



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 9 grudnia 2022 r.

FB.III.431.15.2022.JZ

**Pan  
Arkadiusz Wiśniewski  
Prezydent Miasta Opole  
Rynek 1A  
45-015 Opole**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miasta Opola, Rynek 1A, 45-015 Opole (dalej: Urząd Miasta).
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>,
    - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>,
  3. Zakres kontroli:
    - a) przedmiot kontroli: Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
    - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
  4. Rodzaj kontroli: problemowa.
  5. Tryb kontroli: zwykły.
  6. Termin kontroli: od 20 października do 2 listopada 2022 r. (z przerwą 31 października 2022 r.).
  7. Skład zespołu kontrolnego:
    - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego- kierownik zespołu kontrolnego,
    - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
  8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 135,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224,

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

Arkadiusz Wiśniewski – stanowisko Prezydenta Miasta Opola sprawuje od 20 listopada 2018 r. do nadal.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 9/2022.

## II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2021 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Urzędu Miasta w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną natomiast działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej Urzędu Miasta było prawidłowe ewidencjonowanie otrzymanych i przekazanych środków dotacji oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych w terminie wskazanym przepisami prawa.

Podstawą oceny pozytywnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu było między innymi prawidłowe dokonywanie wydatków związanych z prowadzeniem Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Opolu (dalej: SOW) w sposób umożliwiający zapewnienie podstawowego standardu usług dla osób w nim przebywających oraz opracowaniem i realizowaniem programów oddziaływań korekcyjno – edukacyjnych i psychologiczno – terapeutycznych. Natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych zakupionych materacy do SOW.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

### 1.1. Urząd Miasta.

Urząd Miasta funkcjonuje w oparciu o ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>4</sup>. Jest jednostką budżetową, przy pomocy której Prezydent realizuje zadania m.in. własne gminy i miasta na prawach powiatu. W tym celu tworzone są jednostki organizacyjne m.in. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Opolu (dalej: MOPR), którego misją jest pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężeniu trudnych sytuacji życiowych oraz wspieranie rodzin w prawidłowym pełnieniu funkcji opiekuńczo-wychowawczych.

Ustalono, że Urząd Miasta posiada opracowany Miejski Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie na lata 2021-2025 (dalej: Program) wprowadzony Uchwałą Rady Miasta<sup>5</sup>. Opracowanie Programu wynika z art. 6 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie<sup>6</sup> (dalej: ustawa). Program oparty jest na założeniach Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie<sup>7</sup>, którego głównym celem jest zwiększenie skuteczności przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz zmniejszenie skutków tego zjawiska w Polsce. Program skierowany jest do wszystkich mieszkańców miasta Opola, w szczególności do osób zagrożonych przemocą w rodzinie, osób doznających przemocy, świadków przemocy oraz instytucji, służb i organizacji pozarządowych zajmujących się przeciwdziałaniem przemocy.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1372.

<sup>5</sup> Uchwała nr XXXI/625/20 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie uchwalenia Miejskiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie na lata 2021-2025.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1249.

<sup>7</sup> Uchwała nr 16 Rady Ministrów z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie ustanowienia Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na rok 2021.

## 1.2. MOPR.

Jest jednostką organizacyjną Urzędu Miasta prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Pełni funkcję ośrodka pomocy społecznej i realizuje zadania powiatowego centrum pomocy rodzinie.

Zgodnie z § 3 Statutu<sup>8</sup> MOPR, przedmiotem jego działalności jest prowadzenie działań mających na celu wspieranie osób i rodzin w trudnych sytuacjach życiowych. W ramach zadań statutowych, MOPR realizuje we współpracy m.in.: z organami administracji rządowej i samorządowej oraz organizacjami pozarządowymi zadania dotyczące również przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, które zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy należą do zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiaty. W celu właściwego wykonywania zadań wynikających z ww. przepisu został powołany SOW. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym MOPR<sup>9</sup> nadzór nad działalnością SOW pełnił Zastępca Dyrektora. Z zapisów § 25 Regulaminu wynika, że do zadań SOW należy w szczególności: specjalistyczne poradnictwo, ochrona przed przemocą oraz zaspokajanie potrzeb bytowych ofiar przemocy oraz oddziaływania korekcyjno – edukacyjne dla osób stosujących przemoc w rodzinie.

### 1.2.1. SOW.

Jednostka działa w ramach struktury organizacyjnej MOPR i realizuje zadania na podstawie:

- ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie,
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie standardu podstawowych usług świadczonych przez specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, kwalifikacji osób zatrudnionych w tych ośrodkach, szczegółowych kierunków prowadzenia oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych wobec osób stosujących przemoc w rodzinie oraz kwalifikacji osób prowadzących oddziaływania korekcyjno-edukacyjne<sup>10</sup> (dalej: Rozporządzenie),
- statutu MOPR,
- regulaminu organizacyjnego MOPR,
- Zarządzenia nr 25/2012 z dnia 22 czerwca 2012 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie struktury organizacyjnej i szczegółowego zakresu działania oraz Regulaminu Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie.

Stosownie do § 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia oraz § 2 i 5 Regulaminu SOW ośrodek jest miejscem bezpłatnego, czasowego pobytu w celu zapewnienia schronienia ofierze przemocy w rodzinie oraz dzieciom pozostającym pod jej opieką, bez skierowania i bez względu na dochód, przez okres do trzech miesięcy z możliwością przedłużenia w przypadkach uzasadnionych sytuacją ofiary przemocy w rodzinie. Z informacji sporządzonej przez Kierownika SOW na potrzeby kontroli wynika, że zgodnie z § 3 Rozporządzenia w celu dostosowania zakresu pomocy do sytuacji oraz potrzeb ofiar przemocy SOW:

- a) *współpracuje z instytucjami zajmującymi się przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie poprzez wymianę informacji drogą służbową z sądami, prokuraturą, policją, ops-ami oraz gops-ami z różnych gmin, zespołami interdyscyplinarnymi realizującymi procedurę*

<sup>8</sup> Uchwała Nr LXV/746/06 Rady Miasta Opola z 29 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Rodzinie w Opolu. Ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XXXIX/774/21 Rady Miasta Opola z 29.04.2021 r.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr OR.I-0050.600.2014 Prezydenta Miasta Opola z 2 grudnia 2014 r. Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr OR.I-0050.123.2020 z 28 lutego 2020 r.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 50, poz. 259.

*Niebieskie Karty w rodzinach Klientów Ośrodka. Pracownicy SOW podejmują współpracę z kuratorami rodzinnymi oraz asystentami rodziny.*

- b) *ośrodek prowadzi działania ewaluacyjne efektów swojej pracy. Każdy Klient, który korzysta z pomocy Ośrodka ma zakładaną kartotekę, w której znajduje się informacja dotycząca powodu zgłoszenia, ustalenia indywidualnego planu pomocowego dla danej osoby, karty ewidencyjnej, z których form pomocy Klient skorzystał oraz w jakim terminie. (...). W indywidualnej sytuacji Klienta działania pomocowe podlegają ewaluacji i dostosowane są do jego potrzeb. Każda kartoteka jest poddawana kontroli w zakresie merytorycznym, którą przeprowadza Kierownik Ośrodka zgodnie z planem kontroli wewnętrznej. Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy Rodzinie w Opolu przedkłada także dane zawierające ewaluację podejmowanych całorocznych działań z zakresu realizacji Miejskiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie, które zawarte są w sprawozdaniu z realizacji ww. Programu.*
- c) *ośrodek monitoruje sytuację osób przebywających w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie przez pół roku po jego opuszczeniu, z tym, że okres ten może zostać przedłużony w zależności od indywidualnej sytuacji osoby doświadczającej przemocy w rodzinie. Monitoring ma charakter kontaktu z Klientem w formie spotkania indywidualnego, kontaktu telefonicznego lub kontaktu z ops-em, gops-em, w którym aktualnie przebywa Klient. Działania monitorujące skoncentrowane są na potwierdzeniu informacji o ustaniu przemocy w rodzinie i uzyskaniu pewności o bezpieczeństwie osób, które przemocy doświadczały. Z działań monitorujących zostaje sporządzona notatka służbowa, która stanowi załącznik do teczki danego Klienta.*

(Akta kontroli str. 14-15)

Szczegółowe określenie zadań SOW, sposób ich realizacji oraz tryb pracy osób zatrudnionych w SOW określało ww. Zarządzenie nr 25 Dyrektora. Na podstawie analizy dokumentów organizacyjnych ustalono, że w badanym okresie SOW prowadzony był przez Kierownika.

Koszty funkcjonowania SOW były pokrywane ze środków dotacji celowej budżetu państwa. Charakter prawno - finansowy jednostki powoduje, że jej wydatki osobowe, rzeczowe i inwestycyjne obejmowane są planem wydatków budżetu Miasta Opola. Budynek, w którym mieści się SOW został oddany MOPR w trwały zarząd, a koszty dotyczące utrzymania budynku, tj.: opłaty za ścieki i odpady komunalne oraz dostawę energii cieplnej, elektrycznej i wody, zostały sfinansowane ze środków własnych Miasta Opola.

(Akta kontroli str. 16)

## 2. Polityka rachunkowości.

### 2.1 Urząd Miasta.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta dokumentacja określająca politykę rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr OR-I.120.1.36.2018 Prezydenta Miasta Opola<sup>11</sup> składała się m.in. z:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego),
- systemu ochrony danych w jednostce,

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr OR-I.120.1.36.2018 Prezydenta Miasta Opola z 8 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Opola. Ostatnia zmiana 9 marca 2021 r.

- zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych prowadzonych dla Organu oraz Urzędu Miasta.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXXXXX. Ustalono, że są one trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>12</sup>.

## 2.2 MOPR.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora nr 59/2020<sup>13</sup> składała się m.in. z:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej oraz przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXXXXX. Ustalono, że księgi są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że pracownicy jednostki posiadali upoważnienie do:

- akceptacji formalnej i rachunkowej dowodów księgowych wprowadzone Zarządzeniem nr 45/2020 Dyrektora<sup>14</sup>,
- akceptacji merytorycznej dowodów księgowych wprowadzone Zarządzeniem nr 46/2020 Dyrektora<sup>15</sup>.

W kontrolowanym okresie jednostka posiadała również:

- Instrukcję obiegu, kontroli dokumentów finansowo księgowych wprowadzoną Zarządzeniem nr 8 Dyrektora<sup>16</sup>, która zawierała zasady dekretacji, kontroli i obiegu dowodów księgowych oraz podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji,
- Instrukcję kasową wprowadzoną Zarządzeniem nr 18/2017 Dyrektora<sup>17</sup> określającą zasady i warunki jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej

<sup>12</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

<sup>13</sup> Zarządzenie 59/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu. Ostatnia zmiana Zarządzenie nr 77/2021 z 31 grudnia 2021 r.

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 45/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy rodzinie w Opolu z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie upoważnienia pracowników do akceptacji formalnej i rachunkowej dowodów księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu.

<sup>15</sup> Zarządzenie nr 46/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy rodzinie w Opolu z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie upoważnienia pracowników do merytorycznej akceptacji dowodów księgowych w zakresie obszaru działania poszczególnych komórek organizacyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu.

<sup>16</sup> Zarządzenie nr 8 z 10 lutego 2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu, kontroli dowodów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu.

<sup>17</sup> Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.

oraz warunki zabezpieczenia i przechowywania wartości pieniężnych. Natomiast Zarządzeniem nr 19/2017 Dyrektora<sup>18</sup> wprowadzono wysokość pogotowia kasowego.

### 3. Plan finansowy.

#### 3.1 Organ.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2021 r. dla budżetu miasta Opola, na zadania realizowane przez powiat, zaplanowano dotację celową w dziale 852, rozdziale 85205 (§ 2110<sup>19</sup>) w kwocie ogółem 504 000,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Uchwałą nr XXXIII/696/20 Rady Miasta Opola z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Opola na rok 2021.

W trakcie 2021 r. na podstawie 1 decyzji Wojewody Opolskiego<sup>20</sup> dokonano Zarządzeniem Prezydenta Miasta Opola<sup>21</sup> zwiększenia budżetu miasta Opola w rozdziale 85205 o kwotę 55 824,00 zł z przeznaczeniem na program korekcyjno – edukacyjny oraz psychologiczno-terapeutyczny. Ogółem plan po zmianie na realizację zadań wynosił 559 824,00 zł. Ustalono, że zmianę w planie finansowym dochodów na koncie 991-O-01 pn. Plan dochodów przeprowadzano bieżąco.

Opolski Urząd Wojewódzki (dalej: OUW) w 16 transzach przekazał do Organu środki w wysokości 559 174,00 zł. Poszczególne transze Organ niezwłocznie przekazywał na rachunek MOPR. Otrzymana dotacja celowa z OUW oraz przekazana do MOPR, została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej prowadzonej w Organie na kontach 901-0-05-04 pn. Dotacje celowe na zad. zlecone, 133-00-02 pn. Rachunek budżetu oraz 223-O-03 pn. Rozliczenie wydatków- pozostałe jednostki budżetowe z pominięciem konta 224 pn. Rozrachunki budżetu, zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości.

(Akta kontroli str. 17)

#### 3.2. MOPR.

Zarządzeniem nr OR-I.0050.9.2021 Prezydenta Miasta Opola z 7 stycznia 2021 r. w sprawie zbiorczego planu finansowego budżetu miasta Opola na 2021 r. ustalono plan finansowy wydatków MOPR na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie w rozdziale 85205 w wysokości 504 000,00 zł. Ustalono, że w 2021 r. dokonano 4 zmian w planie finansowym MOPR na koncie pn. 980-33-85205-W pn. Plan finansowy wydatków budżetowych odnośnie funkcjonowania SOW, z tego:

- 1 dotyczyła zwiększenia o kwotę 55 824,00 zł na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Opola<sup>22</sup>, w związku z weryfikacją bieżących potrzeb dotyczących realizacji programów korekcyjno-edukacyjnych i programów psychologiczno-terapeutycznych w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
- 3 stanowiły przeniesienie między paragrafami, na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Opola<sup>23</sup> w celu dostosowania planu wydatków do rzeczywistych potrzeb, umożliwiając tym samym prawidłową realizację nałożonych zadań w bieżącym roku budżetowym.

Ostatecznie plan po zmianach wynosił 559 824,00 zł. Roczny plan wydatków budżetowych wykonano w kwocie 554 315,47 zł, co stanowi 99,02 % planu po zmianach. Z otrzymanych

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 19/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie.

<sup>19</sup> Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

<sup>20</sup> Decyzja Wojewody Opolskiego z dnia 5 maja 2021 r. znak FB.I.3111.2.56.2021.MN.

<sup>21</sup> Zarządzenie nr OR-I.0050.235.2021 z dnia 18 maja 2021 roku w sprawie dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta Opola na 2021 rok związanych ze zmianą kwot dotacji celowych na zadania zlecone przez administrację rządową.

<sup>22</sup> Zarządzenie nr OR-I.0050.235.2021 z dnia 18 maja 2021 roku w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Opola na 2021 rok związanych ze zmianą kwot dotacji celowych na zadania zlecone przed administrację rządową.

<sup>23</sup> Zarządzenie nr OR-I.0050.299.2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku w sprawie dokonania zmian w planie wydatków budżetu miasta Opola na 2021 rok w ramach tego samego działu, Zarządzenie nr OR-I.0050.628.2021 z dnia 22 listopada 2021, Zarządzenie nr OR-I.0050.681.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku.

środków dotacji w łącznej wysokości 559 174,00 zł nie wykorzystano 4 858,53 zł, które jednostka zwróciła na rachunek Organu 29 grudnia 2021 r., natomiast Urząd Miasta przekazał wymienioną kwotę na rachunek Wojewody Opolskiego 30 grudnia 2021 r. Kontrola wykazała, że zmiany w planie finansowym wydatków były przeprowadzane w sposób zabezpieczający środki na realizowane zadania.

(Akta kontroli str. 18- 22)

#### 4. Informacja w zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników SOW.

Na potrzeby kontroli jednostka przygotowała informacje za rok 2021 dotyczące zatrudnienia i wielkości poniesionych z otrzymanej dotacji celowej nakładów na wynagrodzenia.

(Akta kontroli str. 23-24)

Z powyższych dokumentów wynika, że według stanu na 31 grudnia 2021 r. w SOW było zatrudnionych 7 osób<sup>24</sup> w ramach 6,25 etatów, z tego 1,5 etatu nie obsadzono z powodu:

- rozwiązania stosunku pracy przez pracownika (0,5 etatu),
- powierzenia obowiązków pracownikowi w innej komórce organizacyjnej (1 etat).

Zgodnie z § 2.1 Rozporządzenia, SOW zatrudniał specjalistów m.in. (psychologa, terapeutę, pracownika socjalnego), którzy realizowali zadania<sup>25</sup> w zakresie:

- a) interwencyjnym m.in.:
  - zapewnienie schronienia na okres 3 miesięcy,
  - udzielenie natychmiastowej pomocy psychologicznej i wsparcia,
- b) bytowym m.in.:
  - zapewnienie wyżywienia i niezbędnych środków higieny osobistej,
- c) terapeutyczno-wspomagającym m.in.:
  - udzielanie poradnictwa psychologicznego, pedagogicznego, socjalnego, prawnego,
- d) pracy ze sprawcą przemocy – realizacja programu korekcyjno-edukacyjnego.

(Akta kontroli str. 25-30, 135-155)

Ustalono, że jednostka w 2021 r. poniosła wydatki na wynagrodzenia w łącznej kwocie 332 691,61 zł z przeznaczeniem na:

- płacę zasadniczą 212 172,66 zł,
- dodatek stażowy 33 509,27 zł,
- premię 39 175,86 zł,
- dodatek funkcyjny i specjalny 7 979,19 zł,
- nagrody (w tym nagrodę jubileuszową) 30 520,50 zł,
- wynagrodzenie za czas nieobecności z powodu choroby 9 334,13 zł.

Kontrola wykazała, że składniki wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, premia, dodatek funkcyjny oraz nagrody przyznane i wypłacone były na podstawie zapisów Regulaminu Wynagradzania wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2021<sup>26</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia (w §§ 4010, 4040) wraz z pochodnymi (w §§ 4110, 4120) zrealizowano w kwocie 433 852,02 zł, co stanowiło 78,27 % wydatków poniesionych ogółem w 2021 r.

W celu sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania i wypłacania wynagrodzenia m.in.: zasadniczego, dodatków (w tym także stażowego, funkcyjnego), premii, nagród wraz z pochodnymi kontroli poddano dokumentację 9 pracowników SOW za drugie półrocze

<sup>24</sup> Osoba na urlopie macierzyńskim i rodzicielskim zastępowana od 16 sierpnia 2021 r. przez innego pracownika.

<sup>25</sup> Sprawozdanie z wykonania w 2021 r. Miejskiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie na lata 2021-2025.

<sup>26</sup> Zarządzenie nr 10/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wynagradzania Pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu. Ostatnia zmiana Zarządzenie nr 52/2021 z 17 listopada 2021 r.

2021 r. W wyniku sprawdzenia dowodów księgowych na łączną kwotę 206 937,55 zł ustalono, że wymienione wynagrodzenie wykazane na listach płac było zgodne z kwotami wynikającymi z kadrowych dowodów źródłowych, a wykazane kwoty netto zgodne z kwotami figurującymi na wyciągach bankowych. Listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Analiza ksiąg rachunkowych wykazała, że zaewidencjonowane w nich kwoty dotyczące wynagrodzeń zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 roku.

(Akta kontroli str. 31-67)

#### 5. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-50 o wydatkach, merytoryczno – finansowego oraz z działalności SOW za 2021 r. ustalono, że na zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie wydatkowano środki ogółem w kwocie 554 315,47 zł, z tego:

- a) 499 150,94 zł stanowiły wydatki SOW (w tym 433 852,02 zł wynagrodzenia i pochodne) wynikające z udzielonego wsparcia (65 298,92 zł) ogółem 262 osobom, z czego 32 skorzystały z pomocy całodobowej. Wśród tych osób było 200 kobiet, 23 mężczyzn i 39 dzieci, które otrzymały opiekę m.in. w zakresie:
  - interwencyjnym (m.in. udzielenie natychmiastowej pomocy psychologicznej i wsparcia oraz ochrona przed osobą stosującą przemoc),
  - bytowym (m.in. wyżywienie i niezbędne środki higieny osobistej),
  - terapeutyczno – wspomagającym (m.in. udzielanie poradnictwa psychologicznego, pedagogicznego, socjalnego i prawnego).
- b) 55 164,53 zł stanowiły wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy oraz Rozporządzenia (dotyczące osób nieradzących sobie ze złością, mających problem z identyfikacją własnych uczuć oraz ich kontrolą), w tym:
  - 19 711,77 zł na 4 edycje programów psychologiczno – terapeutycznych (w których wzięło udział 36 osób w tym 20 kobiet i 16 mężczyzn),
  - 35 452,76 zł na 4 edycje programów korekcyjno – edukacyjnych (48 mężczyzn rozpoczęło, a 42 ukończyło zajęcia).

(Akta kontroli str. 25-67, 68-72)

Kontrolę obejmującą realizację wydatków bieżących przeprowadzono na podstawie próby wydatków rzeczowych za drugie półrocze 2021 r. na łączną kwotę 83 880,81 zł, (tj. 69,63 % wykonanych wydatków tej kategorii) w następujących paragrafach:

- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – 42 065,22 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 14 481,85 zł,
- 4220 Zakup środków żywności – 6 114,86 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 779,33 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – 212,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 18 906,35 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 300,00 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe – 855,00 zł,
- 4710 Wpłaty na PPK<sup>27</sup> finansowane przez podmiot zatrudniający – 166,20 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach ustalono w oparciu o ewidencję księgową konta 130-00-001 prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dowody księgowe m.in.: faktury, wyciągi bankowe oraz inną dokumentację będącą podstawą zapisu w księgach rachunkowych. W wyniku kontroli dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione na:

<sup>27</sup> PPK - pracownicze plany kapitałowe.



- 9 umów zleceń (§ 4170 – 42 065,22 zł) zawartych z 5 osobami świadczącymi usługi w zakresie: terapii dla ofiar przemocy, realizowanych programów korekcyjno – edukacyjnych oraz psychologiczno – terapeutycznych. Ustalono, że wydatki były dokonywane na podstawie wystawionych przez zleceniobiorców rachunków (kwoty wynikały z liczby przeprowadzonych zajęć x stawka za godzinę ustalona w umowie). Zajęcia odbywały się w SOW (terapia dla ofiar przemocy), a pozostałe w Areszcie Śledczym w Opolu, Zakładzie Karnym w Turawie oraz MOPR (grupa wolnościowa);
- zakup (§ 4210 – 14 481,85 zł) m.in.: materiałów administracyjno - biurowych (w tym papier ksero, kalendarze, skoroszyty, dyplomy, długopisy, datownik), drukarki, wyposażenia do pomieszczeń SOW (w tym miotła, lampy, kosze na śmieci, żarówki, dozowniki na mydło, grzejniki, sztucce, materace, podkłady na materace, wersalki), środków czystości;
- zakup środków spożywczych (§ 4220) dla klientów SOW w kwocie 6 114,86 zł m.in.: makaron, herbata, kawa, mięso, wędliny, warzywa, olej, mleko;
- zapłatę 779,33 zł za konserwację kserokopiarki (§ 4270), zgodnie z zapisami polityki rachunkowości jednostki;
- opłatę za świadczenia zdrowotne pracowników (§ 4280) na podstawie faktur otrzymywanych za miesiąc, w którym wystąpiła usługa wraz z dołączonym zestawieniem badań wykonanych dla poszczególnych osób;
- opłaty (§ 4300 – 18 906,35 zł) m.in. za: konsultacje psychiatryczne, indywidualną terapię dla ofiar przemocy SOW, zajęcia w formie superwizji dla pracowników SOW, sprzątanie. W wyjaśnieniu Kierownik SOW wskazał, że: (...) *Zapewnione jest poradnictwo w formie superwizji w formie pracy grupowej, na podstawie umowy sporządzonej z wykwalifikowanym superwizorem. Superwizji podlega merytoryka pracy pracowników Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie, jak i praca realizatorów programów korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy oraz programów pogłębionej pracy psychologiczno- terapeutycznej dla sprawców przemocy, którzy ukończyli Program korekcyjno- edukacyjny. (...).* Organizowanie superwizji wynika z obowiązku wskazanego w § 3 pkt 4 Rozporządzenia, które organizowane są w celu zachowania i wzmocnienia ich kompetencji zawodowych oraz utrzymania wysokiego poziomu świadczonych usług, a także przeciwdziałania wypaleniu zawodowemu.

(Akta kontroli str. 15)

- usługi telekomunikacyjne (§ 4360) w wysokości 300,00 zł na podstawie zawartej umowy. Z informacji sporządzonej na potrzeby kontroli wynika, że w badanym okresie miesięczny koszt rozmów (wskazany na fakturze) w kwocie 130,00 zł dotyczył SOW oraz Ośrodka Interwencji Kryzysowej. Wydatek SOW uznaniowo przypisywano w wysokości 50,00 zł /m-c;

(Akta kontroli str. 73)

- opłatę ryczałtu samochodowego (§ 4410) w wysokości 855,00 zł z tytułu 1 umowy<sup>28</sup> zawartej pomiędzy Dyrektorem a kierownikiem SOW na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w której ustalono limit przebiegu w wysokości 200 km/m-c z przeznaczeniem na przejazdy lokalne w granicach miasta Opola w celach służbowych związanych z działalnością pracodawcy. Zwrot kosztów Kierownik otrzymywał zgodnie z Zarządzeniem nr 8/2012 Dyrektora<sup>29</sup> na podstawie oświadczenia składanego na koniec miesiąca zawierającego liczbę dni nieobecności w pracy;

<sup>28</sup> Umowa o używanie samochodu do celów służbowych nr 31/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.

<sup>29</sup> Zarządzenie Nr 8/2012 z dnia 13 marca 2012 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu w sprawie używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu, zmienione Zarządzeniem Nr 51/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu w sprawie zmiany do Zarządzenia w sprawie używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, przez pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu.

- obowiązkowe wpłaty (z wynagrodzenia 1 osoby) na PPK (§ 4710) finansowanych przez pracodawców w wysokości 166,20 zł. Ustalono, że poniesione wydatki wynikały z kwot zawartych w listach płac.

W skontrolowanych wydatkach nie stwierdzono nieprawidłowości oprócz jednego przypadku, dotyczącego niewprowadzenia do ewidencji ilościowo – wartościowej zakupionych materacy w § 4210, co zostało opisane w pkt 6 niniejszego dokumentu.

Ustalono, że w §§: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360 środki dotacji wydatkowano na podstawie umów, których ustalenia miały odzwierciedlenie w kwotach na dowodach źródłowych (faktury, rachunki). Analizie poddano umowy dotyczące wydatków związanych z zapewnieniem ciągłości działalności jednostki i stwierdzono, że były zawierane z przekroczeniem roku budżetowego, co umożliwiło Zarządzenie Nr OR-I.0050.596.2020 Prezydenta Miasta Opola<sup>30</sup>.

Szczegółowa lista zawartych umów dotyczących dostaw i usług oraz zleceń, na podstawie których ponoszono wydatki w SOW, znajduje się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 74-83)

Objęte kontrolą dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

6. Zakupy do 130 000 zł oraz prawidłowość ich dokonywania.

Stwierdzono, że w SOW kwota wydatków poniesionych na zakupy nie obligowała jednostkę do stosowania zasad udzielania zamówień publicznych w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych<sup>31</sup> (dalej: Pzp).

Badając prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi ustalono, że w jednostce podczas dokonywania zakupów poniżej ustawowych progów kwotowych, obowiązywał Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu wprowadzony Zarządzeniem nr 56/2020 z 31 grudnia 2020 r Dyrektora MOPR. Stosowanie przez SOW zapisów uregulowań wewnętrznych oraz procedur w tym zakresie zbadano na przykładzie wydatków w wysokości 5 353,01 zł poniesionych na:

- zakup drukarki OKI o wartości 880,00 zł (dowód księgowy nr 1802/PKZ/2021) nr inwentarzowy 14/0016/SOW/21,
- zakup materacy (8 szt.) i podkładów na materace (15 szt.) w łącznej wysokości 2 175,00 zł (dowód księgowy nr 2232/PKZ/2021),
- zakup wersalki (2 szt.) na łączną kwotę 2 298,01 zł (dowód księgowy nr 39/RKB/124/2021) nr inwentarzowy 35/0138/SOW/21, 35/0137/SOW/21

i dokonano następujących ustaleń:

- określenia wartości zamówień dokonywała osoba do tego upoważniona;
- podstawę dokonania zakupu stanowił zaakceptowany przez Dyrektora MOPR oraz przez Głównego księgowego (jako potwierdzenie zabezpieczenia środków finansowych w planie jednostki) wniosek o realizację zamówienia (zgodny ze wzorem do Zarządzenia Dyrektora nr 56/2020) określający przedmiot zamówienia, jego wartość, uzasadnienie celowości i przeznaczenia zakupu lub wniosek o zaliczkę;
- zakup udokumentowany był fakturą, która zawierała dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia

<sup>30</sup> Zarządzenie Nr OR-I.0050.596.2020 Prezydenta Miasta Opola z dnia 10 grudnia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących Wykazu Przedsięwzięć zawartych w wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Opola.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm..

w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dowody były także opisane przez właściwych merytorycznie pracowników oraz zatwierdzone do wypłaty;

- zakupione drukarka i wersalki, zgodnie z zapisami Regulaminu, zostały wpisane, na podstawie dokumentów OT, do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych (ewidencja ilościowo – wartościowa) oraz ujęte na koncie 013 Pozostałe środki trwałe;
- stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewprowadzeniu materacy na łączną kwotę 1 800,00 zł (225,00 zł/szt.) do ewidencji ilościowo – wartościowej, co narusza zapisy polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce (Załącznik nr 1 II. Ewidencja zdarzeń gospodarczych pkt 4). Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Kierownik SOW, podając: (...) *Materace zostały zakupione w konkretnym, interwencyjnym celu, skierowanym na potrzeby aktualnie przebywających w SOW w tym czasie mieszkańców, w szczególności moczących się dzieci, a takim wówczas udzielono schronienia w SOW. Dodatkowo nadmieniam, iż obowiązujący wówczas w Polsce reżim sanitarny, wynikający z epidemii SARS Cov-19 obowiązywał nas do niezwykle rygorystycznych regulacji w obrębie wymogów sanitarno-epidemiologicznych. Wielokrotnie w tym czasie przeprowadzaliśmy dezynfekcje sprzętów użytkowanych przez Klientów. Niestety nie każdy element wyposażenia można poddać takim zabiegom. W związku powyższym ówczesny Kierownik SOW Pani XXXXXX, podjął decyzję o zakupie materacy, dla podopiecznych Ośrodka, ale mając na uwadze, że ulegną one zniszczeniu i utylizacji w niedługim czasie, zdecydował o wyjątku odstąpienia od powszechnej zasady przyjęcia ich na stan i objęcia ich ewidencją na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.* (...) *mając tylko na uwadze ich cenę zakupu należałoby je przyjąć do ewidencji ilościowo wartościowej i zaewidencjonować na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, jednakże ze względu na przeznaczenie i czas epidemii decyzja ówczesnego Kierownika Pani XXXXXX wydaje się słuszna.*

(Akta kontroli str. 84-121)

Wyjaśnienie zostało przyjęte, jednak nie zmienia dokonanych ustaleń.

#### 7. Gospodarka samochodowa.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że SOW nie posiadał środków transportu. W kontrolowanym okresie obowiązywała umowa nr 31/2021 z 4 stycznia 2021 r. na używanie przez Kierownika SOW prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych, tj. na przejazdy lokalne w granicach Opola (w ramach przyznanego ryczałtu) oraz w przypadku podróży służbowej (na podstawie wystawionej delegacji służbowej zgodnie z Zarządzeniem nr 34/2013 Dyrektora MOPR<sup>32</sup>). Koszty eksploatacyjne samochodu ponosił pracownik.

#### 8. Inwentaryzacja.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w SOW uregulowane zostały w Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzonej Zarządzeniem nr 69 Dyrektora<sup>33</sup>.

<sup>32</sup> Zarządzenie Nr 34/2013 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 24 lipca 2013 roku w sprawie wprowadzenia procedury delegowania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu w podróż służbową krajową lub zagraniczną oraz rozliczania kosztów z tego tytułu.

<sup>33</sup> Zarządzenie nr 69 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu.

Dyrektor Zarządzeniem nr 10/2021<sup>34</sup> określił harmonogram inwentaryzacji na 2021 rok wskazując m.in. przedmiot inwentaryzacji, metodę oraz planowany termin jej przeprowadzenia.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w SOW przeprowadzono inwentaryzację czteroletnią metodą spisu z natury. Zarządzeniami Dyrektora<sup>35</sup> powołano Komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe oraz wskazano składniki podlegające inwentaryzacji. Ustalono, że inwentaryzacja odbyła się w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, mianowicie:

- a) od 1 października 2021 r. do 11 października 2021 r. – środki trwałe w użytkowaniu,
- b) 31 grudnia 2021 r. – środki czystości otrzymane w formie darowizny i artykuły spożywcze zakupione na potrzeby klientów SOW (materiały).

W wyniku analizy dokumentacji przedłożonej do kontroli dokonano następujących ustaleń:

- a) środki trwałe w użytkowaniu

Zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację na 30 września 2021 r., w wyniku której ustalono, że stan środków trwałych w użytkowaniu wyniósł 108 811,69 zł, natomiast według stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych powinno być 112 227,69 zł. Powstały niedobór w wysokości 3 416,00 zł (zutilizowana kserokopiarka) wynika z niedopełnienia formalności przez osobę zastępującą Kierownika SOW, związanych z przekazaniem dokumentacji zużytego sprzętu do MOPR, tj. ekspertyzy technicznej oraz dokumentu potwierdzającego utylizację. Zgodnie z zapisami Instrukcji, po wyjaśnieniu przez osobę odpowiedzialną materialnie, sporządzeniu przez Komisję Inwentaryzacyjną protokołu z wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych<sup>36</sup> a następnie decyzji Dyrektora, zdjęto ze stanu SOW ww. składnik majątku, co prawidłowo ujęto na koncie 013-00-008 pn. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – SOW.

(Akta kontroli str. 122-133)

- b) materiały

Z dokumentów źródłowych wynika, że zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację materiałów, tj. artykułów spożywczych oraz środków czystości (dary) na 31 grudnia 2021 r. Ustalono, że w SOW na koniec 2021 r. pozostały:

- artykuły spożywcze na łączną kwotę 2 139,92 zł, które prawidłowo ujęto na koncie 310-00-001 pn. Materiały-magazyn żywnościowy SOW (PK 1315/PKP/21 z 31 grudnia 2021 r.),
- środki czystości na łączną kwotę 45 002,93 zł, które prawidłowo ujęto na koncie 310-00-007 pn. Materiały – magazyn żywnościowy – Dary SOW (PK 1283/PKP/21 z 30 grudnia 2021 r.).

Kontrola wykazała, że z przeprowadzonej inwentaryzacji ww. składników zespół spisowy sporządził sprawozdanie z przebiegu spisu z natury a Komisja inwentaryzacyjna protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Ustalono, że w jednostce, zgodnie z zapisami przyjętej polityki rachunkowości, nie obejmuje się gospodarką magazynową zakupionych i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, papieru, tonerów, środków czystości, które są odnoszone bezpośrednio w koszty i nie podlegają inwentaryzacji ze względu na zasadę istotności oraz niską wartość bilansową, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych dla klientów SOW, które na koniec roku kalendarzowego podlegają inwentaryzacji.

<sup>34</sup> Zarządzenie nr 10/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Opolu z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie Harmonogramu inwentaryzacji na rok 2021 w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Opolu.

<sup>35</sup> Zarządzenie nr 35/2021 z dnia 29.09.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Zarządzenie nr 43/2021 z dnia 29.12.2021 r.

<sup>36</sup> Protokół z 7 grudnia 2021 r. dotyczący wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych oraz sposobu ich rozliczenia.

## 9. Zobowiązania niewymagalne.

Z ustaleń kontroli wynika, że na 31 grudnia 2021 r. zobowiązania niewymagalne w SOW wyniosły łącznie 24 685,55 zł. Poniższa tabela zawiera ich wykaz według poszczególnych paragrafów wydatków.

Paragraf	Kwota /zł/	Wyszczególnienie
4040	21 398,34	dotatkowe wynagrodzenie roczne DWR
4110	2 864,29	składki na ubezpieczenie społ. od DWR
4120	404,70	składki na FP od DWR
4710	18,22	wpłaty na PPK od DWR
<b>Razem :</b>	<b>24 685,55</b>	

Ustalono, że zaciągnięte na koniec 2021 r. zobowiązania niewymagalne dotyczyły m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz wpłat na PPK.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono płacenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(Akta kontroli str. 134)

## 10. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2021 r., tj.: Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Ustalono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>37</sup>. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej MOPR.

(Akta kontroli str. 31-67)

Analizie poddano również sporządzane w Centralnej Aplikacji Statystycznej sprawozdania merytoryczne z wykonania zadań wymienionych w ustawie oraz Rozporządzeniu, tj.: z działalności specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie za czwarty kwartał 2021 roku (narastająco) oraz Rozliczenie środków finansowych na realizację programu korekcyjno – edukacyjnego i psychologiczno – edukacyjnego dla osób stosujących przemoc za czwarty kwartał 2021 roku (narastająco). Stwierdzono, że zostały terminowo przekazane do Wydziału Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, a dane w nich zawarte są tożsame z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

(Akta kontroli str. 68-72)

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieujęcie w ewidencji ilościowo – wartościowej zakupionych pozostałych środków trwałych. Przyczyną nieprawidłowości była błędna decyzja Kierownika SOW oraz brak nadzoru Głównej księgowej, natomiast skutkiem naruszenie uregulowań wewnętrznych jednostki.

<sup>37</sup>Dz.U. 2020 poz. 1564 z późn.zm.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia nieprawidłowości należy:

Ujmować w ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałe środki trwale zakupione na potrzeby SOW.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**