

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu
Termin kontroli:	14-21 czerwca 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Albert Promny – inspektor Krzysztof Fraj - inspektor
Okres objęty kontrolą	2016-2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/21/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Uchwałą nr XI/41/90 z dnia 6 marca 1990 roku Rady Narodowej Miasta i Gminy w Przedborzu utworzono Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ośrodek realizuje zadania własne gminy i zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej, a także sprawy przekazane przez Burmistrza Miasta zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu (dalej: MGOPS) jest jednostką budżetową Gminy Przedbórz.

Obszarem działania MGOPS jest Gmina Przedbórz.

MGOPS w Przedborzu jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej został zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 004709876 - zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Łodzi Oddział w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 24 czerwca 2003 roku oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 772-19-03-380, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 11 maja 2009 roku.

Siedziba MGOPS w Przedborzu mieści się w budynku położonym przy ul. Pocztovej 30 w Przedborzu.

Przedmiotowa kontrola ma charakter doraźnej kontroli gospodarki finansowej, w zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Kierownik

Kierownikiem MGOPS w Przedborzu jest Dorota Ryszka zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 1 września 2015 roku na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

W dniu 1 września 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał Kierownikowi MGOPS w Przedborzu Dorocie Ryszcze pełnomocnictwa do: składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Przedbórz w zakresie działalności kierowanej jednostki, do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Przedbórz w ramach planu finansowego kierowanej jednostki, do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowanej jednostki.

Księgowy

Księgową MGOPS w Przedborzu jest Beata Łuczyńska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 grudnia 1993 roku na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Kierownik jednostki powierzył ww. osobie obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Beata Łuczyńska spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Unormowania wewnętrzne

Statut

Uchwałą nr XXII/148/04 z dnia 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Przedborzu nadała statut Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przedborzu, który został zmieniony na mocy następujących uchwał Rady Miejskiej w Przedborzu: nr XV/86/07 z dnia 27 września 2007 roku, nr XLVII/284/09 z dnia 22 października 2009 roku, nr XIV/94/11 z dnia 27 października 2011 roku oraz nr XX/138/12 z dnia 30 marca 2012 roku.

Regulamin organizacyjny MGOPS w Przedborzu

Zakres działania, organizację, zasady funkcjonowania, zadania, zakres działań kierownictwa, poszczególnych działów oraz samodzielnych stanowisk pracy MGOPS w Przedborzu, określa Regulamin Organizacyjny MGOPS w Przedborzu, wprowadzony zarządzeniem nr 3/2016 Kierownika MGOPS w Przedborzu z dnia 1 kwietnia 2016 roku.

W skład MGOPS w Przedborzu wchodziły następujące zespoły i samodzielne stanowiska (§ 8 Regulaminu Organizacyjnego):

- Kierownik Ośrodka,
- Dział Księgowości,
- Dział Pomocy Środowiskowej,
- Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych,
- Koordynator ds. Komputeryzacji Pomocy Społecznej,
- Stanowisko ds. Dodatków Mieszkaniowych,
- Stanowisko ds. Specjalistycznych Usług Opiekuńczych,
- Stanowisko Lider Klubu Wolontariatu,
- Stanowisko asystent rodziny,
- Stanowisko ds. świadczenia wychowawczego.

Zasady Polityki Rachunkowości w MGOPS w Przedborzu

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone następującymi zarządzeniami Kierownika MGOPS w Przedborzu:

- nr 5/2016 z dnia 17 maja 2016 roku,
- nr 10/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- nr 4/2017 z dnia 4 września 2017 roku,

- nr 7/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Wydatki na pomoc w zakresie dożywiania w 2016 roku ewidencjonowano w klasyfikacji 852-85295-3110, natomiast w latach 2017-2018 ewidencjonowano w klasyfikacji 852-85230-3110.

3. Realizacja programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w latach 2016-2018.

Uchwałą nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 roku (Monitor Polski, poz. 1024) ustanowiono wieloletni program wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020. Następnie uchwałą nr XLVI/327/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 22 stycznia 2014 roku ustanowiono wieloletni program osłonowy w zakresie dożywiania „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020.

Rok szkolny 2016/2017

W latach 2016-2017 zawarto następujące umowy o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem i Gminą Przedbórz:

- nr 166 z dnia 22 marca 2016 roku. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej Gminie na dofinansowanie zadania polegającego na udzieleniu świadczeń w postaci posiłków, świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności, świadczeń rzeczowych lub dowozie posiłków w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2016 roku. Szacowana liczba osób, które zostaną objęte zadaniem wynosi 720 osób, w tym 440 stanowi liczba dzieci i młodzieży. Z budżetu państwa na 2016 rok przeznaczono środki finansowe dla Gminy w kwocie nie wyższej niż 151.055,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 28 września 2016 roku zmieniono wysokość dotacji na kwotę 161.055,00 zł,

- nr 166 z dnia 29 marca 2017 roku. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej Gminie na dofinansowanie zadania polegającego na udzieleniu świadczeń w postaci posiłków, świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności, świadczeń rzeczowych lub dowozie posiłków w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2017 roku. Szacowana liczba osób, które zostaną objęte zadaniem wynosi 780 osób, w tym 400 stanowi liczba dzieci i młodzieży. Z budżetu państwa na 2017 rok przeznaczono środki finansowe dla Gminy w kwocie nie wyższej niż 147.758,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 10 października 2017 roku zmieniono wysokość dotacji na kwotę 155.758,00 zł.

W związku z realizacją programu dożywiania MGOPS w Przedborzu zawarł w 2016 rok porozumienia z jednostkami organizacyjnymi Gminy, w tym z Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu. Zgodnie z porozumieniem nr 2/2016 z dnia 2 września 2016 roku MGOPS zobowiązał się do realizacji rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na terenie placówki dla dzieci uczęszczających do Samorządowego Przedszkola w Przedborzu uprawnionych do otrzymania posiłku, zgodnie z listami dzieci uprawnionymi do posiłku. Strony ustaliły, iż każdy uczeń umieszczony na liście otrzyma codziennie obiad dwudaniowy. Dzienna stawka żywieniowa – obiad na jedną osobę na rok szkolny 2016/2017 została ustalona w wysokości 4,00 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków pieniężnych w terminie nie później niż 14 dni na wskazany rachunek bankowy w ustalonej wysokości za wydane posiłki, za każdy miesiąc kalendarzowy, po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłki wydano w poszczególnych dniach danego miesiąca kalendarzowego. Zgodnie z § 7 zawartego porozumienia, przedszkole zobowiązało się do

dostarczenia noty księgowej do ostatniego dnia każdego miesiąca kalendarzowego. Potrąceń za dany miesiąc dokona się w następnym miesiącu.

Dane dotyczące liczby dzieci, którym świadczenia przyznano decyzjami wydanymi przez MGOPS, liczby zaplanowanych posiłków na dziecko, liczby nieobecności (niepobranych posiłków), wystawianych przez Samorządowe Przedszkole w Przedborzu faktur oraz przelewu środków finansowych ilustruje poniższe zestawienie:

Miesiąc	Liczba dzieci objętych programem dożywiania (ilość wydanych decyzji administracyjnych przez MGOPS)/liczba dzieci objętych programem bez wydanych decyzji	Liczba zaplanowanych posiłków na dziecko w danym miesiącu	Liczba niewydzianych posiłków (nieobecności wg listy Przedszkola)	Dokument księgowy, kwota do zapłaty	Kwota, data przelewu
2016					
wrzesień	36/2	22	-	Faktura nr 40/2016 z dnia 22.09.2016r. na kwotę 3.168,00 zł, Faktura nr 41/2016 z dnia 22.09.2016r. na kwotę 176,00 zł	3.168,00 zł i 176,00 zł – wkład własny 27.09.2016r.
październik	38/2	21	80	Faktura nr 42/2016 z dnia 24.10.2016r. na kwotę 2.872,00 zł, Faktura nr 43/2016 z dnia 24.10.2016r. na kwotę 168,00 zł	2.872,00 zł, 168,00 zł – wkład własny 25.10.2016r.
listopad	37/2	20	39	Faktura nr 44/2016 z dnia 28.11.2016r. na kwotę 2.804,00 zł Faktura nr 45/2016 z dnia 28.11.2016r. na kwotę 160,00 zł	29.11.2016 2.804,00 zł 160,00 zł – wkład własny
grudzień	37/2	21	284	Faktura nr 46/2016 z dnia 19.12.2016r. na kwotę 2.012,00 zł, Faktura nr 47/2016 z dnia 19.12.2016r. na kwotę 128,00 zł	19.12.2016 2.012,00 zł 128,00 zł – wkład własny

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MGOPS w Przedborzu
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Wydatki ogółem:				11.488,00 zł	10.856,00 zł – dotacja, 632,00 zł – wkład własny
2017					
styczeń	35/2	11	-	Nota księgowa nr 1/2017 z dnia 30.01.2017r. na kwotę 1.540,00 zł Nota księgowa nr 2/2017 z dnia 30.01.2017r. na kwotę 88,00 zł	30.01.2017r. 1.540,00 zł 88,00 zł – wkład własny
luty	36/2	20	65	Nota księgowa nr 3/2017 z dnia 22.02.2017r. na kwotę 2.620,00 zł Nota księgowa nr 4/2017 z dnia 22.02.2017r. na kwotę 160,00 zł	27.02.2017r. 2.620,00 zł, 160,00 zł – wkład własny
marzec	37/2	23	79	Nota księgowa nr 4/2017/SPP z dnia 27.03.2017r. na kwotę 3.088,00 zł Nota księgowa nr 5/2017/SPP z dnia 27.03.2017r. na kwotę 184,00 zł	28.03.2017r. 3.088,00 zł, 184,00 zł – wkład własny
kwiecień	37/2	19	101	Nota księgowa nr 5/2017/SPP z dnia 28.04.2017r. na kwotę 2.408,00 zł Nota księgowa nr 6/2017/SPP z dnia 28.04.2017r. na kwotę 152,00 zł	28.04.2017r. 2.560,00 zł – wkład własny
maj	37/2	21	82	Nota księgowa nr 6/2017/SPP z dnia 29.05.2017r. na kwotę	30.05.2017r. 2.780,00 zł, 168,00 zł –

				2.780,00 zł Nota księgowa nr 7/2017/SPP z dnia 29.05.2017r. na kwotę 168,00 zł	wkład własny
czerwiec	37/2	20	225	Nota księgowa nr 8/2017/SPP z dnia 29.06.2017r. na kwotę 2.084,00 zł Nota księgowa nr 9/2017/SPP z dnia 29.06.2017r. na kwotę 136,00 zł	29.06.2017r. 2.220,00 zł – wkład własny
Wydatki ogółem				15.408,00 zł	10.028,00 zł – dotacja, 5.380,00 zł - wkład własny

Łączne wydatki poniesione przez MGOPS w Przedborzu na dożywianie w 2016 roku wyniosły 234.976,75 zł (161.055,00 zł stanowiła dotacja, 73.921,75 zł – wkład własny). Wydatki na dożywianie dzieci w Samorządowym Przedszkolu w 2016 roku budżetowym wyniosły łącznie 27.700,30 zł (25.574,60 zł – dotacja, 2.125,70 zł – wkład własny). Łączna kwota dotacji przekazana przez Wojewodę Łódzkiego wyniosła w 2016 roku 161.055,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, iż w badanym roku dotacja została wykorzystana przez MGOPS w 100,00 %.

Rok szkolny 2017/2018

W 2018 roku zawarto umowę o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Miastem i Gminą Przedbórz - nr 166 z dnia 2 marca 2018 roku. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej Gminie na dofinansowanie zadania polegającego na udzieleniu świadczeń w postaci posiłków, świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności, świadczeń rzeczowych lub dowozie posiłków w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2018 roku. Szacowana liczba osób, które zostaną objęte zadaniem wynosi 550 osób, w tym 315 stanowi liczba dzieci i młodzieży. Z budżetu państwa na 2018 rok przeznaczono środki finansowe dla Gminy w kwocie nie wyższej niż 175.000,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 16 kwietnia 2018 roku zmieniono wysokości dotacji na kwotę 155.947,00 zł. Umowę zawartą na 2017 rok kontrolujący opisali przy kontroli roku szkolnego 2016/2017.

W związku z realizacją programu dożywiania M-GOPS w Przedborzu zawarł w 2017 roku porozumienia z jednostkami organizacyjnymi Gminy, w tym z Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu. Zgodnie z porozumieniem nr 2/2017 z dnia 4 września 2017 roku M-GOPS zobowiązał się do realizacji rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na terenie placówki dla dzieci uczęszczających do Samorządowego Przedszkola w Przedborzu uprawnionych do otrzymania posiłku, zgodnie z listami dzieci uprawnionymi do posiłku. Strony ustaliły, iż każdy uczeń

umieszczony na liście otrzyma codziennie obiad dwudaniowy. Dzienna stawka żywieniowa – obiad na jedną osobę na rok szkolny 2017/2018 zostaje ustalona w wysokości 4,00 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków pieniężnych w terminie nie później niż 14 dni na wskazany rachunek bankowy w ustalonej wysokości za wydane posiłki, za każdy miesiąc kalendarzowy po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłki wydano w poszczególnych dniach danego miesiąca kalendarzowego.

Dane dotyczące liczby dzieci, którym świadczenia przyznano decyzjami wydanymi przez M-GOPS, liczba dzieci objętych programem bez wydanych decyzji, liczby zaplanowanych posiłków na dziecko, liczby nieobecności (niepobranych posiłków), wystawianych przez Samorządowe Przedszkole w Przedborzu not księgowych oraz przelewu środków finansowych ilustruje poniższe zestawienie:

Miesiąc	Liczba dzieci objętych programem dożywiania (ilość wydanych decyzji administracyjnych przez MGOPS)/liczba dzieci objętych programem bez wydanych decyzji	Liczba zaplanowanych posiłków na dziecko w danym miesiącu	Liczba niewydanych posiłków (nieobecności wg listy Przedszkola)	Dokument księgowy, kwota do zapłaty	Kwota, data przelewu
2017					
wrzesień	24/0	20	0	Nota księgowa nr 11/2017/SPP z dnia 26.09.2017r. na kwotę 1.920,00 zł, Środki państwowe	1.920,00 zł, 27.09.2017r.
październik	27/0	22	54	Nota księgowa nr 12/2017/SPP z dnia 30.10.2017r. na kwotę 1.920,00 zł,, Środki państwowe	1.920,00 zł, 30.10.2017r.
listopad	27/1	21	113	Nota księgowa nr 13/2017/SPP z dnia 27.11.2017r. na kwotę 1.920,00 zł, Środki państwowe Nota księgowa nr 14/2017/SPP z dnia 27.11.2017r.	1.920,00 zł, 84,00 zł 27.11.2017

				na kwotę 84,00 zł Środki własne	
grudzień	27/1	16	74	Nota księgowa nr 14/2017/SPP z dnia 20.12.2017r. na kwotę 1.304,00 zł Środki państwowe Nota księgowa nr 15/2017/SPP z dnia 20.12.2017r. na kwotę 64,00 zł Środki własne	1.304,00 zł 64,00 zł 20.12.2017
Wydatki ogółem				7.212,00 zł	7.064 ,00 zł - dotacja 148,00 zł - wkład własny
2018					
styczeń	27/0	19	0	Nota księgowa nr 16/2017/SPP z dnia 26.01.2018 r. na kwotę 2.052,00 zł Środki własne	2.052,00 zł 29.01.2018
luty	27/1	13	113	Nota księgowa nr 17/2018/SPP z dnia 27.02.2018 r. na kwotę 952,00 zł Środki własne Nota księgowa nr 18/2018/SPP z dnia 27.02.2018r. na kwotę 52,00 zł Środki własne	952,00 zł 52,00 zł 27.02.2018
marzec	28/0	22	131	Nota księgowa nr 20/2018/SPP z dnia 27.03.2018 r.	1.852,00 zł 29.03.2018

				na kwotę 1.852,00 zł Środki państwowe	
kwiecień	30/0	20	117	Nota księgowa nr 21/2018/SPP z dnia 19.04.2018 r. na kwotę 1.932,00 Środki państwowe	1.932,00 zł 19.04.2018
maj	30/0	20	143	Nota księgowa nr 22/2018/SPP z dnia 29.05.2018 r. na kwotę 1.828,00 Środki państwowe	1.828,00 zł 29.05.2018
Wydatki ogółem				8.668,00 zł	5.612,00 zł – dotacja 3.056,00 zł – wkład własny

Łączne wydatki poniesione przez MGOPS w Przedborzu na dożywianie w 2017 roku wyniosły 230.758,00 zł (155.758,00 zł stanowiła dotacja, 75.000,00 zł – wkład własny). Wydatki na dożywianie dzieci w Samorządowym Przedszkolu w 2017 roku budżetowym wyniosły łącznie 22.756,00 zł (17.228,00 zł – dotacja, 5.528,00 zł – wkład własny). Łączna kwota dotacji przekazana przez Wojewodę Łódzkiego wyniosła w 2017 roku 155.758,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, iż w badanym roku dotacja została wykorzystana przez MGOPS w 100,00 %.

Łączne wydatki poniesione przez M-GOPS w Przedborzu na dożywianie od stycznia 2018 roku do końca maja w 2018 roku wyniosły 92.109,95 zł (55.824,15 zł stanowiła dotacja, 36.285,80 zł – wkład własny). Wydatki na dożywianie dzieci w Samorządowym Przedszkolu od stycznia 2018 roku do końca maja 2018 roku wyniosły łącznie 8.668,00 zł (5.612,00 zł – dotacja, 3.056,00 zł – wkład własny). Łączna kwota dotacji przekazana przez Wojewodę Łódzkiego, przekazywana w trzech transzach, wyniosła od stycznia 2018 do końca maja w 2018 roku 56.646,00 zł.

W okresie wrzesień 2016 roku – maj 2018 roku na konto bankowe MGOPS Urząd Miejski w Przedborzu przekazał następujące transze dotacji na pomoc w dożywianiu (które uprzednio zostały przekazane na rachunek Urzędu Miejskiego w Przedborzu z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego):

Data	Wysokość transzy dotacji	Nr wyciągu bankowego
19.09.2016r.	500.902,00 zł - w tym 18.480,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	172
24.10.2016r.	433.048,47 zł - w tym 21.493,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	197
15.11.2016r.	493.293,00 zł - w tym 23.388,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	211
13.12.2016r.	166.728,19 zł - w tym 13.511,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	232
12.01.2017r.	431.972,00 zł - w tym 8.937,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	7
17.02.2017r.	472.480,49 zł - w tym 8.937,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	31
17.03.2017r.	431.376,00 zł - w tym 13.172,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	49
19.04.2017r.	405.712,00 zł - w tym 13.999,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	70
19.05.2017r.	430.234,57 zł - w tym 13.993,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	89
19.06.2017r.	430.881,00 zł - w tym 12.696,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	109
19.07.2017r.	399.468,00 zł - w tym 3.457,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	129
17.08.2017r.	879.440,00 zł - w tym 3.450,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	147
18.09.2017r.	499.349,00 zł - w tym 16.490,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	168
17.10.2017r.	778.543,81 zł - w tym 29.916,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	189
14.11.2017r.	439.585,00 zł - w tym 19.959,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	208
14.12.2017r.	447.706,00 zł - w tym 10.752,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	231
16.03.2018r.	37.486,00 zł - w tym 24.000,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	51
12.04.2018r.	491.058,00 zł - w tym 13.152,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	70
17.05.2018r.	444.058,00 zł - w tym 19.494,00 zł stanowiła dotacja na dożywianie	93

Wkład własny

Zgodnie z zawartymi w latach 2016-2018 umowami o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

pomiędzy Miastem i Gminą Przedbórz a Wojewodą Łódzkim, Gmina zobowiązała się zapewnić udział środków własnych w kosztach realizacji zadania w wysokości nie mniejszej niż 30 % całkowitego kosztu realizacji zadania w poszczególnych latach (§ 5 pkt 8 zawartych umów). MGOPS zabezpieczył środki w ramach wkładu własnego następującymi zarządzeniami Kierownika MGOPS w Przedborzu:

- nr FN.15.2016 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego jednostki budżetowej MGOPS w Przedborzu,
- nr FN.1.2017 z dnia 3 stycznia 2017 roku w sprawie planu finansowego jednostki budżetowej MGOPS w Przedborzu,
- nr FN.1.2017 z dnia 8 stycznia 2018 roku w sprawie planu finansowego jednostki budżetowej MGOPS w Przedborzu.

Monitoring programu dożywiania

Na podstawie paragrafu 4 pkt 8 zawartych umów o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem i Gminą Przedbórz, Gmina zobowiązana została do sprawowania nadzoru nad zadaniem realizowanym w ramach programu, w szczególności przez monitorowanie: jakości posiłków, systematyczności udzielania pomocy i właściwego dokumentowania wydatkowanych środków finansowych.

MGOPS przeprowadził w Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu wizyty monitoringowe w terminach:

- a) w roku 2016, w dniach 28 stycznia, 23 maja, 12 września, 12 grudnia;
- b) w roku 2017, w dniach 14 lutego, 5 maja, 25 września, 15 grudnia;
- c) w roku 2018, w dniach 22 lutego, 24 maja.

Przedmiotem monitoringu było:

- miejsce i pora dnia spożywania posiłku;
- jadłospis i jego zgodność z wydawanymi posiłkami;

Dzienne jadłospisy zabierały również informację na temat występujących w posiłkach alergenów.

Posiłki nie były sprawdzane pod względem kaloryczności. **Podczas wizyt monitoringowych pracownicy MGOPS nie sprawdzali obecności dzieci z dziennikami zajęć i nie porównywali faktycznej ilości obecnych dzieci (objętych programem dożywiania) z ilością zamawianych dla nich na dany dzień posiłków.**

Ustalenia kontroli:

- MGOPS w Przedborzu przysyłał w okresie objętym kontrolą do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- płatności za faktury i noty księgowe dotyczące wyżywienia dzieci w Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu dokonywano na rachunek bankowy Przedszkola,
- płatności dokonywano w oparciu o przesyłane przez Samorządowe Przedszkole listy obecności dzieci w danych miesiącach,
- faktury i noty księgowe były wystawiane przez Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu Bożenę Wodzicką,

- dokumenty księgowe zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika jednostki kontrolowanej,
- MGOPS w Przedborzu zapewnił wkład własny na poziomie minimum 30 % realizacji zadania w poszczególnych latach 2016-2018,
- wszystkich płatności w ramach badanej próby dokonywano przelewami z rachunku bankowego MGOPS w Przedborzu,
- na podstawie badanej próby dokumentów księgowych nie stwierdzono w ramach przyznanych dotacji w latach 2016-2018 wydatków nie związanych z programem dożywiania.

4. Środki na koncie Rady Rodziców Samorządowego Przedszkola w Przedborzu.

MGOPS w Przedborzu realizował i realizuje program Pomoc Państwa w zakresie dożywiania zgodnie z zawartymi umowami pomiędzy Gminą Przedbórz a Wojewodą Łódzkim. Według wyjaśnień z dnia 18 czerwca 2018 roku Kierownika MGOPS w Przedborzu Doroty Ryszki „na podstawie wniosku złożonego przez świadczeniobiorcę przyznawano na podstawie decyzji administracyjnej świadczenie w formie dożywiania dziecka w placówce, w której przebywało. W latach 2007 do stycznia 2009 i obecnie Kierownik jednostki zawierał i zawiera porozumienia z Dyrektorem Samorządowego Przedszkola w Przedborzu oraz zobowiązał dyrektora do wskazania rachunku bankowego, na który należało przekazać środki na dożywianie. W okresie od 2007 roku do stycznia 2009 roku wskazany rachunek bankowy Rady Rodziców był jedynym rachunkiem jaki posiada jednostka i w związku z powyższym MGOPS w Przedborzu przekazywał środki na rachunek Rady Rodziców, monitorując jednocześnie formę i sposób dożywiania dzieci poprzez rozmowę z rodzicami dzieci, dyrektorem placówki oraz nauczycielami. Ponadto przedszkole przygotowywało miesięczne jadłospisy zgodnie z wymogami norm kalorycznych, które były kontrolowane na bieżąco przez sanepid. MGOPS w Przedborzu nie posiada wiedzy z jakiego źródła i w jakiej wysokości środki finansowe znajdują się obecnie na rachunku bankowym Rady Rodziców. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego za lata 2007, 2008 i 2009 została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Wykonanie planu wydatków zapewniło prawidłową realizację zadania. W związku z zaistniałą sytuacją należy zwrócić uwagę, że działania naszej jednostki skierowane były na pomoc rodzinom z dziećmi znajdującymi się w trudnej sytuacji zapewniając im jednocześnie możliwość korzystania z ciepłych posiłków w ciągu dnia, co w przypadku wielu rodzin stanowiło niejednokrotnie duże wsparcie i pomoc w realizacji prawidłowego rozwoju. Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” jest finansowany z budżetu państwa oraz ze środków budżetowych gminy. Należy także zwrócić uwagę, że w okresie dożywiania do jednostki nie wpływały żadne skargi ani zażalenia dotyczące złej realizacji programu, co w dużej mierze pozwala stwierdzić, że zamierzony cel mający wynikać z programu został osiągnięty, a środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. W miesiącu lipcu 2016r. pracownicy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przeprowadzili kontrolę w zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2015 rok. Kontrolujący stwierdzili, że wykonanie planu wydatków za 2015 rok zapewniło prawidłową realizację zadania. Na podstawie przedstawionej i skontrolowanej dokumentacji zespół kontrolerów stwierdził, iż realizacja programu jest prowadzona w sposób właściwy i bez zastrzeżeń. Kontrolujący odstąpili od wydania zaleceń pokontrolnych. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania na dzień 31 grudnia 2017 roku została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem”.

Reasumując MGOPS w Przedborzu nie posiada informacji na temat środków zgromadzonych obecnie na koncie Rady Rodziców Samorządowego Przedszkola w Przedborzu oraz nie posiada wiedzy z jakiego źródła ewentualne środki tam zgromadzone mogły by pochodzić.

Wyjaśnienie Kierownika MGOPS w Przedborzu Doroty Ryszki z dnia 18 czerwca 2018 roku, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

III. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 15 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Dorota Ryszka – Kierownik MGOPS w Przedborzu,
- Beata Łuczyńska – Księgowa MGOPS w Przedborzu.

Integralną częścią protokołu jest następujący załącznik:

1. *Wyjaśnienie Kierownika MGOPS w Przedborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 4 września 2018 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w MGOPS w Przedborzu.

Kierownika MGOPS w Przedborzu oraz Księgową poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Albert Promny)

.....
(Kierownik MGOPS)

.....
(Krzysztof Fraj)

.....
(Księgowy MGOPS)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)