

Znak sprawy: BK.1711.1.19.2021

Protokół kontroli problemowej Nr P-18/2021

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Zabrzu (MOPR), przy ul. 3 Maja 16. Numer statystyczny jednostki (REGON) - 003453481.

Kontrolę przeprowadziła: Halina Bałata – główny specjalista – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 264/2021 z dnia 4 października 2021 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 13 października 2021 r. do dnia 15 listopada 2021 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

Przedmiotem kontroli problemowej była merytoryczna kontrola sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Okres objęty kontrolą : IV kwartał 2020 r. i I kwartał 2021 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.....	3
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE.....	7

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie od 1 lipca 2016 r. jest Pani Danuta Dymek powołana na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego nr ZPU-I-2120.13.2016 z dnia 29.06.2016 r. (*załącznik nr 2*).

W kontrolowanym okresie główną księgową MOPR od 1 lipca 2016 r. jest Pani Jolanta Martyniak, której powierzono obowiązki zgodnie z ustawą o *finansach publicznych*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

MOPR jest jednostką organizacyjną Gminy działającą w formie jednostki budżetowej, której zasady prowadzenia gospodarki finansowej określają odrębne przepisy.

Nadzór nad działalnością MOPR sprawuje Prezydent Miasta Zabrze.

Zadaniem jednostki jest wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia

niezbędnych potrzeb i umożliwianie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka oraz przezwyciężania trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości.

MOPR w szczególności realizuje zadania w zakresie:

1. pomocy społecznej,
2. ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
3. przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie,
4. wspierania rodziny przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz organizacji pieczy zastępczej wynikające z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,
5. reintegracji społecznej i zawodowej wynikające z ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
6. udzielania pomocy zgodnie z ustawą o ochronie zdrowia psychicznego,
7. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
8. opłacania składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych,
9. udzielania pomocy zgodnie z ustawą o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego,
10. rządowych programów pomocy społecznej bądź innych ustaw, mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin, po zapewnieniu odpowiednich środków na ich realizację,
11. realizacji uchwał Rady Miejskiej w Zabrzu i zarządzeń Prezydenta Miasta Zabrze,
12. realizacji porozumień zawieranych między jednostkami samorządu terytorialnego.

Zadania z zakresu pomocy społecznej MOPR realizuje we współpracy z instytucjami, sądami, Organizacjami społecznymi i pozarządowymi, Kościołem Katolickim, innymi kościołami i związkami wyznaniowymi, pracodawcami, osobami fizycznymi i prawnymi.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. – u.o.r.);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.);
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jedno-



stek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773);

- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);
- Uchwałę Nr XV/264/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2020 r.
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.
- Uchwałę Nr XXV/270/16 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 maja 2016 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie obwieszczonego uchwałą Rady Miasta Nr LIV/809/14 z dnia 7 lipca 2014 r. (t.j. 16 maja 2016 r.).

II. Ustalenia szczegółowe

Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W MOPR tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Obowiązujące uregulowania wewnętrzne w zakresie rachunkowości określono w dokumencie „Polityka Rachunkowości”, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 0211/33/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu z dnia 17.05.2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późniejszymi zmianami. W trakcie trwania kontroli zaktualizowano zapisy i podstawy prawne „Polityki Rachunkowości” i wprowadzono je Zarządzeniem Nr 0211/87/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Zabrzu z dnia 09.11.2021 r.

Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 6 do rozporządzenia (nowego) Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - za I kwartał 2021 r. i kończy się nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. Natomiast termin przekazania sprawozdań za IV kwartał 2020 r. był określony w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów - na dzień 1 lutego następnego roku. Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych wiarygodnych dokumentów dotyczących tej jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

W kontrolowanej jednostce suma wykazanych w bilansie za 2020 r. zobowiązań krótkoterminowych wynosiła 2 741 752,96 zł na które składały się m.in. zobowiązania: z tytułu dostaw i usług – 283 616,08 zł, wobec budżetów – 118 587,32 zł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – 1 084 044,76 zł, wynagrodzeń – 717 049,26 zł oraz pozostałe zobowiązania – 382 033,79 zł. Wszystkie wykazane zobowiązania nie były zobowiązaniami wymagalnymi rozumianymi jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął. Sporządzone sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. oraz na koniec I kwartału 2021 r. nie wykazywało zobowiązań – załącznik nr 3. Kontrolowane sprawozdania były sporządzone i podpisane przez osoby upoważnione oraz zostały przekazane do Urzędu Miejskiego w Zabrzu z zachowaniem ustawowych terminów. W celu potwierdzenia wiarygodności danych przedstawionych w sprawozdaniach za IV kw. 2020 r. i I kw. 2021 r. Kontrolują-

 3

ca wystąpiła do Dyrektora MOPR o przedstawienie dokumentów księgowych, m.in.: wydruk stanu kont, kart kontowych, faktur VAT i umów. Kontrolująca nie wnosi uwag do zweryfikowanego materiału w tym zakresie.

Na podstawie danych uzyskanych w powyższej dokumentacji Kontrolująca sprawdziła zobowiązania pod kątem zgodności z zawartymi umowami oraz dochowaniem terminowego regulowania zobowiązań przez MOPR. Wytypowane losowo umowy dotyczyły:

NR UMOWY	DATA ZAWARCIA	DATA OBOWIĄZYWANIA	PRZEDMIOT UMOWY	WARTOŚĆ UMOWY
CRU/18/2020	21.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	udostępnienie systemu magistrat.pl do udostępniania informacji publicznej	720 zł rocznie
ID 455113/S	21.12.2021	01.01.2021-31.12.2021	usługa przesyłek pocztowych	253 165,98 zł
MOP/528/20/KAT	29.12.2020	01.01.2021-31.12.2021	monitoring budynków MOPR	5 544,00 zł
ORG/464/2020	23.12.2020	28.12.2020	zakup wózków sprzątających	3 234,50 zł
ORG/39/2021	22.01.2021	01.01.2021-31.12.2021	przeglądy i naprawa sieci telefonicznej i systemów alarmowych	8 856 zł
ESUO/117/01/2021	27.01.2021	01.01.2021-31.12.2021	dostawa wody oraz odprowadzenie ścieków w jednym z budynków zajętych do działalności statutowej	na podstawie licznika
ORG/61/2021	08.02.2021	22.02.2021	zakup i dostawa kserokopiarek na potrzeby Centrum Usług Społecznych	49 191,39 zł
2613	20.01.2021	01.02.2021-30.06.2021	odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	wg. cennika i ilość odebranych odpadów
ORG/155/2021	26.03.2021	26.03.2021-31.12.2021	umożliwienie pracownikom MOPR korzystanie z obiektów sportowo-rekreacyjnych	84 480 zł
270/ORG/2021	15.05.2021	13.05.2021	zakup samochodu dostawczego na potrzeby MOPR	87 999 zł

Wśród umów zawartych przez jednostkę nie stwierdzono umów sprzedaży ratalnej. Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły m.in. dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, robót remontowo-budowlanych (adaptacja łazienek dla osób niepełnosprawnych, budowa instalacji CO), dostawę żywności, transport sanitarny, dożywiania dzieci w przedszkolach i szkołach, prowadzenie różnorodnych zajęć dla podopiecznych. Kontrolująca stwierdziła, że Kontrolowany posiadał stosowne pełnomocnictwa Prezydenta Miasta na zaciąganie zobowiązań na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, co jest zgo-

odne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Dokumenty księgowe w kontrolowanej jednostce ewidencjonowane były przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 4.54.0.0(9). Zgodnie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26 pkt 10a) „dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe ich procedury ustala jednostka odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli”.

Kontrolująca po dokonaniu kontroli i weryfikacji wybranych dokumentów stwierdziła, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. Kontrolująca spośród dokumentacji drogą losową wytypowała faktury wykazane w tabeli poniżej.

Faktury zakupu za IV kwartał 2020 r. i I kwartał 2021 r.

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	data ujęcia w księgach	termin płatności	data zapłaty
1.	F-ra Nr 0128/2020	1 692,04	05.10.2020	09.10.2020	29.10.2020	12.10.2020	09.10.2020
2.	F-ra Nr FVP/07314/10/20	1 004,04	01.10.2020	02.10.2020	05.10.2020	15.10.2020	14.10.2020
3.	F-ra Nr D/02/02/0431022/0630920R	1 407,46	18.09.2020	21.09.2020	24.09.2020	16.10.2020	15.10.2020
4.	F-ra Nr FK 2020/10/0014	21 058,17	06.10.2020	08.10.2020	12.10.2020	20.10.2020	19.10.2020
5.	F-ra Nr 118057430	6 569,70	19.10.2020	21.10.2020	21.10.2020	02.11.2020	21.10.2020
6.	F-ra Nr FA/000002/11/2020/KM	7 260,69	03.11.2020	03.11.2020	03.11.2020	17.11.2020	04.11.2020
7.	F-ra Nr RS FK 2020/11/0013	21 058,17	02.11.2020	03.11.2020	06.11.2020	16.11.2020	15.11.2020
8.	F-ra Nr D/D1/0289425/20	4 878,92	03.11.2020	05.11.2020	10.11.2020	23.11.2020	22.11.2020
9.	F-ra Nr SC 14778/2020	4 047,17	02.11.2020	04.11.2020	10.11.2020	20.11.2020	19.11.2020
10.	F-ra Nr 19539/R/2020	886,08	18.11.2020	20.11.2020	23.11.2020	02.12.2020	01.12.2020
11.	F-ra Nr 2020/11/0226	48 831,00	24.11.2020	25.11.2020	27.11.2020	02.12.2020	30.11.2020
12.	F-ra Nr WOD/4415/11/2020	1 351,60	30.11.2020	30.11.2020	01.12.2020	19.12.2020	18.12.2020
13.	F-ra Nr 0253/20/FVS	934,80	01.12.2020	02.12.2020	04.12.2020	15.12.2020	07.12.2020
14.	F-ra Nr SC 16394/2020	7 390,26	01.12.2020	03.12.2020	07.12.2020	21.12.2020	20.12.2020
15.	F-ra Nr F39044P1120SFAK BMD	20 451,50	03.12.2020	09.12.2020	14.12.2020	17.12.2020	14.12.2020
16.	F-ra Nr 0264/20/FVS	2 455,08	10.12.2020	11.12.2020	14.12.2020	24.12.2020	23.12.2020

17.	F-ra Nr FVS/003090/12/2020/N	288,00	16.12.2020	16.12.2020	17.12.2020	30.12.2020	17.12.2020
18.	F-ra Nr 21/12/2020	44 157,00	17.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	31.12.2020	30.12.2020
19.	F-ra Nr 681/2020	3 912,69	16.12.2020	18.12.2020	18.12.2020	30.12.2020	21.12.2020
20.	F-ra Nr 12296/20/ZOR	122,01	31.12.2020	05.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	13.01.2021
21.	F-ra Nr 012020208272	3 578,04	31.12.2020	05.01.2021	31.12.2020	14.01.2021	13.01.2021
22.	F-ra Nr F 0007/2021	3 059,66	07.01.2021	07.01.2021	11.01.2021	14.01.2021	13.01.2021
23.	F-ra Nr RS FK2021/01/0015	21 058,147	04.01.2021	05.01.2021	08.01.2021	18.01.2021	17.01.2021
24.	F-ra Nr D/DO/0068818/20	1 974,30	23.12.2020	29.12.2020	31.12.2020	20.01.2021	19.01.2021
25.	F-ra Nr SC18070/2020	6 658,79	04.01.2021	05.01.2021	31.12.2020	22.01.2021	02.01.2021
26.	F-ra Nr WOD/5781/12/2020	757,38	31.12.2020	08.01.2021	31.12.2020	25.01.2021	24.01.2021
27.	F-ra Nr 128/01/2021	2 991,36	15.01.2021	18.01.2021	31.12.2020	29.01.2021	28.01.2021
28.	F-ra Nr 05600038/269	2 177,06	31.12.2020	12.01.2021	31.12.2020	06.02.2021	05.02.2021
29.	F-ra Nr FV/19/2021	2 890,50	20.01.2021	25.01.2021	25.01.2021	03.02.2021	02.02.2021
30.	F-ra Nr 28/2021	40 221,00	29.01.2021	01.02.2021	10.02.2021	12.02.2021	10.02.2021
31.	F-ra Nr RS FK2021/02/0013	21 058,17	01.02.2021	03.02.2021	08.02.2021	15.02.2021	14.02.2021
32.	F-ra Nr S.C. 00419/2021	6 849,07	31.01.2021	03.02.2021	12.02.2021	19.02.2021	18.02.2021
33.	F-ra Nr D/DO/0060211/21	10 056,28	29.01.2021	05.02.2021	09.02.2021	28.02.2021	27.02.2021
34.	f-ra Nr WOD/3161/02/2021	3 676,68	19.02.2021	22.02.2021	22.02.2021	10.03.2021	09.03.2021
35.	F-ra Nr 012020212127	3 578,04	26.02.2021	03.03.2021	04.03.2021	12.03.2021	11.03.2021
36.	F-ra Nr 7/03/2021	2 991,36	01.03.2021	04.03.2021	04.03.2021	15.03.2021	14.03.2021
37.	F-ra Nr 241/2021/N	5 854,82	05.03.2021	10.03.2021	10.03.2021	19.03.2021	18.03.2021
38.	F-ra Nr F/205/21	1 090,99	23.03.2021	23.03.2021	23.03.2021	23.03.2021	23.03.2021
39.	F-ra Nr F/001600/21	3 362,97	25.03.2021	26.03.2021	26.03.2021	08.04.2021	07.04.2021
40.	F-ra Nr O/S2/0006336/21	7 335,35	17.03.2021	25.03.2021	25.03.2021	21.04.2021	20.04.2021
41.	F-ra Nr 1234/2021	3 911,40	18.03.2021	25.03.2021	26.03.2021	24.04.2021	23.04.2021
42.	F-ra Nr 0564421270/165	1 081,33	11.03.2021	22.03.2021	22.03.2021	17.04.2021	16.04.2021
43.	F-ra Nr WOD/4093/03/2021	417,83	24.03.2021	26.03.2021	26.03.2021	12.04.2021	11.04.2021

Na podstawie przedstawionych dokumentów MOPR Kontrolująca stwierdziła także, że wszystkie płatności zostały dokonane z zachowaniem obowiązujących terminów.

Boj lp

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie przeprowadzonej kontroli Kontrolująca ocenia działalność MOPR pozytywnie i nie formułuje zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 3 załączniki o łącznej liczbie 8 stron.

Dyrektor jednostki Pani Danuta Dymek została poinformowana o przysługującej jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Danucie Dymek.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2021 .

Zabrze, dnia 18 listopada 2021 r.

DYREKTOR

mgr Danuta Dymek

(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Główny Specjalista

mgr Katarzyna Bołata

(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY RODZINIE
41-800 Zabrze, ul. 3 Maja 16
tel 32 277-78-00 fax 32 277-78-02

¹ niepotrzebne skreślić