



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 kwietnia 2025 r.

WRPS-VI.431.2.6.2025.xxx

Pani

Xxx xxx

Kierownik

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarcynie

Rynek 8, 05-555 Tarczyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej², oraz zgodnie z Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2025, kontrolerzy: xxx xxx – zastępca kierownika Oddziału ds. Nadzoru Świadczeń, pełniąc funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego oraz xxx xxx – starszy inspektor wojewódzki, przeprowadzili w okresie od 24 lutego 2025r. do 10 marca 2025r. kontrolę problemową w trybie zwykłym w kierowanym przez Panią Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tarcynie. Przedmiot kontroli obejmował organizację i realizację umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028³. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 7/2025, określając termin i zakres jej przeprowadzenia.

Niniejszym przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Za okres objęty kontrolą Wojewoda Mazowiecki **pozytywnie pomimo nieprawidłowości** ocenił działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarcynie podjęte w zakresie

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190;

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224;

³ Dalej jako Program.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 71 00

adres e-mail: wrps@mazowieckie.pl

strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUWV-29

organizacji zadania oraz realizacji umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028.

I. Organizacja zadania

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie jest Pani xxx xxx – zatrudniona na tym stanowisku od 1 lutego 2020 r., wcześniej w okresie od 1 sierpnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. pełniła obowiązki kierownika⁴.

Obsługę finansową Ośrodka w okresie poddanym kontroli prowadziła Pani xxx xxx, zatrudniona od 1 stycznia 2013 r. na stanowisku Głównej Księgowej⁵.

Wewnętrzna struktura organizacyjna oraz zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr xxx Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie z dnia 31 października 2023 r.⁶

Regulamin określa organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania Ośrodka, służbowe podporządkowanie, podział uprawnień i obowiązków oraz indywidualną odpowiedzialność związaną z wykonywaniem zadań. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt. 1 Regulaminu Ośrodek wykonuje zadania własne i zlecone gminie w zakresie pomocy społecznej.

Pani xxx xxx – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie, w kontrolowanym okresie, działała na podstawie dwóch upoważnień udzielonych przez Burmistrza Tarczyna:

- upoważnienia z 1 sierpnia 2019 roku⁷ udzielonego do pracy na stanowisku p.o. kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- upoważnienia z 16 września 2024 roku⁸ udzielonego do pracy na stanowisku kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Upoważnienia zostały udzielone w oparciu o prawidłową podstawę prawną, tj. na podstawie art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, upoważniały do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

Niemniej jednak, w okresie od 1 lutego 2020 r. do 15 września 2024 r. kierownik Ośrodka, działała na podstawie upoważnienia udzielonego do pracy na stanowisku p.o. Kierownika, podczas gdy w tym okresie zajmowała stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie. Ponadto, udzielając 16 września 2024 roku nowego upoważnienia organ powinien wycofać z obiegu prawnego poprzednie, czego

⁴ Informacja kierownika GOPS z 24 lutego 2025r.

⁵ Informacja Kierownika GOPS z 24 lutego 2025r.;

⁶ xxxxxx z dnia 31 października 2023r.

⁷ Upoważnienie z dnia 1 sierpnia 2019r.

⁸ Upoważnienie z dnia 16 września 2024r.

nie uczynił a co skutkuje tym, że w obiegu prawnym pozostają dwa upoważnienia w tym samym przedmiocie.

W okresie objętym kontrolą zadania związane z realizacją umowy zawartej z Wojewodą Mazowieckim w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. realizowały:

1. Pani xxx xxxl – zatrudniona na stanowisku pracownika socjalnego od 1 stycznia 2015 roku,
 2. Pani xxx xxx – zatrudniona na stanowisku pracownika socjalnego od 1 września 2023 roku,
 3. Pani xxx xxx – zatrudniona na stanowisku pracownika socjalnego od 1 lutego 2018 roku.
- Pracownicy socjalni posiadają zakresy czynności, w których określono realizację zadań będących przedmiotem kontroli.

II. Sposób organizacji zadania na terenie gminy z punktu widzenia celów programu

11 października 2023 roku Burmistrz Tarczyna wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem⁹ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 roku. Ogólna wartość programu wynosiła 148 250 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji 88 950 zł, a środki własne gminy – 59 300 zł. Pomocą planowano objąć ogółem 65 osób, w tym 30 dzieci i młodzieży wymagającej pomocy oraz 35 osób dorosłych, w tym 15 osób starszych, niepełnosprawnych. Planowana pomoc uwzględniała formy pomocy wskazane w programie tj. posiłki oraz zasiłki celowe. Ponadto, Burmistrz Tarczyna nie występował do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy, do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2024 r.

Wniosek w ciągu roku aktualizowano trzy razy:

1. I aktualizacja wniosku¹⁰ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. przekazana do 27 marca 2024 r. – planowany koszt programu ogółem 193 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 115 800 zł, środki własne 77 200 zł;
2. II aktualizacja wniosku¹¹ o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. przekazana do 5 lipca 2024 r. – planowany koszt programu ogółem 198 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 118 800 zł oraz środki własne – 79 200 zł;

⁹ Wniosek z 11.10.2023 r;

¹⁰ I aktualizacja z 27.03.2024 r;

¹¹ II aktualizacja wniosku z 5.07.2024 r;

3. III aktualizacja wniosku¹² o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. przekazana do 11 października 2024 r. – planowany koszt programu ogółem 125 000 zł, z tego wnioskowana kwota dotacji – 75 000 zł, środki własne – 50 000 zł.

W 2024 roku Gmina Tarczyn¹³ nie występowała z wnioskiem o zwiększenie kwoty dotacji o kwotę do 5%, które jest możliwe jeżeli gmina realizuje posiłki w stołówkach prowadzonych bezpośrednio przez siebie. Nie wnioskowano również o zwiększenie kwoty dotacji do 5% środków finansowych z przeznaczeniem na dowóz posiłków do domów osób starszych, niepełnosprawnych, o których mowa w części V.1 pkt 4 oraz VI.1 pkt 4 programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028.

Na mocy umowy nr xxxxxxxx o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, a Gminą Tarczyn z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku, przyznano gminie dotację celową w wysokości 50 257 zł. Pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych mogła być przyznawana osobom posiadającym dochód w wysokości do 200% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej. Udział środków własnych gminy określono na poziomie nie mniejszym niż 40% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2024 r.

Aneksem nr xxx¹⁴ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 71 617 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Aneksem nr xxx¹⁵ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 101 678 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Aneksem nr xxx¹⁶ zmieniono treść § 1 ust. 1 ww. umowy, ustalając Gminie dotację celową w wysokości 75 000 zł. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

W okresie podlegającym kontroli Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie nie zawarł porozumień z placówkami prowadzącymi dożywianie w celu zapewnienia sprawnej realizacji programu, jak również nie została zawarta umowa z firmą cateringową dostarczającą posiłki.

Kierownik Ośrodka pisemnie potwierdza¹⁷, że nie zawarła porozumień z żadną ze szkół w której realizowany był program.

W ramach rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 konieczne jest zawieranie porozumień pomiędzy kierownikiem ośrodka pomocy społecznej, a dyrektorem danej jednostki oświatowej, w której ma być realizowany program.

¹² III aktualizacja wniosku z 11.10.2024 r;

¹³ Dalej jako Gmina

¹⁴ Aneks Nr xxx;

¹⁵ Aneks Nr xxx;

¹⁶ Aneks Nr xxx;

¹⁷ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 24 lutego 2025r

Porozumienie powinno zostać zawarte na piśmie i regulować kwestię wzajemnych rozliczeń między ośrodkiem pomocy społecznej, a szkołą, w tym może określać kwestie terminów przekazywania dokumentów księgowych.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie przedłożył zestawienie¹⁸ placówek prowadzących dożywianie w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” funkcjonujące na terenie Gminy oraz poza nią, z którego wynika, że:

w roku 2024 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarczynie finansował dożywianie uczniów w 4 placówkach prowadzących dożywianie na terenie Gminy Tarczyn, tj.:

- Xxx xxx xxx – xxx xxx,
- Xxx xxx xxx – xxx,
- Xxx xxx xxx,
- Xxx xxx xxx,

oraz w 4 placówkach funkcjonujących poza terenem gminy tj.:

- Xxx xxx xxx xxx xxx,
- Xxx xxx xxx xxx xxx,
- Xxx xxx xxx xxx xxx,
- Xxx xxx xxx xxx xxx.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2024 rok wykazano, że na terenie Gminy funkcjonowały 4 punkty żywieniowe wykazane w Dziale I, w wierszu 20. W wierszu 23 wykazano 4 placówki oświatowe prowadzące dożywianie. Ustalono, że powyższe dane są zgodne ze stanem faktycznym.

W ramach realizacji programu Ośrodek podejmował współpracę ze szkołami, sołtysami oraz radnymi. Pracownicy socjalni informowali mieszkańców gminy o formach udzielanej w ramach programu pomocy, zasadach i kryteriach uprawniających do przyznania wsparcia¹⁹. W okresie objętym kontrolą wszystkie rodziny, które zgłosiły się o wsparcie w tym zakresie zostały objęte pomocą²⁰. Na podstawie informacji Kierownika Ośrodka stanowiącej załącznik nr 2 do zawiadomienia o kontroli²¹ oraz danych zawartych w „Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2024 r. przekazany w Centralnej Aplikacji Statystycznej do 20 stycznia 2025 r., ustalono, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek udzielał pomocy w formie posiłku także bez przeprowadzania wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej.

Na podstawie przekazanej Kartoteki zapisów księgowych dla zakresu dat od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. koszt realizacji programu w 2024 roku²² wyniósł 112 943 zł, z tego dotacja wyniosła 67 766 zł, środki własne 45 177 zł, co jest zgodne z § 2 ust. 4, który stanowi, iż udział środków własnych Gminy wydatkowanych na realizację

¹⁸ Zestawienie placówek w których prowadzone było dożywianie

¹⁹ Informacja kierownika GOPS z 24 lutego 2025r.

²⁰ Informacja kierownika GOPS z 24 lutego 2025r.

²¹ Tabela: Dzieci objęte pomocą w formie posiłku w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”;

²² Kartoteka zapisów księgowych dla zakresu dat 1.01.2024 r do 31.12.2024 r;

Programu musi stanowić kwotę nie mniejszą niż 40% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem. Wydatki poniesione w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. – dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania § 3110 – świadczenia społeczne Program „Posiłek w szkole i w domu” wykazane zostały w Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2024 rok.

Środki z dotacji oraz środki własne Ośrodek wydatkował na pomoc w formie gorącego posiłku oraz na pomoc w formie zasiłku celowego.

Dotację w kwocie 67 766 zł wydatkowano:

- na posiłki (29 546 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (38 220 zł).

Środki własne gminy w kwocie 45 177 zł wydatkowano:

- na pomoc w formie gorącego posiłku (19 697 zł),
- na pomoc w formie zasiłku celowego (25 480 zł).

Przekazana w 2024 roku dotacja w wysokości 75 000 zł nie została wydatkowana w całości.

Gmina Tarczyn zwróciła niewykorzystaną dotację w wysokości 7 234,20 zł.

W trakcie kontroli dokonano analizy dokumentów księgowych potwierdzających dokonywanie płatności za realizację programu w maju i listopadzie 2024 roku.

Firmy cateringowe dostarczające posiłki do szkół, obciążały Ośrodek kosztami przesyłając faktury wraz z listą dzieci objętych dożywianiem w danym miesiącu.

Listy zawierały:

- imię i nazwisko dziecka korzystającego z dożywiania,
- ilość wydanych posiłków dla poszczególnych dzieci,
- łączną ilość wydanych posiłków, łączną kwotę do zapłaty za wskazany okres.

Ustalono, że za spożywane przez dzieci posiłki, Ośrodek dokonywał uregulowania należności na podstawie not obciążeniowych przesłanych przez placówki z terenu gminy Tarczyn oraz jednej z poza terenu gminy Tarczyn (tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Prażmowie) w których prowadzone jest dożywianie oraz faktur przesłanych przez firmy cateringowe. Na fakturach/notach księgowych wyszczególniona była data ich wystawienia, rodzaj należności oraz ogólna kwota do zapłaty. Poddane kontroli dokumenty księgowe na rewersie zostały opatrzone datą i podpisami kierownika ośrodka oraz głównej księgowej, którzy dokonali ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Jako źródło finansowania prawidłowo wskazano dział 852 rozdział 85230 oraz właściwy paragraf klasyfikacji budżetowej. Do faktur dołączane były listy dzieci dożywianych w danym miesiącu. Za posiłki spożyte w placówkach Ośrodek dokonywał płatności zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze²³.

²³ Tabela: Zestawienie wydatków związanych z realizacją programu „Posiłek w szkole i w domu”

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarczynie dokonywał płatności za dożywianie dzieci przed faktycznym spożyciem posiłków, tj. dokonywał płatności za świadczenie przed upływem miesiąca, w którym było ono realizowane, co narusza przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostka sektora finansów publicznych musi prowadzić rachunkowość na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, tj. dowodów potwierdzających faktycznie spożyty posiłek.

Ponadto ustalono, że jednostka kontrolowana opłacała faktury przesyłane przez firmy cateringowe bez zawartej umowy na świadczenie usług. Sytuacja ta z punktu widzenia zasad wydatkowania środków publicznych jest nieprawidłowa, bowiem Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarczynie nie jest związany żadną umową z podmiotem, któremu płaci.

Przyznana Gminie dotacja została jednak wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz warunkami określonymi w umowie nr xxxxxx o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028.

III. Działania gminy mające na celu zapewnienie posiłku bądź żywności ze środków przekazanych w ramach programu, mieszkańcom osiągającym dochody przekraczające kryteria dochodowe określone w ustawie o pomocy społecznej

Na podstawie uchwały Nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 Rada Miejska w Tarczynie w dniu 15 grudnia 2023 r. podjęła Uchwałę xxxxxx w sprawie uchwalenia gminnego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028²⁴, o którym mowa w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej. Programem objęto dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz uczniów do czasu ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej. W ramach programu przewidziano w szczególnie uzasadnionych przypadkach możliwość udzielenia pomocy w formie posiłku na wniosek dyrektora szkoły lub przedszkola bez wydania decyzji administracyjnej. Liczba dzieci i uczniów objętych pomocą na ww. zasadach nie może przekroczyć 20% liczby uczniów dożywianych w szkołach i przedszkolach na terenie gminy na podstawie decyzji administracyjnych, w poprzednim miesiącu kalendarzowym.

W związku z uchwałą Nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r., Rada Miejska w Tarczynie podjęła również Uchwałę xxxxxx z dnia 15 grudnia 2023 roku w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z pomocy społecznej w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności,

w ramach modułu 1 i modułu 2 za wybrane miesiące okresu objętego kontrolą tj. maj 2024 r. i listopad 2024 r. wraz z dokumentacją księgową;

²⁴ Uchwała z dnia 15 grudnia 2023 r. Nr xxxxxx Rady Miejskiej w Tarczynie

świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób i rodzin objętych programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028²⁵.

Na podstawie ww. uchwały Rady Ministrów podwyższa się do 200% kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej dla osób objętych rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” i korzystających z pomocy społecznej w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności. Odstępuje się od żądania zwrotu wydatków od osób objętych rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” i korzystających z pomocy społecznej w formie posiłku lub świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych przyznawanych w ramach tego programu, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód na osobę w rodzinie nie przekracza wysokości 200% kryterium dochodowego, określonego w art. 8 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

IV. Pomoc udzielana w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu”

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku w ramach modułu 1 programu „Posiłek w szkole i w domu” złożono 44 wnioski w sprawie przyznania pomocy w formie posiłku. Wszystkie wnioski dotyczące przyznania dożywiania w szkole w ramach programu w 2024 roku rozpatrzono pozytywnie, jednostka kontrolowana nie wydała decyzji odmownych²⁶.

Liczba osób objętych programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1 wyniosła 36 osób²⁷. Z pomocy w formie posiłków skorzystało 28 dzieci. W ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. zasiłek celowy decyzją przyznano 8 osobom.

Nie udzielano pomocy w formie świadczenia rzeczowego.

W okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2024 r. na terenie gminy Tarczyn decyzją przyznano posiłek 48 dzieciom, od 1 marca do 30 kwietnia 2023 r. – 50 dzieciom, w maju 2023 r. – 25 dzieciom, od 1 czerwca 2024 r. do 31 lipca 2024 – 26 dzieciom, we wrześniu 2024 r. – 10 dzieciom, natomiast w okresie od 1 października do 31 grudnia 2024 r. – 42 dzieciom.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył na potrzeby kontroli pisemną informację²⁸, że w okresie wakacji jedna uczennica korzystała z pomocy w formie posiłku podczas letnich zajęć w Szkole Podstawowej w Tarczynie. Inni uczniowie nie korzystali z pomocy w formie posiłków w okresie wakacji, brak zgłoszonych wniosków w tym zakresie. W okresie wakacyjnym wypłacono natomiast 8 zasiłków celowych na zakup żywności.

²⁵ Uchwała z dnia 15 grudnia 2023 r. Nr xxxxxx Rady Miejskiej w Tarczynie

²⁶ Informacja Kierownika GOPS;

²⁷ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 1;

²⁸ Informacja Kierownika GOPS Tarczyn;

Dożywianie osób dorosłych w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2024 r. realizowano w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności. W ramach realizacji modułu 2 w 2024 r. pomocą w formie posiłku objęto 40 osób, zasiłek celowy otrzymało 40 osób, w tym: 14 osób starszych, chorych, niepełnosprawnych²⁹.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Do 15 września 2024 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wydawała decyzje administracyjne w sprawach dotyczących pomocy społecznej na podstawie upoważnienia udzielonego dla stanowiska zajmowanego przed 1 lutego 2020 r.
2. Udzielając 16 września 2024 roku nowego upoważnienia nie wycofano z obrotu prawnego poprzedniego, co skutkuje, że oba pozostają w obrocie.
3. W kontrolowanym okresie nie zostały zawarte porozumienia w sprawie realizacji zadań z zakresu dożywiania uczniów w placówkach, pomiędzy Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie, a dyrektorem jednostki oświatowej w której realizowany był program.
4. Ośrodek dokonywał płatności za dożywianie dzieci przed faktycznym spożyciem posiłków, co narusza przepisy art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka sektora finansów publicznych musi prowadzić rachunkowość na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, tj. dowodów potwierdzających faktycznie spożyty posiłek.
5. Ośrodek dokonywał płatności za faktury przedstawione przez podmioty, z którymi nie zawierał umów.

Za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie upoważnień odpowiedzialność ponosi Burmistrz Tarczyna oraz Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie, natomiast za nieprawidłowości stwierdzone w pozostałym zakresie odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarczynie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią jako Kierownika do:

1. W przypadku zmiany stanowiska pracownika realizującego kontrolowane zadania niezwłocznego występowania do organu właściwego, tj. Burmistrza Tarczyna o zmianę upoważnienia udzielonego dla wcześniej zajmowanego stanowiska.
2. Podjęcia działań w celu wycofania z obrotu prawnego upoważnienia z 1 sierpnia 2019 roku udzielonego Pani jako p.o. kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

²⁹ Tabela: Osoby objęte programem „Posiłek w szkole i w domu” w ramach modułu 2.

3. Zawierania porozumień pomiędzy kierownikiem gminnego ośrodka pomocy społecznej, a dyrektorem danej jednostki oświatowej, w której realizowany jest program „Posiłek w szkole i w domu”.
4. Dokonywania płatności za dożywianie dzieci po faktycznym spożyciu posiłków, stosownie do przepisu art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do prowadzenia rachunkowości na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, tj. dowodów potwierdzających faktycznie spożyty posiłek.
5. Dokonywania płatności za faktury wyłącznie podmiotom, z którymi jednostka kontrolowana zawarła umowy.

POUCZENIE

Informuję, że na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Panią do przekazania, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Katarzyna Kieszek

Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Pani xxx xxx

Burmistrz Tarczyna

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Przetwarzamy Państwa dane osobowe wyłącznie w celu wykonania zadań Administratora, które wynikają z przepisów prawa oraz zadań realizowanych w interesie publicznym. Więcej informacji znajdą Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/Przetwarzanie-danych-osobowych>, w zakładce „O urzędzie” – „Przetwarzanie Danych Osobowych”.