

AW.1720.1.6.2024

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO

I. INFORMACJE OGÓLNE

TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO	Ocena prawidłowości działania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za rok 2023
DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA	10 lipca 2024 roku
IMIĘ I NAZWISKO, NUMER UPOWAŻNIENIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO	Adrianna Sudomirska – Audytor Wewnętrzny Urzędu Miasta i Gminy Czarne upoważnienie nr 0052.12.2024 z dnia 10.07.2024 r.
DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	10 września 2024 r.

II. CEL I METODOLOGIA AUDYTU

CEL AUDYTU	Podstawowym celem audytu jest dostarczenie kierownikowi jednostki samorządu terytorialnego – Burmistrzowi Czarnego niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii na temat prawidłowości działania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY AUDYTU	Podmiotowy zakres zadania obejmuje Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zakres przedmiotowy audytu obejmuje działanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2023 roku.
PODJĘTE CZYNNOŚCI I ZASTOSOWANE TECHNIKI	Podczas przeprowadzenia zadania audytowanego wykorzystano następujące techniki i dokumenty robocze audytu: ➤ Testy przeglądowe - identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i wykorzystanie niżej wymienionych technik: - Zapoznanie się z dokumentacją finansową i organizacyjną Audytowanego, - Przeglądanie dokumentów operacyjnych, - Przeglądanie regulaminów i procedur obowiązujących w badanej Jednostce,

	- Uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanej Jednostki w oparciu o rozmowy i wywiady z pracownikami oraz obserwacje. ➤ Testy zgodności - analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez wykorzystanie niżej wymienionych technik: - Porównanie określonych zbiorów danych z kryteriami ustalonymi przez Audytora, w tym badanie zgodności przepisów wewnętrznych z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, - Sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z informacją zewnętrzną.
STANDARDY, WG KTÓRYCH PRZEPROWADZONO BADANIE	Badanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego wprowadzonymi do stosowania Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 28.

III. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE ZADANIA AUDYTOWEGO

1. Wprowadzenie

Realizowane zadanie audytowe zostało przeprowadzone jako zadanie zapewniające zgodnie z zatwierdzonym Planem audytu na rok 2024.

Dokonano oceny stanu faktycznego polegającego na przeprowadzeniu testów zgodności i testów rzeczywistych. Testy zgodności dostarczyły dowodów na to, że zarządzania i procedury kontrolne funkcjonują, są przestrzegane i są efektywne. Wykorzystane zostały następujące techniki: obserwacja, rozmowa, weryfikacja, badanie dokumentów. Następnie przeprowadzono testy rzeczywiste (wydajności), które posłużyły do zgromadzenia dowodów na kompletność, dokładność oraz ważność informacji. Zastosowano techniki polegające na uzgodnieniu pozyskanych informacji z dokumentami źródłowymi.

Audytoryczności realizował w siedzibie Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem. Podczas pracy zapewniono dostęp do wszystkich dokumentów i materiałów oraz innych źródeł informacji.

2. Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem

1) Ryzyka prawne i proceduralne

- Brak zgodności z prawem: Niedostosowanie działań komisji do wymogów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- Nieprawidłowości w powołaniu komisji: Błędne procedury związane z wyborem członków komisji lub ich kwalifikacjami.
- Złe prowadzenie dokumentacji: Niedostateczne lub nieprawidłowe prowadzenie protokołów i innych dokumentów, co może prowadzić do problemów w przypadku kontroli.

2) Ryzyka organizacyjne

- Brak wykwalifikowanego personelu: Niewystarczające kompetencje członków komisji, co może obniżyć skuteczność działań.
- Niski poziom zaangażowania: Brak motywacji lub aktywności członków komisji w realizacji swoich zadań.
- Złe zarządzanie: Brak jasnej strategii działania i koordynacji z innymi instytucjami (np. szkołami, policją, ośrodkami pomocy społecznej).

3) Ryzyka związane z realizacją zadań

- Brak współpracy z lokalnymi społecznościami: Ograniczony kontakt z mieszkańcami może osłabić efektywność działań komisji.
- Naruszenie prywatności i godności osób: Niewłaściwe podejście do osób z problemami alkoholowymi lub ich rodzin, np. publiczne piętnowanie.

3. Podstawy prawne regulujące przedmiot audytu

Oceny ustaleń stanu faktycznego dokonano na podstawie określonych kryteriów, którymi są stosowane akty prawne oraz wewnętrzne akty prawne w tym zarządzenia i regulaminy.

Akty prawne ogólnie stosowane:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 559),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 40),
- Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 165),

- Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2151),
- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tj. 2022 r. poz. 2000),
- Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tj. 2023 r. poz. 775),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2022, poz. 1634),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2023, poz. 1270),
- Uchwała Nr 0007.46.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta i gminy Czarne,
- Uchwała Nr 0007.6.2023 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Czarne na rok 2023,
- Zarządzenie Nr 0050.58.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie powołanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kluczowe zadania wynikające z podstaw prawnych:

- opiniowanie wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wykonywanie kontroli przestrzegania zasad obrotu napojami alkoholowymi,
- kierowanie osób z problemami alkoholowymi na badania przez biegłych sądowych,
- współpraca z instytucjami publicznymi, organizacjami pozarządowymi i społecznością lokalną.

4. Ustalenia organizacyjne

Prowadzeniem spraw związanych z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zajmuje się:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem

ul. Leśna 4

77-330 Czarne

4.1. Komisja

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana Zarządzeniem Burmistrza Czarnego z dnia 16 marca 2017 r. w skład GKRPA¹ składa się z poniższych osób:

- Przewodniczący – I. Raplis,
- Sekretarz – A. Hałuszka,
- Członek – E. Bartkowska,
- Członek – A. Stojak,
- Członek – D. Banaszak.

Wynagrodzenie:

Uchwałą Nr 0007.6.2023 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Czarne na rok 2023 ustalono stawki wynagrodzeń obowiązujące w 2023 roku:

- Przewodniczący GKRPA – ryczałt miesięczny w kwocie 500,00 zł brutto,
- Sekretarz GKRPA – ryczałt miesięczny w kwocie 500,00 zł brutto,
- Członkowie GKRPA – dieta miesięczna w kwocie 230,00 zł brutto.

4.2. Wewnętrzne akty prawne obowiązujące w audytowanej jednostce

Uchwały:

Rada Miejska w Czarnem podjęła dwie uchwały regulujące przedmiot audytu:

- Uchwała Nr 0007.46.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta i gminy Czarne,
- Uchwała Nr 0007.6.2023 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Czarne na rok 2023.

Oba akty są zgodne z zapisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

¹ Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Powołanie GKRPA:

Zarządzeniem Nr 0050.58.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie powołanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono skład komisji. Powołani członkowie komisji posiadają niezbędne kwalifikacje.

Regulamin GKRPA:

GKRPA nie posiada swojego regulaminu. Regulamin powinien określać organizację pracy, zadania, tryb pracy, zasady funkcjonowania komisji, opis postępowania/opis procedur.

5. Działalność GKRPA

Posiedzenia GKRPA odbywają się kilka razy do roku. GKRPA nie ma ustalonego harmonogramu spotkań. Z każdego posiedzenia sporządzany jest protokół. W 2023 roku odbyło się 14 posiedzeń. Każdy protokół posiada:

- numer oraz datę sporządzenia,
- skład komisji,
- porządek posiedzenia,
- ustalenia,
- podpisy,
- listę obecności.

W 2023 roku GKRPA wydała 2 opinie (pozytywne) dot. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie Uchwały Nr 0007.46.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta i gminy Czarne oraz zgodnie z art. 18 i w związku z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. GKRPA wykonuje także kontrole przestrzegania zasad obrotu napojami alkoholowymi.

Kolejne zadania GKRPA to:

- podejmowanie działań motywujących osoby uzależnione od alkoholu do leczenia odwykowego,
- podejmowanie działań zmierzających do orzekania o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie odwykowym.

W roku 2023 podjęto 11 spraw w ww. zakresie, z czego 8 zostało zamkniętych w 2023 r. GKRPA posiada pełną dokumentację prowadzonych spraw. W realizację zadań zaangażowani są zatrudnieni biegli z zakresu psychologii / psychiatrii.

Stosowana jest prawidłowa numeracja JRWA 8141: Dodatkowe zadania podejmowane w ramach profilaktyki alkoholowej.

6. Finanse i księgowość

Wydatki budżetowe podejmowane są na posiedzeniach GKRPA. Wydatki są zgodne z określonym budżetem w Uchwale Nr 0007.6.2023 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień dla Gminy Czarne na rok 2023.

Obsługa finansowo-księgowa GKRPA jest realizowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem. Obsługa finansowo – księgowa prowadzona przez OPS² obejmuje m.in.:

- prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej,
- organizowanie i prowadzenie obsługi bankowej, obsługi kasowej, prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej,
- sporządzanie i organizowanie wypłat wynagrodzeń dla członków GKRPA oraz zatrudnionych biegłych.

OPS prowadzi ewidencję księgową w Systemie ADAS moduł FK na podstawie przyjętej Polityki rachunkowości.

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

Brak regulaminu GKRPA.

V. Zalecenia i rekomendacje

Zaleca się przygotowanie regulaminu GKRPA w terminie do 31 marca 2025 r.

² Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem

VI. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania i kontroli zarządczej w obszarze działalności objętym zadaniem

System zarządzania i kontroli zarządczej w audytowanym obszarze zapewnia realizację celów i zadań zgodnie z obowiązującym prawem, w sposób adekwatny, skuteczny i terminowy. Główne cele działania GKRPA są realizowane prawidłowo. W ocenie audytora GKRPA realizuje na bieżąco zadania przypisane jej przepisami prawa.

VII. Wykaz adresatów sprawozdania

- 1) Burmistrz Czarnego
- 2) Przewodniczący Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Audytór Wewnętrzny
Adrianna Sudomirska
zaśw. MF nr 1393/2004

.....
podpis audytora wewnętrznego

Pan Schneider

Gminna Komisja Rozwiązywania
Problemów Alkoholowych
w Czarnem



Czarne, dnia 10.01.2024

Burmistrz
mgr Piotr Zabrocki
14.01.2025

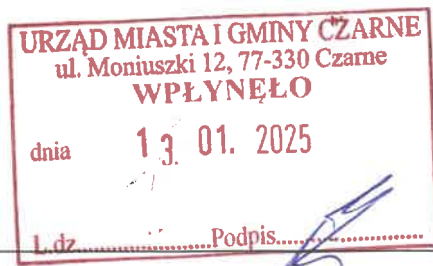
SG. 1720.1.2025

Burmistrz Gminy Czarne

a/a

W związku z przeprowadzonym audytem – Oceną prawidłowości działania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za rok 2023 rozpoczętym 10 lipca 2024 r. a zakończonym 10 września 2024 r. i stwierdzeniem uchybienia w postaci braku regulaminu GKRPA wyjaśniam, że z przepisów prawa nie wynika obowiązek posiadania przez gminną komisję takiego regulaminu.

PRZEWODNICZĄCY
Gminnej Komisji Rozwiązywania
Problemów Alkoholowych
w Czarnem
Ireneusz Raplis

**Regulamin gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych**

Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w art. 4¹ ustanawia tryb powoływania, zadania oraz skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych i zasady wynagradzania jej członków. Nie ujmuje jednak żadnych wytycznych odnoszących się do zasad jej działania i trybu pracy. Brak literalnej podstawy prawnej nie pozbawia bynajmniej gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych możliwości uchwalania własnego regulaminu, który zawiera zasady jej działania, a także podział i tryb pracy. Z przepisów prawa nie wynika jednakże obowiązek posiadania przez gminną komisję takiego regulaminu.

Regulamin może zostać przyjęty przez gminną komisję, a nie przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w drodze zarządzenia. Przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym wyraźnie określają sytuacje, w których wójt może wydawać zarządzenia (np. powołanie zastępcy wójta, nadanie regulaminu określającego organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy), nie przewidują natomiast wydania zarządzenia o przyjęciu regulaminu GKRPA.

Czy instytucje, takie jak np. miejski ośrodek pomocy społecznej, policja, straż miejska mogą się zwracać do gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w celu otrzymania danych osobowych dotyczących osób kierowanych na leczenie odwykowe?

Co do zasady, zgodnie z art. 9 rozporządzenie o ochronie danych osobowych (RODO), zabronione jest przetwarzanie tzw. szczególnych kategorii danych osobowych, m.in. dotyczących zdrowia (w tym o nałogach). Zakaz ten nie obowiązuje, jeżeli istnieją przepisy prawa krajowego, na podstawie których przetwarzanie takich danych w interesie publicznym jest możliwe (art. 9 ust. 2 lit. g RODO).

W tym kontekście warto podkreślić, że możliwość żądania dostępu do danych wrażliwych przez różnego rodzaju instytucje musi zatem wynikać z przepisów regulujących zakresy ich działalności.

Ważny jest również cel, w jakim dane te mogą być pozyskiwane, każdorazowo wynikający z odpowiednich przepisów (np. wykrywanie przestępstw, udzielenie pomocy społecznej). Udostępnienie danych wrażliwych w innym celu nie jest dopuszczalne.

Dlatego, jeżeli instytucje zwracają się do gminnej komisji o udostępnienie danych bez związku z celem, w jakim mogą te dane pozyskiwać w świetle odpowiednich przepisów, np. w celu uzyskania informacji o przebiegu postępowania o zobowiązanie do leczenia odwykowego osoby, co do której złożyły wniosek, udzielenie takich informacji nie będzie już możliwe.