

Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu  
45-082 Opole  
Piastowska 14

FB.III.431.19.2017

PR  
28.11.2017

Proszę o rozpatrzenie !!!

PR 1

Opole, 2017-11-15

URZĄD MIEJSKI W NYSIE	
KANCELARIA	
Wpłynęło 2017 -11- 15	
Nr sprawy .....	8034
Załączniki .....	Podpis

Urząd Gminy Nysa  
48-300 Nysa  
Kolejowa 15

INFORMACJA

Pismo

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne.(1814675\_2064561).pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2017-11-15T11:10:34.087Z

Podpis elektroniczny



Pan  
Kordian Kolbiarz  
Burmistrz Nysy  
ul. Kolejowa 15  
48-300 Nysa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### I. Podstawowe informacje formalnoprawne dotyczące kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:  
Urząd Miejski w Nysie, ul. Kolejowa 15, 48-300 Nysa.
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>.
3. Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej w 2016 r. z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej – Środowiskowe Domy Samopomocy,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 23 sierpnia do 19 września 2017 r. (z przerwą w dniach: 28 sierpnia 2017 r. od 4 do 11 września 2017 r. oraz 14 września 2017 r.).
7. Skład zespołu kontrolnego:  
Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Kordian Kolbiarz — Burmistrz Nysy, data objęcia stanowiska — od 8 grudnia 2014 r.,  
Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:
  - Marian Lisoń — Skarbnik Gminy Nysy, data objęcia stanowiska — od 6 lutego 2007 r.,
  - Ks. Dr Arnold Drechsler — Dyrektor Caritas Diecezji Opolskiej (dalej: Dyrektor), data objęcia stanowiska — od 1 lutego 1991 r.,
  - Magdalena Bondar — Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy Caritas Diecezji Opolskiej w Nysie (dalej: Kierownik) data objęcia stanowiska — od 1 lipca 2014 r.,
  - Ewa Kraińska — Księgowa w Środowiskowym Domu Samopomocy Caritas Diecezji Opolskiej w Nysie, data objęcia stanowiska służbowego — od 1 lipca 2013 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.





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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania przez Gminę Nysa (dalej: Gmina) dotacji przekazanej w 2016 r. na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy Caritas Diecezji Opolskiej w Nysie (dalej: ŚDS). W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Gminy dotyczącą ŚDS ocenia się pozytywnie. Podstawą oceny pozytywnej było między innymi terminowe przekazywanie środków dotacji umożliwiające realizację zadań przez jednostkę. Natomiast działalność ŚDS ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej z nieprawidłowością była zgodność dowodów źródłowych z zapisami księgowymi oraz dokonywanie wydatków w sposób celowy i zgodny z preliminarem wydatków. ŚDS wywiązał się również z obowiązków sprawozdawczych określonych w umowie o powierzenie realizacji zadania. Natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieprzeprowadzenia w jednostce inwentaryzacji materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie, a nieużytych do końca roku.

Zgodnie z przyjętymi założeniami kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup>, do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, a także prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla wyżej wymienionych osób. Ośrodkami wsparcia są m.in. środowiskowe domy samopomocy dla osób, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym, w szczególności w celu zwiększenia zaradności i samodzielności życiowej, a także ich integracji społecznej.

ŚDS prowadzony jest przez Caritas Diecezji Opolskiej na podstawie umowy nr 2014/OP/001 zawartej z Gminą Nysa<sup>4</sup>, w oparciu o art. 25 ustawy o pomocy społecznej. Cel i przedmiot działania został określony w Statucie ŚDS Caritas Diecezji Opolskiej w Nysie, zatwierdzonym przez Dyrektora w dniu 19 grudnia 2013 r. Rodzaj zadania określony w umowie był zgodny z przedmiotem zadań realizowanych przez Caritas Diecezji Opolskiej ustalonym w Statucie.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 930 z późn. zm.

<sup>4</sup> Umowa nr 2014/OP/001 o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans tych rodzin i osób zawarta w dniu 2 stycznia 2014 r. w Nysie.

<sup>5</sup> § 5 ust. 1 Statutu Caritas Diecezji Opolskiej.





# Wojewoda Opolski

## Adrian Czubak

Strukturę ŚDS oraz jego wewnętrzną organizację określa regulamin organizacyjny<sup>6</sup>. Zgodnie z przyjętym schematem organizacyjnym ŚDS, Dyrektor Caritas Diecezji Opolskiej lub osoba przez niego upoważniona nadzoruje prawidłowe funkcjonowanie ŚDS, zawiera umowy, wydaje zarządzenia, regulaminy, komunikaty dot. działalności ŚDS oraz składa Gminie Nysa coroczne sprawozdania z działalności. Pracą ŚDS kieruje wyznaczony przez Dyrektora Caritas Diecezji Opolskiej kierownik, który odpowiada za jego prawidłowe funkcjonowanie. Zgodnie z zapisami powyższego dokumentu ŚDS jest ośrodkiem wsparcia typu A, B, C dla 55 osób z zaburzeniami psychicznymi o różnym stopniu. Miesięczne informacje o liczbie uczestników Kierownik przekazywał do Wydziału Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu. Informacje te są sporządzane na podstawie decyzji o skierowaniu zakwalifikowanych osób do ŚDS oraz weryfikowane w oparciu o listy obecności.

[Dowód, akta kontroli str. 1]

Ponadto w ŚDS ustalono: Program Działalności dla osób typu A, B i C<sup>7</sup> oraz Plan Pracy na rok 2016<sup>8</sup>, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy<sup>9</sup>.

### 2. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych

2.1. Plan finansowy dla Gminy na realizację zadania w dziele 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia*, § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, został określony w wysokości 739 000,00 zł<sup>10</sup>.

Na podstawie zawartej umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego, Gmina przekazała do jednostki dotowanej, tj. Caritas Diecezji Opolskiej w dziele 852, rozdziale 85203, § 2830<sup>11</sup>, środki w wysokości 739 000,00, która zobowiązana była do jej wydatkowania zgodnie z preliminarem wydatków ŚDS na 2016 r.<sup>12</sup>

W trakcie roku 2016 Wojewoda Opolski zwiększył dotację celową dla Gminy ogółem w wysokości 115 181,00 zł z przeznaczeniem na:

<sup>6</sup> Regulamin organizacyjny został uzgodniony z Wojewodą Opolskim w dniu 17.12.2013 r., zatwierdzony przez Burmistrza Nysy w dniu 23.12.2013 r. i zmieniony aneksem nr 1/2014 z dnia 19.12.2014 r., aneksem nr 2/2014 z dnia 01.09.2014 r., aneksem nr 3/2016 sporządzonym w dniu 26 stycznia 2016 r.

<sup>7</sup> Programy zostały uzgodnione z Wojewodą Opolskim 15 grudnia 2015 r. i zatwierdzone przez Burmistrza Nysy.

<sup>8</sup> Plan Pracy na rok 2016 uzgodniony z Wojewodą Opolskim 15 grudnia 2015 r. i zatwierdzony przez Burmistrza Nysy.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1586, z późn. zm.

<sup>10</sup> Uchwała nr XVI/230/16 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nysa na 2016 r.

<sup>11</sup> Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

<sup>12</sup> Załącznik do aneksu nr 15/2015 z dnia 4 stycznia 2016 r. do umowy nr 2014/OP/001 zawartej w dniu 2 stycznia 2014 r.





# Wojewoda Opolski

## Adrian Czubak

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z ustawą o pomocy społecznej (kwota w wysokości 112 181,00 zł<sup>13</sup>),
- wypłatę dodatku w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy w ŚDS (kwota w wysokości 3 000,00 zł).

Zwiększona kwota dotacji ma odzwierciedlenie w zawartych aneksach do umowy, w których następowała aktualizacja kosztorysu zadania<sup>14</sup>.

Dodatkowo w trakcie roku 2016 Gmina otrzymała środki w wysokości 6 000,00 zł na wykonanie bieżących remontów oraz zakupu wyposażenia w środowiskowych domach samopomocy, zgodnie z art. 51c ust. 2-4 ustawy o pomocy społecznej. Przedmiotowe zadanie było zrealizowane przez Gminę, na podstawie zawartej umowy pomiędzy Gminą Nysa a Wojewodą Opolskim<sup>15</sup>.

Ogółem na realizację zadania związanego z prowadzeniem ŚDS, Gmina otrzymała środki dotacji w § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, w wysokości 860 181,00 zł, z tego kwota 854 181,00 zł została przekazana na konto ŚDS, natomiast kwota 6 000,00 zł została wykorzystana przez Gminę na cele ŚDS.

Odnosząc się do środków otrzymanych z dotacji celowej budżetu państwa, stwierdzono, że roczny plan wydatków budżetowych wykonano w kwocie 860 181,00 zł., co stanowi 100% planu po zmianach.

2.2. Wyrównaną kontrolą objęto 221 dowodów dokumentujących wydatki bieżące poniesione w II kwartale 2016 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników — w wysokości 109 118,90 zł, IV kwartale 2016 r. na zakup materiałów do terapii — w wysokości 40 731,09 zł a także 100% wybranych wydatków rzeczowych poniesionych w roku 2016, mianowicie:

- wyposażenie pracowni terapeutycznych — 49 498,90 zł,
- wyposażenie ŚDS — 6 477,32 zł,
- wydatki na sprzątanie pomieszczeń — 18 770,40 zł,
- zakup energii elektrycznej — 7 673,79 zł,
- usługi ochrony mienia i osób — 859,77 zł,
- zużycie wody i przejęcie ścieków — 2 895,82 zł,
- usługi wywozu nieczystości — 1 332,00 zł,

<sup>13</sup> Na kwotę 112 181,00 zł składają się: środki w wysokości 98 340,00 zł wynikające z podniesienia średniej miesięcznej kwoty dotacji na jednego uczestnika ŚDS z kwoty 1 119,00 zł do wysokości 1 268,00 zł, środki w wysokości 13 841,00 zł z przeznaczeniem na bieżącą działalność jednostki (decyzja nr FB.I.3111.2.177.2016.ŁK z 15.11.2016 r.).

<sup>14</sup> Aneks nr 16/2016 z 7.04.2016 r., aneks nr 17/2016 z 9.06.2016 r., aneks nr 18/2016 z 2.09.2016 r., aneks nr 19/2016 z 24.10.2016 r., aneks nr 20/2016 z 30.11.2016 r.

<sup>15</sup> Umowa nr ŚDS12/2016 w sprawie udzielenia w 2016 roku dotacji celowej na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi zawarta w dniu 23 września 2016 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Nysa.





– zakup energii cieplnej — 15 168,28 zł.

Ogółem skontrolowano wydatki na łączną kwotę 252 526,27 zł, tj. 29,56% wydatków poniesionych w 2016 r. ze środków dotacji przekazanej z budżetu państwa w kwocie 854 181,00 zł.

Prawidłowość wykonania wydatków, w tym celowość poniesionych wydatków, ustalono w oparciu o ewidencję księgową oraz dowody księgowe (faktury, umowy, wyciągi bankowe, listy płac oraz inną dokumentację będącą podstawą zapisu w księgach rachunkowych).

2.2.1. Według stanu na 31 grudnia 2016 r. w ŚDS zatrudnionych było 15 osób w ramach 13,25 etatów (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). Wynagrodzenie zasadnicze ustalone w umowach o pracę, zostało określone zgodnie z wytycznymi przyjętymi w obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników ŚDS zatwierdzonym przez Dyrektora<sup>16</sup>.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. ewidencji finansowej i kadrowej (karty wynagrodzeń, listy płac, ewidencji księgowej), poddano weryfikacji składniki wynagrodzenia wypłaconego w II kw. 2016 r. (tj. wynagrodzenie zasadnicze, wszystkich zatrudnionych pracowników) i nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami poszczególnych dokumentów. Listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach oraz zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Na potrzeby kontroli Kierownik przygotował informację dotyczącą zatrudnienia i wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia. Z powyższej informacji wynika, że jednostka w 2016 r. poniosła wydatki na wynagrodzenia brutto ogółem w kwocie 453 885,94 zł (53,14% ogółem poniesionych wydatków), w tym na: płace zasadnicze 394 218,52 zł, dodatek funkcyjny 11 584,48 zł, dodatek specjalny 3 000,00 zł, premie 41 440,00 zł (tj. 9,13 % ogółem poniesionych kosztów), wynagrodzenie chorobowe 3 642,94 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 2 - 5]

2.2.2. Kwota zrealizowanych wydatków w IV kw. 2016 r. na zakup materiałów i akcesoriów niezbędnych do zajęć terapeutycznych wyniosła 40 731,09 zł (53,80 % ogółem poniesionych wydatków na zakup materiałów do terapii). Stwierdzono, iż wszystkie faktury związane z zakupem materiałów do zajęć terapeutycznych zawierają opis pn. *Materiały do terapii - koszty merytoryczne*, uniemożliwiający stwierdzenie przez kontrolującego na potrzeby jakich zajęć, prowadzonych przez pracowników zespołu wspierająco — aktywizującego, dokonano zakupów.

Ponadto ustalono, że wydatki poniesione w tej kategorii w roku 2016 w wysokości ogółem 75 705,41 zł w porównaniu do roku 2015 wzrosły o 317,61% (w roku 2015 wydatkowano kwotę 18 128,38 zł). Dyrektor wyjaśnił, iż wzrost środków na materiały do zajęć terapeutycznych spowodowany był m.in. wprowadzeniem nowych zajęć (np. nauki szycia maskotek, zajęć z decoupage, aromaterapii), poszerzeniem zajęć prowadzonych dotychczas w ŚDS, zwiększeniem zasięgu imprez integracyjnych ze społecznością lokalną.

[Dowód, akta kontroli str. 6 -14]

<sup>16</sup> Regulamin wynagradzania pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy Caritas Diecezji Opolskiej zatwierdzony 1 lutego 2016 przez Dyrektora.







2.2.3. Kwota zrealizowanych wydatków rocznych na zakup wyposażenia wyniosła ogółem 55 976,22 zł. W ramach kategorii wyposażenie pracowni terapeutycznych zakupiono m.in. szafy ubraniowe, krzesła do jadalni, wózek inwalidzki, balkoniki, kule łokciowe, artykuły agd, łóżko rehabilitacyjne, trenery równowagi, stepper (ogółem wydatkowano kwotę w wysokości 49 498,90 zł). Ponadto zakupiono szafę, półki biurowe, głośniki do komputera, które stanowią wyposażenie sal z wyłączeniem pracowni terapeutycznych (ogółem wydatkowo kwotę w wysokości 6 477,32 zł). Całość wyposażenia ujęto w księdze inwentarzowej ŚDS (od nr 595 do 712).

2.2.4. Stwierdzono, że Gmina użyczyła Caritas Diecezji Opolskiej na podstawie umowy<sup>17</sup>, nieruchomości zabudowaną, położoną w Nysie przy ul. Grodkowskiej 26, w celu prowadzenia ŚDS oraz Warsztatów Terapii Zajęciowej w Nysie (WTZ). Biorący do używania zobowiązali się do ponoszenia kosztów związanych z bieżącym utrzymaniem obiektu, jego zabezpieczeniem oraz zachowaniem czystości.

ŚDS dysponuje m.in. umowami: o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków<sup>18</sup>, sprzedaży ciepła zamówionego przez Caritas Diecezji Opolskiej rejon Nysa<sup>19</sup>.

W związku z funkcjonowaniem w użyczonym budynku dwóch jednostek (WTZ oraz ŚDS), w celu prawidłowego rozliczenia wydatków zawarto w dniu 1 sierpnia 2013 r porozumienie w sprawie kosztów związanych: ze sprzedażą energii cieplnej, ubezpieczeniem mienia od zdarzeń losowych, za zużycia wody i przejęcia ścieków, przetłaczaniem zimnej wody do budynku przy ul. Grodkowskiej 26 w Nysie. Strony uzgodniły, że ŚDS jak i WTZ ponosić będą koszty związane z opłatami w wymiarze 1/2 dla każdej ze stron. ŚDS ponosił opłaty związane ze świadczeniami i następnie wystawiał noty obciążeniowe dla WTZ. Stwierdzono, że zapisy na kontach potwierdzają przyjęty tryb postępowania.

Jednostka poniosła koszty związane ze zużyciem energii cieplnej (w wysokości 15 168,28 zł), wody oraz przejęciem ścieków (w wysokości 2 895,82 zł).

ŚDS dysponuje porozumieniem w sprawie kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zawartym w dniu 28 marca 2013 r. zgodnie z którym koszty za gospodarowanie odpadami ponoszone są pomiędzy jednostkami w 1/2 wysokości. ŚDS wydatkował środki na ten cel w wysokości 1 332,00 zł.

ŚDS zawarł umowę<sup>20</sup> kompleksową polegającą na sprzedaży energii elektrycznej oraz zapewnieniu świadczenia usługi dystrybucji energii elektrycznej do ŚDS (WTZ posiada odrębną umowę na sprzedaż energii elektrycznej). ŚDS wydatkował środki na ten cel w wysokości 7 673,79 zł.

Jednostka zawarła umowę na czas nieokreślony nr 265/M/2014/JR/KCh na wykonanie usługi monitorowania lokalnego systemu alarmowego w dniu 24 października 2014 r. (WTZ posiada odrębną umowę w tym zakresie). Wydatkowano środki na ten cel w wysokości 859,77 zł.

Na usługi porządkowe ŚDS wydatkował ogółem kwotę w wysokości 18 770,40 zł, w tym 18 420,48 zł na usługi porządkowe obiektu oraz 349,92 zł na usługi porządkowe na terenie placówki.

<sup>17</sup> Umowa użyczenia nr GG.6850.6.14 zawarta w dniu 10.04.2014 r.

<sup>18</sup> Umowa nr 11-44-19 zawarta 01 lutego 2014 r.

<sup>19</sup> Umowa nr 1092/5298/14/B sporządzona w dniu 1 września 2014 r. pomiędzy: Nyską Energetyką Ciepłą – Nysa Spółka z o.o. z Caritas Diecezji Opolskiej.

<sup>20</sup> Umowa kompleksowa nr 37UN1016500/10611688/PROD\_375002802650 zawarta 20/02/2014 w Nysie.





Objęte kontrolą dowody księgowe zostały opisane merytorycznie zweryfikowane pod kątem formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez upoważnione osoby i zawierały klauzulę o treści „Sfinansowano ze środków budżetowych Wojewody przekazanych Gminie Nysa” numer, datę zawarcia umowy i nazwę zadania, zgodnie z § 6 ust. 3 i 4 umowy o powierzenie realizacji zadania.

Ustalono, że wydatki były celowe i zgodne z przyjętym preliminarzem wydatków, zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej, lecz większego uszczegółowienia wymagają opisy merytoryczne przede wszystkim faktur związanych z nabyciem materiałów do terapii, aby jednoznacznie z nich wynikało, na jaki cel zostały wydatkowane środki.

2.3. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w ŚDS nie uregulowano zasad przeprowadzania inwentaryzacji materiałów. W Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Caritas Diecezji Opolskiej w Opolu pkt. IV ust. 17 opisano jedynie zasady przeprowadzenia inwentaryzacji kasy.

Kontrola wykazała, że w ŚDS pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji ilościowej materiałów bezpośrednio po zakupie przekazanych do zużycia, a na ostatni dzień roku nie stwierdzono stanu materiałów niezaużytych do końca roku drogą spisu z natury, co stanowi naruszenie przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>21</sup>.

Dyrektor wyjaśnił, że (...) *Na dzień 31 grudnia 2016 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów. Brak magazynów oraz konieczność rozliczenia się i wykorzystania materiałów do zera w roku obrotowym, zostały zinterpretowane jako fakt, którego automatycznym następstwem jest inwentaryzacja zerowa na dzień 31 grudnia. Materiały do terapii bezpośrednio po zakupie przekazywane są na terapię i wykorzystywane.*

Udzielone wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ fakt wykorzystania materiałów przez pracowników nie zwalnia z ustawowego obowiązku ustalenia, nie później niż na dzień bilansowy, stanu materiałów którymi obciążano od razu właściwe koszty.

[Dowód, akta kontroli str. 10-14]

2.4. Opracowana w jednostce dokumentacja, opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Wymieniona dokumentacja została przyjęta Uchwałą Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej z dnia 20 marca 2012 r.<sup>22</sup> Ponadto ŚDS posiada opracowaną i zatwierdzoną do stosowania Instrukcję w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych<sup>23</sup>, która zawiera elementy kontroli operacji finansowych i zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji.

2.5. Wartość udzielonych zamówień publicznych w ŚDS nie przekraczała ustawowych progów kwotowych obligujących do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.

<sup>22</sup> Uchwała nr 1/2012 Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej z dnia 20.03.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Caritas Diecezji Opolskiej.

<sup>23</sup> Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Caritas Diecezji Opolskiej zatwierdzona przez Dyrektora Caritas Diecezji Opolskiej.







Prawo zamówień publicznych<sup>24</sup>. Dyrektor wyjaśnił, że zakupy dokonywane są poprzez zapytanie o cenę i wybranie najkorzystniejszej oferty przy zakupach wyposażenia placówki, względnie przy zamówieniu usług powyżej 10 000,00 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 10-14]

Sposób udzielania zamówień publicznych zweryfikowano na podstawie:

- a) usługi remontowej polegającej na wymianie 5 okien w sali rehabilitacyjnej na kwotę 10 000,00 zł.

Stwierdzono, że Kierownik dysponuje 3 ofertami cenowymi na wyżej wymienione roboty<sup>25</sup>, do realizacji wybrano ofertę firmy F.H.U. Ger-Bud Monika Gerent, która zaoferowała najniższą cenę, tj. 10 000,00 zł. Umowa została zawarta 30 listopada 2016 r., a usługa remontowa została zakończona 14 grudnia 2016 r. Wykonawca wystawił FV nr FV/608/2016 z 14 grudnia 2016 r.,

- b) zakupu wyposażenia, tj. stołu 2 sekcyjnego SR-3E z elektryczną regeneracją wysokości, lampy sollux statywowej LS-3, balkonika rehabilitacyjnego 3 funkcyjnego, kuli inwalidzkiej uchylnej (2 szt.), dynamicznej poduszki do siedzenia, rehabilitacji (4 szt.) na kwotę 5 999,00 zł.

Kierownik dysponuje wydrukami ze stron internetowych oraz ofertami cenowym<sup>26</sup>. Do realizacji wybrano ofertę firmy VietaMed Gracjana Ogrodnik, która zaoferowała najniższą cenę, tj. 5 999,00 zł.

2.6. Ustalono, że osoba zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku *starszy pracownik socjalny*, otrzymywała co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 250,00 zł, w związku ze świadczeniem pracy socjalnej w środowisku poza siedzibą jednostki. Ogółem wydatkowano 3 000,00 zł, tj. pełną kwotę dotacji przyznanej na ten cel.

2.7. Stwierdzono, że w celu rozliczenia kwoty dotacji w wysokości 6 000,00 zł otrzymanej na wykonanie bieżących remontów, zawarto umowę<sup>27</sup> nr ŚDS12/2016 w dniu 23 września 2016 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Nysa. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 3 umowy, dotacja celowa została udzielona na remont korytarza oraz adaptację szatni na pracownię terapeutyczną.

Zamówienie udzielono firmie Stolarstwo Meblowe Perfekt Waldemar Dzendżera, która została wybrana w trybie zamówienia zgodnie z Zarządzeniem nr 585/2016 Burmistrza Nysy z dnia 27 stycznia 2016 r.<sup>28</sup> Przedłożone dokumenty<sup>29</sup> poświadczają wykonanie usługi remontu pomieszczeń w terminie i bez zastrzeżeń.

<sup>24</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 1579.

<sup>25</sup> F.H.U. Ger-Bud Monika Gerent na kwotę 10 000,00 zł, Firma Usługowa Anna Pierzchała na kwotę 11 070,00 zł, Stolarstwo Meblowe Perfekt na kwotę 10 455,00 zł.

<sup>26</sup> Centrum Rehabilitacji na kwotę ogółem 7 099,88 zł, VietaMed Gracjana Ogrodnik na kwotę ogółem 5 999,00 zł, Sklep Medyczny „Zdrowie” częściowa oferta (na poduszkę sensoryczną 165,00 zł, Lampa Sollux 2 190,00 zł stół do masażu 3 730,00 zł).

<sup>27</sup> Umowa w sprawie udzielenia w 2016 r. dotacji celowej na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

<sup>28</sup> W sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Miejskim w Nysie oraz określenia „Regulaminu pracy stałej Komisji Przetargowej oraz procedur udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nysie”.





Zgodnie z § 5 ust. 1 Burmistrz Nysy złożył *sprawozdanie z rozliczonej dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym* na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do umowy<sup>30</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 15-18]

3. Na podstawie § 10 ust. 1 umowy o powierzenie realizacji zadania Dyrektor złożył w dniu 13 stycznia 2017 r. do Urzędu Miejskiego w Nysie *Sprawozdanie częściowe, z wykonania zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób*, które zostało zweryfikowane pod względem merytorycznym i finansowym przez pracowników Gminy a następnie zaakceptowane przez Burmistrza Nysy.

Dane wykazane w sprawozdaniu w części II pn. *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, wynikały z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.

[Dowód, akta kontroli str. 19-65]

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego za 2016 r., *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50)*.

Ustalono, że sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>31</sup>, zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a dane w nim wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ŚDS i Gminy.

[Dowód, akta kontroli str. 66-69]

### III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie, a nieużytych do końca roku (nieprawidłowość opisano w pkt 2.3).

Przyczyną nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji materiałów był brak szczegółowych uregulowań wewnętrznych określających tryb postępowania z materiałami odpisanymi bezpośrednio w koszty, nie później niż na dzień bilansowy.

Skutkiem był brak uzgodnienia wartości aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym.

### IV. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Gminie pod pozycją 6/2017.

### V. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

### VI. Zalecenia lub wnioski dotyczące nieprawidłowości, uchybień lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

<sup>29</sup> Protokół odbioru robót z dnia 6 grudnia 2016 r., FV nr 4/12/2016 na kwotę 6 000,00 zł zapłacona w dniu 13 grudnia 2016 r.

<sup>30</sup> Pismo znak PS.PR.8124.13.2016 z 20 grudnia 2016 r.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1015, z późn. zm.





# Wojewoda Opolski

## Adrian Czubak

1. Nie później niż na dzień bilansowy ustalać stan nieużytych materiałów, odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie, dokonać ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, stosowanie do zapisów art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.
  2. Szczegółowo opisywać dokumenty księgowe, aby jednoznacznie z nich wynikało, na jaki cel zostały wydatkowane środki.
- VII.** Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości – nie dotyczy.
- VIII.** Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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.
- IX.** Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

*Adrian Czubak*

