

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI**
w Poznaniu

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS-Pi.431.4.2013.1

Załącznik nr 2

LISTA SPRAWDZAJĄCA REALIZACJĘ PROGRAMU POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta i Gminy w Margoninie

Adres: ul. Kościuszki 13, 64-830 Margonin

L.p.	Zagadnienie	Ustalenia	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Kierownik jednostki kontrolowanej:	Janusz Piechocki – Burmistrz Miasta i Gminy Margonin	Zaświadczenie wydane 25 listopada 2010 r. przez Miejską Komisję Wyborczą w Margoninie.
2.	Skarbnik:	Danuta Bogacz	Uchwała nr XX/199/2000 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
3.	Czy rada miasta i gminy 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 złożone 9 kwietnia 2013 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. (Załącznik nr 1)
4.	Czy rada miasta i 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”?	TAK	Uchwała nr XXX/293/06 z 27 września 2006 r. w sprawie warunków odpłatności za pomoc w formie posiłku udzielonego w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. (Dowód: akta kontroli str. 4)
5.	Całkowity koszt Programu wg Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim:	255 244,00 zł	Porozumienie zawarte 16 stycznia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Margonin; Aneks nr 1/105/2012 z 8 maja 2012 r.; Aneks nr 2/105./2012 z 31 lipca 2012 r. Aneks nr 3/105./2012 z 5 listopada 2012 r.

6.	środki własne gminy:	108 864,00 zł	nie mniej niż 40% kosztów zadania	jw.
7.	dotacja z budżetu państwa:	146 380,00 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.3110.2.2012.9 z 26 stycznia 2012 r.; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.143.2012.7 z 17 maja 2012 r.; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.278.2012.2 z 27 lipca 2012 r.; Pismo Wojewody Wielkopolskiego nr FB-I.3111.411.2012.3 z 23 października 2012 r.		
10.	Czy kwotę dotacji wprowadzono do planów budżetowych gminy?	TAK		Uchwała nr XV/141/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z 23 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2012 rok. Uchwała nr XVIII/163/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z 31 maja 2012 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2012 rok. Uchwała nr XXI/186/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z 6 września 2012 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2012 rok. Uchwała nr XXII/212/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z 7 listopada 2012 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2012 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 108 864,00 zł, co stanowiło 42,00 % planowanego kosztu realizacji zadania, potwierdza to Uchwała nr XIII/134/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu gminy na 2012 rok.

13.	Jednostka realizująca Program:	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie	Uchwała nr XL/471/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie: uchwalenia statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie.
14.	Kierownik jednostki realizującej Program:	Bożena Kaźmierczak – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie	Pismo Burmistrza Margonina nr 103/3/90 z 11 lipca 1990 r. powołujące Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie.
15.	Całkowity, rzeczywisty koszt realizacji Programu:	254 627,71 zł	
16.	środki własne gminy:	108 247,71 zł 42,51%	Wydruki z ewidencji księgowej MGOPS dla konta księgowego: 130-852-85295-3110W-003001W- za okres 01.2012 r. - 12.2012 r. (Dowód: akta kontroli str. 100 – 111) Analiza ww. wydruków wykazała, że środki własne gminy wydatkowano na: • zakup posiłków – kwota 17 547,12 zł; • wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc rzeczową uprawniającą do otrzymania produktów żywnościowych – kwota 90 700,59 zł.
17.	dotacja z budżetu państwa:	146 380,00 zł 57,49%	Wydruki z ewidencji księgowej MGOPS dla konta księgowego: 130-852-85295-3110W-003001X za okres 01.2012 r. - 12.2012 r. (Dowód: akta kontroli str. 86 – 97) Analiza dokumentów księgowych wykazała, że środki z dotacji wydatkowano na: • zakup posiłków – kwota 87 112,56 zł; • wypłatę świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności oraz pomoc rzeczową uprawniającą do otrzymania produktów żywnościowych – kwota 59 267,44 zł.

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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 6 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	TAK	Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Margonin dla konta księgowego: 130-852-85295-2030D-900001X za okres 01.2012 r. 12.2012 r. (Dowód: akta kontroli str. 5-6)
20.	Czy dokonano zwrotu części dotacji niewykorzystanej w roku budżetowym 2012?	NIE	
20.	Czy zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w terminie określonym w § 12 Porozumienia, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych?	NIE DOTYCZY	
21.	Czy złożono rozliczenie dotacji?	TAK	Analiza złożonego rozliczenia dotacji. (Dowód: akta kontroli str. 112)
22.	Czy rozliczenie zawiera elementy wymienione w § 10 ust. 2 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim?	TAK	Rozliczenie dotacji wysłano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 10 stycznia 2013 r.
23.	Czy rozliczenie złożono w terminie określonym w § 10 ust. 1 Porozumienia, ustalonym przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 150 pkt 4 ustawy o finansach publicznych?	TAK	Analiza dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych MGOPS oraz sprawozdania z realizacji Programu za okres I-XII 2012 r.
24.	Czy w 2012 r. gmina wdrażała działania zmierzające do rozwoju bazy żywieniowej lub zwiększenia jej dostępności?	NIE	Informacja złożona 9 kwietnia 2013 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. (Dowód: akta kontroli str.)
25.	Czy gmina monitorowała skuteczność działań realizowanych w ramach Programu?	TAK	„Książka kontroli do rejestracji przeprowadzonych rewizji, kontroli” Urzędu Miasta i Gminy Margonin – poz. 2.
26.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej?	TAK	

10.04.2013
.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

10.04.2013
.....
(data i podpis kontrolera)

.....
(podpis głównego księgowego/skarbnika)

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI**
w Poznaniu

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS-Pi.431.4.2013.1

Załącznik nr 3

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

Jednostka realizująca Program: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS)

Adres: ul. 22 Stycznia 4, 64-830 Margonin

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		Sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2012 r. w imieniu Burmistrza Miasta i Gminy Margonin sporządził i przekazywał Wojewodzie Wielkopolskiemu Kierownik MGOPS Analiza „Dziennika korespondencji wychodzącej” prowadzonego przez MGOPS Margonin w 2012 r. oraz w 2013 r. wykazała, że sprawozdania za poszczególne kwartały 2012 r. przekazywano za pośrednictwem poczty w następujących terminach: - 11 kwietnia 2012 r. za pierwszy kwartał (terminowo), - 13 lipca 2012 r. za drugi kwartał (terminowo), - 09 października 2012 r. – za trzeci kwartał (terminowo), - 15 stycznia 2013 r. – za czwarty kwartał (terminowo).
2.	Czy informacja o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. zawiera katalog elementów wymienionych w § 11 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania?	X			Analiza sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2012 r. (Dowód: akta kontroli str. 77 – 82)
3.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. są zgodne z ewidencją księgową?		X		Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2012 r. z ewidencją księgową MGOPS wykazało, że dane w sprawozdaniu w Dziale I <i>Informacje ogółem</i> w wierszu:

				• Koszt programu z tego dotacja: jest 135 887 zł, Dziale V Pomoc w formie posilku nie wymagająca przeprowadzenia wywiadu srodowiskowego w wierszu: • Koszty posilków ogółem z tego dotacja: jest 10 494 zł są nieoprawne bowiem po ich podsumowaniu otrzymujemy kwotę: 146 381 zł natomiast wg ewidencji księgowej było 146 380 zł.
4.	Czy dane wykazane w informacji o realizacji Programu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. są zgodne ze stanem faktycznym?	X		Porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za I-XII 2012 r. z dokumentacją wykazało, że w Dziale I sprawozdania <i>Informacje ogółem</i> wykazano nieoprawne informacje w wierszach: • Liczba placówek prowadzących dożywianie ogółem: jest 6, kontrola wykazała, że były 4; • z tego przedszkola: jest 3, kontrola wykazała, że było 1.

..... 10 04 2013
 (data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

10 04 2013
 (data i podpis kontrolera)

16.04.2013
 (data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

**WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu**

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS-Pi.431.4.2013.1

Załącznik nr 5

LISTA SPRAWDZAJĄCA FINANSOWĄ REALIZACJĘ PROGRAMU

POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka realizująca Program: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS)

Adres: ul. 22 Stycznia 4, 64-830 Margonin

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy realizacja świadczeń była zgodna z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi?	X			Analiza wydatków poniesionych przez MGOPS 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 Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.” wykazała, że w trzech przypadkach (Szkoła Podstawowa w Lipinach, Przedszkole w Margoninie, Przedszkole w Margoninie O. w Próchnowie) nie dołączono listy dzieci korzystających z posiłków w ramach art. 6a ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
3.	Czy wypłata świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności była zgodna z listami wypłat?	X			(Dowód: akta kontroli str. 122 – 127) Porównanie list wypłat sporządzonych przez MGOPS w miesiącu marcu 2012 r. z decyzjami administracyjnymi przyznającymi świadczenia oraz raportami kasowymi.
4.	Czy realizacja świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych była zgodna z listami osób uprawnionych?	X			Porównanie decyzji administracyjnych przyznających świadczenia oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych

al. Niepodległości 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-854-18-25, fax 61-854-15-44

www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: ps@poznan.uw.gov.pl

					wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”.
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 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie e środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.” wykazała, że w 7 przypadkach na 48 zbadane (poz. 28, 34, 37, 40, 41, 42, 44 zestawienia), wydatków dokonywano na podstawie informacji złożonych przez placówki oświatowe (przedszkola i szkoły). Ww. dokumenty nie były dowodami księgowymi w rozumieniu <i>ustawy o rachunkowości</i> .
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	Dokumenty, o których mowa powyżej nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ust. 1 <i>ustawy o rachunkowości</i> .
7.	Czy dowody księgowe zostały zaakceptowane i zadekretowane w wymaganej formie?		X		Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”.
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		Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”.

10.	Czy na potrzeby Programu, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 6 Porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim, w MGOPS prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa?	X			Wydruki z ewidencji księgowej MGOPS dla kont księgowych: 130-852-85295-3110W-003001X, 130-852-85295-3110W-003001W oraz 130-01-01-14 i 130-01-01-15 za okres od 01.2012 r. – 12.2012 r. (Dowód: akta kontroli str. 84 – 111)
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 MGOPS oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.” wykazała, iż w 8 przypadkach na 48 zbadanych (poz. 2, 3, 4, 30, 31, 32, 33, 38, 48 zestawienia) MGOPS ewidencjonował operacje gospodarcze związane z realizacją Programu na kontach księgowych: 409 Koszty wg rodzaju oraz 130 Rachunek bieżący jednostki z pominięciem kont Zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia. (Dowód: akta kontroli str. 133)
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 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”
13.	Czy przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli jednostki realizującej Program?	X			„Książka kontroli „ Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie – poz. 3.

10.04.2013 r.
.....
(data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

10.04.2013 r.
.....
(data i podpis kontrolera)

11.04.2013 r.
.....
(data i podpis głównego księgowego jednostki)

WIELKOPOLSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Poznaniu

WYDZIAŁ
POLITYKI SPOŁECZNEJ

PS-Pi.431.4.2012.1

Załącznik nr 6

LISTA SPRAWDZAJĄCA PRAWDLIWOŚĆ UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ W RAMACH PROGRAMU

POMOC PAŃSTWA W ZAKRESIE DOŻYWIANIA

Jednostka realizująca Program: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS)

Adres: ul. 22 Stycznia 4, 64-830 Margonin

Lp.	Zagadnienie	Tak	Nie	N/D	Uwagi/Źródło danych (podstawa ustaleń)
1.	Czy w ramach Programu stosowano, wynikające z obowiązujących przepisów, formy pomocy?	X			Analiza ewidencji decyzji wydanych przez MGOPS w 2012 r. w związku z realizacją Programu (Dowód: akta kontroli str. 7 - 76) oraz Sprawozdania z realizacji programu <i>Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i> za I - XII 2012 r. wykazała, że w 2012 r. w ramach Programu w mieście i gminie Margonin udzielano pomocy w trzech formach: w formie posiłku; w postaci świadczeń rzeczowych tj. produktów żywnościowych wydawanych osobom uprawnionym przez wyznaczone sklepy oraz w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności. Ustalono, że pomocy w postaci posiłku udzielono 198 osobom, wydając przy tym 155 decyzji administracyjnych, świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznano 207 osobom, wydając przy tym 672 decyzje administracyjne, natomiast świadczenia rzeczowych przyznano 60 osobom wydając przy tym 147 decyzji. Poziom świadczeń w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych wyniósł w gminie Margonin 59,94%. Stwierdzono, że pomocy rzeczowej udzielano po okazaniu w wyznaczonych sklepach decyzji, które uprawniały do dokonania zakupów art. żywnościowych w sklepach ogólnospożywczych (z którymi nie zawarto umów lub

al. Niepodległości 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-854-18-25, fax 61-854-15-44
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: ps@poznan.uw.gov.pl

				porozumień). Analiza dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marca 2012 r.” wykazała, że ww. sklepy wydawały osobom uprawnionym produkty żywnościowe, m.in.: olej, mąkę, ryż, makaron, masło, pieczywo, ryby, mięso, wędliny, jaja, warzywa, owoce, nabiał, itp. Stwierdzono również, iż osoby uprawnione otrzymywały też kawę.
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 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.)	X		Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłku wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r.” (Dowód: akta kontroli str. 117 – 120) oraz w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy” (Dowód: akta kontroli str. 113 – 116).
3.	Czy decyzje administracyjne przyznające pomoc w ramach Programu zostały wydane przez osobę upoważnioną?	X		Decyzje wydawała: • Kierownik MGOPS, na mocy upoważnienia udzielonego 30 kwietnia 2004 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin • pracownik socjalny MGOPS w Margoninie, na mocy upoważnienia udzielonego 12 stycznia 2006 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

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 związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłku wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r.” oraz w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup pożywienia lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy”.
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 Kodeksu postępowania administracyjnego?	X			jw.
7.	Czy wydane decyzje administracyjne przyznające pomoc w formie posiłku zawierają katalog elementów wymienionych w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.)?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłku wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r.” Jednakże stwierdzono, że w 20 przypadkach na 31 zbadane, udzielano posiłków przed wydaniem decyzji administracyjnych. (Dowód: akta kontroli str. 117 - 120).
8.	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 25 poz. 186 ze zm.)?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem pomocy w formie posiłku wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r.” oraz dowodów księgowych wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”.

9.	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 Margonin przez 4 placówki oświatowe, które korzystały z 6 punktów żywieniowych znajdujących się w 3 szkołach i w 3 przedszkolach. (Dowód: akta kontroli str. 83). W 4 placówkach posiłki przygotowywane i wydawane były przez zatrudnionych pracowników. Do 2 oddziałów przedszkolnych posiłki były dowożone.
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 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji 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 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy” wykazała, że w zbadanych przypadkach istniały przesłanki uzasadniające przyznanie pomocy w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności, jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach nie zostały one konkretnie sformułowane w wywiadach środowiskowych.

13.	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 (Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.)?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy”. Jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach, wśród powołanych podstaw prawnych nie wskazywano § 6 <i>rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania</i>. Ponadto we wszystkich skontrolowanych decyzjach błędnie powoływano uchwałę Rady Miasta i Gminy nr XIII/132/2004 z 21 czerwca 2004 r. w sprawie ustalenia zasad postępowania dotyczących zapewnienia gorącego posiłku uczniom szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych oraz ponadpodstawowych na terenie Miasta i Gminy Margonin i uchwałę nr XXX/293/06 z 27 września 2006 r. w sprawie warunków odpłatności za pomoc w formie posiłku udzielonego w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. (Dowód: akta kontroli str. 121).
14.	Czy świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności przyznawano i wypłacano za okres wskazany w art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy”.
15.	Czy sposób ustalania wysokości świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności sprzyjał efektywnemu wykorzystaniu środków publicznych?	X			Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w

				formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy” wykazała, że wysokość przyznanych przez MGOPS w 2012 r. świadczeń pieniężnych dla jednej osoby lub rodziny mieściła się w przedziale od 100,00 zł do 500,00 zł miesięcznie, natomiast świadczenia niepieniężne (rzeczowe) miały wartość od 40,00 zł do 650,00 zł. mieściła się w przedziale od 40,00 zł do 351,47 zł miesięcznie. We wszystkich ww. przypadkach wysokość zasiłków celowych ustalano indywidualnie. (Dowód: akta kontroli str. 113 -116)
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		Analiza decyzji administracyjnych wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wydania, wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych decyzji administracyjnych wydanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w 2012 r. przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych wydawanych przez wyznaczone sklepy” wykazała, że w zbadanych przypadkach istniały przesłanki uzasadniające przyznanie pomocy w formie świadczeń rzeczowych, uprawniających do zakupu produktów żywnościowych w wyznaczonych sklepach, jednakże stwierdzono, że we wszystkich zbadanych przypadkach nie zostały one konkretnie sformułowane w wywiadach środowiskowych. Pomocy w formie niepieniężnej udzielano w sytuacjach, gdy istniało zagrożenie, że środki finansowe mogą zostać przeznaczone na inny cel niż zakup żywności. Dotyczyło to głównie rodzin z problemem alkoholowym.
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 MGOPS oraz wydatków wyszczególnionych w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie ze środków własnych oraz z dotacji w związku z realizacją Programu w miesiącu marcu 2012 r.”.

18.	Czy liczba uczniów, którym udzielono posiłków 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 posiłków udzielonych na zasadach określonych w art. 6a ustawy z liczbą posiłków udzielonych na mocy decyzji administracyjnych w miesiącu marcu 2012 r.
19.	Czy gmina realizowała Program w okresie przerw w nauce?	X			Analiza decyzji administracyjnych przyznających świadczenia w ramach Programu oraz ksiąg rachunkowych MGOPS wykazała, że w okresie przerw w nauce realizowano Program poprzez udzielanie posiłków, świadczeń pieniężnych w formie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności oraz świadczeń rzeczowych.

10.04.2013

 (data i podpis kierownika jednostki realizującej Program)

10.04.2013

 (data i podpis kontrolera)