



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, dnia 02 lipca 2012 r.

PS-IV.313.164.8.2012.TB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Koluszkach
95-040 Koluszki ul. 11 Listopada 65
95-040 Koluszki ul. Brzezińska 32

2. Zespół kontrolerów

Na podstawie upoważnienia Nr PS.S.0030.25.2012 z dnia 19 marca 2012 r. wydanego i podpisanego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – jednostki kontrolującej, kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Teresa Bogucka – Specjalista w Oddziale Wsparcia i Integracji Wydziału Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Beata Sowińska – Starszy Inspektor Wojewódzki w ww. Oddziale,
- Patrycja Łubińska-Jaszczak – Inspektor w ww. Oddziale.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym:

- art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie z dnia 23 stycznia 2009r. (Dz. U. Nr 31 poz. 206 z 2009 r. z późn. zm.),
- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 z 2011 r.),

- art. 14 ustawy 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.) zwanej dalej ustawą,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 07 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.) zwanego dalej rozporządzeniem.

Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania“ został wprowadzony ustawą i jest realizowany w gminach w latach 2006-2013. Program jest finansowany z budżetu państwa oraz ze środków budżetów gmin. Na realizację programu gmina może otrzymać dotację, którą przyznaje wojewoda na wniosek wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w wysokości ustalonej w porozumieniu.

Celem tego programu jest: wsparcie gmin w wypełnianiu zadań własnych o charakterze obowiązkowym w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom jego pozbawionym, ze szczególnym uwzględnieniem osób z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich, długotrwałe działanie w zakresie poprawy stanu zdrowia dzieci i młodzieży poprzez ograniczanie zjawiska niedożywienia, upowszechnianie zdrowego stylu żywienia, poprawa poziomu życia osób i rodzin o niskich dochodach, rozwój bazy żywieniowej, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb dzieci i młodzieży.

Sposób realizacji tego programu, sposób planowania i dokonywania podziału środków budżetu państwa przyznanych na realizację programu oraz zakres i formy monitorowania realizacji programu określa rozporządzenie.

4. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie MGOPS w Koluszkach w dniu 23 marca 2012 r. oraz dodatkowo w dniu 10 kwietnia 2012 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Koluszkach na str. 67 pod poz. 1/2012 i w książce kontroli MGOPS w Koluszkach str.2 poz.1/2012.

Ponadto MGOPS w Koluszkach trzykrotnie uzupełniał dokumentację niezbędną do przeprowadzenia kontroli w dniach: 28 marca 2012 r., 19 kwietnia 2012 r. i 27 kwietnia 2012 r.

5. Zakres kontroli:

Ocenie poddano, na podstawie ustalonego stanu faktycznego, realizację programu

wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zwanego dalej Programem oraz rozliczenie dotacji celowej na zadania własne gminy wynikające z Programu, w związku z porozumieniem nr 63/2011 z dnia 31 marca 2011 r. zawartym pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Koluszki – reprezentowanym przez Burmistrza Waldemara Chałata. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

6. Ustalenia kontroli:

Obowiązki Burmistrza Miasta Koluszki Pan Waldemar Chałat pełni od dnia 13.12.2010 r.

Miasto Koluszki, zwane dalej Gminą, realizuje program przy pomocy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z siedzibą 95-040 Koluszki ul. Brzezińska 32, zwanego dalej MGOPS, zgodnie z § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 07 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Wojewoda Łódzki przekazała Gminie dotację w ogólnej wysokości: 214.440 zł (w dziale 852, rozdział 85295 § 2030) z przeznaczeniem na realizację Programu, z tego na posiłek kwotę 202.940 zł oraz na doposażenie istniejących punktów przygotowania i wydawania posiłków kwotę 11.500 zł.

Koszt realizacji Programu ogółem wynosił 394.410 zł. Udział środków własnych Gminy wyniósł 45,63%, co stanowiło kwotę 179.973 zł.

W czasie trwania kontroli ustaleń dokonano w oparciu o badanie przedstawionej dokumentacji oraz o udzielone informacje i wyjaśnienia złożone przez:

1. Panią Danutę Małecką, Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudnioną od 06 lipca 1982 r., pełniącą funkcję od dnia 10.04.1999 r.,
2. Panią Agnieszkę Zajac – Chromińską, księgową zatrudnioną w MGOPS w Koluszkach od dnia 01.03.2010 r.,
3. Panią Annę Berent, specjalistę pracy socjalnej zatrudnioną w MGOPS w Koluszkach od dnia 02.05.1990 r.

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- 1) zestawienie rachunków za dożywianie z wywiadem i bez wywiadu obejmujące 295 pozycji (akta kontroli str.565-592);
- 2) zestawienie faktur potwierdzających wydatki na doposażenie istniejącego punktu

przygotowania i wydawania posiłków obejmujące 3 pozycje (akta kontroli str.39-46);

3) lista posiłki – grudzień 2011 r. (akta kontroli str.49-76):

- nr 1057/2011 z dnia 14.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 6 pozycji;
- nr 1027/2011 z dnia 12.12.2011 r., obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność - 9 pozycji;
- nr 1024/2011 z dnia 12.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 2 pozycje;
- nr 1028/2011 z dnia 12.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 1 pozycja;
- nr 1059/2011 z dnia 15.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 4 pozycje;
- nr 986/2011 z dnia 06.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 5 pozycji;
- nr 987/2011 z dnia 06.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 2 pozycje;
- nr 1033/2011 z dnia 12.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 1 pozycja;
- nr 1030/2011 z dnia 12.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 7 pozycji;
- nr 1023/2011 z dnia 12.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 7 pozycji;
- nr 1058/2011 z dnia 14.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 6 pozycji;
- nr 1060/2011 z dnia 15.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 2 pozycje;
- nr 1085/2011 z dnia 27.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 4 pozycje;
- nr 1090/2011 z dnia 28.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 1 pozycja;

4) wyciąg bankowy Nr 0250/2011 za okres od dnia 28.12.2011 r. - 28.12.2011 r. (akta kontroli str.77-80);

5) lista - posiłki – grudzień 2011 r. (akta kontroli str.81-84):

- nr 1076/2011 z dnia 16.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 2 pozycje;
- nr 1077/2011 z dnia 16.12.2011 r. obejmująca wykaz osób, którym przyznano świadczenia pieniężne na posiłki lub żywność – 5 pozycji;
- 6) wyciągi bankowe (akta kontroli str.85-90):
 - Nr 0244/2011 za okres od dnia 17.12.2011 r. do dnia 19.12.2011 r. ,
 - Nr 0242/2011 za okres od dnia 15.12.2011 r. do dnia 15.12.2011 r.,
- 7) zestawienie list, cyt.: „wypłat posiłków w formie zasiłków celowych na zakup żywności wraz z wyciągami bankowymi” obejmujące 17 pozycji (akta kontroli str.99-100);
- 8) faktury VAT za wykonanie paczek żywnościowych wraz z listami osób uprawnionych (akta kontroli str.101-172):
 - dnia 31.01.2011 r. nr 1/2011 na kwotę 16.800,00 zł za okres 11.01.2011 r.-28.01.2011 r.;
 - z dnia 14.02.2011 r. nr 7/2011 na kwotę 11.280,00 zł w okresie 01.02.2011 r.-11.02.2011 r.;
 - z dnia 28.02.2011 r. nr 12/2011 na kwotę 11.232,00 zł za okres 15.02.2011 r.-25.02.2011 r.;
 - z dnia 14.03.2011 r. nr 17/11 na kwotę 11.376,00 zł za okres 04.03.2011 r.-11.03.2011 r.;
 - z dnia 29.03.2011 r. nr 24/11 na kwotę 14.376,00 zł za okres 15.03.2011 r.-29.03.2011 r.;
 - z dnia 18.04.2011 r. nr 27/11 na kwotę 9.384,00 zł za okres 01.04.2011 r.-15.04.2011 r.;
 - z dnia 29.04.2011 r. nr 32/11 na kwotę 7.680,00 zł za okres 19.04.2011 r.-29.04.2011 r.;
 - z dnia 20.05.2011 r. nr 37/11 na kwotę 6.000,00 zł za okres 04.05.2011 r.- 20.05.2011 r.;
 - z dnia 31.05.2011 r. nr 44/11 na kwotę 3.024,00 zł za okres 24.05.2011 r.-31.05.2011 r.;
 - z dnia 17.06.2011 r. nr 47/2011 na kwotę 4.800,00 zł za okres 03.06.2011 r.-17.06.2011 r.;
 - z dnia 28.06.2011 r. nr 48/11 na kwotę 2.880,00 zł za okres 21.06.2011 r.-28.06.2011 r.;
- 9) faktura VAT z dnia 28.10.2011 r. nr 58/2011 na łączną kwotę 7.999,20 zł za przygotowanie bułek dla dzieci szkolnych w okresie od dnia 17.10.2011 r. - 28.10.2011 r. i przygotowanie paczek żywnościowych w okresie od dnia 18.10.2011 r. - 28.10.2011 r. (akta kontroli str.173-174);
- 10) faktura VAT za przygotowanie bułek dla dzieci szkolnych z dnia 14.10.2011 r. nr 57/2011 na łączną kwotę 7.495,00 zł w okresie od dnia 03.10.2011 r.- 14.10.2011 r. i przygotowanie paczek żywnościowych w okresie od dnia 04.10.2011 r. - 14.10.2011 r. wraz z listą osób uprawnionych (akta kontroli str.175-184)
- 11) faktura VAT z dnia 14.11.2011 r. nr 61/2011 na łączną kwotę 9.355,20 zł za przygotowanie bułek dla dzieci szkolnych w okresie od dnia 02.11.2011 r. - 10.11.2011 r.

- i przygotowanie paczek żywnościowych w okresie od dnia 02.11.2011 r. - 10.11.2011 r. wraz z listą osób uprawnionych, (akta kontroli str.185-192);
- 12) faktura VAT z dnia 30.11.2011 r. nr 64/2011 na łączną kwotę 14.678,40 zł za przygotowanie bułek dla dzieci szkolnych w okresie od dnia 14.11.2011 r.- 30.11.2011 r. i przygotowanie paczek żywnościowych w okresie od dnia 15.11.2011 r. - 29.11.2011 r. wraz z listą osób uprawnionych, (akta kontroli str.193-200);
- 13) faktura VAT z dnia 19.12.2011 r. nr 67/2011 na łączną kwotę 26.320,80 zł za przygotowanie bułek dla dzieci szkolnych w okresie od dnia 02.12.2011 r.- 22.12.2011 r. i przygotowanie paczek żywnościowych w okresie od dnia 02.12.2011 r. - 30.12.2011 r. wraz z listą osób uprawnionych, (akta kontroli str.201-208);
- 14) faktury VAT za przygotowanie paczek świątecznych dla rodzin wraz listami osób uprawnionych (akta kontroli str.209-226):
- z dnia 28.12.2011 r. nr 69/2011 na kwotę 28.800,00 zł;
 - z dnia 28.12.2011 r. nr 70/2011 na kwotę 9.152,00 zł;
- 15) zestawienie rachunków od zleceniobiorcy za przygotowanie świadczeń rzeczowych obejmujące 18 pozycji (akta kontroli str.227-230);
- 16) umowę na dostawę kanapek i paczek żywnościowych w 2011 r. zawartą w dniu 29.12.2010 r. pomiędzy MGOPS a Stowarzyszeniem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „RAZEM” z siedzibą w Koluszkach (akta kontroli str.233-240 i str.279-288);
- 17) specyfikację istotnych warunków zamówienia na przygotowanie i dostarczenie kanapek oraz paczek żywnościowych (akta kontroli str.261-278);
- 18) umowę zawartą w dniu 08.11.2011 r. pomiędzy MGOPS a Zofią Piórkowską prowadzącą działalność gospodarczą -”Restauracja Zachęta” w Koluszkach (akta kontroli str.291-296);
- 19) wyciągi bankowe – 51 szt. (akta kontroli str.305-462)
- nr 0250/2011 za okres 28.12.2011 r. -28.12.2011 r.;
 - nr 0246/2011 za okres 21.12.2011 r. -21.12.2011 r.;
 - nr 0245/2011 za okres 20.12.2011 r. -20.12.2011 r.;
 - nr 0244/2011 za okres 17.12.2011 r.- 19.12.2011 r.;
 - nr 0241/2011 za okres 14.12.2011 r. -14.12.2011 r.;
 - nr 0239/2011 za okres 10.12.2011 r. - 12.12.2011 r.;
 - nr 0235/2011 za okres 06.12.2011 r. - 06.12.2011 r.;
 - nr 0234/2011 za okres 03.12.2011 r. - 05.12.2011 r.;

- nr 0229/2011 za okres 26.11.2011 r. - 28.11.2011 r.;
- nr 0222/2011 za okres 17.11.2011 r. - 17.11.2011 r.;
- nr 0221/2011 za okres 16.11.2011 r. - 16.11.2011 r.;
- nr 0216/2011 za okres 08.11.2011 r. - 08.11.2011 r.;
- nr 0211/2011 za okres 29.10.2011 r. - 31.10.2011 r.;
- nr 0208/2011 za okres 26.10.2011 r. - 26.10.2011 r.;
- nr 0201/2011 za okres 15.10.2011 r. - 17.10.2011 r.;
- nr 0195/2011 za okres 07.10.2011 r. - 07.10.2011 r.;
- nr 0193/2011 za okres 05.10.2011 r. - 05.10.2011 r.;
- nr 0190/2011 za okres 30.09.2011 r. - 30.09.2011 r.;
- nr 0186/2011 za okres 24.09.2011 r. - 26.09.2011 r.;
- nr 0181/2011 za okres 17.09.2011 r. - 19.09.2011 r.;
- nr 0152/2011 za okres 06.08.2011 r. - 08.08.2011 r.;
- nr 0132/2011 za okres 09.07.2011 r. - 11.07.2011 r.;
- nr 0130/2011 za okres 07.07.2011 r. - 07.07.2011 r.;
- nr 0125/2011 za okres 30.06.2011 r. - 30.06.2011 r.;
- nr 0124/2011 za okres 29.06.2011 r. - 29.06.2011 r.;
- nr 0119/2011 za okres 21.06.2011 r. - 21.06.2011 r.;
- nr 0116/2011 za okres 16.06.2011 r. - 16.06.2011 r.;
- nr 0114/2011 za okres 14.06.2011 r. - 14.06.2011 r.;
- nr 0109/2011 za okres 07.06.2011 r. - 07.06.2011 r.;
- nr 0100/2011 za okres 25.05.2011 r. - 25.05.2011 r.;
- nr 0098/2011 za okres 21.05.2011 r. - 23.05.2011 r.;
- nr 0092/2011 za okres 13.05.2011 r. - 13.05.2011 r.;
- nr 0089/2011 za okres 10.05.2011 r. - 10.05.2011 r.;
- nr 0082/2011 za okres 29.04.2011 r. - 29.04.2011 r.;
- nr 0076/2011 za okres 20.04.2011 r. - 20.04.2011 r.;
- nr 0075/2011 za okres 19.04.2011 r. - 19.04.2011 r.;
- nr 0071/2011 za okres 13.04.2011 r. - 13.04.2011 r.;
- nr 0068/2011 za okres 08.04.2011 r. - 08.04.2011 r.;
- nr 0067/2011 za okres 07.04.2011 r. - 07.04.2011 r.;
- nr 0058/2011 za okres 25.03.2011 r. - 25.03.2011 r.;

- nr 0046/2011 za okres 09.03.2011 r. - 09.03.2011 r.;
- nr 0043/2011 za okres 04.03.2011 r. - 04.03.2011 r.;
- nr 0036/2011 za okres 23.02.2011 r. - 23.02.2011 r.;
- nr 0032/2011 za okres 17.02.2011 r. - 17.02.2011 r.;
- nr 0030/2011 za okres 15.02.2011 r. - 15.02.2011 r.;
- nr 0029/2011 za okres 12.02.2011 r. - 14.02.2011 r.;
- nr 0026/2011 za okres 09.02.2011 r. - 09.02.2011 r.;
- nr 0025/2011 za okres 08.02.2011 r. - 08.02.2011 r.;
- nr 0024/2011 za okres 05.02.2011 r. - 07.02.2011 r.;
- nr 0013/2011 za okres 21.01.2011 r. - 21.01.2011 r.;

20) listę „dzieci objętych pomocą w postaci dożywiania za II półrocze 2011 rok” bez decyzji (akta kontroli s.471-474);

21) listę „dzieci objętych pomocą w postaci dożywiania za I półrocze 2011 rok” bez decyzji (akta kontroli s.475—478);

22) listę „dzieci objętych pomocą w postaci dożywiania za II półrocze 2011 r.” (akta kontroli s.479-508);

23) listę „dzieci objętych pomocą w postaci dożywiania za I półrocze 2011 r.” (akta kontroli s.537-564);

24) dokumenty stanowiące uzupełnienie przekazanych zestawień (akta kontroli: t.II– s.593-1438, t.III - s.1439-2158, t.IV – s.2159-2610).

W celu dokonania oceny prawidłowości wydatkowania środków pieniężnych przyznanych z budżetu państwa w ramach dotacji celowej na zadania własne gminy wynikające z Programu, w związku z zawartym porozumieniem nr 63/2011 z dnia 31 marca 2011 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Miastem Koluszki, sprawdzono losowo wybraną dokumentację obejmującą co najmniej 20% całości przekazanej dokumentacji, z uwzględnieniem poszczególnych kwartałów 2011 roku.

7. Ustalenia szczegółowe

Program jest realizowany w następujących placówkach oświatowych, działających na terenie Gminy:

- 1) Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Zagajnikowa 12 – Szkoła

- Podstawowa Nr 1 w Koluszkach i Gimnazjum Nr 1 w Koluszkach;
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Kościuszki 16,
 - 3) Szkoła Podstawowa w Różyicy, 95-040 Koluszki, ul. Piotrkowska 11,
 - 4) Gimnazjum Nr 2 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Mickiewicza 8,
 - 5) Zespół Szkół w Gałkowie Dużym, 95-041 Gałków Duży, ul. Dzieci Polskich 14 – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum,
 - 6) Szkoła Podstawowa w Długiem 95-040 Koluszki, Długie nr 4,
 - 7) Przedszkole Nr 1 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Budowlanych 4a,
 - 8) Przedszkole Nr 2 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Reja 5,
 - 9) Przedszkole Nr 3 w Koluszkach, 95-040 Koluszki, ul. Staszica 36,
 - 10) Przedszkole w Gałkowie Dużym ,95-041 Gałków Duży, ul. Dzieci Polskich 20,
 - 11) Przedszkole w Różyicy, 95-040 Koluszki, ul. Piotrkowska 11a,
 - 12) I Liceum Ogólnokształcące, 95-040 Koluszki, ul. Kościuszki 16
 - 13) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, 95-040 Koluszki, ul. Budowlanych 8

Wszystkie wyżej wymienione placówki posiadają zaplecza kuchenne – stołówkowe pozwalające na realizację zadania w pełnym zakresie. Jedynie Szkoła Podstawowa w Długiem świadczy pomoc w formie kanapek. Z przekazanych dokumentów nie wynika, aby w Programie brała udział Szkoła Podstawowa w Będzelinie.

Ponadto pomoc jest również świadczona uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, przez placówki znajdujące się poza terenem Gminy tj.:

- 1) Bursa Szkolna Nr 11 w Łodzi ul. Drewnowska 153/155,
- 2) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 w Łodzi ul. Siedlecka 7/21,
- 3) Towarzystwo Opieki nad Ociemniałymi – Laski ul. Brzozowa 75 95-080 Izabelin,
- 4) Szkoła Podstawowa z Oddziałami Przedszkolnymi w Justynowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Wiśniowej Górze,
- 6) Publiczne Gimnazjum Nr 40 w Łodzi ul. Kaliska 25/27,
- 7) Zespół Szkół Specjalnych Nr 4 w Łodzi ul. Niciarniana 2A,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 12 w Łodzi,
- 9) Szkoła Podstawowa w Budziszewicach.

Gmina występowała o przyznanie dotacji z budżetu państwa na wyposażenie punktów dożywiania w kwocie 11.500 zł. Czynności kontrolne potwierdziły wydatkowanie

ww. środków na doposażenie punktów żywieniowych zgodnie z ich przeznaczeniem (akta kontroli s.39-46 i s.289-290).

Program dożywiania w Gminie był realizowany w formie obiadów dwudaniowych, śniadań i paczek żywnościowych.

Informacje o osobach potrzebujących MGOPS uzyskuje od osób fizycznych: sąsiadów, sołtysów, osób zainteresowanych uzyskaniem pomocy. Po uzyskaniu informacji pracownik socjalny w ciągu 7 dni przeprowadza wywiad środowiskowy. W roku 2011 nie było przypadku odmowy udzielenia pomocy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu rocznym za rok 2011 wynika, że pomocą w formie posiłków objęto 61 dzieci w wieku do lat 7, 234 uczniów - do ukończenia szkół ponadgimnazjalnych oraz 434 inne osoby spełniające warunki określone w art.7 ustawy o pomocy społecznej. Ogółem pomocą objęto 722 osoby.

W celu realizacji zadania MGOPS zawarł w dniu 29.12.2010 r. umowę na dostawę kanapek i paczek żywnościowych w 2011 r. ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „RAZEM”. Umowa ta określa wzajemne prawa i obowiązki stron w tym: zasady przygotowania kanapek i paczek oraz dowozu, skład kanapek i paczek żywnościowych, cenę jednostkową produktu, zasady wzajemnych rozliczeń (umowa z dnia 29.12.2010 r. oraz zestawienie - poz. 14, 48, 56, 83, 88, 112, 116, 142, 173, 193, 207, 226, 240, 255, 293 – dot. faktur z dn.31.01.2011 r. nr 2/2011 r., z dn. 14.02.2011 r. nr 11/2011, z dn. 14.03.2011 r. nr 18/2011, z dn. 31.03.2011 r. nr 23/2011, z dn.18.04.2011 r. nr 28/2011, z dn. 29.04.2011 r. nr 33/2011, z dn. 20.05.2011 r. nr 36/11, z dn.28.06.2011 r. nr 51/11, z dn.30.09.2011 r. nr 56/11, nr 14.10.2011 r. 57/11, z dn. 28.10.2011 r. nr 58/11, z dn.14.11.2011 r. nr 61/11, z dn.30.11.2011 r. nr 64/11, z dn.19.12.2011 r. nr 67/11 - odpowiednio akta kontroli: str. 2091-2092, 1915-1916, 1869-1870, 1663-1664, 1623-1624, 1453-1454, 2585-2586, 2405-2406, 2187-2188, 1301-1302, 1201-1202, 1053-1054, 953-954, 833-834, 601-602).

Żadna z weryfikowanych ww. faktur nie posiada potwierdzenia daty wpływu do MGOPS, co uniemożliwiło sprawdzenie terminowości ich realizacji.

Po sprawdzeniu merytoryczno - rachunkowym opisanej wyżej usługi stwierdzono jednakże, że wszystkie płatności za ww. faktury były na bieżąco (maksymalnie do 14 dni od daty ich wystawienia) realizowane, za wyjątkiem płatności za faktury z dnia 29.04.2011 r. nr 32/11

i nr 33/11, które zostały dokonane dopiero w dniu 23.05.2011 r. (akta kontroli: str. 151-152, 279-288, str.402, 2585-2586). Należy wskazać, że w umowie z dnia 29.12.2010 r. strony zastrzegły termin płatności – do 21 dni od dnia doręczenia faktury do MGOPS w Koluszkach.

Ponadto w dniu 08.11.2011 r. MGOPS w Koluszkach zawarł z Restauracją „Zachęta” - Zofia Piórkowska w Koluszkach ul. Partyzantów 15a umowę o świadczenie usług - przygotowanie obiadów dla podopiecznego – T.S. w okresie od dnia 10.11.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. W ww. umowie przewidziano, że płatności za faktury, wystawione przez usługodawcę w związku z wykonaniem umowy, powinny być zrealizowane w terminie 7 dni od dnia wystawienia faktur i doręczenia ich oryginałów zamawiającemu.

Po sprawdzeniu rachunkowym opisaney wyżej usługi stwierdzono, że ww. restauracja wystawiła dwie faktury:

- z dnia 30.11.2011 r. nr FV/152/11 - płatność została zrealizowana w terminie,
- druga faktura z dnia 06.12.2011 r. nr FV/156/11 – płatność została zrealizowana po upływie 8 dni od dnia jej wystawienia. Obie faktury nie zawierają daty wpływu do MGOPS, co w przypadku drugiej z faktur uniemożliwiło kontrolerom sprawdzenie terminowości jej realizacji (vide: umowa z dnia 08.11.2011 r. oraz poz. 253 i 277 zestawienia – akta kontroli: str. 291-296, str. 317-320, str. 329-332, str. 697-698, str.869-870).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że MGOPS nie zawierał natomiast żadnych umów z placówkami oświatowymi na terenie Gminy, określających zasady realizacji Programu dożywiania. Każda placówka podała indywidualnie i jednorazowo, na początku każdego roku szkolnego (2010/2011 i 2011/2012) koszt posiłków wraz z zestawieniem obejmującym: ilość dni w danym miesiącu i listę dzieci. Lista dzieci uprawnionych do korzystania z dotowanych posiłków była wspólnie ustalana przez pedagogów szkolnych i terenowych pracowników socjalnych (vide: oświadczenie Dyrektora MGOPS w Koluszkach z dn. 06.04.2012 r. akta kontroli str. 241-242).

Listy dzieci faktycznie korzystających z Programu w roku 2011 zostały przedstawione na żądanie zespołu kontrolnego zawarte w piśmie z dnia 23.04.2012 r. nr PS-IV.313.164.5.2012.TB (akta kontroli str. 467-470).

W MGOPS jako zasadę przyjęto, że podstawą realizacji zobowiązań wobec placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Koluszki, biorących udział

w Programie dożywiania jest w każdym miesiącu pisemne polecenie dokonania przelewu skierowane do głównej księgowej przez Dyrektora MGOPS w Koluszkach i przez niego zatwierdzone. Wskazane pisma były opatrzone jedynie datą. Brak jest w nich natomiast kolejnych numerów kancelaryjnych pozwalających na ich identyfikację.

W przypadku placówek oświatowych spoza terenu Gminy realizujących Program, podstawą wypłaty należności były faktury lub noty księgowe.

W wielu przypadkach dokonywano przelewów z góry przed zakończeniem danego okresu rozliczeniowego.

Jako przykłady takiej praktyki można przywołać:

- luty: poz. 32, 33, 35, 36, 37 – realizacja 15.02.2011 r. (akta kontroli str. 1981-2016);
- marzec: poz. 60, 61, 62, 63, 64 – realizacja 09.03.2011 r. (akta kontroli str.1805-1836);
- kwiecień: poz. 90, 95, 96, 97, 98 – realizacja 08.04.2011 r. (akta kontroli str. 1561-1588, 1615-1616),
- maj: poz. 119 – realizacja 10.05.2011 r., poz.122, 123, 124, 125 – realizacja 13.05.2011 r. (akta kontroli str. 2533-2560, 2575-2576);
- czerwiec: poz. 146, 147, 148, 149 - realizacja 07.06.2011 r. (akta kontroli str. 2345-2370)
- październik: poz. 196 – realizacja 07.10.2011 r., poz. 212, 214, 215 – realizacja 17.10.2011 r.; (akta kontroli str.1149-1180 i str. 1287-1288);
- listopad: poz.227 – realizacja 07.11.2011 r., poz.234, 236, 237, 238 – realizacja 17.11.2011 r. (akta kontroli str. 997-1020, str. 1051-1052);
- grudzień: poz. 259, 260, 261, 262– realizacja 05.12.2011 r. (akta kontroli str.777-826).

Należy podkreślić, że z przekazanej zespołowi kontrolnemu dokumentacji nie wynika, aby po dokonaniu ww. przelewów monitorowano faktyczne wykonanie usługi.

W sprawozdaniu rocznym – w Dziale I i w Dziale V MGOPS wskazał, że koszt Programu w zaokrągleniu do 1 zł wyniósł łącznie 373.909 zł, z tego środki własne to kwota 179.973 zł (45,63 %), a środki z dotacji budżetu państwa to kwota 207.807 zł (54,37 %).

W dziale III – „Pomoc w formie posiłku” MGOPS wskazał, że z posiłków w ramach programu korzystało łącznie 269 osób, w tym 33 troje dzieci w wieku do lat 7, 222 uczniów do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej i 21 osób otrzymujących pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej.

MGOPS wskazał, że w 2011 r. nie było osób objętych całodziennym wyżywieniem podając, że z pomocy w formie pełnego obiadu korzystało 260 osób, a z pomocy w formie mleka, bułki/kanapki korzystało 159 osób. Nikt nie korzystał natomiast z jednego ciepłego posiłku. Łączny koszt jednostkowego posiłku wyniósł 3,27 zł.

W dziale V - „Pomoc w formie posiłku nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego” MGOPS wskazał, że pomocą w tym zakresie objęto 51 dzieci. Koszt tej części programu wyniósł 20.501,00 zł, z czego Gmina przeznaczyła ze środków własnych 13.868,00 zł i z dotacji 6633,00 zł.

Powyższe dane wynikające ze sprawozdania rocznego pozostają w sprzeczności z ustaleniami zespołu kontrolerów.

Z dowodów księgowych przekazanych przez MGOPS wynika jednoznacznie, że w roku 2011, wbrew danym podanym w sprawozdaniu rocznym MGOPS w Koluszkach finansował w ramach programu całodziennie wyżywienie następujących osób:

- I. B. przebywającej w Laskach w okresie 02.01.2011 r. -31.05.2011 r. (poz 15, 87, 115, 144, 172 zestawienia – akta kontroli str. 2089-2090, 1649-1650, 1439-1440, 2387-2388, 2213-2214),
- B. S. przebywającego w Bursie Szkolnej nr 11 w Łodzi przy ul. Drewnowskiej 153/155 w okresie 06.01.2011 r. -14.01.2011 r., 04.02.2011 r. -20.04.2011 r., 01.05.2011 r. -17.06.2011 r. (poz.53, 79, 94, 117, 169, 222, 247, 280 zestawienia – akta kontroli str. 1895-1896, 1695-1696, 1589-1590, 2583-2584, 2221-2222, 1103-1104, 919-920, 687-688);
- J. G. przebywającej w internacie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 w Łodzi przy ul. Siedleckiej 7/21 w okresie 03.01.-14.01.2011 r., 01.02.-10.03.2011 r., 04.04.2011 r.-29.04.2011 r., 01.05.2011 r. -22.06.2011 r. (poz. 27, 80, 110, 140, 166, 174 zestawienia – akta kontroli str. 2037-2038, 693-1694, 1481-1482, 2437-2438, 2231-2232, 2185-2186);
- A. W. przebywającego w internacie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 w Łodzi przy ul. Siedleckiej 7/21 w okresie 03.01.-12.01.2011 r., 01.02.2011 r.-31.03.2011 r., 04.04.2011 r.-26.04.2011 r., 01.05.2011 r. 22.06.2011 r. (vide: poz. 26, 81, 109, 139, 165, 175 zestawienia – akta kontroli str. 2039-2040, 1691-1692, 1483-1484, 2439-2440, 2233-2234, 2183-2184),
- A. N. przebywającego w Bursie Szkolnej nr 11 w Łodzi przy

ul. Drewnowskiej 153/155 w okresie 01.10.2011 r. -31.10.2011 r., 02.11.2011-20.12.2011 r. (poz. 223, 246, 281 zestawienia – akta kontroli str. 1101-1102, 921-922, 685-686)

We wszystkich ww. przypadkach podstawą udzielenia pomocy w ramach programu były decyzje administracyjne wydane przez MGOPS (vide: lista dzieci objętych dożywianiem za I półrocze i lista dzieci objętych dożywianiem za II półrocze- akta kontroli str. 479-508 i str. 537-564).

Pomoc ta zatem powinna zostać uwzględniona w sprawozdaniach przekazanych do Wojewody Łódzkiego.

Kolejnym przykładem niezgodności złożonego sprawozdania ze stanem faktycznym jest pomoc udzielona Panu T. S. W sprawozdaniu za rok 2011 MGOPS wskazał w tabeli III, że nie udzielał pomocy w formie jednego dania gorącego, podczas gdy z „umowy o świadczenie usług dotyczącej przygotowania obiadów dla podopiecznego w okresie od dnia 10.11.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.”, zawartej w dniu 08.11.2011 r. przez MGOPS z Restauracją „Zachęta” - wynika, że od poniedziałku do piątku restauracja zobowiązała się do przygotowania posiłku w formie zupy z wkładką, a w soboty i niedziele pełnego dwudaniowego obiadu (vide: umowa z dnia 08.11.2011 r. - akta kontroli str. 291-296, str. 697-698, 869-870).

W trakcie kontroli stwierdzono również niezgodność z rzeczywistym stanem rzeczy danych zawartych w dziale V sprawozdania „Pomoc w formie posiłku nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu środowiskowego”. W tej tabeli MGOPS wskazał, że z tej formy pomocy korzystało łącznie w 2011 roku 51 dzieci, podczas gdy z przekazanych kontrolerom list dzieci korzystających z tej formy pomocy wynika, że skorzystało z niej łącznie 48 dzieci. Ponadto 6 dzieci, było objętych tą formą pomocy (tj. pomoc bez wywiadu) zarówno w I, jak i w II półroczu 2011 roku (listy dzieci objętych pomocą bez wywiadu - akta kontroli str. 471-478).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono również, że faktura nr 49/2011 wystawiona przez firmę „KAŃSEK” Jagiełło Małgorzata w kwocie brutto 595,00 zł została nieprawidłowo zrealizowana (poz.90 zestawienia – akta kontroli s.1615-1616). Zamiast kwoty brutto 595,00 zł zapłacono kwotę netto 550, 93 zł (wyciąg bankowy nr 0068/2011 – akta kontroli s.421-422). MGOPS oraz wystawca faktury nie zauważyli tego błędu w roku 2011. Różnica (niedopłata) w kwocie 44,07 zł została zwrócona wystawcy faktury gotówką dopiero w dniu 18.04.2012 r. (wyjaśnienie z dnia 18.04.2012 r. - akta kontroli str.299-304).

Na podstawie kopii wyciągów bankowych (akta kontroli str. 305-462) ustalono, że zobowiązania MGOPS wynikające z realizacji Programu były, poza powyżej opisanym przypadkiem, realizowane w całości. Brak umów z placówkami oświatowymi uniemożliwił zespołowi kontrolerów ustalenie czy zobowiązania te były realizowane terminowo. Z treści ww. wyciągów bankowych oraz wyjaśnień Dyrektora MGOPS wynika, że jednym przelewem realizowano kilka transakcji jednocześnie. Przelewy nie były jednakże starannie opisywane, w sposób pozwalający na identyfikację poszczególnych transakcji. Utrudniło to znacznie przebieg czynności kontrolnych. Wymagało to bowiem od kontrolerów wykonania dodatkowej analizy przekazanej dokumentacji i dokonania szczegółowych obliczeń w celu ustalenia czy wszystkie wymagane zobowiązania wynikające z Programu zostały faktycznie zrealizowane w roku 2011 (wyjaśnienia Dyrektora MGOPS z dnia 17.04.2012 r. - akta kontroli str. 463-466).

W jednym przypadku stwierdzono, że w przelewie nr 0234/2011 dokonanym 05.12.2011 r. omyłkowo wskazano jako adresata przelewu inną szkołę – zamiast „Gimnazjum Nr 1 w Koluszkach” podano „Gimnazjum w Wiśniowej Górze” (vide: dotyczy przelewu kwoty 1238,40 zł z dnia 05.12.2011 r. - poz. 265 i poz. 268 zestawienia – akta kontroli str. 329-334, 747-752, 765-770).

W postępowaniu wyjaśniającym ustalono, że kwota 1238,40 zł, mimo błędnych danych odbiorcy przelewu została faktycznie przekazana na konto Gimnazjum nr 1 w Koluszkach (wyjaśnienia z dnia 18.04.2012 r. akta kontroli str. 297-298).

Zgodnie z § 11 rozporządzenia oraz §6 porozumienia obowiązkowa informacja kwartalna dotycząca realizacji programu powinna być przekazana przez wójta wojewodzie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału. Gmina spełniła ten warunek w roku 2011, bowiem kwartalne informacje o realizacji Programu były przekazywane Wojewodzie Łódzkiemu odpowiednio w dniach: 11 kwietnia 2011 r., 08 lipca 2011 r., 12 października 2011 r. Sprawozdanie roczne zostało przekazane w dniu 10 stycznia 2012 r.

8. Podsumowanie:

Czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” i wydatkowania środków przyznanych Gminie z budżetu państwa w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., w związku z zawartym

porozumieniem.

Gmina, wydatkując środki publiczne na realizację Programu, miała obowiązek przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), a co się z tym wiąże także ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.).

Potwierdza to treść §13 porozumienia, w którym strony ustaliły, że „w sprawach nieuregulowanych niniejszym porozumieniem stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)”.

Zgodnie z art.42 ust.5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań.

Z treści art.44 ust.2 ww. ustawy wynika, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Wydatki publiczne powinny być dokonywane

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zgodnie z art.40 ust.1 ustawy jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ww. ustawie.

Zgodnie z art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w roku 2011 Gmina realizowała Program, przeznaczając na ten cel środki z dotacji budżetu państwa, przyznane na mocy porozumienia zawartego z Wojewodą Łódzkim. Osobom objętym Programem zapewniono ciepłe posiłki - obiady,

śniadania, a w razie potrzeby również paczki żywnościowe.

Wątpliwości zespołu kontrolerów wzbudził jednakże sposób wydatkowania przyznanych środków, a przede wszystkim sposób prowadzenia przez MGOPS dokumentacji potwierdzającej ich wykorzystanie. Działanie MGOPS w tym zakresie było nieprzejrzyste.

W trakcie kontroli stwierdzono bowiem, że:

- środki na realizację Programu były w wielu przypadkach wydatkowane z góry, wyłącznie na podstawie list przygotowanych przez placówki oświatowe na początku roku szkolnego (2010/2011 i 2011/2012), bez bieżącej weryfikacji;
- MGOPS nie prowadził monitoringu wydatkowanych środków i nie miał żadnego nadzoru nad tym czy dzieci zakwalifikowane do pomocy w ramach Programu, faktycznie korzystają w całości z przyznanej im pomocy, w sposób przewidziany przez Program i §2 - 3 porozumienia;
- dokumentacja związana z realizacją Programu, a zwłaszcza dokumentacja księgową, była prowadzona chaotycznie, nierzetelnie i bardzo niedbale.

Spowodowało to brak możliwości sprawdzenia czy w MGOPS przestrzegane są zasady gospodarki finansowej określone przez cytowane przepisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości, tj. czy przyznane środki są wydatkowane oszczędnie, celowo, gospodarnie oraz czy zobowiązania wynikające z realizacji Programu są realizowane terminowo.

Zdaniem kontrolujących ustalony stan faktyczny wynikał również z tego, że Dyrektor MGOPS nie zawierał w roku 2011 z placówkami oświatowymi umów o świadczenie usług wynikających z realizacji Programu. MGOPS nie dysponował żadnymi środkami prawnymi pozwalającymi na wyegzekwowanie od placówek oświatowych prawidłowości wykonywania zadań wynikających z Programu i porozumienia zawartego z Wojewodą Łódzkim. Niejasne były również zasady wzajemnych rozliczeń z tytułu wykonywanych usług.

W tym miejscu należy wskazać, że w ww. ustawie o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” nie zastrzeżono, aby gminy realizując Program, miały obowiązek zawierania z placówkami oświatowymi umów o świadczenie usług przewidzianych tym Programem.

Zawieranie takich umów należy traktować jednakże jako przejaw dobrej praktyki. Umowa, w której określono prawa i obowiązki stron, gwarantuje bowiem przejrzystość i jasność podejmowanych działań oraz rozliczeń. Daje również stronom możliwość dochodzenia swoich praw, w przypadku niewykonywania lub niewłaściwego wykonywania

umowy.

Należy także zwrócić uwagę, że gminy, niezależnie od cytowanych przepisów ustawy o finansach publicznych, mają obowiązek stosowania art.67a ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572). Przepis ten przewiduje, że w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne. Warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, o których mowa w ust. 3, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Organ prowadzący szkołę może zwolnić rodziców albo ucznia z całości lub części opłat, o których mowa w ust. 3:

- 1) w przypadku szczególnie trudnej sytuacji materialnej rodziny;
- 2) w szczególnie uzasadnionych przypadkach losowych.

Organ prowadzący szkołę może upoważnić do udzielania zwolnień, o których mowa w ust.5 dyrektora szkoły, w której zorganizowano stołówkę.

Z uwagi na powyższe brak było również możliwości weryfikacji wszystkich danych zawartych w przekazanym sprawozdaniu rocznym. W toku czynności kontrolnych ustalono, że niektóre dane wskazane w sprawozdaniu rocznym, które można było zweryfikować, nie odpowiadają stwierdzonemu stanowi faktycznemu.

Obowiązek przekazywania informacji o realizacji Programu nakłada na wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) art.8 ustawy oraz §11 rozporządzenia.

Dane zawarte w tej informacji powinny być rzetelne, zgodne ze stanem faktycznym i przekazywane terminowo. Stanowią bowiem one podstawę informacji o realizacji Programu sporządzanych przez wojewodów i Ministra Pracy i Polityki Społecznej na podstawie art. 9, art.10 i art.12 ustawy.

W trakcie kontroli, w jednym przypadku, stwierdzono naruszenie przepisów art. 5 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14 poz.114 z późn. zm.), jednakże z uwagi na ograniczenie kwotowe wynikające z art. 26 ust.3 tejże ustawy, brak jest podstaw do skierowania wniosku o wszczęcie postępowania do Rzecznika Dyscypliny Finansów

Publicznych.

Przepis ten przewiduje, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.

Podsumowując, należy stwierdzić, że liczne nieprawidłowości i uchybienia powodują, że zespół kontrolerów nie może wydać oceny pozytywnej, ponieważ na podstawie §6 zawartego porozumienia nr 63/2011 z dnia 31.03.2011 r. Gmina Koluszki zobowiązała się do gromadzenia i zabezpieczenia dokumentacji świadczącej o wykorzystaniu dotacji. Postępowanie kontrolne wykazało naruszenie §6 zawartego porozumienia.

9. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta: pozytywna z nieprawidłowościami.

Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nierzetelne.

Powyższa ocena wynika z wcześniej przedstawionych ustaleń dokonanych na podstawie udostępnionej dokumentacji, uzyskanych informacji i wyjaśnień złożonych zespołowi kontrolerów. Stwierdzone nieprawidłowości w działalności jednostki kontrolowanej są konsekwencją nieprzestrzegania lub niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony Burmistrza Miasta Koluszki i Dyrektora MGOPS w Koluszkach.

W celu usunięcia ww. nieprawidłowości oraz poprawienia jakości realizowanego zadania objętego kontrolą, zaleca się podjęcie na bieżąco skutecznych działań dążących do wyeliminowania powstałych naruszeń przepisów prawa powołanych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego, a w szczególności przestrzegania:

- art.40 ust.1, art.42 ust.5, art.44 ust.2 ustawy o finansach publicznych oraz art.4 ust.1 ustawy o rachunkowości,
- przestrzegania porozumienia, w tym m.in.: prawidłowe gromadzenie i zabezpieczenie dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie przyznanej dotacji, zgodnie z zawartym porozumieniem.
- sporządzanie prawidłowych sprawozdań potwierdzających wydatkowanie przyznanych środków.

10. Pouczenie

Na podstawie art.48 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz.1092 z 2011 r.) informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zespół kontrolerów:

SPECJALISTA

BOB
Teresa Bogucka

SIENIA INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

B. Janińska
mgr B. Janińska

INSPEKTOR

Patrycja Łufińska-Jaszczyk
Patrycja Łufińska-Jaszczyk

Kierownik komórki ds. kontroli:

Z up. Wojewody Łódzkiego

Agnieszka Łukomska-Dulaj
DYREKTOR
WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ

Otrzymują:

1. Urząd Miejski w Koluszkach
2. aa.