była zawarta informacja ze wskazaniem osoby dla której zgodnie z decyzją przyznano pomoc w danym miesiącu i odbiorców wraz z adresami (w zdecydowanej większości odbiorcami są świadczeniobiorcy, w przypadkach nadużywania przez nich alkoholu – środki przyznane świadczeniobiorcy przekazywane były zgodnie z listą wypłat na rachunek wielobranżowych sklepów „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców w Pułusku, do których przekazywana jest lista osób zakwalifikowanych do tej formy pomocy ze wskazaniem przyznanej kwoty pomocy¹²⁾ oraz kwota świadczenia do wypłaty, nr rachunku bankowego,

¹²⁾ Dyrektor MOPS w wyjaśnieniu z dnia 12 lipca 2022 r., powołując się na art.11 ust.1 ustawy o pomocy społecznej, w przypadku stwierdzenia przez pracownika socjalnego, że pomoc pieniężna zostanie przez świadczeniobiorcę zmarnotrawiona lub wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem w przypadku osób uzależnionych, wskazał, że MOPS w Pułusku realizował pomoc w postaci świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności w innej formie do wypłaty – tj. talonów do sieci sklepów Społem w Pułusku, kierując się lokalizacją sklepu blisko miejsca zamieszkania świadczeniobiorcy.

f) zgodność wydatków z planem finansowym	<ul style="list-style-type: none">na listach wypłat w formie przekazu pocztowego była zawarta informacja ze wskazaniem podmiotów dla których przyznano świadczenie w danym miesiącu i odbiorców wraz z adresami oraz kwoty świadczenia do wypłaty. <p style="text-align: right;">[Akta kontroli: Tom II str. 445-453]</p> <p>Kwoty wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none">poniesionych z dotacji w rozdziale 85230 §2030 klasyfikacji budżetowej - 300 000,00 zł,poniesionych ze środków własnych Gminy – 75 000,00 zł, w tym:<ul style="list-style-type: none">w rozdziale 85230 § 2030 klasyfikacji budżetowej – 15 387,70 zł,w rozdziale 85154 § 3110 klasyfikacji budżetowej – 43 280,67 zł,w rozdziale 85154 § 4300 – 16 331,63 zł,– razem w rozdziale 85154 – 59 612,30 zł, <p>były zgodne z ewidencją księgową i dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.</p> <p style="text-align: right;">[Akta kontroli: Tom II str. 34-51]</p> <p>Kwoty wydatków poniesione na realizację Programu były też zgodne z ostatecznym planem finansowym ujętym w urządzeniach księgowych Gminy na 2021 r. w zakresie dochodów oraz w zakresie wydatków w jednostce realizującej zadanie – MOPS w Pułtusku.</p> <p style="text-align: right;">[Akta kontroli: Tom II str. 1-13]</p>
5. Prawdliwość danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji Programu z danymi w ewidencji księgowej.	<p>Dane wykazane w <i>Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 rok</i>¹³ były zgodne z ewidencją księgową. Roczna informacja o realizacji zadania, podpisana przez p.o. Dyrektora MOPS w Pułtusku, została przekazana na formularzu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS) Województwa Mazowieckiego (WPS) w dniu 10 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w pkt. VII.1.1. Programu. Korektę sprawozdania w zakresie poprawności podpisu osoby uprawnionej do jego złożenia (korektę</p>

¹³ Pod nazwą *Sprawozdanie z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r.* składana była przez Burmistrza Miasta Pułtusk za pośrednictwem MOPS, roczna informacja z realizacji Programu za 2021 r. zgodnie z pkt VII.1 ust.1 Programu.

	<p>sprawozdania podpisał Z-ca Burmistrza Miasta Pułtusk oraz Skarbnik Miasta), Gmina Pułtusk przekazała do MUW w dniu 4 marca 2022 r., dołączając do niego 2 upoważnienia Burmistrza Miasta Pułtusk udzielone Z-cy Burmistrza Miasta Pułtusk.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom II str. 84-94]</i></p>
6. Zwrot niewykorzystanej dotacji.	<p>Zgodnie z przedstawionymi ewidencjami: dochodów i wydatków, sprawozdaniem z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r. oraz sprawozdaniem Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym do 31 grudnia 2021 r., stwierdzono, że przekazana dotacja w kwocie 300 000,00 zł została wykorzystana w całości.</p>
7. Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu oprocentowania rachunku bankowego na który przekazywano środki dotacji, przestrzeganie zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.	<p>Zgodnie z umową Nr klienta 64955127 z dnia 7 grudnia 2017 r. zawartą pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 a Gminą Pułtusk z siedzibą w Pułtusku przy ul. Rynek 41 – środki pieniężne z dotacji gromadzone były na rachunku bankowym nr 39 1020 1592 0000 2802 0276 8331, wskazanym w umowie z Wojewodą Mazowieckim (§ 1 pkt. 1) Ww. rachunek bieżący był oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,9017 % w stosunku rocznym przy stawce WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stały wskaźnik korekty, który w okresie obowiązywania umowy wynosił 0,64 (pomniejszony o koszty rezerwy). Umowa przewidywała miesięczny okres kapitalizacji. Umowę aneksowano 28 marca 2019 r. (Aneks Nr 1), 20 grudnia 2019 r. (Aneks Nr 2) oraz 29 grudnia 2020 r. (Aneks Nr 3)¹⁴, przedłużając okres jej obowiązywania do 31 grudnia 2021 r.</p> <p>MOPS w Pułtusku gromadził środki z dotacji przekazywane przez Gminę na bieżącym rachunku bankowym nr 07 1020 1592 0000 2502 0276 9248.</p> <p>Zgodnie z umową z dnia 7 grudnia 2017 r. zawartą pomiędzy Powszechną Kasą</p>

¹⁴ Aneks Nr 3 z 29 grudnia 2020 r. do umowy rachunku bankowego prowadzonego dla Gminy Pułtusk wprowadził od 1 stycznia 2021 r. zmianę dotyczącą jego oprocentowania, które ustalono na poziomie 0,00% w stosunku rocznym, co stanowi 1,0000 maksymalnej stopy procentowej określonej w Uchwale Zarządu PKO BP SA dla środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych nie oszczędnościowych płatnych na żądanie. Zmiana maksymalnej stopy procentowej określonej w ww. uchwale powoduje zmianę stopy procentowej ustalonej dla umowy.

	<p>Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 a Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Pułtusku ww. rachunek był oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,9017 % w stosunku rocznym przy stawce WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stały wskaźnik korekty, który w okresie obowiązywania umowy wynosił 0,64 (pomniejszony o koszty rezerwy). Umowa przewidywała miesięczny okres kapitalizacji. Umowę aneksowano 20 grudnia 2019 r. (Aneks Nr 1) oraz 29 grudnia 2020 r. (Aneks Nr 2)¹⁵, przedłużając okres jej obowiązywania do 31 grudnia 2021 r.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom I str. 253-296]</i></p> <p>Burmistrz Miasta Pułtusk w dniu 27 czerwca 2022 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, „<i>że środki z otrzymanej dotacji na realizację Programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, nie były lokowane na lokaty bankowe.</i>”</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom III str. 2]</i></p>
8. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S z ewidencją księgową	<p>Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r. w rozdziale 85154 i 85230 § 2030 oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r. w rozdziale 85154 § 3110, § 4300 oraz w rozdziale 85230 § 3110 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.</p> <p>Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S zostały złożone z zachowaniem terminu przewidzianego do ich złożenia. Gmina trzykrotnie dokonywała korekt ww. sprawozdań, jednakże nie dotyczyły one dochodów i wydatków w kontrolowanym zakresie.</p> <p style="text-align: right;"><i>[Akta kontroli: Tom II str. 34-83]</i></p>

¹⁵ Aneks Nr 2 z 29 grudnia 2020 r. do umowy rachunku bankowego prowadzonego dla MOPS w Pułtusku wprowadził od 1 stycznia 2021 r. zmianę dotyczącą jego oprocentowania, które ustalono na poziomie 0,00% w stosunku rocznym, co stanowi 1,0000 maksymalnej stopy procentowej określonej w Uchwale Zarządu PKO BP SA dla środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych nie oszczędnościowych płatnych na żądanie. Zmiana maksymalnej stopy procentowej określonej w ww. uchwale powoduje zmianę stopy procentowej ustalonej dla umowy.

Jednostka kontrolowana: Gmina Pułtusk ul. Rynek 41, 06-100 Pułtusk
znak sprawy: WK-IV.431.1.14.2022

Data:	Podpis i pieczęć kontrolera: STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Katarzyna Malińska</i>
Data: 15.07.2022	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania SKARBNIK MIASTA <i>mgr Teresa Turak</i> Z up. BURMISTRZA <i>Mateusz Miłoszewski</i> ZASTĘPCA BURMISTRZA GMINA PUŁTUSK 06-100 Pułtusk, ul. Rynek 41 NIP 5681540236, REGON 130377907 Dyrektor Miejskiego Centrum Pomocy Społecznej w Pułtusku <i>Beata Gemza</i>

STARSZY INŻYNIER (PROJEKTOWAŁ)

Krzysztof Miodowski

Wzrost: 1,75 m

Waga: 75 kg

1980-01-01
1980-01-01
1980-01-01