

PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny
ul. Poznańska 133A,
88-100 Inowrocław

II. Termin przeprowadzenia kontroli:

03 – 14 października 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) Gospodarka żywieniowa,
- 8) Depozyty,
- 9) Zamówienia publiczne,
- 10) Osobowy fundusz płac,
- 11) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 12) Gospodarka mieniem,
- 13) 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 wpłat od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych,
 - sprawdzanie innych dowodów wpłat.
 7. *Gospodarka żywieniowa:*
 - instrukcja magazynowa,
 - sprawdzanie rzeczywistego stanu magazynu art. spożywczych,
 - sprawdzanie średniej stawki żywieniowej, kalkulacje,
 - zakupy art. spożywczych.
 8. *Depozyty:*
 - procedury wypłat środków pieniężnych z konta depozytowego,
 - sprawdzanie wpłat środków pieniężnych na główne konto depozytowe,
 - sprawdzanie księgowania środków pieniężnych z konta głównego na konta imienne,
 - sprawdzanie imiennych kont depozytowych wychowanków – wpłaty i wypłaty z konta.
 9. *Zamówienia publiczne:*
 - instrukcja zamówień publicznych,
 - zawarte umowy,
 - zakupy.
 10. *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.
 11. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
 - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
 - tabela progów,
 - wypłacone świadczenia,
 - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
 - pożyczki mieszkaniowe.
 12. *Gospodarowanie mieniem:*
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - księgi inwentarzowe,
 - oznakowanie mienia,
 - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.

13. 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.1711.09.2012 z 09 listopada 2012 r. ustalono, że zostały wydane zalecenia pokontrolne nr AWK.II.1711.145.2012 z 03 grudnia 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 z 09 czerwca 2011 r. (Dz.U. 2011, Nr 149, poz. 887 art. 127 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. 2011, Nr 292, poz. 1720),
14. 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.),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
16. 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),

17. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
18. 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),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
20. 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),
21. Uchwała nr V/38/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 lutego 2015 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu w Inowrocławiu,
22. Uchwała 188/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 12 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu,
23. 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,
24. 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.
25. Uchwała nr V/38/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 lutego 2015 r. w sprawie zmian w organizacji instytucjonalnej pieczy zastępczej w Powiecie Inowrocławskim,
26. 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.

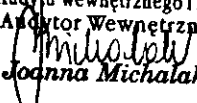
Sporządzający:
Anna Żuk

PODINSPEKTOR

Anna Żuk

Wskazówki metodyczne:

Kontrola kompleksowa przeprowadzić w oparciu o próbę
na podstawie dokumentacji zrealizowanej z roku kalendarzowego 2015.
Szczegółowej analizie poddać gospodarowanie depozytami
przechowywanymi w skarpcach
Wskazać na miejscu wyjątkiem i instrukcją

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Audytor Wewnętrzny

Joanna Michalak

Protokół kontroli kompleksowej

przeprowadzonej w Ośrodku Wsparcia Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu, ul. Poznańska 133 A, 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.1711.065.101.2016 z 30 września 2016 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 03 – 28 października 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) Gospodarka żywieniowa,
- 8) Depozyty,
- 9) Zamówienia publiczne,
- 10) Osobowy fundusz płac,
- 11) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 12) Gospodarka mieniem,
- 13) Umorzenie i amortyzacja.

21

uk

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu funkcjonuje w oparciu o Statut OWDiR w Inowrocławiu zatwierdzony Uchwałą nr V/38/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 lutego 2015 r. oraz „Regulamin Organizacyjny OWDiR w Inowrocławiu” zatwierdzony Uchwałą nr 188/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 12 listopada 2015 r.

Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu jest jednostką budżetową posiadającą:

- Regon 000218035 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy,
- NIP 556-19-39-964 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 października 2003 r. jest p. Romuald Jaskólski. Głównym księgowym kontrolowanej jednostki od 01 stycznia 1993 r. jest p. Mariola Templin.

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 6707 do nr 7680 z września,
- nr 7681 do nr 8739 z października,

co stanowi 16,40% planowanych wydatków rzeczowych w roku 2015.

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

- nr 2015/09/2003 z 25 września 2015 r.
- nr 2015/09/2004 z 25 września 2015 r.
- nr 2015/09/2005 z 25 września 2015 r.
- nr 2015/09/2006 z 25 września 2015 r.
- nr 2015/11/2002 z 25 listopada 2015 r.
- nr 2015/11/2003 z 25 listopada 2015 r.
- nr 2015/11/2004 z 25 listopada 2015 r.
- nr 2015/11/2005 z 25 listopada 2015 r.

co stanowi 18,98% 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 z 09 czerwca 2011 r. (Dz.U. 2011, NR 149, poz. 135 z późn. zm.),
13. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. 2011, Nr 292, poz.1720),
14. 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),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
16. 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),
17. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. 2010, Nr 242, poz.1622),
18. 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),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014, poz. 1786),
20. 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 V/38/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 lutego 2015 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodkowi Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu w Inowrocławiu,
- Uchwała 188/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 12 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu,
- Uchwała Nr 629/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2014 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu p. Romualda Jaskólskiego,
- Uchwała nr 630/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2014 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa p. Romualdowi Jaskólskiemu - Dyrektorowi Ośrodka Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu,
- 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 V/38/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 27 lutego 2015 r. w sprawie zmian w organizacji instytucjonalnej pieczy zastępczej w Powiecie Inowrocławskim,
- 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 (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 4 Dyrektora OWDiR w Inowrocławiu z 25 lutego 2012 r.,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w OWDiR wprowadzona Zarządzeniem nr 20f Dyrektora z 20 września 2012 r.,
- Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem nr 20h Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- Instrukcja postępowania z depozytami pieniężnymi w OWDiR w Inowrocławiu, wprowadzona Zarządzeniem nr 6 Dyrektora OWDiR z 21 lipca 2011 r.
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 4 Dyrektora OWDiR z 02 października 2008 r.,
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej w OWDiR w Inowrocławiu wraz z Procedurami wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzona Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 28 września 2006 r.,
- Instrukcja gospodarki magazynowej wprowadzona Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 28 września 2006 r.,

- Instrukcja druków ścisłego zarachowania w OWDiR wprowadzona Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 28 września 2006 r.,
- Instrukcja w sprawie zamawiania, ewidencji, przechowywania i likwidacji pieczęci w OWDiR w Inowrocławiu, wprowadzona Zarządzeniem nr 1 Dyrektora OWDiR z 12 września 2004 r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników OWDiR, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora OWDiR z 15 kwietnia 2014 r.,
- Regulamin przyznawania nagród dyrektora dla pracowników OWDiR w Inowrocławiu, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora OWDiR z 15 kwietnia 2014 r.,
- Regulamin zasad podziału i wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OWDiR wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora OWDiR z 05 maja 2014 r.,
- Regulamin Zamówień Publicznych w OWDiR wprowadzony Zarządzeniem nr 20a Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- Regulamin Kontroli Zarządczej wprowadzony Zarządzeniem nr 20 Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- Kodeks etyki pracowników OWDiR wprowadzony Zarządzeniem nr 20b Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.

3. Rejestry i ewidencje:

- Rejestr delegacji służbowych – obowiązujący od 06 stycznia 2009 r.
- Rejestr znaczków pocztowych – obowiązujący od 26 maja 2015 r.
- Ewidencja pieczęci – obowiązująca od 01 czerwca 1989 roku.

II. Kontrola zarządcza

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka określiła „Regulamin Kontroli Zarządczej” wprowadzony Zarządzeniem nr 20 Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.

Dyrektor OWDiR 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 OWDiR 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 Regulaminie 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 OWDiR określono Misję jednostki o następującej treści:

„Zapewnienie dzieciom i młodzieży opieki i wychowania na czas ich pobytu poza środowiskiem rodzinnym. Standard opieki i wychowania wyznaczają aktualne przepisy określone w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz w aktach wykonawczych do ustawy”.

Misję jednostki realizuje się poprzez wykonywanie określonych zadań. Misja została określona w „Procedurach kontroli zarządczej” wprowadzonych Zarządzeniem nr 5/2013 z 31 stycznia 2013 r.

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

- „Kodeks etyczny pracowników OWDiR w Inowrocławiu” wprowadzony Zarządzeniem nr 20b Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- „Zasady planowania szkoleń w OWDiR w Inowrocławiu” wprowadzone Zarządzeniem nr 20c Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- „Zasady wydawania i rejestracji upoważnień w OWDiR w Inowrocławiu” wprowadzone Zarządzeniem nr 20d Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- „Zasady rejestrowania umów w OWDiR w Inowrocławiu” wprowadzone Zarządzeniem nr 20e Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- „Zasady oceny pracowników i jednostki przez petentów” wprowadzone Zarządzeniem nr 20g Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- „Zasady sprawowania nadzoru jakości pracy opiekuńczo-wychowawczej w OWDiR” wprowadzone Zarządzeniem nr 20i Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.,
- Regulaminy i instrukcje.

Ustalono, że w jednostce przeprowadzono analizę ryzyka występującego w OWDiR w Inowrocławiu, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej. Przeprowadzono ankiety wśród pracowników działu merytorycznego i działu pomocniczego, których wyniki zostały zebrane zbiorczo w formie analizy ryzyka 30 września 2015 r. Ponadto w jednostce przeprowadza się analizy jakości szkoleń odbytych przez pracowników, każdorazowo po zakończeniu takiego szkolenia.

Dyrektor jednostki w dniu 15 września 2016 r. sporządził ocenę realizacji kontroli zarządczej za okres od września 2015 r. do sierpnia 2016 r.

Ponadto ustalono, że w dniu 29 sierpnia 2016 r. w jednostce przyjęto „Harmonogram kontroli wewnętrznych w okresie od 01 września 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r.” (kontrola magazynów, kasy OWDiR, poszczególnych placówek – domów w zakresie czystości pomieszczeń, łazienek, przechowywania żywności). Ponadto przyjęto plan szkoleń wewnętrznych, zatwierdzony 30 września 2016 r. przez Dyrektora OWDiR.

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
851	85156	4130	61 776,00	57 049,20	57 049,20	0,00
851	85156	90137	61 776,00	57 049,20	57 049,20	0,00
852	85201	3020	2 992,00	2 931,90	2 931,90	0,00
		3110	25 200,00	25 195,00	25 195,00	0,00
		4010	2 698 767,00	2 698 766,32	2 698 766,32	0,00
		4040	217 423,00	217 422,85	217 422,85	209 508,16
		4110	494 222,00	491 432,48	491 432,48	36 249,05
		4120	57 328,00	55 278,50	55 278,50	4 097,17
		4170	16 000,00	16 000,00	16 000,00	0,00
		4210	273 806,00	272 117,23	272 117,23	0,00
		4220	305 324,00	305 296,62	305 296,62	0,00
		4240	3 674,00	3 584,45	3 584,45	0,00
		4260	160 212,00	129 316,49	129 316,49	1 897,40
		4270	9 696,00	9 411,63	9 411,63	0,00
		4280	12 556,00	12 028,90	12 028,90	0,00
		4300	110 161,00	110 030,12	110 030,12	135,66
		4360	16 150,00	15 597,38	15 597,38	0,00
		4410	9 000,00	8 481,44	8 481,44	0,00
		4430	3 180,00	2 390,43	2 390,43	0,00
		4440	123 118,00	118 031,00	118 031,00	0,00
		4480	6 664,00	5 867,00	5 867,00	0,00
		4510	399,00	399,00	399,00	0,00
		4520	6 812,00	6 606,54	6 606,54	0,00
		4700	2 000,00	1 895,00	1 895,00	0,00
		6050	33 819,00	29 293,92	29 293,92	0,00
852	85201	184313	4 588 503,00	4 537 374,20	4 537 374,20	251 887,44
900	90019	6050	80 000,00	0,00	0,00	0,00
900	90019	96696	80 000,00	0,00	0,00	0,00
Razem		851	61 776,00	57 049,20	57 049,20	0,00
Razem		852	4 588 503,00	4 537 374,20	4 537 374,20	251 887,44
		900	80 000,00	0,00	0,00	0,00
Zbiorczo			4 730 279,00	4 594 423,40	4 594 423,40	251 887,44

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) we wrześniu 71 220,52 zł
b) w październiku 89 739,84 zł

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

Rozdział	§	Wydatek	Kwota
85201	3020	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 019,90
	3110	świadczenia społeczne	4 872,60
	4210	zakup materiałów i wyposażenia	67 208,42
	4220	zakup środków żywności	51 109,92
	4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	54,00
	4260	zakup energii	7 438,91
	4270	zakup usług remontowych	1 451,43
	4280	zakup usług zdrowotnych	2 245,00
	4300	zakup usług pozostałych	14 694,12
	4360	opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	2 622,90
	4410	podróże służbowe krajowe	1 675,88
	4430	różne opłaty i składki	2 311,00
	4480	podatek od nieruchomości	988,00
	4510	opłaty na rzecz budżetu państwa	399,00
	4520	opłaty na rzecz budżetów jst	1 169,28
	4700	szkolenia pracowników	1 700,00
Razem			160 960,36

Plan finansowy w paragrafach wydatków rzeczowych w roku 2015 wyniósł 981 645,00 zł, natomiast wydatki ogółem 4 730 279,00 zł. Wydatki we wrześniu i październiku 2015 r. wyniosły 160 960,36 zł, co stanowiło 16,40% planowanych wydatków rzeczowych w tymże roku (3,4% planowanych wydatków ogółem).

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

W § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły:

- a) we wrześniu 227 832,37 zł
b) w listopadzie 284 410,09 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Plan	Kwota
85201	4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	2 698 767,00	512 242,46
Razem			2 698 767,00	512 242,46

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń osobowych w roku 2015 wyniósł 2 698 767,00 zł, natomiast wydatków ogółem 4 730 279,00 zł. Wydatki we wrześniu i listopadzie 2015 r. wyniosły 512 242,46 zł, co stanowiło 18,98 % planowanych wydatków osobowych w tymże roku (10,83% planowanych wydatków ogółem).

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

W § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników wyniosły:

- a) we wrześniu 71 220,52 zł
b) w październiku 89 739,84 zł

W podziale na rozdziały łączne wydatki z badanych miesięcy wyniosły:

Rozdział	§	Wydatek	Plan	Kwota
85201	4170	wynagrodzenia bezosobowe	16 000,00	6 750,00
Razem			346 875,00	6 750,00

Plan finansowy w paragrafie wydatków wynagrodzeń bezosobowych w roku 2015 wyniósł 16 000,00 zł, natomiast wydatków ogółem 4 730 279,00 zł. Wydatki we wrześniu i październiku 2015 r. wyniosły 6 750,00 zł, co stanowiło 42,18 % planowanych wydatków bezosobowych w tymże roku (0,14% planowanych wydatków ogółem).

IV. Gospodarka kasowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w OWDiR w Inowrocławiu prowadzona jest kasa. Kontrolowana jednostka określiła zasady prowadzenia kasy w „Instrukcji kasowej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 26 września 2006 r. oraz wprowadziła zmiany do Instrukcji aneksami nr 1 z 31 stycznia 2011 r. oraz nr 2 z 12 stycznia 2015 r. Całość ujednolicono w zasadach kontroli zarządczej i wprowadzono Zarządzeniem nr 20h Dyrektora OWDiR z 20 września 2012 r.

Osobą materialnie odpowiedzialną za prowadzenie kasy jest p. (samodzielny referent). W teczce akt osobowych nr 304 znajdują się: zaświadczenie o niekaralności i oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej mienie z 01 września 1998 r. Osobą zastępującą kasjera jest p. (starszy referent).

W teczce akt osobowych nr 433 znajdują się: zaświadczenie o niekaralności z 01 marca 2010 r. oraz oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone jej mienie z 02 stycznia 2012 r.

Stan rzeczywisty gotówki w kasie na dzień 03 października 2016 r. wynosił 2 153,26 zł i był zgodny z raportem kasowym nr 30 oraz ze stanem faktycznym.

Protokół kontroli kasy stanowi akta kontroli nr 7/1.

Druki ścisłego zarachowania

Kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję ewidencji druków ścisłego zarachowania”, wprowadzoną Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 28 września 2006 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:

- Kwitariusze przychodowe - 1 szt. (od nr AN 9372701 do nr AN 9372800)

Stan książki, w której ewidencjonowano druki ścisłego zarachowania na dzień 03 października 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:

- „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w OWDiR”, wprowadzonej Zarządzeniem nr 20f Dyrektora z 20 września 2012 r.,
- „Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej” wraz z „Procedurami wewnętrznej kontroli finansowej” wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3 Dyrektora z 28 września 2006 r.

Ponadto stwierdzono, że w jednostce obowiązują „Zasady (polityki) rachunkowości” wprowadzone Zarządzeniem nr 15 Dyrektora OWDiR z 08 września 2016 r. Natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywały „Zasady (polityki) rachunkowości” wprowadzone Zarządzeniem nr 4 Dyrektora OWDiR z 25 lutego 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 OWDiR. Faktury opisywano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli wewnętrznej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym dokonywał Dyrektor jednostki, co potwierdzał podpisem wraz pieczęcią imienną. Sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym oraz pod względem zgodności z ustawą Pzp dokonywał kierownik działu pomocniczego, co potwierdzał podpisem wraz pieczęcią imienną.

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 287 poleceń wyjazdów służbowych. W kontrolowanym okresie rozliczano delegacje wyjazdu służbowego:

- 166/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 167/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 168/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 169/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 308,37 zł
- 170A/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 15,00 zł
- 170/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 66,86 zł
- 171/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 23,40 zł

- 172/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 173/2015 z 02 września 2015 r. na kwotę 16,70zł
- 174/2015 z 04 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 175/2015 z 04 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 176/2015 z 07 września 2015 r. na kwotę 11,70 zł
- 177/2015 z 08 września 2015 r. na kwotę 32,00 zł
- 178/2015 z 08 września 2015 r. na kwotę 29,25 zł
- 180/2015 z 10 września 2015 r. na kwotę 12,54 zł
- 181/2015 z 11 września 2015 r. na kwotę 100,30 zł
- 182/2015 z 11 września 2015 r. na kwotę 56,83 zł
- 183/2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 13,37 zł
- 184/2015 z 14 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 185/2015 z 15 września 2015 r. na kwotę 45,13 zł
- 186/2015 z 18 września 2015 r. na kwotę 14,80 zł
- 187/2015 z 17 września 2015 r. na kwotę 9,30 zł
- 189/2015 z 17 września 2015 r. na kwotę 61,85 zł
- 190/2015 z 18 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 191/2015 z 18 września 2015 r. na kwotę 12,00 zł
- 192/2015 z 18 września 2015 r. na kwotę 12,00 zł
- 193/2015 z 16 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 194/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 18,39 zł
- 195/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 15,04 zł
- 196/2015 z 21 września 2015 r. na kwotę 25,70 zł
- 197/2015 z 22 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 198/2015 z 22 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 199/2015 z 23 września 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 200/2015 z 23 września 2015 r. na kwotę 16,72 zł
- 201/2015 z 23 września 2015 r. na kwotę 15,04 zł
- 202/2015 z 23 września 2015 r. na kwotę 42,30 zł
- 203/2015 z 23 września 2015 r. na kwotę 14,31 zł
- 204/2015 z 25 września 2015 r. na kwotę 12,60 zł
- 205/2015 z 25 września 2015 r. na kwotę 15,04 zł
- 206/2015 z 25 września 2015 r. na kwotę 15,04 zł
- 207/2015 z 28 września 2015 r. na kwotę 28,42 zł
- 208/2015 z 28 września 2015 r. na kwotę 75,51 zł
- 209/2015 z 30 września 2015 r. na kwotę 25,00 zł
- 211/2015 z 01 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 212/2015 z 01 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 213/2015 z 05 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 214/2015 z 05 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 215/2015 z 05 października 2015 r. na kwotę 26,00zł
- 216/2015 z 07 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 217/2015 z 21 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 218/2015 z 30 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł

4

112

- 219/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 21,00 zł
- 220/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 21,00 zł
- 221/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 222/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 30,00 zł
- 223/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 21,00 zł
- 220/2015 z 29 października 2015 r. na kwotę 21,00 zł
- 224/2015 z 30 października 2015 r. na kwotę 15,04 zł

Sposób rozpisywania kosztów podróży służbowej w delegacjach oraz składania podpisów nie budzi zastrzeżeń. Delegacje służbowe wystawiano i rozliczano w sposób prawidłowy.

Karty drogowe

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka prowadziła miesięczne karty drogowo-eksploatacyjne dla samochodu marki Fiat Doblo 1.6 o nr rej. CIN 40200 znajdującego się w posiadaniu OWDiR w Inowrocławiu. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia kart drogowo-eksploatacyjnych z września i października 2015 r.

Na miesięcznej karcie wskazywano: datę wyjazdu, cel wyjazdu (trasa), podpis osoby zlecającej wyjazd i kierującego pojazdem. Ponadto na kartach drogowych wpisywano również zakupy paliwa, stan licznika przy wyjeździe i powrocie z trasy oraz potwierdzenie osoby jadącej samochodem służbowym. Zużycie paliwa rozliczono miesięcznie wg rzeczywistego zużycia paliwa (stan na koniec miesiąca) oraz zgodnie z ustalonymi normami zużycia paliwa. Ustalono, że Zarządzeniami nr 2/2012 z 03 stycznia 2012 r. i 11/2012 z 01 kwietnia 2012 r. Dyrektor ustalił normę zużycia dla Fiata Doblo w wysokości 6,8 l/100 km oraz z przyczepą 7,8 l/100 km. Faktury za paliwo opisywano w sposób prawidłowy z oznaczeniem numeru rejestracyjnego pojazdu oraz numeru pozycji na miesięcznej karcie drogowo-eksploatacyjnej.

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		Nadpłaty
Dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
852	85201	0680	0,00	46 739,27	0,00	47 772,43	47 772,43	1 033,16
		0830	0,00	701,20	0,00	701,20	701,20	0,00
		0870	0,00	277,05	277,05	0,00	0,00	0,00
		0920	300,00	50 831,81	22,52	50 809,29	50 809,29	0,00
		0960	11 270,00	11 270,00	11 270,00	0,00	0,00	0,00
		0970	800,00	1 277,71	778,07	499,64	499,64	0,00
852	85201	91203	12 370,00	111 097,04	12 347,64	99 782,56	99 782,56	1 033,16
Razem			12 370,00	111 097,04	12 347,64	99 782,56	99 782,56	1 033,16

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, odsetki karne od należności oraz wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i darowizny.

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

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania wymagalne wynosiły 99 782,56 zł.

Kwota należności w wysokości 701,20 zł dotyczyła wynajmu pomieszczeń piwnicznych w budynku przy ul. Kielbasiewicza na prowadzenie działalności. Powyższa należność przypisana została do zwrotu prawomocnym wyrokiem sądu – Postanowienie Sygn.akt I Nc 3311/11 z 15 lutego 2012 r. Ustalono, że Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu postanowił w dniu 07 listopada 2014 r. zawiesić postępowanie egzekucyjne.

Kwota 47 772,43 zł wynikała z tytułu odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej, ustalonych w drodze decyzji administracyjnych wydanych z upoważnienia Starosty przez Dyrektora PCPR. Powyższe należności na świadczenia z pomocy społecznej, wynikały z tytułu opłat określonych przepisami ustawy oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Kwota 499,64 zł stanowi zaległości w opłatach za mieszkanie chronione przez wychowanków usamodzielnionych. Natomiast kwota w wysokości 50 809,29 zł stanowi odsetki karne od wszystkich należności, naliczone kwartalnie.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia postępowań egzekucyjnych celem wyegzekwowania kwot należności wynikających: z najmu pomieszczenia, zaległości w opłatach za pobyt w mieszkaniu chronionym oraz z odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej, ustalonych w drodze decyzji administracyjnej wydanej zgodnie z przepisami ustawy o pomocy społecznej. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli stwierdzić należy, że jednostka przewlekłe prowadziła postępowania egzekucyjne, stosując nieuzasadnione przerwy pomiędzy dokonywaniem kolejnych czynności.

Powyższe rodzi konieczność wdrożenia postępowania naprawczego, poprzez wskazanie podmiotu i osób odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań egzekucji administracyjnej oraz właściwe prowadzenie postępowań zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

VII. Gospodarka żywieniowa

Stawki za wyżywienie w OWDiR

W trakcie kontroli ustalono, że Zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora OWDiR z 07 stycznia 2015 r. w sprawie wysokości dziennych wydatków związanych z przygotowaniem całodobowego wyżywienia dla jednego wychowanka w OWDiR, ustalono stawkę żywieniową na rok 2015 w wysokości 10,00 zł (z różnicami dziennymi $\pm 2,00$ zł).

Dokonano wrywkowego sprawdzenia stawek żywieniowych z miesiąca września i października 2015 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie średniomiesięcznych stawek żywieniowych w OWDiR w Inowrocławiu zawiera poniższa tabela:

Miesiąc	Liczba dzieci korzystających z żywienia w miesiącu	Wartość zużytych art. spożywczych w zł	Średniomiesięczna stawka w zł
styczeń	2 661	24 003,87	9,02
luty	2 126	20 178,68	9,49
marzec	2 777	26 313,45	9,47
kwiecień	2 517	25 262,52	10,04
maj	2 541	25 234,88	9,93
czerwiec	2 476	24 782,21	10,01
lipiec	1 914	20 180,42	10,54
sierpień	1 912	18 330,22	9,59
wrzesień	2 502	24 533,88	9,81
październik	2 715	26 325,97	9,70
listopad	2 650	25 843,11	9,75
grudzień	2 456	24 360,11	9,92
Razem	29 247	285 349,32	
Osobodni		29 247	
Średnioroczna stawka		9,75653298	9,76

Zużycie artykułów spożywczych wg zestawienia dowodów miesięcznego zużycia materiałów w 2015 r. wynosiło: 285 349,32 zł/29 247 osobodni = **9,76 zł**

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że średnioroczną stawkę wyliczano na podstawie miesięcznych zestawień zużycia artykułów spożywczych w danym miesiącu w przeliczeniu na osobodni (ewidencja osobodni wychowanków).

Stwierdzono, że w jednostce nie przekracza się ustalonej dziennej stawki żywności określonej Zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora OWDiR z 07 stycznia 2015 r.

Gospodarka magazynowa

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że kontrolowana jednostka posiada „Instrukcję gospodarki magazynowej” wprowadzoną Zarządzeniem nr 3 Dyrektora OWDiR z 26 września 2006 r. wraz z aneksem z 01 grudnia 2014 r. Całość ujednolicono w zasadach kontroli zarządczej i wprowadzono Zarządzeniem nr 20h Dyrektora z 20 września 2012 r.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu magazynów ze stanem zapisanym w kartotekach ilościowo – wartościowych oraz ewidencją zakupów artykułów żywnościowych oraz przemysłowych. Wszystkie zakupy miały pokrycie w prowadzonych kartotekach ilościowo-wartościowych. Ustalono, że osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie magazynów są p. (intendent) i p. (intendent). W teczках akt

osobowych pracowników nr 346 i nr 365 znajdują się wymagane oświadczenia pracowników o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz zaświadczenia o niekaralności.

Stan kartotek ilościowo-wartościowych na dzień 11 października 2016 r. zgodny ze stanem faktycznym magazynów.

VIII. Depozyty

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka posiada „Instrukcję w sprawie postępowania z depozytami pieniężnymi” wprowadzoną Zarządzeniem nr 6 Dyrektora OWDiR z 21 lipca 2011 r., która określa zasady postępowania z środkami pieniężnymi wychowanków.

Stwierdzono, że jednostka posiada konto depozytowe główne, natomiast wychowankowie posiadają imienne konta stanowiące subkonta do głównego konta. Stan konta depozytowego na dzień 30 września 2016 r. wynosił 28 050,30 zł.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że na dzień 30 września 2016 r. w OWDiR w Inowrocławiu przebywało 101 wychowanków, z czego 41 posiadało imienne konto depozytowe.

W trakcie kontroli sprawdzono szczegółowo 8 kont wybranych losowo wychowanków (co stanowi 19,51% wychowanków posiadających konto depozytowe). W trakcie kontroli sprawdzono następujące konta depozytowe wychowanków:

- nr 240-2-0010,
- nr 240-2-0011,
- nr 240-2-0013,
- nr 240-2-0016,
- nr 240-2-0018,
- nr 240-2-0020,
- nr 240-2-0025,
- nr 240-2-0030.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, że na imiennych kontach odnotowano wszystkie operacje księgowe potwierdzające wpłaty i wypłaty środków pieniężnych. Po stronie uznania na koncie (wpłaty) widniały: świadczenia ZUS, alimenty i odsetki od depozytów. Natomiast po stronie obciążenia na koncie (wypłaty) widniały: wypłaty gotówkowe na wniosek wychowanka lub kuratora ds. finansowych.

W kontrolowanym okresie września i października 2016 roku wszystkie operacje księgowe na kontach imiennych miały pokrycie w dokumentach finansowych (wnioski o wypłatę). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IX. Zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin Zamówień Publicznych w OWDiR” wprowadzony Zarządzeniem nr 20a Dyrektora z 20 września 2012 r.

W trakcie kontroli, na podstawie zestawienia udzielonych zamówień publicznych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r. ustalono, że nie było konieczności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy jednostka w poszczególnych grupach i usługach nie przekroczyła kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000,00 euro.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce zastosowano procedury w przypadku 2 postępowań przeprowadzonych w formie zapytań ofertowych. Sprawdzono następujące postępowania i zawarte umowy:

- Umowa nr 1/2015 z 30 marca 2015 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „GESAL” z Inowrocławia, reprezentowanym przez Eugeniusza Skoczyńskiego, na wymianę kotła

gazowego CO w budynku przy ul. Konwaliowej 6 na kwotę 12 979,71 zł. Termin wykonania prac wyznaczono do 15 kwietnia 2015 r., odbiór prac nastąpił protokolarnie 10 kwietnia 2015 r.

- Umowa nr 2/2015 z 19 czerwca 2015 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „GESAL” z Inowrocławia, reprezentowanym przez Eugeniusza Skoczyńskiego na modernizację i przeróbkę instalacji ciepłej wody użytkowej w Orłowie na kwotę 7 835,00 zł. Termin wykonania prac do 26 czerwca 2015 r., odbiór prac nastąpił protokolarnie 26 czerwca 2015 r.

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).

X. Osobowy fundusz płac

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

Komórka organizacyjna/Dział	Osoby	Etaty
Dział administracyjny	7	7
Dział merytoryczny	58	56,27
Dział pomocniczy i obsługi	16	16
Razem	81	79,25

W trakcie kontroli sprawdzono losowo prawidłowość naliczania: wynagrodzenia zasadniczego za pracę, wysługi lat oraz dodatków do wynagrodzenia za pracę. Kontrolą objęto listy płac z września i listopada 2015 r. oraz 27 teczek akt osobowych pracowników, co stanowiło 33,33% ogółu zatrudnionych. Dokonano wyrywkowego sprawdzenia dokumentacji płacowej znajdującej się w teczkach osobowych wymienionych poniżej:

- dział administracyjny – teczki nr 249, 272, 304, 346, 365 i 433,
- dział merytoryczny – teczki nr 284, 338, 357, 362, 367, 379, 430, 446, 461, 489, 502, 513 i 516,
- dział pomocniczy i obsługi – teczki nr 252, 340, 405, 478, 481, 484, 503 i 504.

Wynagrodzenie pracowników

Kontrolowana jednostka posiada „Regulamin wynagradzania pracowników OWDiR” oraz „Regulamin przyznawania nagród dyrektora dla pracowników OWDiR w Inowrocławiu” wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora OWDiR z 15 kwietnia 2014 r. i zaakceptowane przez związki zawodowe.

Regulamin wynagradzania określa zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na stanowiskach urzędniczych, personelu pomocniczego i obsługi oraz pracowników działalności merytorycznej. 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 wieloletnią pracę.

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

Umowy zlecenia

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że OWDiR zawarł umowę zlecenie nr 1/2015 z 15 czerwca 2015 r. na rehabilitację niepełnosprawnego wychowanka, w terminie od 15 czerwca do 30 listopada 2015 r. Wynagrodzenie w wysokości 16 000,00 zł, zapłacono na podstawie faktur wystawianych za każdy miesiąc. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

XI. Fundusz świadczeń socjalnych

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin zasad podziału i wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OWDiR w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2016 Dyrektora OWDiR z 06 września 2016 r. Natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązywał „Regulamin zasad podziału i wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OWDiR w Inowrocławiu”, wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2014 Dyrektora OWDiR z 05 maja 2014 r., uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych pracowników. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor jednostki – p. Romuald Jaskólski. W ramach działalności socjalnej w jednostce przyznawano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” oraz wypoczynku zorganizowanego dla dzieci, pomoc materialną w formie rzeczowej i pieniężnej (świadczenia pieniężne, zapomogi przyznawane osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, paczki świąteczne dla dzieci) oraz pożyczki na cele mieszkaniowe.

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W okresie od stycznia do grudnia 2015 r. Dyrektor OWDiR przyznał 23 pożyczki na cele mieszkaniowe w łącznej kwocie 151 500,00 zł. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych protokołach zatwierdzonych przez Dyrektora i przedstawicieli związków zawodowych. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pożyczki zostały przyznane w sposób prawidłowy osobom uprawnionym. W sposób prawidłowy naliczano również odsetki od przyznanych pożyczek na cele mieszkaniowe. Maksymalna kwota pożyczki przeznaczonej na budowę domu, zakup i remont mieszkania lub domu określona przez Dyrektora wynosiła 7 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono maksymalnie na 36 rat. Odsetki w wysokości 3% od kwoty pożyczki podlegały spłacie w całości w pierwszej racie wyrównawczej, natomiast pozostała część należności rozłożono na równe miesięczne raty przez cały okres spłaty pożyczki.

Splaty pożyczek

Splaty pożyczek na cele mieszkaniowe dokonywane były w formie potrącenia należnej raty z wynagrodzenia pracownika oraz indywidualnych wpłat pracowników i emerytów na konto OWDiR. W roku 2015 nie stwierdzono zaległości w spłatach pożyczek na cele mieszkaniowe potrącanych z listy płac oraz indywidualnych wpłat.

Zapomogi

W okresie od marca do grudnia 2015 r. wypłacono 18 zapomóg socjalnych w łącznej kwocie 6 650,00 zł, na wnioski uprawnionych osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji rodzinnej, materialnej i życiowej. Do wniosków dołączono dokumenty potwierdzające sytuację finansową i życiową osób uprawnionych. Kwoty wypłaconych zapomóg były uzależnione od wysokości dochodów, zgodnie z tabelą dochodów.

Świadczenia pieniężne

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

– wypoczynek organizowany we własnym zakresie	90 060,00 zł
– wypoczynek dzieci	4 735,00 zł
– pomoc finansową (Wielkanoc)	26 298,00 zł
– pomoc finansową (Boże Narodzenie)	23 350,00 zł
– świadczenie świąteczne dla dzieci (paczki)	1 925,00 zł
– działalność kulturalno-oświatową	3 100,00 zł

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie pomocy finansowej (świątecznej) w grudniu. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów. W preliminarzu podziału środków z zfsś na rok 2015 z 18 marca 2015 r. określono wysokość progów dochodowych dla czterech grup osób uprawnionych oraz progi procentowe wysokości przyznawanego świadczenia. W protokołach określono kwoty bazowe wypłacanych świadczeń.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie do Świąt Bożego Narodzenia wypłacono 78 pracownikom oraz 50 emerytom i rencistom. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych zbiorczych listach osób wraz z wysokością przyznanego świadczenia i protokołach zatwierdzonych przez Dyrektora OWDiR i przedstawicieli organizacji związkowych. Wypłacane świadczenia były zróżnicowane o 20% zgodnie z tabelą progową dla poszczególnych grup dochodowych (wysokość bazowa świadczenia wynosiła 250,00 zł).

XII. Gospodarowanie mieniem

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje "Instrukcja inwentaryzacyjna" wprowadzona Zarządzeniem nr 4 Dyrektora OWDiR z 02 października 2008 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 18/2012 Dyrektora OWDiR z 05 września 2012 r. oraz Zarządzeń nr 23 Dyrektora OWDiR z 06 grudnia 2012 r. w sprawie powołania komisji (księgozbiór) i nr 24 Dyrektora OWDiR z 21 grudnia 2012 r. (placówki pominięte i sprzęt zakupiony po spisie). Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury określono w terminie od 15 – 30 listopada 2012 r. oraz 28 i 31 grudnia 2012 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Sporządzono sprawozdania opisowe zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury w każdej jednostce. Wszystko zestawiono w protokole końcowym z przeprowadzenia inwentaryzacji, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzono ponadto, że podjęto czynności związane z przeprowadzeniem pełnej inwentaryzacji majątku jednostki w 2016 r. Zarządzeniem nr 14/2016 z 08 września 2016 r. powołano komisje inwentaryzacyjne, w celu dokonania spisu z natury w dniach od 17 października do 25 listopada 2016 r. oraz w dniu 31 grudnia 2016 r. Szkolenie komisji przez głównego księgowego odbyło się w dniach 07 i 14 października 2016 r.

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

XIII. 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 1

- budynek mieszkalny ul. Śliwaka (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 9 935,10 zł
- budynek mieszkalny ul. Konwaliowa (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 9 912,35 zł
- budynek mieszkalny Jaksice (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 11 632,87 zł
- budynek mieszkalny Gniewkowo (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 12 371,79 zł
- budynek mieszkalny Orłowo (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 4 998,77 zł
- budynek mieszkalny ul. Kiełbasiewiczza (stawka 2,5%) naliczona kwota wynosiła 747,42 zł

razem 49 598,30 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).

Grupa 3

- silnik spalinowy (stawka 14%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 840,00 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).

Grupa 6

- kamery (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 264,59 zł
 - multiplexer (stawka 10%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 146,37 zł
- razem 410,96 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).

Grupa 7

- samochód Fiat Doblo (stawka 20%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 12 880,00 zł
 - łódź żaglowa (stawka 7%) naliczona kwota umorzenia wynosiła 1.024,80 zł
- razem 13 904,80 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 64 754,06 zł.

Koszty amortyzacji w 2015 roku wynosiły 64 754,06 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 księgowe prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dokumenty księgowane były chronologiczne. Sprawozdawczość zgodna z urządzeniami księgowymi. Kontrola zarządcza sprawowana jest w jednostce w sposób prawidłowy.

Stwierdzono przewlekłe prowadzenie postępowań egzekucyjnych celem wyegzekwowania kwot należności wynikających najmu pomieszczeń oraz z odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej ustalonych w drodze decyzji administracyjnych wydanych zgodnie w przepisami ustawy o pomocy społecznej.

Faktyczne cele kontroli nie zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym 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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

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

Inowrocław, 31 października 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

DYREKTOR
Romał Jaskólski

PODINSPEKTOR
Anna Żuk

Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny
ul. Poznańska 133 A ①
88-100 INOWROCŁAW
tel./fax (52) 357 39 68, 353 08 03
NIP 556-19-39-964 REGON 000218035

Subieter
DIREKTOR
Anna Żuk

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
ul. Poznańska 133 A ①
88-100 INOWROCŁAW
tel./fax (52) 357 39 68, 353 08 03
NIP 556-19-39-964 REGON 000218035

Inowrocław, 17 listopada 2016 r.

AWK.II.1711.098.2016

Pan
Romuald Jaskólski
Dyrektor
Ośrodka Wspierania
Dziecka i Rodziny
w Inowrocławiu

ZALECENIA POKONTROLNE

W dniach 03 – 28 października 2016 r. została przeprowadzona kontrola kompleksowa w Ośrodku Wspierania Dziecka i Rodziny w Inowrocławiu.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona zgodnie z imiennym upoważnieniem do kontroli nr AWK.II.1711.065.101.2016 z 30 września 2016 r. wydanym przez Starostę Inowrocławskiego.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli kompleksowej nr AWK.II.1711.07.2016 z 31 października 2016 r. zaleca się usunięcie poniższych nieprawidłowości:

Zaniedbania w dochodzeniu należności z tytułu odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej oraz zaległości w opłatach za pobyt w mieszkaniu chronionym.

Wdrożyć postępowanie naprawcze, poprzez wskazanie podmiotu i osób odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań egzekucji administracyjnej.

Przewlekłe prowadzone postępowania egzekucyjne.

Niezwłocznie podjąć czynności egzekucyjne dotyczące należności, które podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Informację z wykonania powyższych zaleceń należy przedłożyć w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych do Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, ul. Roosevelta 36-38, 88-100 Inowrocław, za pośrednictwem Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

STAROSTA
Tadeusz Mańkowski