

## PROGRAM KONTROLI

### I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
ul. Mątewska 17,  
88-100 Inowrocław

### II. Termin przeprowadzenia kontroli:

12 – 30 września 2016 r.

### III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa obejmuje sprawdzenie następujących zagadnień:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 3) Sprawozdawczość budżetowa,
- 4) Gospodarka kasowa,
- 5) Wydatkowanie środków publicznych,
- 6) Gromadzenie dochodów,
- 7) PFRON,
- 8) Zamówienia publiczne,
- 9) Osobowy fundusz płac,
- 10) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 11) Gospodarka mieniem,
- 12) Umorzenie i amortyzacja.

#### 1. *Kontrola zarządcza*

- regulamin kontroli zarządczej,
- zarządzenia dyrektora,
- powołanie komisji ds. ustalenia ryzyk,
- zidentyfikowanie celów i ryzyk,
- ocena stanu kontroli zarządczej za rok 2015,
- plan i harmonogram kontroli zarządczej na rok 2016.

#### 2. *Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje*

- Statut, NIP, Regon,
- polityka rachunkowości,
- instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami,
- instrukcja kasowa/punktu kasowego,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja druków ścisłego zarachowania,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- regulamin wynagradzania pracowników,
- rejestr delegacji,
- rejestr znaczków pocztowych.

#### 3. *Sprawozdawczość budżetowa:*

- sprawozdanie RB-28S na koniec roku budżetowego,
- zmiany w planach.

#### 4. *Kontrola kasy:*

- stan rzeczywisty gotówki w kasie/punkcie kasowym
- instrukcja kasowa/punktu kasowego
- zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
- instrukcja i książki druków ścisłego zarachowania,

- sprawdzenie stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania,
  - zakres czynności kasjera/osoby prowadzącej punkt kasowy,
  - odpowiedzialność materialna za powierzone mienie kasjera,
  - zaświadczenie o niekaralności kasjera,
  - protokoły zdawczo-odbiorcze kasy na czas nieobecności kasjera,
  - pozostałe druki ścisłego zarachowania.
5. *Wydatkowanie środków publicznych:*
    - sprawdzanie dokumentów księgowych,
    - terminy płatności faktur,
    - delegacje służbowe.
  6. *Gromadzenie dochodów:*
    - sprawozdanie RB-27S,
    - sprawdzanie umów najmu,
    - sprawdzanie dowodów wpłat.
  7. *Zamówienia publiczne:*
    - instrukcja zamówień publicznych,
    - zawarte umowy,
    - zakupy.
  8. *PFRON:*
    - zarządzenia, rejestry,
    - procedury udzielania dofinansowania do określonych zadań,
    - sprawdzenie prawidłowości przyznawania dofinansowania z funduszu.
  9. *Osobowy fundusz płac:*
    - wydatki w § 4010,
    - zestawienie zatrudnienia w osobach i etatach na koniec roku,
    - regulaminy wynagradzania i premiowania,
    - sprawdzanie list płac,
    - sprawdzenie umów o pracę i aneksów z teczek akt osobowych,
    - sprawdzanie prawidłowości naliczania płacy zasadniczej, premii i dodatków motywacyjnych.
  10. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
    - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
    - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
    - tabela progów,
    - wypłacone świadczenia,
    - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
    - pożyczki mieszkaniowe.
  11. *Gospodarowanie mieniem:*
    - instrukcja inwentaryzacyjna,
    - księgi inwentarzowe,
    - oznakowanie mienia,
    - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
  12. *Umorzenie i amortyzacja:*
    - bilans i załączniki za 2015 r.,
    - polityka rachunkowości,
    - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
    - amortyzacja,
    - umorzenie.

#### **IV. Wyniki analizy przedkontrolnej**

Na podstawie protokołu nr AWK.II.1711.07.2012 z 22 października 2012 r. ustalono, że zostały wydane zalecenia pokontrolne nr AWK.II.1711.144.2012 z 14 listopada 2012 r..

## **V. Założenia organizacyjne:**

Osoba kontrolująca – Anna Żuk

## **VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:**

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013, poz. 595 z późn. zm.),
4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1202 z późn. zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
8. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
9. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
10. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
11. Ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2015, poz. 163 z późn. zm.),
12. Ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. 2013, poz. 135 z późn. zm.),
13. Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. 2011, Nr 127, poz. 721 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 11 czerwca 2015 r. w sprawie określenia rodzajów zadań powiatu, które mogą być finansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. 2015, poz. 926),
15. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 06 grudnia 2013 r. w sprawie wykazu wyrobów medycznych wydawanych na zlecenie (Dz.U. 2013, poz. 1565),
16. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 listopada 2007 r. w sprawie turnusów rehabilitacyjnych (Dz.U. 2007, Nr 230, poz. 1694 z późn. zm.),
17. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 17 października 2007 r. w sprawie przyznania osobie niepełnosprawnej środków na podjęcie działalności gospodarczej, rolniczej albo na wniesienie wkładu do spółdzielni socjalnej (Dz.U. 2015, poz. 102),
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
20. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013, poz. 289),

21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
22. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
23. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
24. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84),
25. Uchwała nr XLI/411/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 30 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
26. Uchwała 771/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 listopada 2014 r. w sprawie uchwalenia regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
27. Uchwała XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego,
28. Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 01 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki.

Sporządzający:

Anna Żuk

PODINSPEKTOR

*Anna Żuk*  
Anna Żuk

**Wskazówki metodyczne:**

*Kontrola kompleksowa przeprowadzić w oparciu o protokół na podstawie dokumentacji źródłowej z roku budżetowego 2015. Skierowana uwagę skierować na definitywność ze środków PFRON osób niepełnosprawnych. Wskazać na miejsce wyjaśnień i instruktaży.*

KIEROWNIK  
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
Audytor Wewnętrzny  
*Joanna Michalak*  
Joanna Michalak

## Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu**, ul. Mątewska 17, 88-100 Inowrocław, przez **Annę Żuk** – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.064.99.2016 z 09 września 2016 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **12 – 30 września 2016 r.**

*Podstawa kontroli:*

Zarządzenie Nr 1/2016 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2016 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015, Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

*Zakres kontroli:*

Zakres kontroli obejmował zagadnienia:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 3) Sprawozdawczość budżetowa,
- 4) Gospodarka kasowa,
- 5) Wydatkowanie środków publicznych,
- 6) Gromadzenie dochodów,
- 7) PFRON,
- 8) Zamówienia publiczne,
- 9) Osobowy fundusz płac,
- 10) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 11) Gospodarka mieniem,
- 12) Umorzenie i amortyzacja.

## USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu zatwierdzony Uchwałą nr XLI/411/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 30 kwietnia 2014 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-23-95-199 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 092374418 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 czerwca 2007 r. jest pan Rafał Walter. Głównym księgowym kontrolowanej jednostki od 06 sierpnia 2009 r. jest pani Danuta Juszczak-Siudzińska.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015.

Próbę ustalono procentowo w oparciu o poniższe dokumenty:

1) Dokumentację księgową z roku budżetowego 2015 - wydatki rzeczowe:

- nr 5020 do nr 5585 z października,
- nr 6196 do nr 7513 z grudnia,

co stanowi 15,78% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2015.

2) Dokumentację źródłową z roku budżetowego 2015 – listy płac:

- nr 82 z 22 października 2015 r.
- nr 83 z 22 października 2015 r.
- nr 84 z 22 października 2015 r.
- nr 85 z 22 października 2015 r.
- nr 86 z 22 października 2015 r.
- nr 87 z 22 października 2015 r.
- nr 101 z 17 grudnia 2015 r.
- nr 102 z 17 grudnia 2015 r.
- nr 103 z 17 grudnia 2015 r.
- nr 105 z 17 grudnia 2015 r.
- nr 106 z 17 grudnia 2015 r.

co stanowi 20,34% planowanych wydatków osobowych w roku budżetowym 2015.

## USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### **I. Akty prawne, rejestry i ewidencje**

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),

2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym(t.j. Dz.U. 2013, poz. 595 z późn. zm.),
4. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. 2014, poz.1202 z późn. zm.),
5. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
6. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
7. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2164 z późn. zm.),
8. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2015, poz. 1036 z późn. zm.),
9. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2014, poz. 101 z późn. zm.),
10. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2016, poz. 800 z późn. zm.),
11. Ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2015, poz. 163 z późn. zm.),
12. Ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. 2013, poz. 135 z późn. zm.),
13. Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. 2011, Nr 127, poz. 721 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z 11 czerwca 2015 r. w sprawie określenia rodzajów zadań powiatu, które mogą być finansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. 2015, poz. 926),
15. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 06 grudnia 2013 r. w sprawie wykazu wyrobów medycznych wydawanych na zlecenie (Dz.U. 2013, poz. 1565),
16. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 listopada 2007 r. w sprawie turnusów rehabilitacyjnych (Dz.U. 2007, Nr 230, poz. 1694 z późn. zm.),
17. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 17 października 2007 r. w sprawie przyznania osobie niepełnosprawnej środków na podjęcie działalności gospodarczej, rolniczej albo na wniesienie wkładu do spółdzielni socjalnej (Dz.U. 2015, poz. 102),
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207 z późn.zm.),
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
20. Rozporządzenie Ministra Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013, poz. 289),
21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),

22. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
23. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
24. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. 2009, Nr 15, poz. 84).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Uchwały i zarządzenia:

- Uchwała nr XLI/411/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 30 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
- Uchwała nr XXXIX/397/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2014 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Powiatu Inowrocławskiego na lata 2014-2020”,
- Uchwała 771/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 listopada 2014 r. w sprawie uchwalenia regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
- Uchwała Nr 122/2007 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 31 maja 2007 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu p. Rafała Waltera,
- Uchwała nr 134/2007 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 czerwca 2007 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa p. Rafałowi Walterowi - Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
- Uchwały nr VI/42/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego w sprawie określenia zadań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych, na które w roku 2015 przeznaczone zostaną środki przekazane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z 27 marca 2015 r. oraz uchwały zmieniające Nr IX/76/2015 z 28 sierpnia 2015 r. i XIII/96/2015 z 27 listopada 2015 r.
- Uchwała XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego,
- Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 01 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki,
- Uchwała Nr 122/2007 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 31 maja 2007 r.
- Zarządzenie nr 22 Starosty Inowrocławskiego z 09 marca 2015 r. w sprawie ustalenia średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w 2015 r.



w placówkach opiekuńczo - wychowawczych prowadzonych przez Powiat Inowrocławski.

2. Instrukcje i regulaminy:

- Zasady (polityka) rachunkowości PCPR stanowiące załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 15 Dyrektora PCPR z dnia 3 września 2012 r.,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 15 Dyrektora PCPR z 03 września 2012 r.,
- Instrukcja Kancelaryjna i jednolity wykaz akt wprowadzone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2012 r.,
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 18/2007 Dyrektora PCPR z 26 listopada 2007 r.,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w PCPR wprowadzona Zarządzeniem nr 6 Dyrektora PCPR z dnia 13 lutego 2009 r.,
- Instrukcja druków ścisłego zarachowania w PCPR wprowadzona Zarządzeniem nr 5 Dyrektora z dnia 13 lutego 2009 r.,
- Instrukcja w sprawie określenia trybu zamawiania, używania, przechowywania oraz kasacji pieczęci i pieczętek w PCPR wprowadzona Zarządzeniem nr 4 Dyrektora z 13 lutego 2009 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników PCPR wprowadzony Zarządzeniem nr 26/2009 Dyrektora PCPR z 31 grudnia 2009 r. z aneksami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3 z 27 lutego 2012 r. i Zarządzeniem nr 10 z 02 lutego 2015 r.,
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w PCPR, wprowadzony Zarządzeniem nr 21 Dyrektora PCPR z 05 grudnia 2012 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ustawy PZP w PCPR w Inowrocławiu wprowadzony Zarządzeniem nr 11 Dyrektora PCPR z 28 kwietnia 2011 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro, wprowadzony Zarządzeniem nr 13 Dyrektora PCPR z 07 maja 2014 r.,
- Polityka kontroli zarządczej wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora PCPR nr 16/2012 z 03 września 2012 r.,
- Procedury udzielania dofinansowania do zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze ze środków PFRON wprowadzone Zarządzeniem nr 7 Dyrektora PCPR z 08 stycznia 2015 r.,
- Procedury dofinansowania do uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych ze środków PFRON, wprowadzone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.,
- Procedury udzielania osobie niepełnosprawnej dofinansowania zakupu urządzeń (wraz z montażem) lub wykonania usług z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się ze środków PFRON, wprowadzone Zarządzeniem nr 6 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.,

- Procedury udzielania osobie niepełnosprawnej dofinansowania ze środków PFRON do likwidacji barier technicznych w miejscu zamieszkania wnioskodawcy, wprowadzone Zarządzeniem nr 5 Dyrektora PCPR 02 stycznia 2015 r.,
- Procedury dofinansowania ze środków PFRON likwidacji barier architektonicznych w miejscu zamieszkania wnioskodawcy wprowadzone Zarządzeniem nr 4 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.

### 3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr zarządzeń Dyrektora – obowiązujący od 12 czerwca 2007 r.
- Rejestr delegacji służbowych – obowiązujący od 14 lutego 2008 r.
- Rejestr znaczków pocztowych – obowiązujący od 02 kwietnia 2013 r.
- Rejestr biletów MPK (koordynatorów) – obowiązujący od 22 marca 2012 r.
- Rejestr biletów MPK (PCPR) – obowiązujący od 29 czerwca 2015 r.
- Ewidencja pieczęci – obowiązująca od 13 lutego 2009 roku.

## II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła „Politykę kontroli zarządczej”, wprowadzoną Zarządzeniem nr 16 z 03 września 2012 r. Ponadto Zarządzeniem nr 17 z 03 września 2012 r. powołano Zespół ds. Kontroli Zarządczej w PCPR w Inowrocławiu oraz opracowano „Procedury zarządzania ryzykiem w PCPR” wprowadzone Zarządzeniem nr 20 Dyrektora PCPR z 29 października 2012 r.

Dyrektor PCPR sprawuje bezpośredni nadzór nad skutecznością działania kontroli zarządczej. System kontroli zarządczej w jednostce to zintegrowany zbiór elementów i czynności obejmujący samokontrolę i kontrolę funkcjonalną. Do samokontroli zobowiązano wszystkich pracowników zatrudnionych w PCPR w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych. Natomiast kontrolę funkcjonalną wykonują pracownicy zatrudnieni na stanowiskach kierowniczych oraz na stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji i procesów, których obowiązki zostały określone w zakresach czynności służbowych.

W Polityce jednostka ujęła cele systemu kontroli zarządczej oraz scharakteryzowała jej elementy w pięciu obszarach: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie i ocena.

Ponadto ustalono, że w PCPR określono Misję jednostki o następującej treści:

*„Skuteczna polityka społeczna zapewniająca mieszkańcom bezpieczeństwo socjalne i zdrowotne, opiekę nad rodziną, edukację i rehabilitację osób niepełnosprawnych poprzez umożliwienie samodzielnego rozwiązywania swoich problemów i pełne uczestnictwo w życiu”.*

Misję jednostki realizuje się poprzez wykonywanie określonych zadań. Misja została określona w „Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Powiatu Inowrocławskiego na lata 2014-2020”, przyjętej Uchwałą nr XXXIX/397/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2014 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązują następujące procedury i zasady dotyczące kontroli zarządczej:

- „Kodeks etyczny pracowników PCPR” wprowadzony Zarządzeniem nr 8 Dyrektora PCPR z 16 lutego 2009 r.,
- „Regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w PCPR” wprowadzony Zarządzeniem nr 18 Dyrektora z 16 września 2009 r.,
- Regulaminy i instrukcje.

Ustalono, że w jednostce przeprowadzono analizę ryzyka występującego w PCPR w Inowrocławiu zgodnie ze standardami kontroli zarządczej.

Samocенę kontroli zarządczej przeprowadzono w dniach 09 – 16 lutego 2015 r. Sporządzono raport z ewaluacji samooceny w PCPR w Inowrocławiu oraz przeprowadzono analizę ryzyka i metody przeciwdziałania ryzyku.

W jednostce opracowano rejestr ryzyka 9 grudnia 2015 r. określający poziom ryzyka występujący w PCPR w poszczególnych działach. Powyższe przedstawiono na posiedzeniu zespołu ds. kontroli zarządczej 09 grudnia 2015 r., przedstawiono poziomy i strefy zagrożeń objęte kontrolą w poszczególnych działach. Przeprowadzono zbiorcze ankiety do samooceny kontroli zarządczej, wypełnione 28 listopada 2015 r. przez Dyrektora i kierowników działów.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki zgodnie z art. 69 ust 1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### III. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-28S.

Wydatki na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec roku 2015 ogółem
Dział	rozdział	Paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
852	85201	3110	384 833,00	347 207,62	347 207,62	0,00
		4300	350,00	314,60	314,60	0,00
		4330	7 500,00	2 505,00	2 505,00	0,00
<b>852</b>	<b>85201</b>	<b>97793</b>	<b>392 683,00</b>	<b>350 027,22</b>	<b>350 027,22</b>	<b>0,00</b>
852	85204	3110	2 860 784,00	2 831 872,58	2 831 872,58	0,00
		4010	338 902,00	337 386,08	337 386,08	0,00
		4040	15 300,00	15 123,98	15 123,98	24996,54
		4110	112 481,00	105 978,12	105 978,12	4304,39
		4120	16 010,00	13 900,82	13 900,82	561,98
		4170	297 840,00	276 459,91	276 459,91	0,00
		4280	4 100,00	3 055,00	3 055,00	0,00

		4300	5 400,00	2 880,60	2 880,60	0,00
		4330	93 200,00	70 090,26	70 090,26	0,00
		4410	11 300,00	10 025,98	10 025,98	1005,40
		4440	10 580,00	10578,3	10578,3	0,00
		4700	2 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>852</b>	<b>85204</b>	<b>136076</b>	<b>3 767 897,00</b>	<b>3 677 351,63</b>	<b>3 677 351,63</b>	<b>30 868,31</b>
852	85205	3020	180,00	177,12	177,12	0,00
		4010	228 570,00	228 550,01	228 550,01	0,00
		4040	14 785,00	14 784,65	14 784,65	16 400,69
		4110	41 410,00	41 403,22	41 403,22	2 824,23
		4120	5 000,00	4 926,58	4 926,58	334,21
		4170	11 390,00	11 280,00	11 280,00	0,00
		4210	12 175,00	12 120,61	12 120,61	0,00
		4220	7 200,00	7 193,72	7 193,72	0,00
		4230	33,00	33,00	33,00	0,00
		4260	17 100,00	15 033,20	15 033,20	0,00
		4270	9 950,00	9 933,00	9 933,00	0,00
		4280	11 285,00	11 285,00	11 285,00	0,00
		4300	2 000,00	1 999,39	1 999,39	0,00
		4360	1 620,00	1 612,07	1 612,07	0,00
		4410	1 250,00	1 238,14	1 238,14	0,00
		4440	7 560,00	7 559,06	7 559,06	0,00
		4480	182,00	182,00	182,00	0,00
<b>852</b>	<b>85205</b>	<b>156987</b>	<b>371 690,00</b>	<b>369 310,77</b>	<b>369 310,77</b>	<b>19 559,13</b>
852	85218	3020	1 500,00	1 328,22	1 328,22	0,00
		4010	579 712,00	579 097,33	579 097,33	0,00
		4040	50 800,00	50 743,23	50 743,23	46 318,34
		4110	106 030,00	105 670,34	105 670,34	7 976,02
		4120	14 317,00	14 182,11	14 182,11	1 051,99
		4140	17 800,00	17 699,00	17 699,00	0,00
		4210	30 500,00	30 455,23	30 455,23	0,00
		4260	12 500,00	12 229,28	12 229,28	0,00
		4270	2 000,00	1 498,62	1 498,62	0,00
		4280	300,00	295,00	295,00	0,00
		4300	33 900,00	33 454,60	33 454,60	0,00
		4360	1 300,00	1 079,16	1 079,16	0,00
		4410	2 100,00	2 073,00	2 073,00	0,00
		4440	16 950,00	16 904,86	16 904,86	0,00
		4480	2 465,00	2 374,00	2 374,00	0,00
		4700	3 400,00	2 490,00	2 490,00	0,00
<b>852</b>	<b>85218</b>	<b>156987</b>	<b>875 574,00</b>	<b>871 573,98</b>	<b>871 573,98</b>	<b>55 346,35</b>
852	85220	3020	30,00	29,52	29,52	0,00
		4010	40 395,00	40 393,00	40 393,00	0,00
		4040	3 160,00	3 155,88	3 155,88	3 155,88
		4110	9 330,00	8 957,62	8 957,62	543,44
		4120	1 330,00	1 274,43	1 274,43	77,32
		4170	37 645,00	37 061,55	37 061,55	0,00
		4210	3 150,00	3 141,75	3 141,75	0,00
		4260	2 900,00	1 767,06	1 767,06	0,00
		4270	500,00	0,00	0,00	0,00
		4280	22 650,00	22 100,00	22 100,00	0,00
		4300	8 960,00	8 283,01	8 283,01	0,00
		4410	150,00	0,00	0,00	0,00
		4440	1 150,00	1 093,93	1 093,93	0,00

		4480	535,00	532,00	532,00	0,00
852	85220	156987	131 885,00	127 789,75	127 789,75	3 776,64
852	85295	3020	5 000,00	3 700,00	3 700,00	0,00
852	85295	89167	5 000,00	3 700,00	3 700,00	0,00
853	85324	4010	33 700,00	33 687,99	33 687,99	0,00
		4110	5 805,00	5 801,05	5 801,05	0,00
		4120	826,00	825,38	825,38	0,00
		4210	5 473,00	5 472,97	5 472,97	0,00
		4300	5 700,00	5 671,21	5 671,21	0,00
		4410	900,00	850,40	850,40	0,00
853	85324	111337	52 404,00	52 309,00	52 309,00	0,00
853	85395	4017	3 315,00	3 138,20	3 138,20	0,00
		4019	585,00	553,80	553,80	0,00
		4117	2 069,00	2 010,78	2 010,78	0,00
		4119	364,00	354,82	354,82	0,00
		4127	304,00	286,10	286,10	0,00
		4129	54,00	50,47	50,47	0,00
		4177	13 666,00	13 638,76	13 638,76	0,00
		4179	2 412,00	2 406,84	2 406,84	0,00
		4217	1 275,00	753,54	753,54	0,00
		4219	225,00	132,98	132,98	0,00
		4287	978,00	978,00	978,00	0,00
		4289	172,00	172,00	172,00	0,00
		4307	18 266,00	13 477,25	13 477,25	0,00
		4309	3 224,00	2 378,96	2 378,96	0,00
		4337	6 970,00	6 626,87	6 626,87	0,00
		4339	1 230,00	1 169,45	1 169,45	0,00
853	85395	153436	55 109,00	48 128,82	48 128,82	0,00
Zbioreczo		852	5 544 729,00	5 399 753,35	5 399 753,35	109 550,43
		853	107 513,00	100 437,82	100 437,82	0,00
Razem			5 652 242,00	5 500 191,17	5 500 191,17	109 550,43

Na podstawie sprawozdań Rb-28S nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego 2015.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wydatki w poszczególnych paragrafach wydatków rzeczowych. W badanym okresie koszty kontrolowanej jednostki wyniosły:

- a) w październiku 265 906,95 zł  
b) w grudniu 298 764,55 zł

W podziale na rozdziały i paragrafy łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
85201	3110	świadczenia społeczne	68 310,14
	4300	zakup usług pozostałych	69,55
85201	97793		68 379,69
85204	3110	świadczenia społeczne	418 335,11

	4300	zakup usług pozostałych	334,75
	4330	zakup usług przez jst od innych jst	2 555,71
	4410	podróże służbowe krajowe	2 644,91
<b>85204</b>	<b>136076</b>		<b>423 870,48</b>
85205	4210	zakup materiałów i wyposażenia	6 658,51
	4220	zakup środków żywności	2 476,11
	4260	zakup energii	3 022,38
	4270	zakup usług remontowych	9 304,67
	4280	zakup usług zdrowotnych	2 820,00
	4300	zakup usług pozostałych	426,37
	4360	opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	261,69
	4410	podróże służbowe krajowe	121,74
	4480	podatek od nieruchomości	32,00
<b>85205</b>	<b>156987</b>		<b>25 123,47</b>
85218	4210	zakup materiałów i wyposażenia	15 710,16
	4260	zakup energii	1 875,00
	4270	zakup usług remontowych	430,50
	4280	zakup usług zdrowotnych	110,00
	4300	zakup usług pozostałych	8 615,01
	4360	opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	223,57
	4410	podróże służbowe krajowe	620,30
	4480	podatek od nieruchomości	396,00
	4700	szkolenia pracowników	770,00
<b>85218</b>	<b>156987</b>		<b>28 750,54</b>
85220	4210	zakup materiałów i wyposażenia	904,35
	4260	zakup energii	249,17
	4280	zakup usług zdrowotnych	5 150,00
	4300	zakup usług pozostałych	7 459,42
	4480	podatek od nieruchomości	90,00
<b>85220</b>	<b>156987</b>		<b>13 852,94</b>
85295	3020	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 000,00
<b>85295</b>	<b>89167</b>		<b>2 000,00</b>
85324	4210	zakup materiałów i wyposażenia	437,80
	4300	zakup usług pozostałych	1 960,18
	4410	podróże służbowe krajowe	296,40
<b>85324</b>	<b>111337</b>		<b>2 694,38</b>
	<b>852</b>	<b>Zbioreczo</b>	<b>561 977,12</b>
	<b>853</b>	<b>Zbioreczo</b>	<b>2 694,38</b>
<b>Razem</b>			<b>564 671,50</b>

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2015 wyniósł 3 578 355,00 zł, natomiast wydatki ogółem 5 652 242,00 zł. Wydatki w październiku i grudniu 2015 r. wyniosły 564 671,50 zł, co stanowiło 15,78% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (9,99% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia osobowe pracowników.

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- |                   |               |
|-------------------|---------------|
| a) w październiku | 91 820,90 zł  |
| b) w grudniu      | 156 575,14 zł |

le

ok

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Plan	Kwota
85204	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	338 902,00	66 907,84
85205	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	228 570,00	46 792,20
85218	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	579 712,00	120 593,81
85220	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	40 395,00	7 833,19
85324	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	33 700,00	6 269,00
<b>Razem</b>			<b>1 221 279,00</b>	<b>248 396,04</b>

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2015 wyniósł 1 221 279,00 zł, natomiast wydatków ogółem 5 652 242,00 zł. Wydatki w październiku i w grudniu 2015 r. wyniosły 248 396,04 zł, co stanowiło 20,34 % planowanych wydatków osobowych w tymże roku (4,39% planowanych wydatków ogółem).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono również wydatki w paragrafie wynagrodzenia bezosobowe pracowników.

W § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników wyniosły:

- |                   |              |
|-------------------|--------------|
| a) w październiku | 26 152,69 zł |
| b) w grudniu      | 71 210,30 zł |

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Plan	Kwota
85204	4170	wynagrodzenia bezosobowe	297 840,00	75 892,97
85205	4170	wynagrodzenia bezosobowe	11 390,00	11 280,00
85220	4170	wynagrodzenia bezosobowe	37 645,00	10 189,72
<b>Razem</b>			<b>346 875,00</b>	<b>97 362,69</b>

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń bezosobowych w roku 2015 wyniósł 346 875,00 zł, natomiast wydatków ogółem 5 652 242,00 zł. Wydatki w październiku i w grudniu 2015 r. wyniosły 97 362,69 zł, co stanowiło 28,07 % planowanych wydatków bezosobowych w tymże roku (1,72% planowanych wydatków ogółem).

#### IV. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w PCPR w Inowrocławiu nie prowadzi się kasy. Kontrolowana jednostka określiła tryb postępowania w zakresie prowadzenia operacji kasowych w jednostce w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w PCPR” wprowadzonej Zarządzeniem nr 6 Dyrektora PCPR z 13 lutego 2009 r.

Osobą materialnie odpowiedzialną za pobieranie gotówki jest p. (specjalista ds. kadr i płac). Gotówkę pobiera się za pomocą czeku gotówkowego i wypłaca się tego samego dnia. Wartości pieniężne w jednostce w ciągu dnia przechowuje się w metalowej kasetce w zamkniętej szafie. Pokwitowanie dokonania wypłaty stanowi druk kasa wypłaci ewidencjonowany w raporcie kasowym. Nie wydatkowaną gotówkę z kasy odprowadza się tego samego dnia na rachunek bankowy jednostki.

Ponadto w teczce akt osobowych nr 14 znajdują się: oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z 04 stycznia 2010 r. oraz zaświadczenie o niekaralności z 14 stycznia 2013 r.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące dokumenty znajdujące się w kasie:

**Czeki gotówkowe:**

a) Bloczek czeków gotówkowych:

od nr 3040951801 do nr 3040951825

do rachunku bankowego nr: 28

blankiety do wykorzystania od nr 3040951805 do nr 3040951825 – 21 szt.  
ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego: 3040951804 z 05 września 2016 r.

b) Bloczek czeków gotówkowych:

od nr 3039726626 do nr 3039726650

do rachunku bankowego nr: 66

blankiety do wykorzystania od nr 3039726635 do nr 3039726650 – 16 szt.  
ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego: 3039726634 z 02 sierpnia 2016 r.

c) Bloczek czeków gotówkowych:

od nr 3031262726 do nr 3031262750

do rachunku bankowego nr: 71

blankiety do wykorzystania od nr 3031262726 do nr 3031262750 – 17 szt.  
ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego: 3031262733 z 11 grudnia 2014 r.

d) Bloczek czeków gotówkowych:

od nr 3039042951 do nr 3039042975

do rachunku bankowego nr: 97

blankiety do wykorzystania od nr 3039042964 do nr 3039042975 – 12 szt.  
ostatni wykorzystany numer czeku gotówkowego: 3039042963 z 11 sierpnia 2016 r.

**Druki ścisłego zarachowania**

Kontrolowana jednostka wprowadziła „Instrukcję druków ścisłego zarachowania w PCPR” wprowadzoną Zarządzeniem nr 5 Dyrektora PCPR z 13 lutego 2009 r.

Dokonano sprawdzenia dowodów finansowo-księgowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka stosuje ewidencję druków ścisłego zarachowania. Dokonano sprawdzenia rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania (czeki gotówkowe).

Stan książki, w której ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 13 września 2016 r. zgodny ze stanem faktycznym.



## V. Wydatkowanie środków publicznych

### Dowody finansowo – księgowe

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła procedury wewnętrznej kontroli finansowej w następujących dokumentach:

- Zasadach (polityce) rachunkowości PCPR stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 15 Dyrektora PCPR z 03 września 2012 r.,
- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 15 Dyrektora PCPR z 03 września 2012 r.

W wyniku kontroli nadmiernych wydatków oraz przekroczeń w paragrafach nie stwierdzono. Wydatki realizowane były prawidłowo i celowo. Wykazane w sprawozdaniu wartości wynikają z urzędzeń finansowo – księgowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dokumenty księgowe numerowano chronologicznie, dekretowano na odwrocie dokumentów księgowych i zatwierdzano przez głównego księgowego i dyrektora PCPR. Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonuje upoważniony pracownik działu, co potwierdza podpisem. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym dokonuje upoważniony pracownik działu administracyjno-finansowego, co potwierdza podpisem. Kontroli dokumentów pod względem zgodności z ustawą Pzp dokonuje upoważniony pracownik, co potwierdza podpisem.

### Płatności

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości zapłaty za faktury. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieterminowych płatności, jednostka dokonywała zapłaty za faktury w wyznaczonych terminach.

### Delegacje służbowe

Kontrolowana jednostka posiada rejestr wystawianych delegacji służbowych z którego wynika, że w 2015 r. wystawiono 266 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczano delegacje wyjazdu służbowego:

- 211/2015 z 03 września 2015 r. na kwotę 112,00 zł
- 215/2015 z 16 września 2015 r. na kwotę 19,20 zł
- 217/2015 z 17 września 2015 r. na kwotę 42,60 zł
- 218/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 25,20 zł
- 219/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 55,20 zł
- 221/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 43,50 zł
- 222/2015 z 24 września 2015 r. na kwotę 36,00zł
- 223/2015 z 28 września 2015 r. na kwotę 18,00 zł
- 224/2015 z 28 września 2015 r. na kwotę 53,28 zł
- 228/2015 z 01 października 2015 r. na kwotę 13,20 zł
- 229/2015 z 02 października 2015 r. na kwotę 56,40 zł
- 244/2015 z 03 listopada 2015 r. na kwotę 9,70 zł

- 245/2015 z 03 listopada 2015 r. na kwotę 31,00 zł
- 246/2015 z 11 listopada 2015 r. na kwotę 9,60 zł
- 247/2015 z 13 listopada 2015 r. na kwotę 31,20 zł
- 248/2015 z 20 listopada 2015 r. na kwotę 9,70 zł
- 249/2015 z 23 listopada 2015 r. na kwotę 45,60 zł
- 250/2015 z 25 listopada 2015 r. na kwotę 46,80 zł
- 253/2015 z 27 listopada 2015 r. na kwotę 9,60 zł
- 254/2015 z 30 listopada 2015 r. na kwotę 52,80 zł
- 255/2015 z 01 grudnia 2015 r. na kwotę 8,20 zł
- 257/2015 z 02 grudnia 2015 r. na kwotę 28,80 zł
- 259/2015 z 10 grudnia 2015 r. na kwotę 43,20 zł
- 17/SOW/2015 z 11 grudnia 2015 r. na kwotę 121,74 zł
- 260/2015 z 15 grudnia 2015 r. na kwotę 45,60 zł
- 262/2015 z 15 grudnia 2015 r. na kwotę 9,60 zł
- 263/2015 z 15 grudnia 2015 r. na kwotę 58,80 zł
- 266/2015 z 17 grudnia 2015 r. na kwotę 28,80 zł

Stwierdzono, że w jednostce Zarządzeniem nr 9/2012 Dyrektora PCPR z 29 marca 2012 r. ustalono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy, użytego do odbycia podróży służbowej.

## VI. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec roku 2015	
Dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85201	0680	3 500,00	2 477,10	2 120,00	357,10	357,10
		0830	621 000,00	687 467,32	686 814,84	652,48	0,00
		0920	0,00	18,82	18,82	0,00	0,00
		0970	0,00	853,67	853,67	0,00	0,00
		2900	0,00	3 529,20	3 529,20	0,00	0,00
<b>801</b>	<b>85201</b>	<b>84251</b>	<b>624 500,00</b>	<b>694 346,11</b>	<b>693 336,53</b>	<b>1 009,58</b>	<b>357,10</b>
852	85204	0680	12 500,00	1 200,00	0,00	1 200,00	1 200,00
		0690	0,00	23,20	0,00	23,20	23,20
		0830	168 000,00	263 512,93	258 249,92	5 263,01	0,00
		0920	0,00	831,08	2,18	828,90	828,90
		0970	0,00	2 562,68	111,57	2 451,11	2 129,11
		2900	0,00	3 652,32	3 652,32	0,00	0,00
<b>852</b>	<b>85204</b>	<b>930046</b>	<b>180 500,00</b>	<b>271 782,21</b>	<b>262 015,99</b>	<b>9 766,22</b>	<b>4 181,21</b>

le

ok

852	85218	0920	0,00	28,59	28,59	0,00	0,00
		0970	0,00	1 292,04	1 292,04	0,00	0,00
<b>852</b>	<b>85218</b>	<b>87960</b>	<b>0,00</b>	<b>1 320,63</b>	<b>1 320,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
853	85395	0920	0,00	63,05	63,05	0,00	0,00
<b>853</b>	<b>85395</b>	<b>97168</b>	<b>0,00</b>	<b>63,05</b>	<b>63,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zbiorczo</b>		<b>852</b>	<b>805 000,00</b>	<b>967 448,95</b>	<b>956 673,15</b>	<b>10 775,80</b>	<b>4 538,31</b>
		<b>853</b>	<b>0,00</b>	<b>63,05</b>	<b>63,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>			<b>805 000,00</b>	<b>967 512,00</b>	<b>956 736,20</b>	<b>10 775,80</b>	<b>4 538,31</b>

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w 2015 r. otrzymywała dochody z tytułu różnych wpłat: od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych, z odpłatności gmin za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych, odsetki od nienależnie pobranych świadczeń, nienależnie pobrane świadczenia (zwrot świadczeń na usamodzielnienie), koszty upomnień oraz wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustawa o wspieraniu rodziny i systemu pieczy zastępczej (art. 191 ust. 8 i 9) zobowiązała gminy właściwe ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem go po raz pierwszy w rodzinie zastępczej do ponoszenia wydatków (z podziałem procentowym):

- a) na opiekę i wychowanie dziecka w rodzinie zastępczej kwotę 261 902,24 zł, z wyszczególnieniem:
- 10% w pierwszym roku 35 311,69 zł
  - 30% w drugim roku 76 521,90 zł
  - 50% w trzecim roku i następnych latach 150 068,65 zł
- b) na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo wychowawczej kwotę 690 344,04 zł, z wyszczególnieniem:
- 10% w pierwszym roku 106 905,44 zł
  - 30% w drugim roku 346 966,65 zł
  - 50% w trzecim roku i następnych latach 236 471,95 zł

Średnie miesięczne wydatki przeznaczone na utrzymanie dziecka w 2015 r. w placówkach opiekuńczo - wychowawczych prowadzonych przez Powiat Inowrocławski zostały ustalone na podstawie Zarządzenie nr 22 Starosty Inowrocławskiego z 09 marca 2015 r.

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania wymagalne wynosiły 4 538,31 zł. Kwota zaległości w wysokości 357,10 zł wynikała z zaległości w opłatach od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówce. Stwierdzono, że część kwoty w wysokości 117,20 zł została zapłacona 26 stycznia 2016 r., natomiast w przypadku pozostałej części kwoty trwa postępowanie.

Kwota zaległości w wysokości 1 200,00 zł wynikała z zaległości w opłatach od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w rodzinie zastępczej. Z wyjaśnień pracownika PCPR wynika, że wyznaczono nowy termin wywiązania się z zobowiązania, który upływa 31 grudnia 2016 r.

lg

*[Signature]*

Kwota zaległości w wysokości 2 129,11 zł wynikała z niezależnie pobranych świadczeń dla rodzin zastępczych za dzieci, które zostały zabrane do placówek opiekuńczo-wychowawczych, natomiast kwota 828,90 zł stanowiła odsetki od tych zaległości. Ustalono, że Decyzją nr DPI.3232.1.2012.2016 z 02 maja 2016 r. Dyrektor PCPR umorzył w całości kwotę 1 196,02 zł (z czego świadczenie wynosiło 817,82 zł i odsetki 378,20 zł), ze względu na bardzo trudną sytuację zdrowotną i materialną rodziny. Natomiast kwotę 168,44 zł wpłacono 08 lutego 2016 r. (z czego świadczenie w wysokości 127,31 zł i odsetki 41,13 zł). Z wyjaśnień pracowników PCPR wynika, że w przypadku pozostałych kwot zaległości toczą się postępowania w sprawie egzekucji należności. Kwota 23,20 zł stanowi koszty upomnień. Wyjaśnienia pracowników stanowią akta kontroli numer 6/1-3.

Ponadto ustalono, że Dyrektor posiada upoważnienie z 20 lipca 2011 r. do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie umarzania i odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty, należności przypadających Powiatowi Inowrocławskiemu do kwoty nie przekraczającej 2 000,00 zł w przypadku odpłatności za pobyt rodziców biologicznych (wynikających z ustawy o pomocy społecznej).

Uzyskane dochody na koniec każdego miesiąca odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.

## **VII. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

W trakcie kontroli ustalono, że PCPR w Inowrocławiu udziela dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na:

- zakup sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych,
- turnusy rehabilitacyjne osób niepełnosprawnych i ich opiekunów,
- zakup urządzeń (wraz z montażem) lub wykonanie usług z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się,
- likwidacji barier technicznych w miejscu zamieszkania,
- likwidacji barier architektonicznych w miejscu zamieszkania.

Powyższe zadania są zgodne z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z 11 czerwca 2015 r. w sprawie określenia rodzajów zadań powiatu, które mogą być finansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Podział środków przekazanych z Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych określony został Uchwałą nr VI/42/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 marca 2015 r. w sprawie określenia zadań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych na rok 2015 oraz uchwałami zmieniającymi Nr IX/76/2015 z 28 sierpnia 2015 r. i Nr XIII/96/2015 z 27 listopada 2015 r. Środki w wysokości 2 096 181,00 zł podzielono w następujący sposób:

- podjęcie działalności gospodarczej, rolniczej lub na wniesienie wkładu do spółdzielni socjalnej 30 000,00 zł
- zwrot kosztów wyposażenia stanowiska pracy 142 500,00 zł
- finansowanie kosztów szkoleń organizowanych przez kierownika PUP 10 000,00 zł

- dofinansowanie uczestnictwa w turnusach rehabilitacyjnych	406 483,00 zł
- dofinansowanie sportu, kultury, rekreacji i turystyki	22 200,00 zł
- dofinansowanie zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze	607 118,00 zł
- dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, technicznych i w komunikowaniu się	425 000,00 zł
- dofinansowanie kosztów działania WTZ	452 880,00 zł

Dokonano sprawdzenia procedur udzielania dofinansowania, rozpatrywania wniosków, przyznawania dofinansowania i rozliczania z otrzymanych środków PFRON.

### **1) Zakup sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych**

W PCPR w Inowrocławiu obowiązują „Procedury dofinansowania do zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze zaopatrzenia ze środków PFRON”, wprowadzone Zarządzeniem nr 7 Dyrektora PCPR z 07 stycznia 2015 r.

Zgodnie z procedurami wnioski na zaopatrzenie w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze podlegają rozpatrywaniu w kolejności ich wpływu. Podstawę dofinansowania zakupu sprzętu rehabilitacyjnego stanowi umowa. Natomiast dofinansowanie na zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze nie wymaga formy umowy. Dofinansowaniem do zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze, przyznawane na podstawie odrębnych przepisów, mogą być objęte faktury roku bieżącego oraz roku poprzedniego (bez pieluchomajtek, cewników i worków do zbioru moczu).

Przekroczenie kosztów ponad wysokość przyznanego dofinansowania wnioskodawca pokrywa ze środków własnych. Kwota dofinansowania przyznana przez PCPR nie może być wyższa niż różnica całkowitego kosztu zakupu i kwoty dofinansowania przyznanej przez NFZ, dotyczy zaopatrzenia w środki ortopedyczne i przedmioty pomocnicze.

W związku z ograniczonymi środkami finansowymi na zadania związane z rehabilitacją zawodową i społeczną, ustala się maksymalną wysokość dofinansowania do zakupu przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych w wysokości równej kwocie wypłaconej przez NFZ z wyjątkiem:

- wózka inwalidzkiego specjalnego i wózka inwalidzkiego specjalnego dziecięcego poz. 130 i 131 załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z 06 grudnia 2013 r. w sprawie wykazu wyrobów medycznych wydawanych na zlecenia (Dz.U. 2013, poz. 1565) do 2 000,00 zł,
- wózków inwalidzkich o napędzie elektrycznym do 150% kwoty limitu wyznaczonego przez ministra właściwego do spraw zdrowia oraz wymaganego udziału własnego osoby niepełnosprawnej w zakupie, jeżeli cena jest wyższa niż ustalony limit, dla osób niepełnosprawnych, które nie będą mogły uzyskać dofinansowania w ramach dodatkowych programów realizowanych i finansowanych ze środków PFRON.

Katalog przedmiotów i środków pomocniczych określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z 06 grudnia 2013 r.

60

ok

**Tabela. Zestawienie wniosków o dofinansowanie zakup sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych w 2015 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wniosków	Kwota
1.	Złożone wnioski	608	1 088 298,00
2.	Zawarte umowy (dot. sprzętu rehabilitacyjnego)	12	7 670,00
3.	Środki wydatkowane ogółem (liczba osób i kwota)	543	1 621 814,00
4.	w tym dofinansowanie ze środków PFRON	543	607 095,00
5.	dofinansowanie ze środków NFZ	531	624 259,00
6.	udział własny	543	390 460,00
7.	w tym dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	67	98 994,00
8.	dla mieszkańców wsi	136	152 737,00
9.	dla kobiet	269	250 155,00

W 2015 r. w ramach udzielonego wsparcia dofinansowanie do zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze ze środków PFRON na kwotę 599 425,00 zł, otrzymało 531 osób niepełnosprawnych, w szczególności na:

- wózki inwalidzkie 24 osoby
- naprawa wózka inwalidzkiego 1 osoba
- pionizator 1 osoba
- naprawa pionizatora 1 osoba
- urządzenie multifunkcyjne 1 osoba
- proteza powietrzna 15 osób
- aparaty słuchowe i wkładki uszne 248 osób
- system wspomagający słyszenie 3 osoby
- protezy piersi 4 osoby
- protezy kończyn dolnych i górnych oraz pończoch kikutowe 44 osoby
- naprawa protez 3 osoby
- ortezy 10 osób
- balkoniki 6 osób
- kule łokciowe 2 osoby
- obuwie ortopedyczne 21 osób
- gorsety korekcyjne 3 osoby
- poduszki przeciwoleżynowe 7 osób
- materace przeciwoleżynowy 4 osoby
- proteza krtani elektronicznej 1 osoba
- soczewki kontaktowe 1 osoba
- pieluchomajtki, wkładki anatomiczne i cewniki 131 osób

Natomiast dofinansowanie do sprzętu rehabilitacyjnego w wysokości 7 670,00 zł, otrzymało 12 osób, w tym na:

- rowery rehabilitacyjne stacjonarne 8 osób
- materac rehabilitacyjny 1 osoba
- stół grawitacyjny pionizujący 1 osoba
- fotel masujący rehabilitacyjny 1 osoba
- orbitrek 1 osoba

W trakcie kontroli sprawdzono losowo następujące wnioski zrealizowane w roku 2015 na dofinansowanie do zakupu przedmiotu ortopedycznego/środka pomocniczego, wymienione poniżej:

- a) wózki inwalidzkie
  - 42.2015 z 20 stycznia 2015 r. na kwotę 2 000,00 zł
  - 165.2015 z 18 lutego 2015 r. na kwotę 2 000,00 zł
  - 293.2015 z 30 marca 2015 r. na kwotę 1 700,00 zł
- b) proteza powietrzna
  - 86.2015 z 28 stycznia 2015 r. na kwotę 1890,00 zł
  - 189.2015 z 25 lutego 2015 r. na kwotę 1 890,00 zł
  - 228.2015 z 05 marca 2015 r. na kwotę 1 890,00 zł
- c) aparaty słuchowe i wkładki uszne
  - 8.2015 z 15 stycznia 2015 r. na kwotę 750,00 zł
  - 25.2015 z 19 stycznia 2015 r. na kwotę 750,00 zł
  - 95.2015 z 29 stycznia 2015 r. na kwotę 750,00 zł
  - 155.2015 z 18 lutego 2015 r. na kwotę 700,00 zł
  - 180.2015 z 23 lutego 2015 r. na kwotę 750,00 zł
  - 339.2015 z 30 kwietnia 2015 r. na kwotę 4 000,00 zł
  - 359.2015 z 20 maja 2015 r. na kwotę 1 400,00 zł
  - 565.2015 z 21 października 2015 r. na kwotę 4 080,00 zł
  - 595.2015 z 09 grudnia 2015 r. na kwotę 4 000,00 zł
- d) protezy piersi
  - 9.2015 z 15 stycznia 2015 r. na kwotę 200,00 zł
- e) protezy kończyn dolnych i górnych oraz pończoch kikutowe
  - 73.2015 z 27 stycznia 2015 r. na kwotę 7 300,00 zł
  - 119.2015 z 05 lutego 2015 r. na kwotę 4 500,00 zł
  - 120.2015 z 06 lutego 2015 r. na kwotę 3 500,00 zł
  - 227.2015 z 05 marca 2015 r. na kwotę 4 500,00 zł
  - 365.2015 z 25 maja 2015 r. na kwotę 900,00 zł
- f) kule łokciowe
  - 140.2015 z 13 lutego 2015 r. na kwotę 18,00 zł
- g) obuwie ortopedyczne
  - 168.2015 z 19 lutego 2015 r. na kwotę 217,00 zł
- h) gorsety korekcyjne
  - 1.2015 z 15 stycznia 2015 r. na kwotę 280,00 zł
- i) pieluchomajtki, wkładki anatomiczne i cewniki
  - 60.2015 z 23 stycznia 2015 r. na kwotę 252,00 zł
  - 62.2015 z 23 stycznia 2015 r. na kwotę 81,00 zł
  - 87.2015 z 28 stycznia 2015 r. na kwotę 315,00 zł
  - 310.2015 z 07 kwietnia 2015 r. na kwotę 378,00 zł
  - 355.2015 z 15 maja 2015 r. na kwotę 252,00 zł

Plan wydatków na dofinansowanie do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych w roku 2015 wynosił 607 118,00 zł, zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Inowrocławskiego w sprawie określenia zadań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych na rok 2015.

lo

ok

Ustalono, że w roku 2015 do PCPR wpłynęło 596 wniosków na dofinansowanie do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotu ortopedycznego lub środka pomocniczego.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. pozytywnie rozpatrzono 531 wniosków na kwotę 599 425,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono 29 rozpatrzonych i zrealizowanych wniosków (5,46% złożonych wniosków w 2015 r.) na łączną kwotę 50 882,00 zł, co stanowi 8,49% wydatków poniesionych na dofinansowanie do zakupu przedmiotów ortopedycznych oraz 8,38% wydatków ogółem, poniesionych na dofinansowanie zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo następujące **niezrealizowane wnioski na dofinansowanie do zakupu przedmiotu ortopedycznego/środka pomocniczego** w 2015 r. wymienione poniżej:

- 166.2015 z 19 lutego 2015 r. na kwotę 1 784,07 zł (orteza obejmująca obręcz biodrową, uda, golenie i stopy),
- 207.2015 z 02 marca 2015 r. na kwotę 750,00 zł (aparat słuchowy)
- 337.2015 z 30 kwietnia 2015 r. na kwotę 750,00 zł (aparat słuchowy)
- 540.2015 z 28 września 2015 r. na kwotę 2 100,00 zł (aparat słuchowy)
- 578.2015 z 04 listopada 2015 r. na kwotę 4 500,00 zł (proteza ostateczna modułarna podudzia)
- 585.2015 z 25 listopada 2015 r. na kwotę 900,00 zł (proteza podudzia tymczasowa)
- 596.2015 z 15 grudnia 2015 r. na kwotę pieluchomajtki wyczerpanie środków 21.12.2015 na kwotę 306,00 zł

Powyższe wnioski nie zostały zrealizowane z powodu rezygnacji wnioskodawcy, zgonu wnioskodawcy lub wyczerpania środków finansowych przeznaczonych na ten cel z PFRON. Ustalono, że w 2015 r. niezrealizowano 65 wniosków spośród 596 złożonych (12,3% wszystkich wniosków), z czego sprawdzono 8 wniosków niezrealizowanych.

Ponadto ustalono, że osoba niepełnosprawna może uzyskać dofinansowanie do **zakupu sprzętu rehabilitacyjnego** m.in.: rower rehabilitacyjny stacjonarny, bieżnię, urządzenia masujące, urządzenia do kąpieli perełkowej, piłki rehabilitacyjne, piłki lekarskie, trenery dłoni, pufy i worki rehabilitacyjne, stepper, rotor do ćwiczeń kończyn górnych i dolnych, wałki, kliny, maty rehabilitacyjne, klocki i gry wypukłe oraz zabawki dźwiękowe dla dzieci. Wysokość dofinansowania zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny wynosi do 80% kosztów tego sprzętu, nie więcej jednak niż do wysokości pięciokrotnego przeciętnego wynagrodzenia zgodnie z §13ust 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 11 czerwca 2015 r. w sprawie określenia rodzajów zadań powiatu, które mogą być finansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo następujące **wnioski na dofinansowanie do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego** wymienione poniżej:

- 4.2015 z 27 lutego 2015 r. umowa nr 4/2015 z 24 kwietnia 2015 r. na kwotę 700,00 zł (orbitrek magnetyczny)



- 10.2015 z 15 maja 2015 r., umowa nr 10/2015 z 28 maja 2015 r. na kwotę 700,00 zł (rower rehabilitacyjny stacjonarny)
- 12.2015 z 19 maja 2015 r., umowa nr 12/2015 z 21 lipca 2015 r. na kwotę 400,00 zł (rower rehabilitacyjny stacjonarny)

Ustalono, że w roku 2015 r. do PCPR wpłynęło 12 wniosków na dofinansowanie do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego. Stwierdzono, że wszystkie wnioski zostały pozytywnie rozpatrzone, a kwota wynosiła 7 670,00 zł. W trakcie kontroli sprawdzono 3 wnioski (25 % złożonych wniosków), na łączną kwotę 1 800,00 zł, co stanowi 23,47% wydatków poniesionych na dofinansowanie sprzętu rehabilitacyjnego oraz 0,30% wydatków ogółem poniesionych na dofinansowanie zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze.

## **2) Turnusy rehabilitacyjne osób niepełnosprawnych i ich opiekunów.**

W PCPR w Inowrocławiu obowiązują „Procedury dofinansowania do uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych ze środków PFRON”, wprowadzone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.

Zgodnie z procedurami wnioski o dofinansowanie do uczestnictwa w turnusie podlegają rozpatrywaniu w określonej kolejności.

W pierwszej kolejności dofinansowanie otrzymują:

- niepełnosprawne osoby w wieku do 16 lat albo do 24 lat uczące się i niepracujące bez względu na stopień niepełnosprawności,
- niepełnosprawne osoby, posiadające orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności albo równoważne.

W drugiej kolejności dofinansowanie otrzymują:

- dorosłe osoby niepełnosprawne posiadające orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności albo równoważne.

Dofinansowanie otrzymują w/w osoby, które w roku poprzedzającym złożony wniosek, nie korzystały z dofinansowania do uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym.

W następnej kolejności otrzymują dofinansowanie dorosłe osoby niepełnosprawne posiadające znaczny i umiarkowany stopień niepełnosprawności i korzystały już z dofinansowania. Czwartą grupę stanowią osoby posiadające orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności bez względu na to czy korzystały z dofinansowania czy nie korzystały. Ostatnią grupę stanowią osoby niepełnosprawne (z różnymi stopniami niepełnosprawności), które wyraziły gotowość uczestniczenia w projektach realizowanych przez PCPR.

Wnioski o dofinansowanie do turnusu przyjmowane są przez cały rok.

Przy przyznawaniu dofinansowania podstawowym kryterium jest faktyczna sytuacja zdrowotna wnioskodawcy opisana przez lekarza we wniosku lekarskim oraz sytuacja społeczna osoby niepełnosprawnej i jej potrzeby w zakresie rozwijania umiejętności społecznych.

Tabela. Zestawienie wniosków o dofinansowanie turnusów rehabilitacyjnych w 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wniosków	Kwota
1.	Osoby ubiegające się o dofinansowanie wraz z opiekunem	505	x
2.	w tym: opiekunowie	163	x
3.	Przyznane dofinansowanie (liczba osób wraz z opiekunami i kwota)	423	428 019,00
4.	Wyplacone dofinansowanie ze środków PFRON	416	406 400,00
5.	z tego: dorośli z zpch	3	2 349,00
6.	pozostali dorośli niepełnosprawni	186	200 984,00
7.	dzieci i młodzież niepełnosprawna	80	91 962,00
8.	opiekunowie dorosłych osób niepełnosprawnych	73	54 629,00
9.	opiekunowie dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	74	56 566,00
10.	w tym: mieszkańcy wsi	33	36 237,00
11.	kobiety	144	155 146,00

Plan wydatków na dofinansowanie do turnusów rehabilitacyjnych w 2015 r. wynosił 406 483,00 zł. Ustalono, że w roku 2015 do PCPR wpłynęło 342 wniosków na dofinansowanie do turnusów. Na dzień 31 grudnia 2015 r. pozytywnie rozpatrzono 269 wniosków na kwotę 406 400,00 zł. W trakcie kontroli sprawdzono 24 rozpatrzone i zrealizowane wnioski (7,02% złożonych wniosków) na łączną kwotę 39 195,00 zł, co stanowi 9,64% wydatków poniesionych na dofinansowanie turnusów rehabilitacyjnych dla osób niepełnosprawnych i ich opiekunów. Na dofinansowanie dorosłych osób niepełnosprawnych przekazano kwotę 257 872,00 zł (63% środków), natomiast dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej przekazano kwotę 148 528,00 zł (37% środków).

W trakcie kontroli sprawdzono losowo wnioski złożone w 2015 r. na dofinansowanie do uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym wymienione poniżej:

- 1/2015 z 16 stycznia 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 38/2015 z 28 stycznia 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 40/2015 z 28 stycznia 2015 r. – kwota dofinansowania 1041,00 zł,
- 48/2015 z 29 stycznia 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 61/2015 z 02 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 64/2015 z 02 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 789,00 zł,
- 72/2015 z 03 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 75/2015 z 04 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 065 zł i 789,00 zł opiekun,
- 77/2015 z 04 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 065 zł,
- 86/2015 z 06 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 87/2015 z 06 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł,
- 92/2015 z 09 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 96/2015 z 09 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 98/2015 z 10 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 100/2015 z 11 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł,
- 104/2015 z 11 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 110/2015 z 12 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 127/2015 z 13 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 143/2015 z 17 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 065 zł,

le

ok

- 156/2015 z 19 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 157/2015 z 19 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 041 zł,
- 209/2015 z 26 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł i 789,00 zł opiekun,
- 217/2015 z 26 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł,
- 260/2015 z 27 lutego 2015 r. kwota dofinansowania 1 183 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo następujące niezrealizowane wnioski na dofinansowanie do uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym w 2015 r. wymienione poniżej:

- 36/2015 z 27 stycznia 2015 r.
- 80/2015 z 05 lutego 2015 r. (rezygnacja wnioskodawcy)
- 159/2015 z 19 lutego 2015 r.
- 177/2015 z 23 lutego 2015 r.
- 203/2015 z 26 lutego 2015 r.
- 244/2015 z 26 lutego 2015 r. (rezygnacja wnioskodawcy)

Powyższe wnioski nie zostały zrealizowane z powodu rezygnacji lub wyczerpania środków finansowych przeznaczonych na ten cel z PFRON. Ustalono, że w 2015 r. niezrealizowano 46 wniosków z powodu wyczerpania środków oraz 27 wniosków z powodu rezygnacji wnioskodawcy, spośród 342 złożonych, co stanowiło 21,34% wszystkich wniosków. Sprawdzono 6 wniosków (8,22% wniosków niezrealizowanych).

### 3) Likwidacja barier

Zestawienie wniosków indywidualnych osób niepełnosprawnych na dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, w komunikowaniu się i technicznych na podstawie „Sprawozdania rzeczowo-finansowe samorządu powiatowego z realizacji zadań z zakresu rehabilitacji i zatrudniania osób niepełnosprawnych finansowanych ze środków PFRON za IV kwartał 2015 r.” z 14 stycznia 2016 r. zawiera poniższa tabela:

Tabela. Zestawienie wniosków o dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, w komunikowaniu się i technicznych w 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wniosków	Kwota
1.	Złożone wnioski	203	1 159 297,00
2.	Zawarte umowy (dot. sprzętu rehabilitacyjnego)	130	428 190,00
3.	Wyplacone dofinansowania	127	424 471,00
4.	Z tego bariery architektoniczne	49	172 930,00
5.	bariery w komunikowaniu się	22	22 476,50
6.	bariery techniczne	56	229 065,00
7.	w tym dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	5	11 000,00
8.	dla mieszkańców wsi	33	81 873,00
9.	dla kobiet	60	73 964,00

#### a) Zakup urządzeń (wraz z montażem) lub wykonanie usług z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się.

W PCPR w Inowrocławiu obowiązują „Procedury udzielania osobie niepełnosprawnej dofinansowania do zakupu urządzeń (wraz z montażem) lub wykonania usług z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się ze środków PFRON”, wprowadzone Zarządzeniem nr 6 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.

Zgodnie z regulaminem nie przewiduje się katalogu rzeczowego urządzeń, sprzętu lub usług jakie mogą być dofinansowane w ramach likwidacji barier w komunikowaniu się. Każdy wniosek rozpatrywany jest indywidualnie. Podczas rozpatrywania wniosku bierze się pod uwagę związek wnioskowanego przedmiotu z rodzajem niepełnosprawności wnioskodawcy, a także zasadność wniosku.

Wysokość dofinansowania do zakupu urządzeń lub wykonanie usług z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu wynosi do 95% kosztów, nie więcej jednak niż do wysokości piętnastokrotnego przeciętnego wynagrodzenia. Dofinansowanie nie przysługuje osobom, które w ciągu trzech lat przed złożeniem wniosku uzyskały na cel środki z PRRON. Wnioski mogą być składane w każdym czasie.

W trakcie kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w PCPR najczęściej wniosków składanych jest o dofinansowanie zakupu komputera.

O dofinansowanie do zakupu sprzętu komputerowego mogą ubiegać się tylko i wyłącznie:

- osoby w wieku aktywności zawodowej posiadające obustronny ubytek słuchu na poziomie powyżej 90 decybeli, oraz
- osoby wieku aktywności zawodowej niepełnosprawne z powodu braku lub znacznego niedowładu obu kończyn dolnych, posiadające aktualne orzeczenie o zaliczeniu do znacznego stopnia niepełnosprawności albo aktualne orzeczenie o niepełnosprawności i poruszające się na wózku.

**Tabela. Zestawienie wniosków o dofinansowanie likwidacji barier w komunikowaniu się w 2015 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba wniosków	Kwota
1.	Złożone wnioski	38	97 677,00
2.	Zawarte umowy (dot. sprzętu rehabilitacyjnego)	24	25 500,00
3.	Wypłacone dofinansowania	22	24 476,50
7.	w tym dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej	1	1 000,00
8.	dla mieszkańców wsi	3	3 000,00
9.	dla kobiet	9	9 727,00

Stwierdzono, że w roku 2015 r. złożono 38 wniosków o dofinansowanie z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się. Ustalono, że zawarto 22 umowy na dofinansowanie likwidacji barier na kwotę 22 476,50 zł, co stanowi 57,89 % wszystkich złożonych wniosków.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo 7 zrealizowanych wniosków na dofinansowanie z zakresu likwidacji barier w komunikowaniu się na kwotę 8 110,00 zł, co stanowi 36,08 % wydatkowanych środków na ten cel oraz 31,82% zrealizowanych wniosków wymienionych poniżej:

- 2.1.2015 z 08 stycznia 2015 r. na kwotę 1 710,00 zł, na utrzymanie psa przewodnika,
- 2.10.2015 z 26 lutego 2015 r. na kwotę 1 400,00 zł, na zakup sygnalizatora przenośnego, poduszki wibracyjnej oraz czujnika płaczu,
- 2.11.2015 z 27 lutego 2015 r. na kwotę 1 000,00 zł, na zakup komputera przenośnego,
- 2.14.2015 z 05 marca 2015 r. na kwotę 1 000,00 zł, na zakup komputera,
- 2.19.2015 z 26 marca 2015 r. na kwotę 1 000,00 zł, na zakup komputera,
- 2.22.2015 z 27 marca 2015 r. na kwotę 1 000,00 zł, na zakup komputera,
- 2.25.2015 z 31 marca 2015 r. na kwotę 1 000,00 zł, na zakup komputera.

Stwierdzono, że najwięcej osób wnioskowało o dofinansowanie zakupu komputera, który za pośrednictwem Internetu pozwoliłby im na komunikowanie się ze światem zewnętrznym. Ponadto dofinansowano koszty utrzymania psa przewodnika osoby niedowidzącej oraz zakup sygnalizatora przenośnego, poduszki wibracyjnej oraz czujnika płaczu dla niedosłyszącej młodej mamy.

Ponadto sprawdzono 4 złożone i niezrealizowane wnioski na zakup sprzętu wymienione poniżej:

- 2.18.2015 z 13 marca 2015 r. na zakup radioodtwarzacza CD,
- 2.21.2015 z 27 marca 2015 r. na zakup komputera,
- 2.28.2015 z 05 maja 2015 r. na zakup komputera,
- 2.29.2015 z 02 czerwca 2015 r. na zakup komputera.

Powyższe wnioski nie zostały zrealizowane z uwagi na brak spełnienia kryteriów określonych w procedurach PCPR i niedotrzymania warunków umowy. Ustalono, że w 2015 r. niezrealizowano 16 wniosków spośród 38 złożonych, co stanowi 42,1% wszystkich wniosków. Sprawdzono 4 wnioski, co stanowi 25% wniosków niezrealizowanych, a 10,52% wniosków złożonych na likwidację barier w komunikowaniu się.

**b) Likwidacja barier technicznych w miejscu zamieszkania,**

W PCPR w Inowrocławiu obowiązują „Procedury udzielania osobie niepełnosprawnej dofinansowania ze środków PFRON do likwidacji barier technicznych w miejscu zamieszkania wnioskodawcy”, wprowadzone Zarządzeniem nr 5 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.

Zgodnie z regulaminem nie przewiduje się katalogu rzeczowego urządzeń, sprzętu lub usług jakie mogą być dofinansowane w ramach likwidacji barier technicznych. Każdy wniosek rozpatrywany jest indywidualnie. Podczas rozpatrywania wniosku bierze się pod uwagę związek wnioskowanego przedmiotu z rodzajem niepełnosprawności wnioskodawcy, a także zasadność wniosku. Każdorazowo kwotę dofinansowania określa dyrektor. Wnioski mogą być składane w każdym czasie, natomiast rozpatrywane są kwartalnie.

Wysokość dofinansowania do zakupu urządzeń lub wykonanie usług z zakresu likwidacji barier technicznych wynosi do 95% kosztów, nie więcej jednak niż do wysokości piętnastokrotnego przeciętnego wynagrodzenia. Dofinansowanie nie przysługuje osobom, które w ciągu trzech lat przed złożeniem wniosku uzyskały na cel środki z PRON.

Ustalono, że w 2015 r. na dzień 31 grudnia 2015 r. złożono 73 wnioski o dofinansowanie z zakresu likwidacji barier technicznych. Zawarto 56 umów na kwotę 229 064,75 zł, z czego dofinansowano zakup następujących urządzeń:

- |   |             |
|---|-------------|
| - łóżko rehabilitacyjne                       | 35 wniosków |
| - rower trójkołowy                            | 9 wniosków  |
| - krzesło toaletowe                           | 1 wniosek   |
| - siedzenie wannowe                           | 1 wniosek   |
| - podnośnik transportowy                      | 4 wniosków  |
| - instalacja centralnego ogrzewania olejowego | 1 wniosek   |
| - schodowłaz                                  | 2 wnioski   |

- zakup i montaż windy 1 wniosek
- zakup i montaż platformy schodowej 2 wnioski

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że w PCPR najwięcej wniosków składanych jest o dofinansowanie łóżka rehabilitacyjnego i roweru trójkołowego.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo 7 zrealizowanych wniosków na dofinansowanie likwidacji barier technicznych na kwotę 95 990,00 zł, wymienionych poniżej:

- 1.2.2015 z 20 stycznia 2015 r. na kwotę 28.000,00 zł – zakup i montaż platformy przychodowej D-TA,
- 1.17.2015 z 17 lutego 2015 r. na kwotę 2 500,00 zł – zakup podnośnika transportowo-kąpielowego RP806,
- 1.21.2015 z 23 lutego 2015 r. na kwotę 15 000,00 zł – zakup schodowłazu C-MAX,
- 1.28.2015 z 12 marca 2015 r. na kwotę 37 000,00 zł – zakup i montaż windy elektrycznej,
- 1.32.2015 z 24 marca 2015 r. na kwotę 7 500,00 zł – zakup i montaż instalacja centralnego ogrzewania na gaz,
- 1.56.2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 4 000,00 zł – zakup podnośnika transportowego,
- 1.66.2015 z 02 października 2015 r. na kwotę 1 990,00 zł – zakup łóżka rehabilitacyjnego.

Ponadto sprawdzono 4 niezrealizowane wnioski z powodu rezygnacji wnioskodawcy, zgonu lub braku spełnienia kryteriów (nie upłynęły trzy lata od dnia zawarcia poprzedniej umowy):

- 1.10.2015 z 05 lutego 2015 r. – zakup łóżka rehabilitacyjnego (rezygnacja)
- 1.40.2015 z 14 kwietnia 2015 r. – zakup łóżka rehabilitacyjnego (zgon)
- 1.48.2015 z 16 czerwca 2015 r. – zakup schodowłazu (odmowa)
- 1.50.2015 z 01 lipca 2015 r. – zakup roweru trójkołowego (rezygnacja)

Sprawdzone wnioski stanowią 12,5% niezrealizowanych wniosków (9,59% wszystkich złożonych wniosków), co stanowi 41,9% wydatków poniesionych na dofinansowanie likwidacji barier technicznych w 2015 r.

### ***c) Likwidacja barier architektonicznych w miejscu zamieszkania***

W PCPR w Inowrocławiu obowiązują „Procedury dofinansowania ze środków PFRON likwidacji barier architektonicznych w miejscu zamieszkania wnioskodawcy”, wprowadzone Zarządzeniem nr 4 Dyrektora PCPR z 02 stycznia 2015 r.

Zgodnie z procedurami o dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, wniosek może złożyć osoba niepełnosprawna w stopniu znacznym oraz umiarkowanym, posiadająca dysfunkcję narządu ruchu, potwierdzoną orzeczeniem o niepełnosprawności z symbolem 05-R lub 10-N (równoznaczne z orzeczeniami ZUS stwierdzającymi całkowitą niezdolność do pracy lub całkowitą niezdolność do pracy i samoegzystencji, a także stwierdzającymi niepełnosprawność z ogólnego stanu zdrowia – I i II grupa inwalidzka), potwierdzone zaświadczeniem lekarskim. Katalog rzeczowy urządzeń, materiałów budowlanych, robót lub

innych czynności, jakie mogą być dofinansowane w ramach likwidacji barier architektonicznych stanowi integralną część Procedur.

Każdy wniosek podlega punktacji zgodnie z opracowaną w PCPR skalą punktową (zał. 1 procedur), zgodnie z którą ustala się kolejność przydzielania dofinansowania.

W trakcie kontroli ustalono, że wnioski mogą być składane w trakcie całego roku, natomiast rozpatrywane są kwartalnie. U wnioskodawców, którzy złożyli wniosek do 31 marca każdego roku dokonuje się wizji lokalnej w miejscu zamieszkania celem weryfikacji wniosku i dokonania dokumentacji fotograficznej oraz określenia stopnia samodzielności na podstawie „Oceny stanu psychofizycznego osoby ubiegającej się...” (zał. 1 i 2 procedur).

Wnioski zaopiniowane pozytywnie przez Komisję są zakwalifikowane do przyznania dofinansowania jeśli PCPR dysponuje wystarczającą ilością funduszu na ten cel.

Zakwalifikowany wniosek, uzupełniony kompletem wymaganych dokumentów stanowi podstawę do podpisania umowy.

Stwierdzono, że w 2015 r. złożono 92 wnioski o dofinansowanie z zakresu likwidacji barier architektonicznych. Zawarto 49 umów na dofinansowanie likwidacji barier na kwotę 172 929,55 zł, co stanowi 53,26% % wszystkich złożonych wniosków.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia losowo wybranych 8 wniosków, które zostały zrealizowane w 2015 r.:

- 32.2015 z 09 marca 2015 r. liczba pkt 50 – na kwotę 4 000,00 zł (modernizacja łazienki)
- 61.2015 z 27 marca 2015 r. liczba pkt 48 – na kwotę 1 934,31zł, (poszerzenie i wymiana drzwi wejściowych oraz łazienkowych),
- 53.2015 z 25 marca 2015 r. liczba pkt 42 – na kwotę 3 115,29 zł (modernizacja łazienki)
- 4.2015 z 26 stycznia 2015 r. liczba pkt 38 – na kwotę 2 000,00 zł (poszerzenie i wymiana drzwi wejściowych),
- 63.2015 z 27 marca 2015 r. liczba pkt 35 – na kwotę 210,00 zł (zakup i montaż uchwytów w łazience i WC),
- 36.2015 z 12 marca 2015 r. liczba pkt 29 – na kwotę 4 000,00 zł (modernizacja łazienki),
- 84.2015 z 31 marca 2015 r. liczba pkt 29 – na kwotę 3 698,32 zł (modernizacja łazienki),
- 43.2015 z 23 marca 2015 r. liczba pkt 23 – na kwotę 2 689,17 zł (schody).

W trakcie kontroli sprawdzono losowo 8 zrealizowanych wniosków w 2015 r. na dofinansowanie z zakresu likwidacji barier architektonicznych w miejscu zamieszkania na kwotę 21 647,09 zł, co stanowi 12,51 % wydatkowanych środków na ten cel oraz 16,32% zrealizowanych wniosków.

Ponadto sprawdzono 5 niezrealizowanych wniosków z powodu rezygnacji wnioskodawcy, braku spełniania kryteriów (posiadanie innego rodzaju niepełnosprawności), braku dostarczenia wymaganych dokumentów lub zdaniem komisji zakres prac nie likwidował barier architektonicznych. Sprawdzono następujące wnioski:

- 3.2015 z 26 stycznia 2015 r. liczba pkt 43 – na kwotę 2 850,00 zł (zakup kostki brukowej)
- 1.2015 z 19 stycznia 2015 r. liczba pkt 35 – na kwotę 9695,00 zł (modernizacja łazienki),

- 85.2015 z 31 marca 2015 r. liczba pkt 35 – na kwotę 4 083,60 zł (wymiana podłóg paneli),
- 20.2015 z 19 lutego 2015 r. liczba pkt 34 – na kwotę 7 600,00 zł (modernizacja łazienki),
- 44.2015 z 23 marca 2015 r. liczba pkt 0 – na kwotę 5 850,00 zł (modernizacja łazienka).

Stwierdzono, że w 2015 r. 43 umowy na dofinansowanie likwidacji barier nie zostały zrealizowane, co stanowi 46,74% % wszystkich złożonych wniosków.

W trakcie kontroli sprawdzono losowo 5 niezrealizowanych wniosków w 2015 r. na dofinansowanie z zakresu likwidacji barier architektonicznych w miejscu zamieszkania, co stanowiło 11,62% niezrealizowanych wniosków i 5,43 % wszystkich złożonych wniosków.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że zawarte umowy o dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, barier w komunikowaniu się oraz technicznych, podpisane były przez Dyrektora PCPR z upoważnienia Starosty, a także parafowane przez strony umowy. Wzory umów zatwierdzono pod względem prawnym przez radcę prawnego.

## VIII. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące regulaminy:

- „Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość jest równa lub przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp w PCPR w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 11 Dyrektora PCPR z 28 kwietnia 2011 r.,
- „Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro”, wprowadzony Zarządzeniem nr 13 Dyrektora PCPR z 07 maja 2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce przeprowadzono 10 postępowań w formie zapytań ofertowych w wyniku zaistnienia okoliczności wynikających z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Sprawdzone następujące postępowania dotyczące prowadzenia zajęć:

1. „Grupa wsparcia z elementami psychoedukacji dla osób stosujących przemoc w rodzinie w Ośrodku Interwencji Kryzysowej przy PCPR”, na kwotę 2 400,00 zł, w terminie od 06 lutego 2015 r. (co drugi piątek miesiąca w godz. 17<sup>00</sup>-20<sup>00</sup>). Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej. Złożono jedną ofertę w kwocie 55,00 zł/godz.
2. „Diagnoza psychologiczna dla dziewięciu kandydatów do pełnienia funkcji niezawodowej rodziny zastępczej” na kwotę 1 800,00 zł, w terminie 9 – 26 lutego 2015 r. Zapytanie skierowano do trzech osób, wpłynęła jedna oferta w kwocie 1 800,00 zł.
3. „Grupa psychoedukacyjna dla rodziców w sytuacji okołorozwodowej” na kwotę 2 400,00 zł w terminie 04 marca – 06 maja 2015 r. (środa w godz. 16<sup>00</sup>-18<sup>00</sup>). Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej. Złożono jedną ofertę w kwocie 50,00 zł/ godz.
4. ”Program korekcyjno-edukacyjny dla osób stosujących przemoc w rodzinie” w terminie 10 października – 15 grudnia 2015 r. (60 godz. indywidualnych i grupowych zgodnie z harmonogramem). Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej. Złożono jedną ofertę w kwocie 11 335,00 zł.



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka nie dokonywała innych zakupów wymagających stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W kontrolowanym okresie wydatki wykonane były z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych w myśl art. 4 pkt 8 i art. 67 ust 1 a (usługa dystrybucji energii).

## IX. Osobowy fundusz płac

W kontrolowanej jednostce na 31 grudnia 2015 r. zatrudnionych było:

Komórka organizacyjna	Osoby	Etaty
Dział administracyjno-finansowy	7	7
Dział rodzinna piecza zastępcza	10	10
Dział rehabilitacji osób niepełnosprawnych	4	4
Dział pomocy instytucjonalnej	4	4
Ośrodek interwencji kryzysowej	1	1
Ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie	8	7,2
<b>Razem</b>	<b>34</b>	<b>33,2</b>

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z miesiąca października i grudnia 2015 r. oraz 18 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 52,94 % ogółu zatrudnionych. Dokonano wrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- dział ekonomiczno – finansowy –teczka nr 4, 13, 14, 19 i 37,
- dział rodzinna piecza zastępcza –teczka nr 17, 26, 49 i 50,
- dział pomocy instytucjonalnej –teczka nr 9 i 43,
- dział rehabilitacji osób niepełnosprawnych –teczka nr 6 i 30,
- ośrodek interwencji kryzysowej –teczka nr 21,
- ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie –teczka nr 24, 25, 39 i 47.

### Wynagrodzenie pracowników

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników PCPR”, wprowadzony Zarządzeniem nr 26/2009 Dyrektora PCPR z 31 grudnia 2009 r. wraz z aneksem wprowadzonym Zarządzeniem nr 3 z 27 lutego 2012 r.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników i wysługa lat naliczane było zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kwoty wynagrodzeń zasadniczych wykazane na listach płac były zgodne z kwotami wynagrodzenia zapisanymi w umowach o pracę wraz z aneksami. Wysługa lat w skontrolowanej dokumentacji naliczana była prawidłowo. Ponadto ustalono, że w regulaminie wynagradzania uregulowano kwestie dotyczące szczegółowych warunków wynagradzania i dodatku za wieloletnia pracę.

W teczkach akt osobowych zatrudnionych pracowników znajdują się umowy o pracę, aneksy do umów oraz stosowne informacje o składnikach wynagrodzenia, a także zaświadczenia o niekaralności.

## Umowy zlecenia

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że PCPR zawarło następujące umowy:

- Umowa o świadczenie usług nr DAF.1042.0.2.2015 z 12 lutego 2015 r., na sporządzenie diagnozy psychologicznej dziewięciu kandydatów do pełnienia funkcji niezawodowej rodziny zastępczej, w terminie 12 lutego – 05 marca 2015 r. Wynagrodzenie w wysokości 1 800,00 zł, zapłacono 24 marca 2015 r. na podstawie faktury nr 3 z 11 marca 2015 r.
- Umowa zlecenie nr DAF.1041.0.14.2015 z 04 marca 2015 r., na prowadzenie grupy psychoedukacyjnej dla rodziców w sytuacji okołorozwodowej w Ośrodku Interwencji Kryzysowej przy PCPR w Inowrocławiu, w terminie 04 marca – 06 maja 2015 r., w cyklu 10 tygodniowym. Kwotę wynagrodzenia w wysokości 1 000,00 zł wypłacono na podstawie następujących list płac: nr 63 z 02 kwietnia 2015 r., nr 81 z 05 maja 2015 r. i nr 97 z 08 czerwca 2015 r.
- Umowa zlecenie nr DAF.1041.0.28.2015 z 26 października 2015 r. na przeprowadzenie programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie, w terminie 27 października – 15 grudnia 2015 r., w wymiarze 60 godz. dydaktycznych zgodnie z harmonogramem (15 spotkań po 4 godz.). Wynagrodzenie w kwocie 5 640,00 zł, wypłacono 22 grudnia 2015 r. na podstawie listy płac nr 184 z 18 grudnia 2015 r.
- Umowa zlecenie nr DAF.1041.0.29.2015 z 26 października 2015 r., na przeprowadzenie programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie, w terminie 27 października – 15 grudnia 2015 r., w wymiarze 60 godz. dydaktycznych zgodnie z harmonogramem (15 spotkań po 4 godz.). Wynagrodzenie w kwocie 5 640,00 zł, wypłacono 22 grudnia 2015 r. na podstawie listy płac nr 184 z 18 grudnia 2015 r.

Podczas kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **X. Fundusz świadczeń socjalnych**

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w PCPR”, wprowadzony Zarządzeniem nr 21 Dyrektora PCPR z 05 grudnia 2012 r., uzgodniony z przedstawicielem pracowników. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – p. Rafał Walter.

W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”, świadczenia pieniężne (na Boże Narodzenie i Wielkanoc), paczki świąteczne dla dzieci oraz pomoc bezzwrotną przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

W miesiącach od marca do grudnia 2015 r. wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników i emerytów z przeznaczeniem na:

- |   |              |
|---|--------------|
| - wypoczynek organizowany we własnym zakresie | 9 205,00 zł  |
| - pomoc finansową (Wielkanoc)                 | 9 728,00 zł  |
| - pomoc finansową (Boże Narodzenie)           | 15 912,00 zł |
| - świadczenie świąteczne dla dzieci (paczki)  | 1 247,99 zł  |

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dla osób uprawnionych oraz pomocy finansowej (świętecznej) w grudniu. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W regulaminie (zał. nr 4) określono wysokość progów dochodowych dla pięciu grup osób uprawnionych, oraz progów procentowych wysokości przyznawanego świadczenia. Ponadto w protokołach z posiedzeń komisji socjalnej określano kwoty bazowe wypłacanych świadczeń.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” wypłacono 34 pracownikom. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez Komisję socjalną protokołach, zbiorczej liście osób uprawnionych wraz z wysokością kwoty przyznanego świadczenia, zatwierdzonych przez Dyrektora PCPR. Wypłacane świadczenia były zróżnicowane o 10% zgodnie z tabelą progową dla poszczególnych grup dochodowych (wysokość bazowa świadczenia wynosiła 350,00 zł). Natomiast z dokumentów potwierdzających dofinansowanie do Świąt Bożego Narodzenia wynika, że świadczenia wypłacono 37 osobom uprawnionym (kwota bazowa w wysokości 520,00 zł).

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

## **XI. Gospodarowanie mieniem**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje "Instrukcja inwentaryzacyjna" wprowadzona Zarządzeniem nr 18/2007 Dyrektora PCPR z 26 listopada 2007 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 7 Dyrektora PCPR z 25 listopada 2013 r. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury wyznaczono w dniach 05 – 13 grudnia 2013 r. wg stanu na dzień 02 grudnia 2013 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury sporządzono 08 stycznia 2014 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Podczas kontroli stwierdzono, że majątek ruchomy zakupiony w badanym okresie wpisano do ksiąg inwentarzowych prowadzonych w formie elektronicznej oraz oznakowano w sposób trwały.

## **XII. Umorzenie i amortyzacja**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów dokonuje się do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja środków trwałych dokonywana była metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych. Dokonano sprawdzenia wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2015 r. na podstawie sprawozdań za rok 2015.

## Grupa 7

- namiot wystawowy (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 456,28 zł, i w tej samej wysokości odpis amortyzacyjny zaksięgowany został na koncie Wn 400 (amortyzacja) i Ma 071 (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Razem kwota umorzenia środków trwałych w roku 2015 wynosiła 456,28 zł

Koszty amortyzacji w 2015 roku wynosiły 456,28 zł i na koniec roku przeksięgowane zostały na konto Wn 860 (wynik finansowy jednostki).

Jednostka stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że bilans sporządzony jest w sposób prawidłowy i zawiera wszystkie wymagane załączniki.

## **PODSUMOWANIE**

W kontrolowanym okresie roku 2015 nie stwierdzono nieuzasadnionych wydatków. Wydatkowane środki podlegały analizie i akceptacji kierownika jednostki. W jednostce stosuje się kontrolę wstępną wraz z procedurami. Urządzenia księgowane były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urzędzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

Faktyczne cele kontroli zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym nie zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 03 października 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

PODINSPEKTOR  
  
Anna Zuck