

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Egz. nr 2

RIO/KF/68/2022

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w **Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku** przez inspektorów kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Jarosława Łukomskiego, Mirosława Michalskiego i Zbigniewa Roślaka, na podstawie upoważnienia nr RIO-KF-4102-79/2022 z dnia 16 listopada 2022 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 5 grudnia do 16 grudnia 2022 r.

**Jednostka kontrolowana:** **Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku**  
**ul. Ogniowa 8/10**  
**87 – 800 Włocławek**

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia kontroli, tj. do 5 grudnia 2022 r. (z uwzględnieniem działań wcześniejszych mających wpływ na funkcjonowanie jednostki w zakresie badanych zagadnień),

**Przedmiot kontroli:** kontrola problemowa obejmująca następujące tematy:

- I. Ustalenia organizacyjno-prawne.
- II. System pieczy zastępczej.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Piotr Grudziński – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku,
- Pani Anna Trzeciak – Główny Księgowy MOPR,
- Pani Anna Wyborska – Kierownik Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej.

Zgodnie z zapisami w książce kontroli, prowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku w badanym okresie, tj. latach 2021-2022, zostały przeprowadzone kontrole przez:

- Najwyższą Izbę Kontroli w okresie od 7 października do 4 grudnia 2021 r. w zakresie zapewnienia opiekunom osób niepełnosprawnych wsparcia wytechnieniowego,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu w dniach: 28 lutego, 3, 21, 23, 25, 30 i 31 marca 2022 r. w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywania rozliczeń z tego tytułu, prawidłowości i terminowości opracowywania

wniosek o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawiana zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.

- Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniach 19-21, 27 i 29 lipca 2022 r. w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz zatrudniania pracowników realizujących zadania z ww. ustawy z wymaganymi kwalifikacjami.

## **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.**

### **1. Kierownictwo jednostki.**

**Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku jest Pan Piotr Grudziński**, pełniący tę funkcję od dnia 1 lipca 2015 r. na podstawie pisma Prezydenta Miasta z dnia 29 czerwca 2015 r. znak: OPIK.2120.11.2015 w sprawie zatrudnienia ww. na tym stanowisku, na czas nieokreślony.

Prezydent Miasta Włocławek pismem z dnia 6 lipca 2015 r. znak: OPIK.0052.2.89.2015 udzielił Dyrektorowi MOPR pełnomocnictwa do: 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miasto Włocławek w zakresie kierowanej jednostki; 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miasto Włocławek w ramach planu finansowego jednostki; 3) reprezentowania Gminy Miasto Włocławek przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki; 4) udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 3 radcom prawnym lub adwokatom.

Ponadto Dyrektorowi MOPR udzielono pełnomocnictwa i upoważnienia w innych sprawach związanych z zakresem realizowanych zadań – kserokopię rejestru pozostałych upoważnień i pełnomocnictw Dyrektora MOPR włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 68/22/I.1/1.**

Na dzień kontroli na stanowisku **Zastępcy Dyrektora ds. Pomocy Społecznej MOPR we Włocławku** jest wakat.

Wcześniej **Zastępcą Dyrektora ds. Pomocy Społecznej** była Pani **Stanisława Matejska**, pełniąca tę funkcję od 1 października 2018 r. na podstawie porozumienia z dnia 1 października 2018 r. zmieniającego umowę o pracę z dnia 1 maja 1990 r., z którą stosunek pracy został w dniu 25 maja 2022 r. rozwiązany w związku z przejściem na emeryturę.

Zakres czynności dla **Zastępcy Dyrektora ds. Pomocy Społecznej** nadany został w dniu 1 października 2018 r.

**Zastępcą Dyrektora ds. Wsparcia Społecznego MOPR we Włocławku** jest Pani **Agnieszka Chmielewska**, pełniąca tę funkcję od 1 września 2019 r. na podstawie umowy z dnia 30 sierpnia 2019 r. na czas określony do 29 lutego 2020 r. a następnie od 1 marca 2020 r. na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2020 r. na czas nieokreślony.

Zakres czynności dla **Zastępcy Dyrektora ds. Wsparcia Społecznego** nadany został w dniu 1 września 2019 r.

**Głównym księgowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku** jest Pani **Anna Trzeciak**, pełniąca tę funkcję od dnia 18 września 2017 r. na podstawie porozumienia z dnia 18 września 2017 r. zmieniającego umowę o pracę z dnia 1 stycznia 2017 r.

Zakres czynności dla **Głównego księgowego** nadany został w dniu 18 września 2017 r.

**Głównemu księgowemu**, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność

w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Powierzenie odbyło się w formie pisemnej – pismo Dyrektora MOPR z dnia 18 września 2017 r. znak: MOPR.DN.02.84.2017 i za zgodą (podpis) pracownika, na rzecz którego scedowano ww. obowiązki.

Ponadto pismem z dnia 21 września 2017 r. znak: SK.077.10.2017 Skarbnik Miasta Włocławek upoważniła Głównego księgowego do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy przez Dyrektora jednostki i wchodzących w zakres działalności jednostki.

### **1.1. Kierownik Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej.**

**Kierownikiem Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej jest Pani Anna Wyborska**, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 października 2021 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 29 września 2021 r. na czas określony do 28 lutego 2022 r., a następnie od 1 marca 2022 r. na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2022 r. na czas nieokreślony. Zakres czynności ww. Kierownikowi nadano w dniu 1 marca 2022 r.

Wcześniej na stanowisku Kierownika Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej była zatrudniona Pani **Ewa Krusińska**, od dnia 1 października 2016 r. na podstawie umowy o pracę, z którą stosunek pracy został w dniu 29 sierpnia 2021 r. rozwiązany w związku z przejściem na emeryturę.

Kierownik Sekcji posiada upoważnienie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach z zakresu pieczy zastępczej – kserokopię rejestru upoważnień włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 68/22/I.1/2.**

## **2. Utworzenie jednostki MOPR we Włocławku.**

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku, jako jednostka budżetowa został powołany na mocy uchwały nr XI/70/91 Rady Miejskiej we Włocławku z dnia 8 maja 1991 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włocławku oraz uchwały nr 59/XXII/2000 Rady Miasta Włocławka z dnia 26 czerwca 2000 r. w sprawie zmiany nazwy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku.

### **2.1. Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku.**

Obowiązujący w kontrolowanym okresie Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku nadany został przez Radę Miasta Włocławek uchwałą nr X/69/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Rodzinie we Włocławku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Miasta Włocławek: nr XVII/30/2016 z dnia 21 marca 2016 r., nr XXVII/157/2026 z dnia 28 grudnia 2016 r. (zmiany dotyczyły m.in. rozszerzenia przekazanych jednostce do realizacji zadań przez Prezydenta Miasta Włocławek).

Zgodnie z postanowieniami § 3 Statutu przedmiotem działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku są ustawowe zadania mające na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. W zakresie pomocy społecznej Ośrodek realizuje zadania własne i zlecone Gminy Miasto Włocławek oraz zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej i samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Szczegółowy zakres działania MOPR określono w § 4 Statutu (ze zmianami) wskazując, że do jego zadań należy:

- 1) udzielanie świadczeń z zakresu pomocy społecznej oraz realizacja programów aktywizacji i integracji społecznej i zawodowej, mających na celu przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu,
- 2) analiza i ocena zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej,
- 3) rozwijanie nowych form pomocy społecznej,
- 4) aktywizacja i integracja lokalna,
- 5) tworzenie warunków dla rozwoju systemu pomocy społecznej we współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 6) nadzór nad jednostkami wchodzącymi w skład systemu pomocy społecznej Gminy Miasto Włocławek, jeżeli wynika to z przepisów prawa,
- 7) organizacja pracy z rodziną przeżywającą trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych, w celu przywrócenia rodzinie zdolności do wypełniania tych funkcji,
- 8) organizacja pieczy zastępczej w formie rodzinnej i instytucjonalnej,
- 9) przeciwdziałanie przemocy w rodzinie,
- 10) przyznawanie i wypłacanie świadczeń rodzinnych,
- 10a) przyznawanie i wypłacanie świadczenia wychowawczego,
- 10b) przyznawanie i wypłacanie jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu,
- 11) przyznawanie i wypłacanie zasiłków dla opiekunów,
- 12) ustalanie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego i ich realizacja, prowadzenie postępowania wobec dłużników alimentacyjnych,
- 13) przyznawanie i wypłacanie dodatków mieszkaniowych,
- 14) przyznawanie i wypłacanie dodatków energetycznych,
- 15) realizacja zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych.

## 2.2. Regulamin organizacyjny.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny przygotowany przez Dyrektora MOPR we Włocławku, a zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Włocławek zarządzeniem nr 509/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r., stosownie do zapisów § 6 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku nadanego przez Radę Miasta Włocławek uchwałą nr X/69/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. ze zmianami.

Do dnia kontroli Dyrektor MOPR czterokrotnie wprowadził zmiany w Regulaminie. Zmiany było podyktowane, m.in. zwiększeniem zadań powierzonych kontrolowanej jednostce do realizacji. Zmiany każdorazowo zostały zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Włocławek, odpowiednio: zarządzeniem nr 292/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r., zarządzeniem nr 429/2021 z dnia 26 listopada 2021 r., zarządzeniem nr 194/2022 z dnia 12 maja 2022 r. i zarządzeniem nr 319/2022 z dnia 12 września 2022 r.

Regulamin Organizacyjny określał organizację i zasady funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku, w tym m.in.: zasady działania, strukturę organizacyjną Ośrodka, zasady kierowania Ośrodkiem - kompetencje i zadania Dyrektora, Zastępców Dyrektora, Głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych, zakres i zasady działania komórek organizacyjnych MOPR oraz samodzielnych stanowisk, zasady podpisywania pism, obiegu dokumentów, zasady działalności kontrolnej oraz inne regulacje związane z wewnętrzną organizacją.

Zgodnie z § 13 Regulaminu pracą Ośrodka kieruje Dyrektor MOPR przy pomocy Zastępcy ds. Pomocy Środowiskowej, Zastępcy ds. Wsparcia Społecznego i Głównego księgowego.

Zgodnie z treścią Regulaminu w strukturze MOPR funkcjonują działy, sekcje, zespoły, centra, placówki wsparcia, kluby, stanowiska samodzielne i służby.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku w badanym okresie funkcjonowały działy: Dział Pomocy Środowiskowej, Dział Wsparcia Społecznego, Dział Administracji i Organizacji i Dział Finansowo-Księgowy.

Zadania Głównego księgowego oraz kierowanego przez niego Działu Finansowo-Księgowego zostały określone w §§ 21, 42 i 43 Regulaminu.

Zastępca Dyrektora ds., Wsparcia Społecznego kieruje Dział Wsparcia Społecznego oraz sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością komórek organizacyjnych tego Działu w tym nad Sekcją Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej (§ 18 Regulaminu).

Zadania Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej i funkcjonującego w ramach Sekcji - Zespołu ds. Rodzinnej Pieczy Zastępczej, tj. komórek realizujących zadania systemu pieczy zastępczej określone przepisami ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej zostały określone w §§ 38 i 39 Regulaminu.

Pracą Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej kieruje Kierownik Sekcji, a pracą Zespołu ds. Rodzinnej Pieczy Zastępczej kieruje Koordynator Zespołu.

Kserokopię Regulaminu organizacyjnego MOPR ze zmianami włączono do akt kontroli – **akta kontroli nr 68/22/I.2/1.**

### **2.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### **2.3.1. Polityka rachunkowości.**

W Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 8/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora MOPR: nr 27/2018 z dnia 21 maja 2018 r., nr 5/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., nr 34/2019 z dnia 1 października 2019 r., nr 52/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., nr 32/2022 z dnia 1 lipca 2022 r.

Zasady (polityka) rachunkowości obejmowały: określenie roku obrotowego, okresów sprawozdawczych, umiejscowienie prowadzenia ksiąg jednostki, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady stosowania dowodów zastępczych, zasady prowadzenia dokumentacji i rozliczeń dotyczących podatku od towarów i usług, zasady rachunkowości stosowane przy realizacji programów z udziałem środków z Unii Europejskiej, zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektów, opis systemu zabezpieczenia, przechowywania, ochrony danych księgowych i ich zbiorów, inne ogólne zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Integralną część zasad (polityki) rachunkowości stanowiły załączniki: „Zakładowy Plan Kont” (załącznik nr 1), „Wykaz programów komputerowych i ich funkcji” (załącznik nr 2).

Stwierdzono, że opracowane i stosowane w kontrolowanej jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierały obowiązkowe elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W kontrolowanym okresie w jednostce księgi MOPR prowadzono za pomocą techniki komputerowej przy zastosowaniu oprogramowania firmy „AGEMA” Systemy Informatyczne z siedzibą w Łodzi. System finansowo-księgowy tworzyły moduły programu: Finanse-Księgowość z modułem Kasa i „AGEMA www HR” - Płace.

Ewidencję środków trwałych prowadzono w programie „System Zarządzania Symfonia – Środki Trwałe do 500” zakupionego w firmie SIGMA z Włocławka.

Ponadto Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku użytkuje także, m.in.: system ZUS „PŁATNIK”, SJO Bestia, system iPKO - bankowość elektroniczna i portal sprawozdawczy GUS.

### 2.3.2. Inne instrukcje, regulaminy wewnętrzne.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne:

- Instrukcja zasad inwentaryzacji w MOPR we Włocławku wprowadzona zarządzeniem nr 35/2016 Dyrektora MOPR z dnia 18 listopada 2016 r.,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MOPR we Włocławku wprowadzona zarządzeniem nr 30/2016 Dyrektora MOPR z dnia 2 listopada 2016 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora MOPR: nr 7/2019 z dnia 25 lutego 2019 r., nr 53/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. (weszło w życie z dniem podpisania),
- Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona zarządzeniem nr 6/2015 Dyrektora MOPR z dnia 22 stycznia 2015 r.,
- Instrukcja ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w MOPR we Włocławku wprowadzona zarządzeniem nr 5/2015 z dnia 22 stycznia 2015 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 34/2016 Dyrektora MOPR z dnia 18 listopada 2016 r.,
- Instrukcja gospodarowania majątkiem MOPR we Włocławku wprowadzona zarządzeniem nr 36/2016 z dnia 18 listopada 2016 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 6/2019 Dyrektora MOPR z dnia 25 lutego 2019 r.

## II. SYSTEM PIECZY ZASTĘPCZEJ.

Prezydent Miasta Włocławek zarządzeniem nr 240/2011 z dnia 10 listopada 2011 r. na organizatora rodzinnej pieczy zastępczej na terenie Miasta Włocławek wyznaczył Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w latach 2021-2022 do dnia kontroli (5 grudnia 2022 r.) na realizację zadań własnych powiatu z zakresu wspierania systemu pieczy zastępczej na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 447 ze zm.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
  - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm.),
- oraz uregulowań wewnętrznych:
- zarządzenia nr 21/2017 Dyrektora MOPR z dnia 17 lipca 2017 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 48/2021 Dyrektora MOPR z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie zasady przyznawania: dofinansowania do wypoczynku poza miejscem zamieszkania dziecka, jednorazowego świadczenia na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka, jednorazowego lub okresowego świadczenia na pokrycie kosztów związanych z wystąpieniem zdarzeń losowych lub innych zdarzeń mających wpływ na jakość sprawowanej opieki, środków finansowych na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego, świadczenia na pokrycie kosztów związanych z przeprowadzeniem niezbędnego remontu lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego.

### **1. Program wspierania rodziny i rozwoju pieczy zastępczej.**

Rada Miasta Włocławek uchwałą nr XLV/15/2022 z dnia 1 marca 2022 r. przyjęła, zgodnie z przepisami art. 180 pkt 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemu pieczy zastępczej, Program wspierania rodziny i rozwoju pieczy zastępczej w Gminie Miasto Włocławek na lata 2022-2024 w którym, zgodnie z przywołanym powyżej przepisie, określiła m.in. coroczny limit rodzin zastępczych zawodowych (w 2022 r. - 4 rodziny, w 2023 r. - 4 rodziny i w 2024 r. - 5 rodzin).

W 2021 r. obowiązywał Program wspierania rodziny i rozwoju pieczy zastępczej w Gminie Miasto Włocławek na lata 2019-2021 przyjęty uchwałą nr XV/161/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 października 2019 r. zawierający, m.in. coroczny limit rodzin zastępczych zawodowych (w 2019 r. - 4 rodziny, a w 2020 r. i w 2021 r. - 5 rodzin).

Celem każdego z ww. programów było tworzenie warunków sprzyjających prawidłowemu funkcjonowaniu rodziców, opiekunów prawnych, rodziców zastępczych poprzez kontynuowanie działań profilaktycznych, pomocowych oraz rozwój nowych form pieczy zastępczej na terenie Gminy Miasto Włocławek.

W obu przywołanych powyżej Programach wskazano, że realizatorem Programu jest Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku.

Oprócz tego, w jednostce kontrolowanej funkcjonowały następujące przepisy regulujące zagadnienia związane z systemem pieczy zastępczej:

- uchwałą nr XXI/130/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za świadczenia w formie pobytu w ośrodku wsparcia i mieszkaniach chronionych prowadzonych przez Gminę Miasto Włocławek i na zlecenie Gminy Miasto Włocławek (ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: XXX/2/2013 z dnia 18 marca 2013 r., XLII/49/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r., XXIII/89/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r., XI/102/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r., XXI/25/2020 z dnia 3 marca 2020 r.,

- XXVI/119/2020 z dnia 29 września 2020 r., XXVII/143/2020 z dnia 29 października 2020 r., XL/133/2021 z dnia 26 października 2021 r.,
- uchwała Nr XVII/231/11 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych warunków i trybu przyznawania i zwrotu zasiłku celowego na ekonomiczne usamodzielnienie, szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, trybu ich pobierania, zmieniona uchwałą Nr XXIX/232/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r., III/14/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r., XXVII/158/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., XXXVII/188/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r., V/8/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., XIX/7/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r., XXI/181/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r., XLI/157/2021 z dnia 30 listopada 2021 r.
  - uchwała nr VI/14/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części, łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalenia opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej,
  - zarządzenie nr 76/2021 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 4 marca 2021 r. w sprawie ustalenia średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Miasto Włocławek oraz działających na zlecenie Prezydenta Miasta Włocławek
  - zarządzenie nr 104/2022 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18 marca 2022 r. w sprawie ustalenia średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Miasto Włocławek oraz działających na zlecenie Prezydenta Miasta Włocławek

## 2. Dochody.

Kontroli poddano dochody uzyskiwane przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku w okresie: od początku 2021 r. do dnia kontroli (w zakresie ewidencji księgowo oraz sprawozdawczości budżetowej - do dnia 30 września 2022 r.).

Kontroli poddano dochody uzyskiwane z tytułu wykonywania zadań związanych z realizacją pieczy zastępczej, w tym m.in. wpływy z innych gmin za odpłatność dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych, wpłaty od rodziców biologicznych z uwzględnieniem przepisów wewnętrznych ustalonych uchwałami organu stanowiącego w sprawie określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części, łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalania opłaty za pobyt dziecka oraz osoby pełnoletniej w pieczy zastępczej.

Projekt planu finansowego jednostki kontrolowanej został zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2020 r. przez Prezydenta Miasta Włocławek (adnotacja na projekcie planu finansowego o jego weryfikacji i zatwierdzeniu).

Plan finansowy MOPR we Włocławku na 2021 r. wynikający z uchwały Rady Miasta Włocławek nr XXIX/174/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Włocławek na 2021 rok w wersji pierwotnej (od początku 2021 r.) przewidywał uzyskanie dochodów przez jednostkę kontrolowaną w wysokości łącznej 2.330.492,00 zł z tego:

a) w rozdziale 85508 – „Rodziny zastępcze” w łącznej wysokości 309.108,00 zł, z tego:

- § 0680 – Wpływy od rodziców z tytułu opłat za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 973,00 zł. Paragraf ten obejmuje opłaty, o których mowa w art. 193 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,
- § 0830 – Wpływy z usług – 120.000,00 zł. Paragraf ten obejmuje wpływy z tytułu pobytu



- dziecka z innego powiatu w pieczy zastępczej na terenie miasta Włocławek.
- § 0920 – Pozostałe odsetki – 200,00 zł. Paragraf ten obejmuje odsetki od zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kontynuacji nauki przez wychowanka.
  - § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 5.000,00 zł. Paragraf ten obejmuje zwrot nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kontynuacji nauki przez wychowanka z powodu przerwania nauki.
- b) w rozdziale 85510 – „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” (piecza zastępcza instytucjonalna) w łącznej wysokości 183.908,00 zł, w tym:
- § 0830 – Wpływy z usług – 183.908,00 zł. Paragraf ten obejmuje odpłatność za pobyt dziecka w placówkach całodobowych na terenie miasta Włocławek z innych j.s.t.
- Jak ustalono na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S jednostkowego z wykonania planu dochodów za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (podpisane przez Głównego Księgowego MOPR i Zastępcę Dyrektora MOPR w dniu 31 stycznia 2022 r.) plan dochodów w rozdziale 85508 w ciągu roku nie uległ zmianie, zmiana została dokonana w rozdziale 85510 (w zakresie wysokości planu dochodów oraz dodano paragraf dochodowy o symbolu 0680). Wykonanie planu dochodów po zmianach w ww. rozdziałach na koniec 2021 r. przedstawiało się następująco:
- 85508, § 0680 – plan: 973,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
  - 85508, § 0830 – plan: 120.000,00 zł, wykonanie 134.308,59 zł,
  - 85508, § 0920 – plan: 200,00 zł, wykonanie 14,45 zł, (zaległości: 25,27 zł),
  - 85508, § 0940 – plan: 5.000,00 zł, wykonanie 567,52 zł (zaległości: 3.572,65 zł),
  - 85510, § 0680 – plan: 10.278,00 zł, wykonanie 19.439,74 zł,
  - 85510, § 0830 – plan: 281.908,00 zł, wykonanie 292.622,91 zł.

Projekt planu finansowego jednostki kontrolowanej został zatwierdzony w dniu 27 grudnia 2021 r. przez Prezydenta Miasta Włocławek (adnotacja na projekcie planu finansowego o jego weryfikacji i zatwierdzeniu).

Plan finansowy na 2022 r. wynikający z uchwały Rady Miasta Włocławek nr XLIII/172/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Włocławek na 2022 rok w wersji pierwotnej (od początku 2022 r.) przewidywał uzyskanie dochodów przez jednostkę kontrolowaną w wysokości łącznej 2.541.033,00 zł, z tego:

- a) w rozdziale 85508 – „Rodziny zastępcze” w łącznej wysokości 120.534,00 zł, w tym:
- § 0830 – Wpływy z usług – 111.179,00 zł. Paragraf ten obejmuje wpływy z tytułu pobytu dziecka z innego powiatu w pieczy zastępczej na terenie miasta Włocławek.
  - § 0920 – Pozostałe odsetki – 944,00 zł. Paragraf ten obejmuje odsetki od zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kontynuacji nauki przez wychowanka.
  - § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 8.411,00 zł. Paragraf ten obejmuje zwrot nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kontynuacji nauki przez wychowanka z powodu przerwania nauki.
- b) w rozdziale 85510 – „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” (piecza zastępcza instytucjonalna) w łącznej wysokości 234.156,00 zł, w tym:
- § 0680 – Wpływy od rodziców z tytułu opłat za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 10.000,00 zł., Paragraf ten obejmuje opłaty, o których mowa w art. 193 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
  - § 0830 – Wpływy z usług – 224.156,00 zł. Paragraf ten obejmuje odpłatność za pobyt dziecka w placówkach całodobowych na terenie miasta Włocławek z innych j.s.t.

Plan dochodów w ww. zakresie w okresie od początku roku do dnia 30 września 2022 r. uległ zmianie poprzez zmianę uchwały budżetowej na 2022 r. dokonanej przez organ stanowiący w

dniu 21 czerwca 2022 r. (uchwała nr XLIX/73/2022 z dnia jw., zmiana polegała na zwiększeniu planu dochodów w rozdz. 85510, § 0680) oraz 30 sierpnia 2022 r. (uchwała nr LI/96/2022 z dnia jw.), na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej nr pisma MOPR.GK.3101.65.2022 z dnia 15 lipca 2022 r. (zmiana polegała na wprowadzeniu do rozdziału 85508 § 0680 z planu dochodów w wysokości 785,00 zł).

Jak ustalono na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S jednostkowego z wykonania planu dochodów za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. (podpisane przez Głównego Księgowego MOPR i Dyrektora MOPR w dniu 7 października 2022 r.) wykonanie planu dochodów po zmianach na koniec września 2022 r. przedstawiało się następująco:

- 85508, § 0680 – plan: 785,00 zł, wykonanie 785,00 zł,
- 85508, § 0830 – plan: 111.179,00 zł, wykonanie 97.206,69 zł,
- 85508, § 0920 – plan: 944,00 zł, wykonanie 110,75 zł, (zaległości: 65,11 zł),
- 85508, § 0940 – plan: 8.411,00 zł, wykonanie 1.653,97 zł (zaległości: 2.183,33 zł),
- 85510, § 0680 – plan: 11.000,00 zł, wykonanie 14.050,03 zł,
- 85510, § 0830 – plan: 224.156,00 zł, wykonanie 204.923,52 zł.

Wykonanie dochodów za okres kontrolowany wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zgodne było z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie wydruków systemowych z ewidencji dochodów:

- „Karta budżetowa za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021, Budżet Gminy - Paragraf (dochody): BG -855-85508-0830, (Wpływy z usług)”,
- „Karta budżetowa za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021, Budżet Gminy - Paragraf (dochody): BG -855-85508-0940, (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych)”,
- „Karta budżetowa za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022, Budżet Gminy - Paragraf (dochody): BG -855-85508-0680 (Wpływy od rodziców z tytułu opłat za pobyt dziecka w PZ)”,

oraz dokumentacji źródłowej potwierdzającej wpłaty dokonywane przez:

- rodziców biologicznych dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej (rozd. 85508, § 0680),
- właściwe terytorialnie powiatowe i miejskie centra pomocy rodzinie za pobyt w rodzinie zastępczej (stwierdzono wpływ na rachunek bankowy jednostki dokonywane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kole, Aleksandrowie Kujawskim, Lipnie, Radziejowie i Radomsku oraz przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Gdańsku i we Wrocławiu) – rozdz. 85510, § 0830,

ustalono, co następuje:

1) Zgodnie z art. 193 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej biologiczni rodzice ponoszą miesięczną opłatę w wysokości:

- przyznanych świadczeń oraz dodatków, o których mowa w art. 80 ust. 1 i art. 81 - w przypadku umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej spokrewnionej, rodzinie zastępczej zawodowej, rodzinie zastępczej niezawodowej lub rodzinnym domu dziecka;
- średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej oraz interwencyjnym ośrodku preadopcyjnym - w przypadku umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, regionalnej placówce opiekuńczo-terapeutycznej oraz interwencyjnym ośrodku preadopcyjnym;

Opłatę, o której mowa w ust. 1, rodzice ponoszą od dnia umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej.

2) W okresie poddanym kontroli jedynie w jednym przypadku (nr sprawy

MOPR.WS.WR.4456.130.2013) została wystawiona decyzja administracyjna w sprawie ustalenia opłaty rodzica biologicznego za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej – decyzja MOPR.WS.WR.4456.3.8.2022.RR z dnia 8 czerwca 2022 r. – ustalona opłata wynosiła 157,00 zł miesięcznie (na okres od 1 czerwca 2022 r. do dnia 31 października 2022 r.). Decyzja została doręczona w sposób prawidłowy (potwierdzenie odbioru znajduje się w aktach sprawy).

- 3) Do trybu przygotowania i sporządzenia przedmiotowej decyzji administracyjnej pod kątem zgodności z regulacjami określonymi w Kodeksie postępowania administracyjnego nie wniesiono zastrzeżeń:
- wydanie decyzji nastąpiło w ciągu miesiąca od złożenia wniosku.
  - doręczanie pism i decyzji następowało zgodnie z art. 39 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
  - przy wydawaniu decyzji Dyrektor MOPR kierował się zasadami określonymi w uchwale nr VI/14/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części, łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalenia opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej,
  - decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane przepisem art. 107 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
- 4) Za poprzedni okres (tj. od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 1 czerwca 2022 r.) decyzje w tej sprawie nie były wystawiane – rodzic występował z wnioskiem o odstąpienie naliczenia mu odpłatności za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej z uwagi na trudną sytuację finansową. Z tego też powodu wykonanie dochodów z tego tytułu za 2021 r. wyniosło 0,00 zł. (rozdz. 85508, § 0680).
- 5) Według rejestru prowadzonego w ciągłości i aktualizowanego na bieżąco, w jednostce kontrolowanej od 2004 r. zidentyfikowanych jest 154 rodziców biologicznych dzieci przebywających w rodzinach zastępczych. Na okres poddany kontroli (od 1.01.2021 do dnia kontroli) jedynie w jednym przypadku (jeden rodzic) wystawiona została decyzja w sprawie odpłatności za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej (co opisano powyżej). W pozostałych przypadkach po zgromadzeniu materiału dowodowego (m.in. w zakresie sytuacji materialnej) oraz na wniosek zainteresowanego biologicznego rodzica, wydawano decyzję administracyjną w przedmiocie odstąpienia od ustalenia całości opłaty za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej. Decyzje wydawane były w trybie przewidzianym w Kodeksie postępowania administracyjnego, co sprawdzono na podstawie dwóch przykładowych decyzji (MOPR.WS.WR.4456.3.1.2022.RR z dnia 21 lutego 2022 r. oraz MOPR.WS.WR.4456.3.6.2022.RR z dnia 4 maja 2022 r.). Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.
- 6) W zakresie pieczy zastępczej instytucjonalnej stwierdzono, iż wnoszenie opłat przez ośrodki pomocy rodzinie z innych j.s.t. za dzieci przebywające w rodzinach zastępczych na terenie Miasta Włocławek odbywało się na podstawie porozumień, zawieranych (dotyczących konkretnego dziecka) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w sprawie przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie. Ze strony Gminy Miasto Włocławek, na podstawie stosownego pełnomocnictwa udzielonego mu przez Prezydenta Miasta Włocławek, porozumienia zawierał i podpisywał Dyrektor MOPR we Włocławku.

Ponadto kontrolujący odnieśli się również do realizacji dochodów ewidencjonowanych w rozdz. 85508 § 0940 - Zwrot nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kontynuacji nauki przez wychowanka z powodu przerwania nauki. Odsetki naliczane od ww. świadczeń ewidencjonowane były w § 0920 – Pozostałe odsetki. Ustalono, iż na koniec 2021 r. realizacja

dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz od początku roku do dnia 30 września 2022 r. przedstawiała się następująco:

**a) 2021 r.**

- rozdz. 85508, § 0940 – plan po zmianach: 5.000,00 zł, wykonanie na dzień 31 grudnia 2021 r.: 567,52 zł, zaległości na koniec 2021 r.: 3.572,65 zł,

**b) 2022 r.**

- rozdz. 85508, § 0940 – plan po zmianach na koniec III kwartału 2022 r.: 8.411,00 zł, wykonanie na dzień 30 września 2022 r. - 1.653,97 zł, zaległości na koniec III kwartału 2022 r.: 2.183,33 zł)

Kontroli poddano postępowanie jednostki w przypadkach powzięcia informacji w zakresie przerwania nauki przez wychowanków (w ramach usamodzielniania się wychowanków z pieczy zastępczej).

Zagadnienie zbadano na przykładzie dwóch teczek spraw (wychowankowie o inicjałach: CM i GW) – 2021 i 2022 do dnia kontroli.

**Ustalenia:**

- przyznawanie pomocy finansowej na kontynuowanie nauki przyznawane było na podstawie zgromadzonego materiału dowodowego oraz wnioski wychowanków w drodze decyzji administracyjnej. W okresie poddanym kontroli były to decyzje MOPR.WS.WR.4459.2.80.2021.AM z dnia 7 czerwca 2021 r., MOPR.WS.WR.4459.2.128.2021.AM z dnia 28 września 2021 r. – wychowanek GW; MOPR.WS.WR.4459.2.87.2021.AM z dnia 5 sierpnia 2021 r., MOPR.WS.WR.4459.2.115.2021.AM z dnia 16 września 2021 r. – wychowanek CM.
- warunkiem przyznania pomocy finansowej na kontynuowanie nauki było przedstawienie dokumentu poświadczającego fakt kontynuacji nauki – w obu przypadkach w terminie nakazanym wychowankowie nie przedstawili takich zaświadczeń,
- konsekwencją niedostarczenia ww. zaświadczeń było wszczęcie postępowań administracyjnych (pisma: MOPR.WS.WR.4459.1.8.2022.AM i MOPR.WS.WR.4459.1.6.2022.AM z dnia 25 lutego 2022 r.),
- skutkiem przeprowadzonego postępowania administracyjnego były decyzje administracyjne: MOPR.WS.WR.4459.2.15.2022.AM z dnia 23 marca 2022 r. i MOPR.WS.WR.4459.2.16.2022.AM z dnia 23 marca 2022 r. w przedmiocie uchylecia wcześniej wydanych decyzji w sprawie przyznania pomocy finansowej wychowankom.
- z uwagi na stwierdzenie nienależnego pobierania pomocy finansowej przez wychowanków (po ich rezygnacji z kontynuowania nauki) – sporządzone zostały decyzje administracyjne w przedmiocie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń (decyzje nr MOPR.WS.WR.4459.2.22.2022.AM oraz MOPR.WS.WR.4459.2.25.2022.AM z dnia 25 kwietnia 2022 r.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontroli ponadto poddano czynności przewidziane przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, podejmowane przez jednostkę kontrolowaną w stosunku do wychowanków, zmierzające w celu wyegzekwowania kwot należnych j.s.t. z tytułu nienależnie pobranych świadczeń na kontynuację nauki przez wychowanka. Kwoty te podlegają zwrotowi do budżetu MOPR z powodu przerwania nauki przez tychże wychowanków.

Ustalono, iż w wyniku systematycznych czynności sprawdzających dokonywanych przez właściwą merytorycznie Sekcję Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej MOPR we

Włocławku ujawniane są osoby mające zobowiązania wobec MOPR. Następnie dokumentacja dotycząca zobowiązanego przesyłana jest do Działu Finansowo-Księgowego kontrolowanej jednostki, gdzie podejmowane są właściwe czynności windykacyjne. Jak ustalono na przykładzie teczki sprawy o numerze 28 (dotyczy dłużnika D.K.) czynności związane z windykacją należności jednostki kontrolowanej polegały na wystawianiu upomnienia, zbieraniu informacji na temat możliwych źródeł zaspokojenia wierzyciela (m.in. informacje z KRUS i ZUS o ewentualnie wypłacanych świadczeniach), wystawianiu tytułów wykonawczych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W kontrolowanym przypadku sprawy nr 28 doszło do zaspokojenia wierzyciela (MOPR we Włocławku) wskutek egzekucji komorniczej ze świadczenia wypłacanego przez ZUS co ustalono na podstawie wydruków systemowych „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie-Windykacja, Analityka (konto księgi pomocniczej) za okres od stycznia do grudnia roku obrotowego 2021 dla konta 221-123, Rodzina Zastępcza 2021” w zakresie należności głównej oraz „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie-Windykacja, Analityka (konto księgi pomocniczej) za okres od stycznia do grudnia roku obrotowego 2021 dla konta 221-104, Rodzina Zastępcza” w zakresie należnych odsetek.

### 3. Wydatki na pieczę zastępczą w rodzinach zastępczych.

Plan finansowy MOPR we Włocławku na dzień 31 grudnia 2021 r. przewidywał wydatki, sklasyfikowane w paragrafie 3110 w kwocie 3.045.758,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 2.932.406,12 zł.

Wydatki poniesiono na:

– „Rodziny zastępcze” Rozdział 85508:

§	Nazwa	Plan na dzień 31.12.2021	Wykonanie na dzień 31.12.2021
3110	Świadczenia społeczne	2.234.291,00	2.162.461,34

– „Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych” Rozdział 85510:

§	Nazwa	Plan na dzień 31.12.2021	Wykonanie na dzień 31.12.2021
3110	Świadczenia społeczne	811.494,00	769.944,78

Ustalono, iż wydatki poniesiono na:

Klasyfikacja: 852-85508 *Rodziny zastępcze*:

- na utrzymanie dziecka – 1.313.782,99 zł,
- kontynuacja nauki – 181.658,82 zł,
- na potrzeby przyjmowanego dziecka (świadczenie jednorazowe) – 7.300,00 zł,
- usamodzielnienie – 44.236,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku poza miejscem zamieszkania dziecka – 13.635,63 zł,
- dofinansowanie na utrzymanie lokalu mieszkalnego – 31.958,29 zł,
- remont lokalu mieszkalnego – 17.800,00 zł,
- dodatek wychowawczy – 552.089,61 zł;

Klasyfikacja: 852-85510 *Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych*:

- kontynuacja nauki – 154.211,38 zł,
- usamodzielnienie – 58.626,00 zł,
- dodatek (w wysokości dodatku wychowawczego) – 557.107,40 zł.

Plan finansowy na dzień 30 września 2022 r. przewidywał wydatki, sklasyfikowane w paragrafie 3110 w kwocie 2.526.271,0000 zł. Realizacja wydatków wyniosła 1.811.052,10 zł. Wydatki poniesiono na:

– „Rodziny zastępcze” Rozdział 85508:

§	Nazwa	Plan na dzień 30.09.2022	Wykonanie na dzień 30.09.2022
3110	Świadczenia społeczne	2.018.373,00	1.441.315,44

– „Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych” Rozdział 85510:

§	Nazwa	Plan na dzień 30.09.2022	Wykonanie na dzień 30.09.2022
3110	Świadczenia społeczne	507.898,00	369.736,66

Ustalono, iż wydatki poniesiono na:

Klasyfikacja: 852-85508 *Rodziny zastępcze*:

- na utrzymanie dziecka – 998.242,52 zł,
- kontynuacja nauki – 154.493,16 zł,
- na potrzeby przyjmowanego dziecka (świadczenie jednorazowe) – 7.700,00 zł,
- usamodzielnienie – 15.299,00 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku poza miejscem zamieszkania dziecka – 17.650,00 zł,
- dofinansowanie na utrzymanie lokalu mieszkalnego – 22.764,16 zł,
- pomoc losową – 500,00 zł,
- dodatek wychowawczy – 224.666,60 zł;

Klasyfikacja: 852-85510 *Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych*:

- kontynuacja nauki – 91.802,26 zł,
- usamodzielnienie – 33.562,00 zł,
- dodatek (w wysokości dodatku wychowawczego) – 244.372,40 zł.

### Zapewnienie dzieciom pieczy zastępczej w rodzinach zastępczych.

Na podstawie „Rejestru rodzin zastępczych” według stanu na dzień 30 września 2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku posiadał zarejestrowanych 90 rodzin zastępczych, w tym 3 rodziny zawodowe. W rodzinach tych przebywało łącznie 114 dzieci.

W 2021 r. utworzonych zostało 9 nowych rodzin zastępczych, w których umieszczono 9 dzieci. Ponadto 1 dziecko zostało umieszczone w istniejącej rodzinie zastępczej zawodowej u Państwa E i M. J. W okresie tym rozwiązaniu uległo 14 rodzin zastępczych i 25 dzieci opuściło rodziny, z tego 21 dzieci usamodzielniało się, 1 dziecko trafiło do adopcji, 3 dzieci z innego powodu opuściło rodziny zastępcze.

W 2022 r. utworzono 5 rodzin zastępczych, w których umieszczonych zostało 7 dzieci. Rozwiązaniu uległo 12 rodzin zastępczych. 13 dzieci opuściło rodziny zastępcze (wszyscy usamodzielnili się).

Prawidłowość naliczania i dokonywania wydatków na pieczę zastępczą sprawdzono wybierając do kontroli trzy funkcjonujące w 2021 i 2022 r. rodziny zastępcze, w tym: nowoutworzoną rodzinę spokrewnioną (Teczka akt nr MOPR.WS.WR.4455.1.2021), nowoutworzoną rodzinę niezawodową (MOPR.WS.WR.4455.6.2021) i rodzinę zawodową (MOPR.WR.P.4455.10.2016).

Skontrolowano wypłatę świadczeń dokonanych w 2021 i 2022 roku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- wnioski,
- postanowienia Sądu,
- decyzje,
- opinie,
- oświadczenia kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej,
- uprawnienia dot. rodziny zawodowej,
- listy wypłat,
- wyciągi bankowe.

**Ustalania:**

**Rodzina spokrewniona MOPR.WS.WR.4455.1.2021**

- 1) Postanowieniem Sądu Rejonowego we Włocławku sygn. akt III Nsm 828/20 z dnia 09.04.2021 r. utworzona została rodzina zastępcza spokrewniona z dzieckiem.
- 2) W dniu 05.05.2021 r. rodzina zastępcza sporządziła „Kartę informacyjną dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej”.
- 3) W dniu 05.05.2022 r. rodzina zastępcza złożyła wniosek o przyznanie pomocy z tytułu rodziny zastępczej oraz o przyznanie dodatku wychowawczego oraz na pokrycie kosztów utrzymania dziecka od 01.05.2021 r.
- 4) W dniu 10.05.2022 r. złożono wniosek o przyznanie także dodatku wychowawczego i świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka od dnia 27.07.2020 r. do 08.04.2021 r., to jest od dnia faktycznego zamieszkania dziecka w tej rodzinie.
- 5) Decyzją MOPR.WS.WR.4455.2.232.2021.AW z dnia 11 maja 2021 r. przyznany został dodatek wychowawczy w kwocie 500,00 zł od 01.05.2021 r. do 30.04.2022 r. oraz odmówiono przyznania dodatku wychowawczego dla małoletniego od 27.07.2020 r. do 30 kwietnia 2021 r.
- 6) Decyzją MOPR.WS.WR.4455.2.233.2021.AW z dnia 20 maja 2021 r. przyznane zostało świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka A.S w rodzinie zastępczej od 09.04.2021 r. do dnia 31.05.2021 r. w kwocie 694,00 zł i od 01.06.2021 r. do 09.08.2034 r. w kwocie 746,00 zł oraz odmówiono przyznania świadczenia za okres 27.07.2020 r. do 08.04.2021 r.
- 7) Rodzina zastępcza w dniu 07.06.2021 r. złożyła odwołanie od decyzji MOPR z dnia 20.05.2021 r. znak MOPR.WS.WR.4455.2.233.2021.AW
- 8) SKO decyzją z dnia 08.07.2021 r. znak: KO.411.1054.2021 uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przyznało świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka A.S w rodzinie zastępczej spokrewnionej od 15.10.2020 r. do 09.08.2034 r. w kwocie: od 15.10.2020 r. do 31.10.2020 r. – 380,58 zł; od 01.11.2020 r. do 31 maja 2021 r. – 694,00 zł miesięcznie i od 01.06.2021 r. – 746,00 zł miesięcznie.
- 9) Decyzją KO.411.1055.2021 z dnia 08.07.2021 r. SKO utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję MOPR.WS.WR.4455.2.233.2021.AW dotyczącą przyznania dodatku wychowawczego.
- 10) Wnioskiem z dnia 21.07.2021 r. rodzina zastępcza zwróciła się o przyznanie pomocy jednorazowej w wysokości 500,00 zł z tytułu przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej z przeznaczeniem na zakup łóżka.
- 11) Jednorazowe świadczenie na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny zastępczej dziecka w kwocie 500,00 zł. przyznane zostało decyzją MOPR.WS.WR.4455.2.264.2021.AW z dnia 26 lipca 2021 r.
- 12) Decyzją MOPR.WS.WR.4455.2.96.2022.MJ z dnia 04.05.2022 r. wydaną z urzędu

przyznano dodatek wychowawczy na dziecko od dnia 01.05.2022 r. do dnia 31.05.2022 r. w kwocie 500,00 zł.

- 13) Decyzją MOPR.WS.WR.4455.2.161.2022.MJ z dnia 19.05.2022 r. wydaną z urzędu zmieniono decyzję SKO z dnia 07.07.2021 r. znak: KO.411.1054.2021 w ten sposób, że przyznano świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka od 01.06.2022 r. do 09.08.2024 r. w kwocie 785,00 zł.
- 14) Wypłaty świadczeń dokonywano w terminach i wysokościach określonych w decyzjach, co ustalono na podstawie list wypłat za 2021 oraz 2022 rok. Zestawienie skontrolowanych list wypłat obrazuje poniższe zestawienie:

nr listy wypłat	tytuł	data wypłaty	kwota	Wb nr
<b>Rok 2021</b>				
MOPR.WS.WR.3210.308.2021.AW	wyrównanie świadczenia zgodnie z decyzją SKO	23.07.2021 r.	6.730,58 zł	138/2021
MOPR.WS.WR.3210.312.2021.AW	pomoc jednorazowa w związku z przyjęciem dziecka do rodziny zastępczej	10.08.2021 r.	500,00 zł	150/2021
MOPR.WS.WR.3210.318.2021.AW	pomoc comiesięczna	06.08.2021 r.	746,00 zł	148/2021
MOPR.WS.WR.3210.364.2021.AW	pomoc comiesięczna	06.09.2021 r.	746,00 zł	169/2021
MOPR.WS.WR.3210.429.2021.AW	pomoc comiesięczna	06.10.2021 r.	746,00 zł	191/2021
MOPR.WS.WR.3210.479.2021.AW	pomoc comiesięczna	08.11.2021 r.	746,00 zł	213/2021
MOPR.WS.WR.3210.520.2021.AW	pomoc comiesięczna	08.12.2021 r.	746,00 zł	234/2021
<b>Razem</b>			<b>10.960,58</b>	<b>-</b>
<b>Rok 2022</b>				
MOPR.WS.WR.3210.6.2022.MJ	pomoc comiesięczna	10.01.2022 r.	746,00 zł	3/2022
MOPR.WS.WR.3210.48.2022.MJ	pomoc comiesięczna	09.02.2022 r.	746,00 zł	25/2022
MOPR.WS.WR.3210.91.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.03.2022 r.	746,00 zł	44/2022
MOPR.WS.WR.3210.136.2022.MJ	pomoc comiesięczna	07.04.2022 r.	746,00 zł	66/2022
MOPR.WS.WR.3210.183.2022.MJ	pomoc comiesięczna (RWC)	06.05.2022 r.	746,00 zł	5/2022
MOPR.WS.WR.3210.228.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.06.2022 r.	785,00 zł	108/2022
MOPR.WS.WR.3210.259.2022.MJ	pomoc comiesięczna (RWC)	07.07.2022 r.	785,00 zł	7/2022
MOPR.WS.WR.3210.295.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.08.2022 r.	785,00 zł	149/2022
MOPR.WS.WR.3210.320.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.09.2022 r.	785,00 zł	171/2022
MOPR.WS.WR.3210.366.2022.MJ	pomoc comiesięczna	10.10.2022 r.	785,00 zł	193/2022
MOPR.WS.WR.3210.406.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.11.2022 r.	785,00 zł	213/2022
MOPR.WS.WR.3210.438.2022.MJ	pomoc comiesięczna	07.12.2022 r.	785,00 zł	233/2022
<b>Razem</b>			<b>9.225,00</b>	<b>-</b>
<b>Ogółem</b>			<b>20.185,58</b>	<b>-</b>

- 15) Listy wypłat za kontrolowany okres zostały podpisane przez osobę sporządzającą, osoby, które dokonały kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz przez Głównego Księgowego i Dyrektora MOPR.

**Rodzina niezawodowa MOPR.WS.WR.4455.6.2021**

- 1) Rodzina zastępcza utworzona została Postanowieniem Sądu Rejonowego we Włocławku sygn. akt III Nsm 1065/20 z dnia 03 sierpnia 2021 r.
- 2) W dniu 20 września 2021 r. złożony został wniosek o przyznanie dodatku wychowawczego od dnia 01.09.2021 r. Do wniosku dołączono oświadczenie rodziny zastępczej (z dnia 20.09.2021 r.) na okoliczność, iż wychowanek P.K. przebywał w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Kiernozi a rodzina zastępcza ponosiła koszty utrzymania.
- 3) W tym samym dniu (20.09.2021 r.) złożono również wniosek o przyznanie pomocy jednorazowej z tytułu przyjęcia dziecka w wysokości 800 zł na remont pokoju dla małoletniego oraz wniosek o przyznanie pomocy z tytułu rodziny zastępczej zgodnie z postanowieniem Sądu z dnia 03 sierpnia 2021 r.
- 4) W dniu 24 września 2021 r. Dyrektor MOPR wydał:
  - decyzję nr MOPR.WS.WR.4455.2.324.2021.AW przyznając jednorazowe świadczenie na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami



- przyjmowanego do rodziny zastępczej dziecka w kwocie 800,00 zł,
- decyzję nr MOPR.WS.WR.4455.2.325.2021.AW przyznając dodatek wychowawczy w kwocie 500,00 zł od 01 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.,
  - decyzję nr MOPR.WS.WR.4455.2.326.2021.AW przyznając świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka P.K w rodzinie zastępczej od dnia 03 sierpnia 2021 r. do dnia 18 stycznia 2024 r. w kwocie 1.131,00 zł.
- 5) W dniu 24 maja 2022 r. Dyrektor MOPR wydał z urzędu decyzję nr MOPR.WS.WR.4455.2.190.2022.MJ zmieniającą decyzję z dnia 24 września 2021 r. nr MOPR.WS.WR.4455.2.326.2021.AW w ten sposób, że przyznano świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka P.K. od dnia 01 czerwca 2022 r. do dnia 18 stycznia 2024 r. w kwocie 1.189,00 zł.
- 6) Na podstawie list wypłat za 2021 oraz 2022 rok ustalono, że wypłaty świadczeń dokonywane były w terminach i wysokościach określonych w decyzjach. Zestawienie list wypłat obrazuje poniższe zestawienie:

Nr listy wypłat	tytuł	Data wypłaty	kwota	Wb nr
<b>Rok 2021</b>				
MOPR.WS.WR.3210.417.2021.AW	pomoc jednorazowa w związku z przyjęciem dziecka do rodziny zastępczej	30.09.2021 r.	800,00 zł	187/2021
MOPR.WS.WR.3210.418.2021.AW	pomoc comiesięczna z wyrównaniem	30.09.2021 r.	2.189,03 zł	187/2021
MOPR.WS.WR.3210.430.2021.AW	pomoc comiesięczna	06.10.2021 r.	1.131,00 zł	191/2021
MOPR.WS.WR.3210.480.2021.AW	pomoc comiesięczna	08.11.2021 r.	1.131,00 zł	213/2021
MOPR.WS.WR.3210.5201.2021.AW	pomoc comiesięczna	08.12.2021 r.	1.131,00 zł	234/2021
Razem			6.382,03	-
<b>Rok 2022</b>				
MOPR.WS.WR.3210.7.2022.MJ	pomoc comiesięczna	10.01.2022 r.	1.131,00 zł	3/2022
MOPR.WS.WR.3210.49.2022.MJ	pomoc comiesięczna	09.02.2022 r.	1.131,00 zł	25/2022
MOPR.WS.WR.3210.92.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.03.2022 r.	1.131,00 zł	44/2022
MOPR.WS.WR.3210.137.2022.MJ	pomoc comiesięczna	07.04.2022 r.	1.131,00 zł	66/2022
MOPR.WS.WR.3210.181.2022.MJ	pomoc comiesięczna	06.05.2022 r.	1.131,00 zł	85/2022
MOPR.WS.WR.3210.229.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.06.2022 r.	1.189,00 zł	108/2022
MOPR.WS.WR.3210.257.2022.MJ	pomoc comiesięczna	07.07.2022 r.	1.189,00 zł	128/2022
MOPR.WS.WR.3210.282.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.08.2022 r.	1.189,00 zł	149/2022
MOPR.WS.WR.3210.321.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.09.2022 r.	1.189,00 zł	171/2022
MOPR.WS.WR.3210.367.2022.MJ	pomoc comiesięczna	10.10.2022 r.	1.189,00 zł	193/2022
MOPR.WS.WR.3210.407.2022.MJ	pomoc comiesięczna	08.11.2022 r.	1.189,00 zł	213/2022
MOPR.WS.WR.3210.439.2022.MJ	pomoc comiesięczna	07.12.2022 r.	1.189,00 zł	233/2022
Razem			13.978,00	-
<b>Ogółem</b>			<b>20.360,03</b>	-

- 7) Listy wypłat za kontrolowany okres zostały podpisane przez osobę sporządzającą, osoby, które dokonały kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz przez Głównego Księgowego i Dyrektora MOPR.

#### **Rodzina zawodowa MOPR.WR.P.4455.10.2016**

- 1) Państwo E i M. J. pełnili funkcję rodziny zastępczej niezawodowej od dnia 12 sierpnia 2016 r.
- 2) W dniu 4 grudnia 2018 r. złożony został wniosek o przekształcenie niezawodowej rodziny zastępczej na rodzinę zastępczą zawodową. Wniosek rodziny zyskał pozytywną opinię Koordynatora Rodzinnej Pieczy Zastępczej z dnia 5 grudnia 2018 r.
- 3) Umowa o pełnienie funkcji rodziny zastępczej zawodowej zawarta została w dniu 5 grudnia 2018 r. na czas określony od dnia 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2022 r. Umowa zawarta zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, spełniała wszystkie przesłanki wynikające z art. 42 ust. 1 – 3 tej ustawy i zawierała wszystkie obligatoryjne warunki wynikające z art. 54 ust. 3 ustawy.

- 4) Kandydaci do pełnienia funkcji rodziny zastępczej zawodowej odbyli przeszkolenie kwalifikacyjne (wymagane art. 44 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej) udokumentowane zaświadczeniem nr MOPR.WR.4451.1.2015 i nr MOPR.WR.4451.2.2015 z dnia 18.06.2015 r. oraz dodatkowe przeszkolenie udokumentowane zaświadczeniem nr 4/2018 i 5/2018 z dnia 28.11.2018 r.
- 5) Wynagrodzenie rodziny zastępczej w okresie sprawowania opieki określono na kwotę 2.500,00 zł, zgodnie z treścią art. 85 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i sprawowaniu pieczy zastępczej.
- 6) Do umowy zawarto: Aneks nr 1/2018 z dnia 27.12.2018 r. którym zmieniono osobę, której przysługuje wynagrodzenie z tytułu umowy, Aneks nr 1/2020 z dnia 2.03.2020 r., którym zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.600,00 zł, Aneks nr 1/2021 z dnia 10.03.2021 r., którym zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.800,00 zł, Aneks nr 2/2021 z dnia 20.04.2021 r., którym zmieniono zapis § 13 ust 1 umowy dotyczący okresu obowiązywania umowy (od 1 grudnia 2018 r. do 30 listopada 2022 r.), Aneks nr 3/2021 z dnia 27.12.2021 r., którym zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 3.010,00 zł,
- 7) Określono również wynagrodzenie za okres pozostawania w gotowości, za który rodzina otrzymuje 80 % ustalonego wynagrodzenia.
- 8) W 2021 oraz 2022 roku rodzinie zastępczej przyznane zostały świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dzieci. Okres przyznania i kwota świadczenia zostały ustalone przy zachowaniu art. 80 ust. 1 pkt 2 i art. 87 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Ponadto rodzinie przyznawane były świadczenie na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka oraz kosztów związanych z wystąpieniem zdarzeń losowych lub innych zdarzeń mających wpływ na jakość sprawowanej opieki. Podstawą udzielania świadczeń był zapis art. 84 ust 1 ustawy.
- 9) Na podstawie list wypłat za 2021 oraz 2022 rok ustalono, że wypłaty świadczeń dokonywane były w terminach i wysokościach określonych w decyzjach. Zestawienie list wypłat zestawiono w poniższej tabeli:

Lista wypłat data sporządzenie listy	tytuł	kwota	Wyciąg bankowy	
			nr	z dnia
ROK 2021				
MOPR.WS.WR.3210.5.2021.AW 04.01.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	3.156,00 zł	4/2021	08.01.2021
MOPR.WS.WR.3210.43.2021.AW 03.02.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	806,23 zł	24/2021	08.02.2021
MOPR.WS.WR.3210.45.2020.AW 03.02.2021 r.	pomoc na utrzymanie dzieci	2.104,00 zł	24/2021	08.02.2021
MOPR.WS.WR.3210.101.2021.AW 02.03.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.104,00 zł	44/2021	08.03.2021
MOPR.WS.WR.3210.104.2021.AW 02.03.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	1052,17zł	50/2021	16.03.2021
MOPR.WS.WR.3210.153.2021.AW 01.04.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.104,00 zł	65/2021	08.04.2021
MOPR.WS.WR.3210.147.2021.AW 01.04.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	784,02 zł	67/2021	12.04.2021
MOPR.WS.WR.3210.188.2021.AW 29.04.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.104,00 zł	85/2021	07.05.2021
MOPR.WS.WR.3210.201.2021.AW 07.05.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	1.008,24 zł	88/2021	12.05.2021
MOPR.WS.WR.3210.230.2021.AW 01.06.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.262,00 zł	105/2021	07.06.2021
MOPR.WS.WR.3210.233.2021.AW 02.06.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	584,38 zł	108/2021	10.06.2021
MOPR.WS.WR.3210.262.2021.AW 23.06.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	570,98 zł	127/2021	08.07.2021
MOPR.WS.WR.3210.278.2021.AW 02.07.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.262,00 zł	126/2021	07.08.2021

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

MOPR.WS.WR.3210.317.2021.AW2 9.07.2021 r	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	2.262,00 zł	148/2021	06.08.2021
MOPR.WS.WR.3210.313.2021.AW 27.07.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	615,96 zł	150/2021	10.08.2021
MOPR.WS.WR.3210.355.2021.AW 20.08.2021 r.	w związku z przyjęciem dziecka do rodziny zastępczej	1.100,00 zł	162/2021	26.08.2021
MOPR.WS.WR.3210.354.2021.AW 20.08.2021 r	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	729,68 zł	162/2021	26.08.2021
MOPR.WS.WR.3210.368.2021.AW 31.08.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	3.393,00 zł	169/2021	06.09.2021
MOPR.WS.WR.3210.380.2021.AW 02.09.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	556,43 zł	173/2021	10.09.2021
MOPR.WS.WR.3210.419.2021.AW 08.10.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	517,54 zł	193/2021	08.10.2021
MOPR.WS.WR.3210.431.2021.AW 01.10.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	3.393,00 zł	191/2021	06.10.2021
MOPR.WS.WR.3210.481.2021.AW 02.11.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	3.979,57 zł	213/2021	08.11.2021
MOPR.WS.WR.3210.514.2021.AW 01.12.2021 r.	pomoc jednorazowa na remont domu	10.000,00 zł	231/2021	03.12.2021
MOPR.WS.WR.3210.515.2021.AW 01.12.2021 r.	utrzymanie lokalu	920,84 zł	231/2021	03.12.2021
MOPR.WS.WR.3210.522.2021.AW0 2.12.2021 r.	pomoc comiesięczna na utrzymanie dzieci	3.393,00 zł	234/2021	08.12.2021
MOPR.WS.WR.3210.552.2021.AW 20.12.2021 r.	utrzymanie lokalu mieszkalnego	827,51 zł	244/2021	22.12.2021
Razem		52.590,55	-	-
ROK 2022				
MOPR.WS.WR.3210.8.2022.MJ 10.01.2022 r.	pomoc comiesięczna	3.393,00 zł	3/2022	10.01.2022
MOPR.WS.WR.3210.31.2022.MJ 03.02.2022 r.	utrzymanie domu	850,24 zł	21/2022	03.01.2022
MOPR.WS.WR.3210.40.2022.MJ 07.02.2022 r	pomoc jednorazowa na przyjęcie dziecka	1.100,00 zł	23/2022	07.02.2022
MOPR.WS.WR.3210.50.2022.MJ 09.02.2022 r.	pomoc comiesięczna	4.706,42 zł	25/2022	09.02.2022
MOPR.WS.WR.3210.93.2022.MJ 08.03.2022 r.	pomoc comiesięczna	4.524,00 zł	44/2022	08.03.2022
MOPR.WS.WR.3210.107.2022.MJ 10.03.2022 r.	utrzymanie domu	1.054,79 zł	46/2022	10.03.2022
MOPR.WS.WR.3210.138.2022.MJ 07.04.2022 r.	pomoc comiesięczna	3.393,00 zł	66/2022	07.04.2022
MOPR.WS.WR.3210.154.2022.MJ 14.04.2022 r.	pomoc comiesięczna	150,80 zł	71/2022	14.04.2022
MOPR.WS.WR.3210.155.2022.MJ	utrzymanie domu	906,63 zł	72/2022	15.04.2022
MOPR.WS.WR.3210.182.2022.MJ 06.05.2022 r.	pomoc comiesięczna	5.428,80 zł	85/2022	06.05.2022
MOPR.WS.WR.3210.184.2022.MJ 06.05.2022 r.	pomoc jednorazowa na przyjęcie dziecka	1.100,00 zł	85/2022	06/05.2022
MOPR.WS.WR.3210.204.2022.MJ 18.05.2022 r	utrzymanie domu	614,46 zł	93/2022	18.05.2022
MOPR.WS.WR.3210.235.2022.MJ 09.06.2022 r	pomoc comiesięczna (RWC 3)	4.756,00 zł	6/2022	09.06.2022
MOPR.WS.WR.3210.232.2022.MJ 09.06.2022 r	dofinansowanie do wypoczynku	1.000,00 zł	109/2022	09.06.2022
MOPR.WS.WR.3210.243.2022.MJ 23.06.2022 r.	utrzymanie domu	961,59 zł	118/2022	23.06.2022
MOPR.WS.WR.3210.259.2022.MJ 07.07.2022 r.	pomoc comiesięczna (RWC 3)	4.756,00 zł	7/2022	07.07.2022
MOPR.WS.WR.3210.267.2022.MJ 14.07.2022 r	utrzymanie domu	736,01 zł	133/2022	14.07.2022
MOPR.WS.WR.3210.284.2022.MJ 08.08.2022 r.	pomoc comiesięczna (RWC 3)	4.756,00 zł	8/2022	08.08.2022
MOPR.WS.WR.3210.302.2022.MJ 17.08.2022 r.	utrzymanie domu	544,30 zł	155/2022	17.08.2022

Other  
R

MOPR.WS.WR.3210.322.2022.MJ 08.09.2022 r.	pomoc comiesięczna	4.756,00 zł	171/2022	08.09.2022
MOPR.WS.WR.3210.334.2022.MJ 19.09.2022 r.	utrzymanie lokalu	766,68 zł	178/2022	19.09.2022
MOPR.WS.WR.3210.368.2022.MJ 10.10.2022 r.	pomoc comiesięczna	4.756,00 zł	193/2022	10.10.2022
MOPR.WS.WR.3210.386.2022.MJ 17.10.2022 r.	utrzymanie domu	541,08 zł	198/2022	17.10.2022
MOPR.WS.WR.3210.408.2022.MJ 08.11.2022 r.	pomoc comiesięczna	4.756,00 zł	213/2022	08.11.2022
MOPR.WS.WR.3210.424.2022.MJ 23.11.2022 r.	utrzymanie domu	776,76 zł	223/2022	23.11.2022
Razem		61.084,56	-	-
<b>Ogółem</b>		<b>113.675,11</b>	-	-

10) Listy wypłat za kontrolowany okres zostały podpisane przez osobę sporządzającą, osoby, które dokonały kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz przez Głównego Księgowego i Dyrektora MOPR.

#### 4. Wydatki ponoszone na usamodzielnianie się wychowanków rodzin zastępczych.

Na podstawie zestawień wychowanków w rodzinach zastępczych, którzy korzystali z programu usamodzielniania się (kontynuacja nauki) z pieczy zastępczej w 2021 i 2022 r. (do końca III kwartału 2022 r.) ustalono, iż w 2021 r. w rejestrach prowadzonych przez Sekcję Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej MOPR we Włocławku widniało 39 wychowanków, natomiast w 2022 r. – 47 wychowanków. Poprawność przyznawania świadczeń z tytułu usamodzielniania się wychowanków z pieczy zastępczej, kontynuujących naukę, skontrolowano na podstawie 2 losowo wybranych teczek wychowanków o inicjałach AO oraz PS.

##### Ustalenia:

- 1) Proces usamodzielniania wychowanków z pieczy zastępczej przebiega na podstawie „Indywidualnego Programu Usamodzielnienia” zaakceptowanego przez Dyrektora MOPR oraz wychowanka,
  - 2) Pomoc finansowa przyznawana jest na wniosek wychowanka, na podstawie decyzji administracyjnych po przeprowadzeniu postępowania w trybie przewidzianym w Kodeksie postępowania administracyjnego,
  - 3) Na podstawie wydruków systemowych z ewidencji księgowej wydatków pn. „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Karta Budżetowa za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Wydatki/Koszty/Zaangażowania BG/Z Podparagraf: 855-85508-3110-11” oraz „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Karta Budżetowa za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 Wydatki/Koszty/Zaangażowania BG/Z Podparagraf: 855-85508-3110-11” stwierdzono ujmowanie tych wydatków w odpowiedniej klasyfikacji wydatków,
  - 4) Wydatki ujęto w ewidencji § 3110 na podstawie list wypłat, zaakceptowanych i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
  - 5) Środki finansowe przekazywane były z rachunku bankowego MOPR we Włocławku (konto 130-5) na wskazane rachunki bankowe wychowanków.
- Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano proces usamodzielniania się wychowanków opuszczających placówkę pieczy zastępczej w 2021 r. i do końca III kwartału 2022 r. Na podstawie zestawień wychowanków w rodzinach zastępczych, którzy korzystali z programu usamodzielniania się

(opuszczania placówki) z pieczy zastępczej w 2021 i 2022 r. (do końca III kwartału 2022 r.) ustalono, iż w 2021 r. w rejestrach prowadzonych przez Sekcję Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej MOPR we Włocławku widniało 10 wychowanków, natomiast w 2022 r. (do końca III kwartału 2022 r.) – 3 wychowanków.  
Poprawność przyznawania świadczeń z tytułu usamodzielniania się wychowanków z pieczy zastępczej, opuszczających rodzinę zastępczą, skontrolowano na podstawie 2 losowo wybranych teczek wychowanków o inicjałach TW oraz BŁ.

#### **Ustalenia:**

- 1) Proces usamodzielniania wychowanków z pieczy zastępczej przebiega na podstawie „Indywidualnego Programu Usamodzielnienia” zaakceptowanego przez Dyrektora MOPR oraz wychowanka,
- 2) Pomoc finansowa przyznawana jest na podstawie decyzji administracyjnych po przeprowadzeniu postępowania w trybie przewidzianym w Kodeksie postępowania administracyjnego (decyzje: MOPR.WS.WR.4459.2.3.2021.AM z dnia 3 lutego 2021 r. – przyznana pomoc w wysokości 3.470,00 zł, MOPR.WS.WR.4459.2.105.2022.AM z dnia 15 września 2022 r. – przyznana pomoc w wysokości 3.921,00 zł.
- 3) Na podstawie wydruków systemowych z ewidencji księgowej wydatków pn. „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Karta Budżetowa za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 Wydatki/Koszty/Zaangażowania BG/Z Podparagraf: 855-85508-3110-11” oraz „Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, Karta Budżetowa za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022 Wydatki/Koszty/Zaangażowania BG/Z Podparagraf: 855-85508-3110-11” ustalono, iż na pomoc finansową dla osób usamodzielniających się (opuszczających placówkę pieczy zastępczej) wydatkowano w 2021 r. ogółem kwotę 44.236,00 zł (dla 10 wychowanków) oraz do końca III kwartału 2022 r. kwotę 15.299,00 zł (dla 3 wychowanków).
- 4) Wydatki zaewidencjonowano w dz. 855, rozdz. 85508 § 3110 na podstawie list wypłat, zaakceptowanych i sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- 5) Środki finansowe przekazywane były z rachunku bankowego MOPR we Włocławku (konto 130-5) na wskazane rachunki bankowe wychowanków.

Nadmienić należy, iż w dz. 855, rozdz. 85508, § 3110 (z podparagrafem analitycznym § 3110-11” ujmowano zarówno pomoc finansową dla usamodzielniających się wychowanków opuszczających placówkę pieczy zastępczej jak i pomoc finansową z tytułu kontynuacji nauki. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono

#### **5. Finansowanie szkoleń dla kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej.**

##### **Ustalenia:**

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2021 – 2022, MOPR we Włocławku zorganizował szkolenia dla kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej.
- 2) W 2021 roku szkolenie zostało zorganizowane dla:
  - 9 kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej niezawodowej. Szkolenie zorganizowano w okresie od 27 kwietnia do 13 lipca 2021 r.,
  - 5 kandydatów na rodziny zastępcze spokrewnione. Szkolenie przeprowadzono w okresie od 26 maja do 16 czerwca 2021 r.
- 3) Szkolenia prowadzone były przez pracowników MOPR we Włocławku posiadających uprawnienia do prowadzenia szkoleń nadane przez Towarzystwo Nasz Dom z Warszawy.

- 4) Szkolenia odbywały się według programu „PRIDE Rodzinna piecza zastępcza”, opracowanego przez Towarzystwo Nasz Dom i zatwierdzonego na okres 5 lat przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej decyzją nr 8/2018/RZ z dnia 30 lipca 2018 r.
- 5) W 2022 roku szkolenie zostało zorganizowane dla:
- 6 kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej niezawodowej. Szkolenie zorganizowano w okresie od 03 lutego do 24 marca oraz od 23 września do 8 października 2022,
  - 9 kandydatów na rodziny zastępcze spokrewnione. Szkolenie przeprowadzono w okresie od 23 do 30 czerwca 2022 i od 26 do 30 września 2022 r.
- Szkolenia prowadzone były metodą online przez Kujawsko – Pomorski Ośrodek Adopcyjny w Toruniu Oddział w Jaksicach oraz Fundację Edukacja z Wartościami „NIEZASTĄPIENI” z Warszawy.
- 6) W związku z prowadzonymi szkoleniami MOPR we Włocławku nie ponosił żadnych kosztów.
- Na tym czynności kontrolne zakończono w dniu 16 grudnia 2022 r.

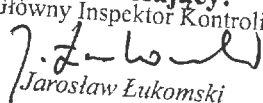
Częścią składową protokołu jest załącznik:

1. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz - oznaczony nr 2 - wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668). Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 31.

Włocławek, dnia 16 grudnia 2022 r.

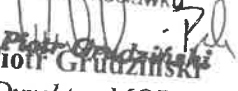

Podpisy

**Kontrolujący:**  
Główny Inspektor Kontroli  
  
Jarosław Łukomski  
Główny inspektor kontroli


Inspektor Kontroli  
  
Mirosław Michalski  
Inspektor kontroli  
Inspektor Kontroli

  
Zbigniew Roślik  
Inspektor kontroli

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie  
we Włocławku  
ul. Ogniowa 8/10, 87-800 Włocławek  
tel. 54 423 23 00, fax 54 42 32 319

Jednostka kontrolowana:  
DYREKTOR  
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie  
we Włocławku  
  
Piotr Grudziński  
Dyrektor MOPR  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Anna Trzeciak  
Główny księgowy MOPR

Kwituję odbiór egz. Nr 2

.....  


**AKT KONTROLI  
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE  
WE WŁOCŁAWKU**

**Nr akt 68/22/I.1. Kierownictwo jednostki.**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1	Kserokopia rejestru upoważnień i pełnomocnictw Dyrektora MOPR.	11
2	Kserokopia rejestru upoważnień Kierownika Sekcji Wsparcia Rodziny i Rodzinnej Pieczy Zastępczej.	2

**Nr akt 68/22/I.2. Utworzenie jednostki MOPR we Włocławku.**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dokumentu</b>	<b>Strony akt</b>
1	Kserokopia Regulaminu organizacyjnego MOPR we Włocławku	66

