



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 16 kwietnia 2014 r.

PS-Pi.431.4.2014.1

URZĄD MIASTA CZARNKÓW  
WPLYNEŁO

dnia 23. KWI. 2014  
L.dz. 3266 ..... zał. 1  
Znak sprawy .....  
podpis .....

Pan  
Franciszek Strugała  
Burmistrz Miasta Czarnków

Na podstawie art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzonego w wyniku kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Miasta Czarnków na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.).

#### Pouczenie o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.

Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek. Sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia oraz – w razie potrzeby – elementy wymienione w art. 46 ust. 3 ustawy.

Przekazanie projektu wystąpienia pokontrolnego następuje z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej.

Z poważaniem  
Z up. Wojewody Wielkopolskiego

Przenyśław Pucin  
Wicewojewoda W.

PS-Pi.431.4.2014.1

### PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz § 13 Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Miasta Czarnków w dniach od 2 do 10 kwietnia 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta Czarnków kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wynikającego z Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Miasta Czarnków na podstawie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.).

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.151.2014.1 z 25 marca 2014 r., Iwona Palicka, starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-Pi.431.4.2014.1 z 25 marca 2014 r.

Celem kontroli była ocena jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia, prawidłowości realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności kwartalnych informacji o realizacji Programu w gminie.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych sześciu nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.**

- w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Kontrola wykazała, że poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności w Gminie Miasta Czarnków wyniósł 2,22 %, co sprzyjało realizacji celów ustawowych Programu.

Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłków wykazała, że przedmiotowa pomoc przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe. Poddane badaniu decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie posiłku zawierają, wymieniony w art. 107 § 1 *ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267.), katalog elementów oraz zostały wydane przez osobę upoważnioną. Stwierdzono, że w podstawach prawnych skontrolowanych decyzji, podpisywanych przez Zastępcę Kierownika MOPS, wskazywano zarządzenie nr 88/04 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych, które zostało udzielone Kierownikowi MOPS.

Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie w formie posiłku zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*, w myśl którego decyzje doręcza się stronom na piśmie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Stwierdzono, że w 2 przypadkach na 76 zbadanych udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.

Ustalono, że pomocy w formie posiłku udzielano ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego, w celu zapewnienia zdrowego żywienia.

W 2013 r. na terenie Gminy Miasta Czarnków Program realizowany był w 3 placówkach, które korzystały z 1 punktu żywieniowego znajdującego się w Szkole Podstawowej nr 1 w Czarnkowie. Mieszkańcy Gminy Miasta Czarnków, korzystający w ramach Programu z pomocy w postaci posiłku, otrzymywali jedno danie gorące przygotowywane przez pracowników Jadłodajni Osiedłowa s.c. w Czarnkowie, która dzierżawiła od ww. szkoły pomieszczenia stołówki i kuchni.

W trakcie czynności kontrolnych, 8 kwietnia 2014 r., dokonano oględzin stołówki znajdującej się w Szkole Podstawowej nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Czarnkowie.

w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. Ustalono, że Gmina Miasta Czarnków w 2013 r. udzielała pomocy na zasadach określonych w art. 6a *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*, a liczba dzieci i uczniów, którym udzielono posiłków na zasadach określonych w art. 6a *ustawy* nie przekroczyła 20 % liczby uczniów i dzieci dożywianych ogółem w szkołach i przedszkolach na terenie Gminy Miasta Czarnków w poszczególnych miesiącach 2013 r. na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.

Analiza decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności wykazała, że pomoc w tej formie przyznawana była osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 *ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*. Osoby otrzymujące przedmiotową pomoc spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe.

Decyzje przekazano osobom i rodzinom, którym przyznano świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności zgodnie z art. 109 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego*.

Ustalono, że decyzje administracyjne przyznające świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności zawierają katalog wymaganych elementów, określonych w art. 107 § 1 *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego* oraz zostały wydane przez osoby upoważnione. Stwierdzono, że w podstawach prawnych skontrolowanych decyzji, podpisywanych przez Zastępcę Kierownika MOPS, wskazywano zarządzenie nr 88/04 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych, które zostało udzielone Kierownikowi MOPS.

Zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.) pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, a także pomoc w formie świadczenia rzeczowego, winna być przyznawana w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą lub rodzinną. Kontrola wykazała, że w zbadanych przypadkach istniały przesłanki uzasadniające przyznanie pomocy w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Stwierdzono, że w podstawach prawnych wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności nie powoływano § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

realizację Programu w 2013 r. w wysokości nie mniejszej niż 26,96 % całkowitego kosztu realizacji zadania. Kontrola wykazała, że w Gminie Miasta Czarnków w 2013 r. faktycznie wykonane wydatki dotyczące realizacji Programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” wyniosły 437 680,50 zł, w tym:

- 301 780,69 zł – dotacja z budżetu Wojewody Wielkopolskiego;
- 135 899,81 zł środki własne gminy, co stanowi **31,05 %** zrealizowanych wydatków.

Kontrola dokumentów wykazała, że w 2013 r. w związku z realizacją Programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” prowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w oparciu o obowiązującą wówczas ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.):

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Dożywianie dzieci w szkołach oraz dożywianie rodzin na terenie miasta Czarnków od 02 września 2013 r. do 31 sierpnia 2016 roku”, unieważnione przez zamawiającego 24 lipca 2013 r. na mocy art. 93 ust. 7 ww. *ustawy Prawo zamówień publicznych* ;
- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Dożywianie dzieci w szkołach oraz dożywianie rodzin na terenie miasta Czarnków od 02 września 2013 r. do 31 sierpnia 2014 roku”.

W dniu 30 września 2013 r. MOPS zawarł 2 umowy z Jadłodajnią Osiedlowa s.c. z siedzibą w Czarnkowie, ul. Przemysłowa 2A, na dożywianie w okresie od 1 października 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Czarnkowie i Gimnazjum Publicznego w Czarnkowie oraz rodzin na terenie miasta Czarnków, koszt jednego posiłku dziennie (jedno danie gorące), ustalono na kwotę 6,75 zł. Analiza dokumentacji przetargowej wykazała, że prowadząc przedmiotowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamawiający (MOPS) podczas przeliczania wartości zamówienia na euro nie zastosował rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

Zgodnie z art. 35 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* Prezes Rady Ministrów co najmniej raz na dwa lata określi, w drodze rozporządzenia, średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień, z uwzględnieniem ogłoszonych przez Komisję Europejską w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej równowartości progów stosowania procedur rozdzielania zamówień. Realizując wskazaną powyżej dyspozycję Prezes Rady Ministrów dnia 16 grudnia 2011 r. podpisał rozporządzenie

Na mocy art. 8 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Program jest realizowany w gminach, a koordynatorem Programu w gminie jest, odpowiednio, wójt (burmistrz, prezydent miasta), natomiast art. 3 pkt 3 powołanej ustawy stanowi, iż w ramach Programu winny być realizowane działania dotyczące utworzenia systemu ciągłego monitorowania skuteczności działań realizowanych w ramach Programu. Kontrola wykazała, że Burmistrz Miasta Czarnków podjął w powyższym zakresie następujące działania:

- analizował i akceptował sprawozdania z realizacji Programu,
- zapoznawał się z wynikami kontroli przeprowadzanych przez MOPS w miejscu wydawania posiłków, tj. stołówce znajdującej się w Szkole Podstawowej nr 1 w Czarnkowie, gdzie posiłki przygotowuje Jadłodajnia Osiedłowa s.c. w Czarnkowie,
- analizował kwestie finansowania Programu oraz pojawiające się problemy związane z jego realizacją.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Powoływanie w podstawach prawnych skontrolowanych decyzji, podpisywanych przez Zastępcę Kierownika MOPS, niewłaściwego upoważnienia Burmistrza Miasta Czarnków do wydawania decyzji administracyjnych.
2. W 2 przypadkach na 76 zbadanych udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych.
3. Podczas przeliczenia wartości zamówienia publicznego pn. „Dożywianie dzieci oraz dożywianie rodzin na terenie miasta Czarnków od 02 września 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.” na euro nie zastosowano rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).
4. Rozliczenie dotacji udzielonej w 2013 r. na realizację Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” złożone zostało po terminie.
5. Przekroczenie terminu przekazania Wojewodzie Wielkopolskiemu papierowej wersji sprawozdania o realizacji Programu za okres I – VI 2013 r.
6. W 5 przypadkach na 24 zbadane zapłaty za posiłki dokonano z uchybieniem terminów określonych w fakturach.

Ad. 4

W § 10 Porozumienia zawartego 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Miasta Czarnków wskazano, że rozliczenie dotacji winno nastąpić do 15 stycznia 2014 r. MOPS rozliczenie udzielonej dotacji przekazał Wojewodzie Wielkopolskiemu 26 lutego 2014 r. tj. 42 dni po terminie.

Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracownika MOPS. Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika MOPS wynika, iż powyższe spowodowane było:

- nie przesłaniem przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki stosownych druków,
- licznymi zmianami prawnymi w zakresie dożywiania.

Ad. 5

Analiza zwrotnego potwierdzenia odbioru przesyłki, którą przekazano sprawozdanie za okres I - VI 2013 r. wykazała, że zostało ono przekazane Wojewodzie Wielkopolskiemu za pośrednictwem poczty 16 lipca 2013 r., tj. 1 dzień po terminie. Potwierdzono natomiast, iż sprawozdanie to w formie elektronicznej zostało wysłane w terminie, tj. do 15 lipca 2013 r.

Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie pracownika MOPS.

Ad. 6

W 5 przypadkach na 24 zbadane (poz. 6, 7, 8, 9, 10 „Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.”) MOPS dokonał zapłaty za posiłki z uchybieniem terminów określonych w fakturach.

Porównanie skontrolowanych dowodów księgowych z umowami zawartymi pomiędzy MOPS a Jadłodajnią Osiedłowa s.c. w Czarnkowie przygotowującą i wydającą posiłki mieszkańcom Gminy Miasta Czarnków w oparciu o wydane przez MOPS, w ramach Programu, decyzje administracyjne wykazało, że treść ww. umów nie określa terminu zapłaty. Zleceniobiorca wskazywał terminy zapłaty w wystawianych przez siebie fakturach. Stwierdzono, że w przypadku:

- faktury opisanej pod. poz. 6 ww. Zestawienia termin płatności określono na 14 sierpnia 2013 r., zapłaty dokonano 20 września 2013 r., tj. 37 dni po terminie,
- faktury opisanej pod poz. 7 Zestawienia termin płatności określono na 14 września 2013 r., zapłaty dokonano 30 września 2013 r., tj. 16 dni po terminie,
- faktury opisanej pod poz. 8 Zestawienia termin płatności określono na 14 września 2013 r., zapłaty dokonano 8 października 2013 r., tj. 24 dni po terminie,



Czarnków, dnia 04 kwietnia 2014 r.

### Oświadczenie

Oświadczam, że Rada Gminy Miasta Czarnków nie podejmowała zgodnie z art. 5 ust. 2 Ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” uchwały o podwyższeniu kryterium dochodowego .

Pomoc w zakresie dożywiania w przypadku osób i rodzin o przewyższającym kryterium dochodowym o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej udzielana była w oparciu o art. 5 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy -osobom i rodzinom nie przekraczającym 150 % kryterium dochodowego.

BURMISTRZ  
*Franciszek Strugała*





Czarnków, dnia 04 kwietnia 2014 r.

### Oświadczenie

Oświadczam, że Rada Gminy Miasta Czarnków nie podejmowała zgodnie z art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” uchwały o określającej warunki odpłatności za pomoc, o których mowa w art. 5 ust. 1 albo 2. cytowanej ustawy.

BURMISTRZ  
*Franciszek Wrugała*

LISTA SPRAWDZAJĄCA REALIZACJĘ PROGRAMU POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta Czarnków  
Adres: Plac Wolności 6, 64 – 700 Czarnków

L-p.	Zagadnienie	Ustalenia	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Kierownik jednostki kontrolowanej:	Franciszek Strugała – Burmistrz Miasta	Zaświadczenie wydane 22 listopada 2010 r. przez Miejską Komisję Wyborczą w Czarnkowie.
2.	Skarbnik:	Mariusz Tadeuszak	Uchwała nr V/34/07 Rady Miasta Czarnków z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miasta Czarnków.
3.	Czy rada miasta podjęła uchwałę o podwyższeniu kryterium dochodowego przy przyznawaniu pomocy w zakresie dożywiania, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.)?	NIE	Oświadczenie z 4 kwietnia 2014 r. złożone przez Burmistrza Miasta Czarnków. (Załącznik nr 1)
4.	Czy rada gminy podjęła uchwałę określającą warunki odpłatności za pomoc w formie posiłku, o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”?	NIE	Oświadczenie z 4 kwietnia 2014 r. złożone przez Burmistrza Miasta Czarnków. (Załącznik nr 2)
5.	Całkowity koszt Programu wg Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim:	437 734,00 zł	Porozumienie zawarte 21 stycznia 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Miasta Czarnków: Aneks nr 1/21./2013 z 22 lipca 2013 r.; Aneks nr 2/21./2013 z 16 września 2013 r.

6.	środki własne gminy:	135 900,00 zł	nie mniej niż 26,96 % kosztów zadania	jw.
7.	dotacja z budżetu państwa:	301 834,00 zł		jw.
8.	Czy w ramach przyznanej dotacji wyodrębniono kwotę przeznaczoną na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłków/dowóz posiłków?	NIE		jw.
9.	Klasyfikacja budżetowa dotacji z budżetu państwa:	dział: 852 Pomoc społeczna, rozdział: 85 295 Pozostała działalność, § 2030; Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)		Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.13.2013.2 z 23 stycznia 2013 r.; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.249.2013.3 z 23 lipca 2013 r.; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.336.2013.4 z 19 września 2013 r.
10.	Czy kwotę dotacji wprowadzono do planów budżetowych gminy?	TAK		Uchwała Nr XXVII/194/2013 Rady Miasta Czarnków z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok. Zarządzenie Nr 253/2013 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 29 lipca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok. Zarządzenie Nr 259/2013 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 24 września 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok.
11.	Czy w planach budżetowych gminy zapewniono środki własne na realizację Programu w proporcji wynikającej z Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK		Planowana kwota środków własnych gminy wyniosła 135 900,00 zł powyższe potwierdza Uchwała Rady Miasta Czarnków Nr XXVI/188/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2013 rok.
12.	Klasyfikacja budżetowa środków własnych gminy:	dział: 852 Pomoc społeczna, rozdział: 85 295 Pozostała działalność § 3110 Świadczenia społeczne		Analiza Uchwały Rady Miasta Czarnków Nr XXVI/188/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2013 rok wykazała, że środki własne Gminy Miasta Czarnków na realizację Programu w 2013 r. ujęto w planach finansowych w rozdziale 85 295 <i>Pozostała działalność § 3110 Świadczenia społeczne</i> .
13.	Jednostka realizująca Program:	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie		Uchwała Nr X/69/2011 Rady Miasta Czarnków z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie.

14.	Kierownik jednostki realizującej Program:	Ewa Kozłowicz Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie	Uchwała Nr 5/92 Zarządu Miejskiego w Czarnkowie z dnia 17 marca 1992 r. w sprawie powołania Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie oraz akt powołania z 18 marca 1992 r.
15.	Całkowity, rzeczywisty koszt realizacji Programu:	437 680,50 zł	
16.	środki własne gminy:	135 899,81 zł 31,05 %	Wydruki z ewidencji księgowej MOPS dla konta księgowego: 130-852-85295-3110W za okres 01.01.2013 r.- 31.12.2013 r. <b>(Dowód: akta kontroli str. 30)</b> Analiza ww. dokumentów wykazała, że środki własne Gmina Miasta Czarnków wydatkowała na: • zakup posiłków; • wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.
17.	dotacja z budżetu państwa:	301 780,69 zł 68,95 %	Wydruki z ewidencji księgowej MOPS dla konta księgowego: 130-852-85295-3110Z za okres 01.01.2013. – 31.12.2013. <b>(Dowód: akta kontroli str. 31)</b> Analiza dokumentów księgowych wykazała, że środki z dotacji wydatkowano na: • zakup posiłków; • wypłatę zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.
18.	Czy udział środków z budżetu państwa był zgodny z art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.) oraz § 2 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK	
19.	Czy na potrzeby Programu, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz § 6 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, w Urzędzie Miasta Czarnków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	TAK	Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miasta Czarnków dla konta księgowego 130-D-85295-2030 za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. <b>(Dowód: akta kontroli str. 5)</b>
20.	Czy dokonano zwrotu części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2013?	TAK	

20.	Czy zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w terminie określonym w § 12 Porozumienia, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 5 <i>ustawy o finansach publicznych</i> ?	TAK	W oparciu o przelew z rachunku Urzędu Miasta Czarnków stwierdzono dokonanie w dniu 31 grudnia 2013 r. wpłaty na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwoty 53.31 z tytułem zwrotu niewykorzystanej części dotacji (rozdział 85295 § 2030).
21.	Czy złożono rozliczenie dotacji?	TAK	Analiza rozliczenia dotacji. <b>(Dowód: akta kontroli str. 34)</b>
22.	Czy rozliczenie zawiera elementy wymienione w § 10 ust. 2 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK	Analiza złożonego rozliczenia dotacji.
23.	Czy rozliczenie złożono w terminie określonym w § 10 ust. 1 Porozumienia, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 4 <i>ustawy o finansach publicznych</i> ?	NIE	Z analizy rozliczenia dotacji oraz raportu odebranych faksów wynika, że rozliczenie dotacji wysłano 26 lutego 2014 r.
24.	Czy w 2013 r. gmina wdrażała działania zmierzające do rozwoju bazy żywieniowej lub zwiększenia jej dostępności?	NIE	
25.	Czy gmina monitorowała skuteczność działań realizowanych w ramach Programu?	TAK	Oświadczenie z 4 kwietnia 2014 r. złożone przez Burmistrza Miasta Czarnków. <b>(Dowód: akta kontroli str. 95)</b>
26.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej?	TAK	Książka kontroli Urzędu Miasta Czarnków — poz. 2.

**BURMISTRZ**

STARSZY SPECJALISTA

09.04.2014

09.04.2014

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

(data i podpis kontrolera)

SEKREKNIK MIASTA  
CZARNKÓW

(podpis głównego księgowego/skarbnika)

WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA

PS-Pi.431.4.2014.1

Załącznik nr 4

LISTA SPRAWDZAJĄCA KWARTALNE INFORMACJE O REALIZACJI PROGRAMU  
POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka realizująca Program: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)

Adres: Plac Wolności 6, 64 – 700 Czarnków

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Zródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazywał Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalne informacje o realizacji Programu w terminach określonych w § 11 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25 poz. 186 ze zm.)?		X		Analiza wydruków potwierdzeń przekazania sprawozdań do aplikacji SAC, potwierdzeń wpływu sprawozdań do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz „Pocztowej książki nadawczej” prowadzonej przez MOPS w 2014 r. wykazała, że sprawozdania za poszczególne kwartaly 2013 r. przekazywano za pośrednictwem poczty w następujących terminach: - 10 kwietnia 2013 r. za okres I-III 2013 r. (terminowo), - 16 lipca 2013 r. za okres I-VI 2013 r. (1 dzień po terminie), - 11 października 2013 r. – za okres I-IX 2013 r. (terminowo), - 4 marca 2014 r. – za okres I-XII 2013 r. Ustalono natomiast, że przekazanie ww. sprawozdań w formie elektronicznej nastąpiło w terminie.
2.	Czy informacja o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zawiera katalog elementów wymienionych w § 11 ust. 3 rozporządzenia	X			Analiza sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-XII 2013 r. <b>(Dowód: akta kontroli str. 35 – 40)</b>

	<i>Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania?</i>					
3.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. są zgodne z ewidencją księgową?	X				Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za okres I-XII 2013 r. oraz w korekcie ww. sprawozdania z 10 kwietnia 2014 r.
4.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. są zgodne ze stanem faktycznym?	X				Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2013 r. oraz w korekcie ww. sprawozdania z 10 kwietnia 2014 r. z dokumentacją MOPS.

z up. BURMISTRZA

*Grzegorz Kowalik*  
**GRZEGORZ BURMISTRZA** .....  
 (data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

STARSZY SPECJALISTA

*Joanna Palicka*  
**Joanna Palicka**

.....  
**10.04.2014**  
 .....  
 (data i podpis kontrolera)

KIEROWNIK  
 Miejskiego Górnika Pomocy  
 Społecznej w Czarnkowie

.....  
**10.04.2014**  
 .....  
 (data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

PS-Pi.431.4.2014.1

### Protokół oględzin

W związku z kontrolą problemową przeprowadzaną w Urzędzie Miasta Czarnków z siedzibą w Czarnkowie, Plac Wolności 6, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego KN-II.0030.151.2014.1 z 25 marca 2014 r., Iwona Palicka – starszy specjalista w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu działając w obecności Ewy Kozłowicz – Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie, Lucyny Nawrot Zastępcy Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie, Doroty Kałużyńskiej współwłaściciela Jadłodajni Osiedlowa s.c. w Czarnkowie oraz Michała Fąka – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Czarnkowie, 8 kwietnia 2014 r. dokonali oględzin stołówki mieszczącej się w Szkole Podstawowej nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Czarnkowie (adres: ul. Wroniecka 30, 64-700 Czarnków), tj. w miejscu przygotowania, wydawania i spożywania posiłków w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

W wyniku dokonanych oględzin stwierdzono, co następuje:

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Czarnkowie dzierżawi Jadłodajni Osiedlowej s.c. w Czarnkowie kuchnię i stołówkę, posiłki przygotowywane są na miejscu przez zatrudnionych przez ww. firmę pracowników. Z posiłków (gorących jednodaniowych) korzystają uczniowie Szkoły Podstawowej w Czarnkowie, Gimnazjum w Czarnkowie, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Józefa Nojego w Czarnkowie oraz rodziny Gminy Miasta Czarnków.

Pomieszczenia kuchenne i stołówka znajdują się na pierwszym piętrze budynku szkoły, obok pokoju nr 150. Do stołówki prowadzą przeszklone drzwi. Pomieszczenie stołówki jest duże, jasne i przestronne. Ściany są czyste, pomalowane w jasnych kolorach, na podłodze położono wykładzinę PCV. Pomieszczenia stołówki podzielono na dwa sektory: w jednym (większym)



posiłki spożywają dzieci, w drugim posiłki spożywają nauczyciele i inne osoby dorosłe. W sektorze dla dzieci ustawiono 12 stołów do każdego stołu dostawiono po 4 krzesła oraz 1 stół z dostawionymi 10 krzesłami. W sektorze dla dorosłych ustawiono 6 stolików, do których dostawiono 30 krzesel. Ogółem zorganizowano 88 miejsc siedzących. Stoliki i krzesła są porządne i zadbane. Na ścianie po lewej stronie od wejścia na stołówkę znajdują się trzy okna służące do wydawania posiłków oraz mniejsze okno służące do zwrotu brudnych naczyń.

Aktualny jadłospis został wywieszony na tablicy informacyjnej znajdującej się na ścianie po lewej stronie okna służącego do wydawania posiłków.

Posiłki wydawane są w godzinach od 12.00 do 16.00.

Nad porządkiem podczas wydawania i spożywania posiłków czuwają dyżurujący nauczyciele oraz pracownik Jadłodajni Osiedlowa s.c. w Czarnkowie.

Na terenie Szkoły Podstawowej nr 1 w Czarnkowie zatrudnionych jest 7 pracowników Jadłodajni Osiedlowa s.c. w Czarnkowie legitymujących się aktualnymi badaniami epidemiologicznymi, które przedłożono kontrolującej.

W Szkole Podstawowej nr 1 w Czarnkowie zorganizowano również punkt wydawania posiłków do domów, który znajduje się na parterze budynku szkoły. Posiłki wydają pracownicy Jadłodajni Osiedlowa s.c. w Czarnkowie w godz. od 12.00 do 15.30. W pomieszczeniu tym znajduje się 11 krzesel, stół, waga, metalowy wózek, pojemniki jednorazowe na posiłki, ręczniki jednorazowe, na tablicy informacyjnej wywieszono aktualny jadłospis. Pomieszczenie to połączone jest z pomieszczeniami kuchni za pomocą windy.

W trakcie oględzin Dorota Kałużyńska, reprezentująca Jadłodajnię Osiedlowa s.c. w Czarnkowie, przedłożyła kontrolującej „Protokół kontroli sanitarnej” nr ON-HŻ-466/1-334/13, sporządzony 29 listopada 2013 r. przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Czarnkowie. Analiza „Arkusza oceny stanu sanitarnego zakładu żywienia zbiorowego” tj. stołówki w Szkole Podstawowej nr 1 w Czarnkowie wykazała, że jest on zgodny z wymaganiami.

W okresie objętym kontrolą Szkoła Podstawowa nr 1 w Czarnkowie uczestniczyła w następujących programach mających na celu popularyzację zdrowego stylu żywienia:

- „Dopłata do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”, co potwierdzają umowy nr 108/2012 z 20 czerwca 2012 r. i nr 111/2013 z 7 czerwca 2013 r. zawarte z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską w Czarnkowie;
- „Owoce w szkole” – realizowany przez państwa członkowskie Unii Europejskiej, co potwierdzają umowy: nr 78/2012/2013 z 22 września 2012 r. oraz nr 118/2012/2013 z 21 grudnia 2012 r. zawarta z „Las-Bór” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Człopie, a także umowa nr 2014/1/65 z 25 września 2013 r. zawarta z PHU JARKO Nowa Wieś;

- Promocji Zdrowia z uwagi na posiadany przez szkołę certyfikat ( z 25 października 2006 r.) Wojewódzkiego Zespołu Wspierającego Edukację Zdrowotną i Wojewódzkiej Rady Programowej Wielkopolskiej Sieci Szkół Promujących Zdrowie.

Ponadto nauczyciele Szkoły Podstawowej nr 1 w Czarnkowie w 2013 r. realizowali założenia programów wychowawczych i edukacyjno-wychowawczych, które m.in. popularyzują zdrowy styl żywienia.

**Osoby uczestniczące w oględzinach:**

Ewa Kozłowicz

KIEROWNIK  
Miejskiego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Czarnkowie

*Ewa Kozłowicz*

**Kontrolujący:**

Iwona Palicka

STARSZY SPECJALISTA

*Iwona Palicka*

Lucyna Nawrot

Z-ca KIEROWNIKA  
Miejskiego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Czarnkowie

*Lucyna Nawrot*

Dorota Kałużyńska

JAKUBOWA OSIEDLÓWA s.c.  
64-700 Czarnków, ul. Przemysłowa 2A  
tel. 255 33 16 kom. 862 238 652  
NIP 772113478 REGON 301747513

*Dorota Kałużyńska*

Michał Fąka  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1  
im. Henryka Sienkiewicza  
w CZARNKOWIE

*Michał Fąka*

Szkoła Podstawowa nr 1  
im. Henryka Sienkiewicza  
64-700 Czarnków, ul. Wrzniecka 30  
tel./fax 067-255-20-03  
e-mail: [szkolap1@czarnkow.pl](mailto:szkolap1@czarnkow.pl) www: [www.szkolap1.czarnkow.pl](http://www.szkolap1.czarnkow.pl)  
Id 000265572 NIP 763-13-624035

Czarnków, 8 kwietnia 2014 r.

LISTA SPRAWDZAJĄCA FINANSOWĄ REALIZACJĘ PROGRAMU  
POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka realizująca Program: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)

Adres: Plac Wolności 6, 64 – 700 Czarnków

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Zródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi?	X			Analiza wydatków poniesionych przez MOPS w związku z realizacją Programu z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia.
2.	Czy do faktur VAT/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej załączano listy osób korzystających z posiłków?	X			Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.” <b>(Dowód: akta kontroli str. 84 – 86)</b>
3.	Czy wypłata świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności była zgodna z listami wypłat?	X			Porównanie list wypłat sporządzonych przez MOPS w okresie lipiec - grudzień 2013 r. z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia oraz rozliczeniem zaliczki..
4.	Czy realizacja świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych była zgodna z listami osób uprawnionych?			X	

5.	Czy wydatków dokonywano na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz wolnych od błędów rachunkowych dowodów księgowych?	X			Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.”.
6.	Czy dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)?	X			jw.
7.	Czy dowody księgowe zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie?	X			jw.
8.	Czy wyciągi bankowe/raporty kasowe potwierdzają fakt zapłacenia kwot wynikających z faktur VAT/innych dokumentów księgowych o równorzędnej wartości dowodowej?	X			jw.
9.	Czy zapłaty dokonano w terminie określonym umową lub wskazanym na fakturze VAT/innym dokumencie księgowym o równorzędnej wartości dowodowej?		X		Z umów zawartych pomiędzy MOPS a Jadłodajnią Osiedlową s.c. w Czarnkowie przygotowaną posłanki dla dzieci i rodzin Gminy Miasta Czarnków wynika, że Jadłodajnia Osiedlowa s.c. zobligowana była do przedstawiania MOPS rachunku lub faktury po każdym przebiegłym miesiącu dożywiania. Terminy płatności faktur zostały wskazane przez Jadłodajnię w przedkładanych przez nią dowodach księgowych. Na podstawie analizy faktur przedłożonych MOPS w okresie lipiec – grudzień 2013 r. oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że w 5 przypadkach opisanych pod poz.6, 7, 8, 9, 10 „Zestawienia skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.” MOPS dokonał zapłaty po terminie.
10.	Czy na potrzeby Programu, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885) oraz § 6 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, w MOPS prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	X			Wydruki z ewidencji księgowej MOPS dla konta księgowego: 130-852-85295-3110Z i 130-852-85295-3110W za okres 01.2013 r. – 12.2013 r. oraz <b>(Dowód: akta kontroli str. 30 – 31)</b>

11.	Czy wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861)?	X			Analiza ksiąg rachunkowych MOPS oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.”
12.	Czy wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207)?	X			Analiza ksiąg rachunkowych MGOPS oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.”
13.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki realizującej Program?	X			Książka kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie – poz. 3.

09.04.2014

(data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

KIEROWNIK  
Miejskiego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Czarnkowie

*Anna Piasek*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

09.04.2014

(data i podpis głównego księgowego jednostki)

*Anna Piasek*

STARSZY SPECJALISTA

*Ilona Patlicka*

08.04.2014

(data i podpis kontrolera)

WIELKOPOLSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Poznaniu

WYDZIAŁ  
POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA

PS-Pj.431.4.2014.1

Załącznik nr 7

LISTA SPRAWDZAJĄCA PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W RAMACH PROGRAMU  
POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka realizująca Program: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)

Adres: Plac Wolności 6, 64 – 700 Czarnków

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Zródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy w ramach Programu stosowano, wynikające z obowiązujących przepisów, formy pomocy?	X			Analiza ewidencji decyzji wydanych przez MOPS w 2013 r. w związku z realizacją Programu ( <b>Dowód: akta kontroli str. 41 – 83</b> ) oraz Sprawozdania z realizacji programu <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> za I – XII 2013 r. wykazała, że ww. okresie w ramach Programu w Gminie Miasta Czarnków udzielano pomocy w dwóch formach: w formie posiłku i w formie zasitków celowych na zakup posiłku lub żywności. Ustalono, że pomocy w postaci posiłku udzielono 434 osobom, wydając 555 decyzji, zasilek celowy na zakup żywności przyznano 45 osobom, wydając 11 decyzji. Poziom świadczeń w formie zasitków celowych

					na zakup posiłku lub żywności wyniósł w Gminie Miasta Czarnków 2,22 %.
2.	Czy do udzielania pomocy w zakresie dożywiania, z wyłączeniem pomocy określonej w art. 6a ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.), stosowano odpowiednio przepisy ustawy z 12 dnia marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.)	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem w 2013 r. pomocy w formie posiłku” <b>(Dowód: akta kontroli str. 87 – 91)</b> i w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności”. <b>(Dowód: akta kontroli str. 92)</b>
3.	Czy decyzje administracyjne przyznające pomoc w ramach Programu zostały wydane przez osobę upoważnioną?	X			Decyzje wydawały: • Ewa Kozłowicz – Kierownik MOPS, na mocy zarządzenia nr 88/04 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych; • Lucyna Nawrot – Zastępca Kierownika MOPS, na mocy upoważnienia nr 20/2012 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 28 września 2012 r. do wydawania decyzji administracyjnych.
4.	Czy pomoc w ramach Programu przyznawano osobom, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem w 2013 r. pomocy w formie posiłku” i w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności”.

5.	Czy osoby otrzymujące pomoc w ramach Programu spełniały wymagane przepisami kryterium dochodowe?	X			jw.
6.	Czy decyzje administracyjne doręczono stronom w sposób określony w art. 109 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.)?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem w 2013 r. pomocy w formie posiłku” i w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności”.
7.	Czy wydane decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie posiłku zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy <i>Kodeks postępowania administracyjnego</i> ?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem w 2013 r. pomocy w formie posiłku”. Jednakże stwierdzono, że w 2 przypadkach na 76 zbadanych, udzielono posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych. Ponadto w podstawach prawnych decyzji podpisywanych przez Zastępcę Kierownika MOPS wskazywano zarządzenie nr 88/04 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych udzielonego Kierownikowi MOPS. <b>(Dowód: akta kontroli str. 94)</b>
8.	Czy pomocy w formie posiłku udzielano w jednostkach organizacyjnych gminy, placówkach i instytucjach, które posiadają bazę żywieniową lub odpowiednie warunki do wydawania produktów żywnościowych?	X			Program realizowany był na terenie Gminy Miasta Czarnków w 3 placówkach, które korzystały z 1 punktu żywieniowego znajdującego się w szkole. <b>(Dowód: akta kontroli str. 33)</b>
9.	Czy pomocy w formie posiłku udzielano ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego, w celu zapewnienia zdrowego żywienia, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejski Ośrodek



	25 poz. 186 ze zm.)?				<p>Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzielaniem w 2013 r. pomocy w formie posiłku” oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w okresie lipiec - grudzień 2013 r.” wykazała, że wszystkie osoby dożywiane w ramach Programu w 2013 r. otrzymywały jedno danie gorące przygotowywane przez pracowników Jadłodajni Osiedlowa s.c. w Czarnkowie dzierzwiącej w Szkole Podstawowej nr 1 w Czarnkowie stołówkę oraz kuchnię.</p>
10.	Czy dzieciom spożywającym posiłki w szkole zapewniono jednakowe posiłki pod względem ilościowym i jakościowym, z wyjątkiem posiłków w ramach diety?	X			
11.	Czy prowadzono badania pod względem jakości posiłków wydawanych w ramach Programu?		X		
12.	Czy przyznawanie i udzielanie pomocy w formie świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności następowało tylko w wyjątkowych przypadkach, określonych w § 6 <i>rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania?</i>	X			<p>Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzielaniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności”.</p>

13.	<p>Czy wydane decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.)?</p>	X		<p>Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności” wykazała, że w podstawie prawnej wszystkich skontrolowanych decyzji nie powoływano § 6 <i>rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania.</i></p> <p>Ponadto w podstawach prawnych decyzji przyznających w 2013 r. pomoc formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności, a podpisywanych przez Zastępcę Kierownika MOPS, wskazywano zarządzenie nr 88/04 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 17 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych udzielonego Kierownikowi MOPS.</p> <p><b>(Dowód: akta kontroli str. 93)</b></p>
14.	<p>Czy świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznawano i wypłacano za okres wskazany w art. 106 ust. 3 <i>ustawy o pomocy społecznej?</i></p>	X		<p>Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności”.</p>
15.	<p>Czy sposób ustalania wysokości świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności sprzyjał efektywnemu wykorzystaniu środków publicznych?</p>	X		<p>Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych w 2013 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie w związku z udzieleniem pomocy w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności” wykazała, że wysokość przyznanych przez MOPS w 2013 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 100,00 zł do 240,00 zł miesięcznie. We wszystkich ww. przypadkach wysokość zasiłków celowych ustalano poprzez pomnożenie stawki miesięcznej - 30 zł i ilości członków w rodzinie.</p>

16.	Czy przyznawanie i udzielanie pomocy w formie świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych następowało tylko w wyjątkowych przypadkach, określonych § 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”?			X	
17.	Czy w ramach Programu udzielano pomocy na zasadach określonych w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”?	X			Analiza ksiąg rachunkowych MOPS i dowodów księgowych oraz innych dokumentów MOPS.
18.	Czy liczba uczniów, którym udzielono posilków na zasadach określonych w art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” była zgodna z limitem określonym w art. 6a ust. 4 ustawy?	X			Porównanie liczby posilków udzielonych na zasadach określonych w art. 6a ustawy z liczbą posilków udzielonych na mocy decyzji administracyjnych w miesiącu październiku 2013 r.
19.	Czy gmina realizowała Program w okresie przerw w nauce?	X			Analiza decyzji administracyjnych przyznających świadczenia w ramach Programu oraz ksiąg rachunkowych MOPS wykazała, że w okresie przerw w nauce realizowano Program poprzez udzielanie posilków.

KIEROWNIK  
wieskiego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Czarnkowie

10.04.2014

(data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

STARSZY SPECJALISTA

*Patrycja*  
Iwona Patlicka

10.04.2014

(data i podpis kontrolera)

**LISTA SPRAWDZAJĄCA POSTĘPOWANIE O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO**

Jednostka realizująca Program (Zamawiający): Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie

Przedmiot zamówienia: „Dożywianie dzieci oraz dożywianie rodzin na terenie miasta Czarnków od 02 września 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.”

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Zródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)?	X			Wartość zamówienia ustalona została na podstawie cen jakie należałoby ponieść w okresie od września 2013 r. do grudnia 2014 r. w oparciu o cenę posiłku wskazaną przez firmę prowadzącą dotychczas dożywianie na terenie Gminy Miasta Czarnków. Ustalona wartość zamówienia wyniosła ogółem 734 184,00 zł co stanowi równowartość 2 951 126,0064 euro (1 euro = 4,0196 zł) w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do waluty euro zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650) jednakże w „Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” wskazano 2 951 419,68 euro.
2.	Czy wartość przedmiotu zamówienia została ustalona w terminie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych?	X			Wartość zamówienia ustalono 30 czerwca 2013 r., postępowanie wszczęto 24 lipca 2013 r.

3.	W przypadku wyboru trybu zamówienia innego niż podstawowe (przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony), czy prawidłowo zastosowano przesłanki wyboru tego trybu?			X	
4.	Czy osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, wskazanych w art. 17 ust. 1 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X			Oświadczenie złożył dr Paweł Drembkowski, któremu kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w niniejszym postępowaniu - „Umowa o świadczenie usług reprezentacyjnych zamawiającego w postępowaniu z zakresu zamówień publicznych” z 24 lipca 2013 r. zawarta pomiędzy MOPS w Czarnkowie a Centralnym Instytutem Analiz Polityczno-Prawnych w Warszawie, pełnomocnictwo Kierownika MOPS z 24 lipca 2013 r. do wykonywania zadań i czynności w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dożywianie dzieci w szkołach oraz dożywianie Rodzin na terenie miasta Czarnków od 02 września 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.”.
5.	Czy ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane we właściwym publikatorze?	X			Ogłoszenie o zamówieniu nr 292962-2013 zamieszczone 24.07.2013 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone od dnia 24.07.2013 r. do dnia 11.10.2013 r. na stronie internetowej <a href="http://www.institut.info.pl">www.institut.info.pl</a> . Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono w siedzibie zamawiającego od 24.07.2013 r. do 11.10.2013 r. w miejscu publicznie dostępnym, tj. na tablicy ogłoszeń MOPS w Czarnkowie.
6.	Czy ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w odpowiednim terminie?	X			jw.
7.	Czy specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona w sposób wskazany w art. 37 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X			Specyfikację istotnych warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej <a href="http://www.institut.info.pl">www.institut.info.pl</a> od 24.07.2013 r. do 11.10.2013 r.
8.	Czy termin składania ofert wyznaczono zgodnie z <i>ustawą Prawo zamówień publicznych</i> ?	X			Termin składania ofert wyznaczono na 02.08.2013 r.
9.	Czy Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w sposób określony w art. 91 <i>ustawy Prawo zamówień publicznych</i> ?	X			Kryterium wyboru: najniższa cena. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 24.08.2013 r.

10.	Czy Zamawiający zawarł umowę z tym Wykonawcą, którego ofertę wyłoniono jako najkorzystniejszą?	X	30 września 2013 r. zostały zawarte 2 umowy pomiędzy MOPS a firmą Jądlodajnia Osiedlowa Dorota Kałużyńska, Zbigniew Kałużyński, Magdalena Delmaczyńska, ul. Przemysłowa 2A, 64-700 Czarnków, jedna umowa dot. dożywiania dzieci w szkołach druga zaś dożywiania rodzin Gminy Miasta Czarnków.
11.	Czy umowę zawarto w terminie określonym w art. 94 ustawy <i>Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	jw.
12.	Czy ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w sposób określony w art. 95 ustawy <i>Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 października 2013 r. pod numerem 41.5686-2013.
13.	Czy zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia?	X	Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego spisany na druku ZP-PN.
14.	Czy protokół postępowania o udzielenie zamówienia zawiera elementy wskazane w art. 96 ust. 1 ustawy <i>Prawo zamówień publicznych</i> ?	X	jw.

KIEROWNIK  
Miejskiego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Czarnkowie

09.04.2014

(data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

STARSZY SPECJALISTA

09.04.2014 r.  
Iwona Paliczka

(data i podpis kontrolera)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

09.04.2014

(data i podpis głównego księgowego jednostki)

(data i podpis kontrolera)