

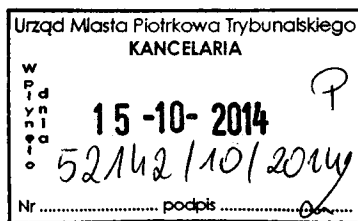


PAK. 17.10.4.2014

**Łódzki Urząd Wojewódzki
w Łodzi**

Łódź, dnia 13 października 2014 r.

PS-IV.431.22.2014



Pan
Krzysztof Chojniak
Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Działając na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), przekazuję wystąpienie pokontrolne z dnia 13 października 2014 r. nr PS-IV.431.22.2014.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ww. ustawy od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Łódzkiego
Agnieszka Łukomska-Dulaj
DYREKTOR
WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ

Załącznik:

wystąpienie pokontrolne z dnia 13 października 2014 r. nr PS-IV.431.22.2014



WOJEWODA ŁÓDZKI

PS-IV.431.22.2014

Łódź, dnia 13 października 2014 r.

Pan
Krzysztof Chojniak
Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31 poz. 206 z 2009 r. z późn. zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w związku z § 13 Porozumienia nr 146/2013 z dnia 22 marca 2013 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Piotrków Trybunalski w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w dniach 11 – 21 sierpnia 2014 r. w Mieście Piotrków Trybunalski, przeprowadzona została kontrola w zakresie realizacji w 2013 r. programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. Czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej trwały 8 dni roboczych. Kontrolę odnotowano w Księżce Kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim, poz. 47.

Na podstawie upoważnień Wojewody Łódzkiego, czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Anna Jarzyńska – Starszy Inspektor w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów (upoważnienie nr 65/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r.),
- Anna Gąsiorek – Inspektor w ww. Oddziale (upoważnienie nr 66/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r.),
- Beata Sowińska – Starszy Inspektor Wojewódzki w ww. Oddziale (upoważnienie nr 67/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r.)

[akta kontroli, str. 7 – 18]

Prezydentem Miasta Piotrkowa Trybunalskiego jest Pan Krzysztof Chojniak, który został wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r.

W toku kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Zofia Antoszczyk – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim,
- Pani Małgorzata Jóźwik – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim,
- Pani Maria Sygulska – Starszy Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim,
- Pani Alicja Wójcik – Kierownik Zespołu Realizacji Pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim.

Celem kontroli była ocena, czy w 2013 r. program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (zwanego dalej Programem) realizowany był zgodnie z postanowieniami porozumienia nr 146/2013 z dnia 22 marca 2013 r. (zwanego dalej porozumieniem), w szczególności zweryfikowanie prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji budżetu państwa. W związku z tym przedmiot kontroli stanowiło:

- a) sprawdzenie realizacji porozumienia w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- b) sprawdzenie czy Program był realizowany zgodnie z ustawą o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”¹,
- c) sprawdzenie czy Program był realizowany zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”²,
- d) sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji celowej zgodnie z zapisami art. 175 ust. 2 ustawy o finansach publicznych³.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona metodą całościową w zakresie wskazanym powyżej.

¹ Ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267 poz. 2259 z 2005 r. z późn. zm.)

² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2006 r. Nr 25, poz. 186 z późn. zm.)

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Funkcjonowanie jednostki w obszarze zakreślonym celem kontroli należy ocenić pozytywnie.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim posiada procedurę realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (zwaną dalej procedurą) wprowadzoną zarządzeniem nr 28/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 lipca 2011 roku.⁴

Stosowana przez MOPR procedura określa formy i zasady przyznawania pomocy w zakresie dożywiania, sposób wypłaty zasiłków celowych na zakup posiłków, sposób przekazywania środków finansowych na realizację programu do szkół, przedszkoli, sklepów oraz Dziennego Domu Pomocy Społecznej, jak również sposób rozliczenia placówek z MOPR.

Wprowadzenie takiej procedury i jej przestrzeganie przez jednostki organizacyjne Miasta jest wewnętrzną sprawą Miasta i nie podlega zakresowi niniejszej kontroli, jednakże zespół kontrolerów posiłkował się nią oceniając realizację programu.

[akta kontroli, str. 33 – 36]

1) W odniesieniu do punktu a) zakresu kontroli stwierdzono, że:

- Zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 porozumienia Miasto Piotrków Trybunalski (zwane dalej Miastem) na realizację Programu w 2013 r. wydatkowało otrzymaną od Wojewody Łódzkiego dotację w wysokości 2 515 966,00 zł. Środki z dotacji wydatkowano na zakup posiłków oraz wypłatę świadczeń pieniężnych w formie zasiłku celowego.

Świadczenia pieniężne w formie zasiłku celowego były wypłacane klientom Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim (zwanego dalej MOPR) w kasie, przelewem na konto lub przekazem pocztowym. Ponadto wypłata świadczeń pieniężnych w formie zasiłku celowego realizowana była przez MOPR przy współpracy z PSS „Społem” w Piotrkowie Trybunalskim (w placówkach handlowych prowadzących sprzedaż detaliczną w czterech rejonach Miasta).

W związku z powyższym kontrolerom okazano Umowy zawarte pomiędzy MOPR w Piotrkowie Tryb. a „Społem” PSS w Piotrkowie Tryb., z których wynika, że przedmiotem umów było bezgotówkowe wydawanie artykułów spożywczych

⁴ zarządzenie nr 28/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 lipca 2011 roku w sprawie zatwierdzenia procedury realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim, zwane dalej procedurą

(z wyłączeniem napojów zawierających alkohol oraz produktów tytoniowych) i artykułów kosmetycznych, na podstawie decyzji administracyjnej dotyczącej świadczeń z pomocy społecznej dla klientów MOPR w Piotrkowie Tryb. [akta kontroli, str. 50 – 60]

- Zgodnie z § 5 ust. 6 porozumienia, Miasto zobowiązało się zabezpieczyć środki własne przeznaczone na realizację Programu w 2013 r. w wysokości nie mniejszej niż 40 % całkowitego kosztu realizacji zadania. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, że w 2013 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu wyniosły 4 225 859,90 zł, w tym:
 - 2 515 966,00 zł dotacja,
 - 1 709 893,90 zł środki własne Miasta, które stanowiły 40,46 % zrealizowanych wydatków. Tym samym Miasto spełniło warunek określony w § 5 ust. 6 porozumienia.

[akta kontroli, str. 27 – 32, 137 – 314]

- W 2013 r. Miasto objęło Programem 26 placówek oświatowych na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

We wszystkich placówkach dzieci spożywały gorący posiłek w formie dwudaniowego obiadu.

[akta kontroli, str. 48, 325 - 398]

- Szczegółowej kontroli poddano dowody źródłowe (rachunki oraz noty księgowe), dotyczące wydatków poniesionych na realizację Programu, znajdujące się w posiadaniu MOPR.

Ustalono, że środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W ramach Programu nie były opłacane wyroby cukiernicze lub słodkie napoje gazowane.

Skontrolowane dowody księgowe posiadały cechy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości⁵ oraz zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie. Wydatki związane z realizacją Programu ujęto w ewidencji księgowej MOPR zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶. **[akta kontroli, str. 61 – 136]**

- MOPR prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, do czego zobowiązany był zapisami § 8 ust. 1 porozumienia. **[akta kontroli, str. 137 – 314]**
 - Kwartalne informacje (sprawozdania) z realizacji Programu MOPR, przekazywał Wojewodzie Łódzkiemu z zachowaniem terminów określonych w § 10 porozumienia.
- 2) W odniesieniu do punktu b) zakresu kontroli ustalono, że:
- W okresie objętym kontrolą Miasto nie zlecało udzielania pomocy w formie posiłku lub świadczenia rzeczowego podmiotom, o których mowa w art. 25 ustawy o pomocy społecznej⁷. **[akta kontroli, str. 48]**
 - Pomoc w zakresie dożywiania przyznawana była nieodpłatnie, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 5 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”⁸.

~~**[akta kontroli, str. 48]**~~

- Środki na zakup posiłków (bez przeprowadzania wywiadu) były przekazywane przez MOPR na podstawie sporządzanych list uczniów i dzieci, ze wskazaniem liczby faktycznie spożytych posiłków za dany okres rozliczeniowy, co jest zgodne z zapisami art. 6a ust. 3 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”⁹.
- Miasto udzielało pomocy na zasadach określonych w art. 6a ust. 4 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”¹⁰, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono pomocy w formie posiłku bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w 2013 r. nie przekroczyła 20% ogólnej liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie Miasta (stanowiła ona 3,40 %). **[akta kontroli, str. 27]**

⁶ 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 128, poz. 861 ze zm.)

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.)

⁸ patrz przypis 1

⁹ patrz przypis 1

¹⁰ patrz przypis 1

- W dniach wolnych od nauki, rodziny w których wychowują się dzieci korzystające z obiadów w szkołach i przedszkolach korzystały z pomocy w formie zasiłków celowych na zakup posiłków lub żywności. Ponadto, w czasie nieobecności dziecka w szkole rodzice mieli możliwość zabrania obiadu ze szkoły do domu. **[akta kontroli, str. 46 – 47]**
- 3) W odniesieniu do punktu c) zakresu kontroli stwierdzono, że:
- W okresie objętym kontrolą, posiłki w ramach Programu wydawane były w szkołach, przedszkolach oraz Dziennym Domu Pomocy Społecznej.

Na terenie Miasta, w placówkach objętych Programem nie był prowadzony catering. W placówkach funkcjonowały stołówki szkolne. W przypadku, gdy szkoła nie posiadała warunków do przygotowywania lub wydawania posiłków zapewniano spożywanie posiłków w innych szkołach w których funkcjonują stołówki spełniające te warunki, mające siedzibę w pobliżu danej szkoły.

W 2013 r., w placówkach oświatowych objętych Programem, Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny przeprowadził 19 kontroli stanu sanitarnego zakładu żywienia zbiorowego oraz 2 kontrole w Dziennym Domu Pomocy Społecznej. Z wyjątkiem dwóch przypadków, w których wydano zalecenia pokontrolne, wyniki kontroli były pozytywne i nie wniesiono uwag oraz zastrzeżeń do stwierdzonego stanu faktycznego. Z uzyskanych informacji wynika, że w placówkach, w których stwierdzono nieprawidłowości (tj. Szkole Podstawowej nr 12 oraz Gimnazjum nr 2), zalecenia pokontrolne zostały lub będą realizowane na bieżąco w miarę posiadania środków finansowych.

Ponadto w ramach sprawowanego monitoringu nad realizacją Programu w szkołach i przedszkolach z terenu Miasta, w 2013 roku pracownicy MOPR zwizytowali kilkanaście stołówek działających przy różnych placówkach oświatowych. Z okazanych notatek służbowych wynika, że dzieci objęte Programem korzystały z posiłków przygotowanych i wydawanych według tych samych zasad i w tych samych warunkach, co dzieci nie korzystające z Programu oraz spożywały jednakowe obiady, na wspólnej stołówce. Na każdy dzień sporządzany był jadłospis zgodnie z normami żywieniowymi, a posiłki były przygotowywane i wydawane zgodnie z ustalonym jadłospisem. Jadłospisy z dnia przeprowadzenia monitoringu stanowią załącznik do każdej notatki służbowej.

[akta kontroli, str. 38 – 48, 399 - 414]

- Z wyjaśnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim wynika, że dzieciom które spożywały posiłki w szkołach i przedszkolach zapewniano jednakowe posiłki pod względem ilościowym i jakościowym. Dzieci korzystały z obiadów na stołówkach, posiłki przygotowywano i wydawano według tych samych zasad i w tych samych warunkach, co dzieciom nie korzystającym z Programu.

[akta kontroli, str. 48]

Dodatkowo pomiędzy instytucjami realizującymi dożywianie a MOPR zawierane były Porozumienia w celu ustalenia zasad współpracy m.in. kosztów posiłku, który obejmował jeden dwudaniowy gorący posiłek odpowiadający normom żywieniowym dla dzieci i stanowił równowartość tzw. „wsadu do kotła”.

[akta kontroli, str. 323 - 398]

- 4) W odniesieniu do punktu d) zakresu kontroli ustalono, że:

W wykonaniu decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.1.2013, z dnia 19 lutego 2013 r., w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków, określonych w ustawie budżetowej na rok 2013 dla części 85/10 - województwo łódzkie, dokonano podziału dla gmin województwa łódzkiego dotacji celowych, z którego wynika, że Miastu Piotrków Trybunalski przyznano dotację w dziale 852, rozdziale 85295, § 2030, w wysokości 1 546 258,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Programu.

Zaplanowana w ustawie budżetowej kwota dotacji dla Miasta Piotrków Trybunalski zwiększona została w trakcie 2013 r. środkami z rezerwy celowej o kwotę 668 851,00 zł (decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.166.2013 z dnia 07.08.2013 r.) oraz o kwotę 126 494,00 zł (decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.281.2013 z dnia 06.11.2013 r.).

Następnie dokonano zmian w obrębie dotacji celowej zwiększając kwotę dotacji o 174 363,00 zł (decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.340.2013 z dnia 28.11.2013 r.).

Na podstawie ww. decyzji Wojewody Łódzkiego, Zarządzeniami Nr:

- 548 z dnia 19.12.2012 r.,
- 95 z dnia 07.03.2013 r.,
- 376 z dnia 29.08.2013 r.,
- 437 z dnia 31.10.2013 r.,

- 468 z dnia 29.11.2013 r.,
- 470 z dnia 05.12.2013 r.,
- 507 z dnia 30.12.2013 r.

Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego dokonał zmian w budżecie Miasta na rok 2013, odpowiednio zwiększając bądź zmniejszając plan dochodów oraz wydatków budżetu Miasta. Ostatecznie plan dochodów (po zmianach) z tytułu dotacji na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” został ustalony na kwotę ogółem 2 515 966,00 zł, natomiast plan wydatków (po zmianach) na realizację zadania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” został ustalony na kwotę 4 231 966,00 zł w tym:

- dotacja 2 515 966,00 zł,
- środki własne 1 716 000,00 zł.

Wykonanie wydatków na realizację zadania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2013 roku wyniosło 4 225 859,90 zł tj. 99,86% planu wydatków (po zmianach).

Wykonanie planu wydatków zapewniło prawidłową realizację zadania.

[akta kontroli, str. 415 – 450]

Do otrzymanego w dniu 22 września 2014 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 września 2014 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń.

Na podstawie przedstawionej i skontrolowanej dokumentacji oraz złożonych wyjaśnień zespół kontrolerów stwierdził, iż realizacja programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w związku z zawartym porozumieniem nr 146/2013 z dnia 22 marca 2013 r. jest prowadzona w sposób właściwy i bez zastrzeżeń, wobec powyższego odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z up. Wojewody Łódzkiego

Agnieszka Łukomska-Dulaj
DYREKTOR
WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ