

AW.1720.1.6.2025

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO

I. INFORMACJE OGÓLNE

TEMAT ZADANIA AUDYTOWEGO	Audyt funkcjonowania Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem
DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA	23 czerwca 2025 roku
IMIĘ I NAZWISKO, NUMER UPOWAŻNIENIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO	Adrianna Sudomirska – Audytor Wewnętrzny Urzędu Miasta i Gminy Czarne upoważnienie nr 0052.11.2025 z dnia 05.06.2025 r.
DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	11 sierpnia 2025 r.

II. CEL I METODOLOGIA AUDYTU

CEL AUDYTU	- Ocena zgodności działań jednostki z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi - Ocena skuteczności i efektywności realizowanych zadań - Ocena adekwatności i funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej - Identyfikacja potencjalnych ryzyk i nieprawidłowości
ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY AUDYTU	Podmiotem audytu była jednostka organizacyjna świadcząca wsparcie rodzinie i dziecku, funkcjonująca w ramach struktur samorządowych: Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem ul. Cicha 1/1, 77-330 Czarne Audyt dotyczył oceny funkcjonowania CWRiD¹ w następujących obszarach: - Realizacja zadań statutowych - Zarządzanie personelem - Zarządzanie finansami i majątkiem - Ochrona danych osobowych i dokumentacji - Współpraca z podopiecznymi i instytucjami zewnętrznymi - Identyfikacja i ocena ryzyk

¹ Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem

PODJĘTE CZYNNOŚCI I ZASTOSOWANE TECHNIKI	Audyt został przeprowadzony z wykorzystaniem: – Analizy dokumentów (statut, regulamin, sprawozdania, procedury wewnętrzne) – Wywiadów z pracownikami i kadrą kierowniczą – Obserwacji działań operacyjnych – Zastosowania list kontrolnych
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 2025.

Dokonano oceny stanu faktycznego polegającego na przeprowadzeniu testów zgodności i testów rzeczywistych. Testy zgodności dostarczyły dowodów na to, że zarządzenia 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.

Audytor czynności realizował w siedzibie Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem oraz w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Czarne. Podczas pracy zapewniono dostęp do wszystkich dokumentów i materiałów oraz innych źródeł informacji.

2. Podstawy prawne:

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,

- Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych,
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Wewnętrzne akty prawne oraz zarządzenia i regulaminy:

- Uchwała nr 0007.12.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem i nadania jej statutu,
- Zarządzenie nr 0050.88.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie: zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem (ze zm.),

- Zarządzenie nr 6/2018 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie: zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Zarządzenie Nr 0050.220.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego działania Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Zarządzenie Nr 0050.69A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 04 maja 2022 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Uchwała nr 0007.17.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Czarne,
- Porozumienie w przedmiocie powierzenia obsługi administracyjnej i księgowej z dnia 07 maja 2018 r. (ze zm.),
- Zarządzenie nr 4/2018 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości w Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Zarządzenie nr 2/2024 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 12.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia „Standardów, polityki oraz procedur ochrony dzieci przed krzywdzeniem”,
- Zarządzenie nr 0050.1.2021 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych,
- Zarządzenie nr 0050.94.2024 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 28 czerwca 2024 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.

3. Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem

- Ryzyko nieprawidłowego świadczenia usług,
- Ryzyko naruszeń prawa,
- Ryzyko niegospodarności,
- Ryzyko braku kompetencji lub wypalenia kadry,
- Ryzyko nieprawidłowego obiegu dokumentów i danych osobowych,
- Ryzyko braku koordynacji działań z partnerami zewnętrznymi.

4. Informacje ogólne:

Przedmiotem badania była funkcjonowanie CWRiD. Okres objęty audytem: od 01 stycznia 2024 r. do 30 kwietnia 2025 r.

Audyt przeprowadzono w siedzibie CWRiD oraz w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem ze względu na powierzenie obsługi administracyjnej i księgowej tut. urzędowi. Zadanie audytowe realizowane było w obecności p.o. Kierownika – p. Krzysztofa Mazurka oraz księgowej – p. Katarzyny Lemańczyk.

Zarządzeniem nr 0050.69A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 04 maja 2022 r. powierzono pełnienie obowiązków Kierownika CWRiD p. Krzysztofowi Mazurkowi od dnia 01 maja 2022 r. na czas nieokreślony. Pan Mazurek otrzymał pełnomocnictwo do wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem CWRiD, które zostało określone w Zarządzeniu nr 0050.220.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego działania Kierownika CWRiD. Pełnomocnictwo obejmuje:

- a) pełnienie obowiązków Kierownika,
- b) wykonywanie uprawnień i obowiązków pracodawcy zgodnie z Kodeksem Pracy i przepisami szczególnymi dot. kierowanej jednostki organizacyjnej,
- c) kierowanie jednostką w zakresie doboru i szkolenia kadr oraz prowadzenia spraw z tym związanych,
- d) korzystania z nieruchomości oddanych kierowanej jednostce organizacyjnej do korzystania,
- e) dysponowania środkami finansowymi przyznanymi w planie finansowej kierowanej jednostki organizacyjnej i planowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- f) zawieranie umów cywilno-prawnych niezbędnych do realizacji zadań kierowanej jednostki organizacyjnej i podejmowania zobowiązań finansowych do wysokości w kwocie nie przekraczającej zapisów ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego, zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych,
- g) zarządzania mieniem oddanym CWRiD do korzystania z zachowaniem tego mienia i zapewnienia jego ochrony,
- h) udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt. a) – g) pracownikom CWRiD, radcom prawnym lub adwokatom.

5. Regulacje organizacyjne:

CWRiD działa w szczególności na podstawie następujących aktów prawnych ogólnie stosowanych:

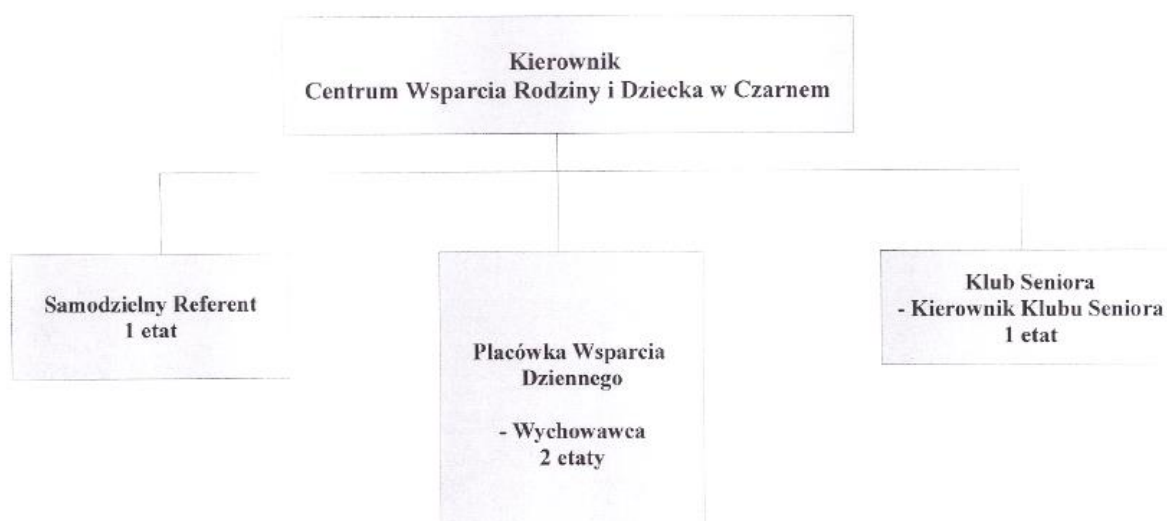
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych,
- Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- Ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej,
- Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych),
- innych ustaw i rozporządzeń właściwych dla zakresu prowadzonych spraw,

oraz na podstawie wewnętrznych aktów prawnych, zarządzeń i regulaminów:

- Uchwały nr 0007.12.2018 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem i nadania jej statutu,
- Zarządzenia nr 0050.88.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie: zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem (ze zm.),
- Zarządzenia nr 6/2018 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie: zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Zarządzenia Nr 0050.220.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego działania Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,

- Zarządzenia Nr 0050.69A.2022 Burmistrza Czarnego z dnia 04 maja 2022 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Uchwały nr 0007.17.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Czarne,
- Porozumienia w przedmiocie powierzenia obsługi administracyjnej i księgowej z dnia 07 maja 2018 r. (ze zm.),
- Zarządzenia nr 4/2018 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości w Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem,
- Zarządzenia nr 2/2024 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 12.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia „Standardów, polityki oraz procedur ochrony dzieci przed krzywdzeniem”,
- Zarządzenia nr 0050.1.2021 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych,
- Zarządzenia nr 0050.94.2024 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 28 czerwca 2024 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.

Zgodne z Zarządzeniem nr 0050.37.2021 Burmistrza Czarnego z dnia 02 marca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym CWRiD struktura organizacyjna przedstawia się następująco:



6. Ustalenia audytu

1) Realizacja zadań statutowych

Zadania statutowe realizowane są zgodnie z zapisami ustaw i rozporządzeń. CWRiD, jako Placówka Wsparcia Dziennego w Czarnem, odgrywa kluczową rolę w rozwijaniu kompetencji społecznych dzieci i młodzieży. W ciągu tygodnia organizowane są różnorodne zajęcia opiekuńcze, wychowawcze oraz socjoterapeutyczne, które mają na celu wspieranie samodzielności, umiejętności interpersonalnych i kultury osobistej uczestników. Wychowawcy i socjoterapeuta zapewniają profesjonalną pomoc, a także tworzą przyjazną atmosferę, sprzyjającą rozwojowi dzieci.

PWD² w roku 2024 zorganizowała wiele różnorodnych przedsięwzięć. Przy współpracy z różnymi instytucjami i organizacjami przygotowano dużą ilość wydarzeń, które wzbogaciły życie mieszkańców Gminy Czarne. Łącznie zorganizowano 69 wydarzeń. Dodatkowo CWRiD aktywnie wspiera wszystkich mieszkańców Gminy Czarne, którzy szukają pomocy przy tworzeniu i wypełnianiu różnych dokumentów. W ramach świadczonej pomocy pracownicy CWRiD pomagali przy:

- sporządzaniu wniosków o uzyskanie stopnia niepełnosprawności,
- tworzeniu życiorysów oraz listów motywacyjnych,
- wypełnianiu formularzy administracyjnych i urzędowych,
- opracowaniu dokumentów potrzebnych do ubiegania się o pomoc społeczną,
- sporządzaniu wniosków do ZUS.

W 2024 roku uczestnicy PWD oraz seniorzy wzięli udział w działaniach profilaktycznych finansowanych ze środków przeznaczonych na realizację *Gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii dla Gminy Czarne na rok 2024-2025*.

W ramach działań pedagogicznych i wychowawczych CWRiD w okresie od stycznia 2025r. do 30 kwietnia 2025 r. zorganizowało 10 przedsięwzięć. Dodatkowo CWRiD działając wspólnie ze Stowarzyszeniem „IDEA” uzyskało dofinansowanie na realizację 2 projektów.

CWRiD udostępnia swoje pomieszczenia osobom uczestniczącym w programie „Opieka wytchnieniowa”.

Audytorowi przedstawiono aktualne protokoły z przeprowadzonych kontroli na obiekcie:

² Placówka Wsparcia Dziennego w Czarnem

- Protokół z przeglądu Systemu Sygnalizacji Pożarowej z dnia 28.01.2025 r.,
- Protokół 1 badania kontrolnego oświetlenia ewakuacyjnego (ogłędziny i pomiar natężenia światła) z dnia 20.01.2025 r.,
- Protokół kontroli nr SPZ.9020.1.120.2024.ES z dnia 25.09.2024 r. Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej,
- Protokół nr 719983/2024 okresowej kontroli przewodów kominowych (dymowych, spalinowych, wentylacyjnych) z dnia 16.07.2024 r.

CWRiD na początku każdego kalendarzowego roku przygotowuje *Kalendarz wydarzeń*. Na każdy bieżący miesiąc przygotowwany jest *Harmonogram zajęć*. W każdym miesiącu prowadzony jest *Dziennik Zajęć organizowanych w ramach działalności Placówki Wsparcia Dziennego w Czarnem*. Umieszczono w nim tematy prowadzonych zajęć. Prowadzi się także *Listę obecności uczestników*. Do PWD uczęszczają dzieci, których rodzicie lub opiekunowie prawni wypełnili *Kartę zgłoszenia dziecka do PWD* oraz wyrazili *Zgodę na udział dziecka w zajęciach w PWD*. Dodatkowo w zajęciach uczestniczą dzieci, które nie zostały zapisane a pojawiły się w PWD z innym zapisanym uczestnikiem. Dla tych osób prowadzona jest osobna *Lista obecności*.

Uczestnicy mają dostęp do specjalistów: socjoterapeuta i pedagog zatrudnieni w CWRiD oraz psycholog zatrudniony w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnem.

Kierownik CWRiD wprowadził Zarządzeniem nr 2/2024 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 12.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia „Standardów, polityki oraz procedur ochrony dzieci przed krzywdzeniem”.

2) Zarządzanie personelem

W CWRiD na dzień 30.04.2025 r. poza p.o. Kierownika, (który zatrudniony jest na 1 etat) zatrudnione są jeszcze 2 osoby:

- p. Kinga Zielińska: starszy wychowawca, socjoterapeuta zatrudniona w wymiarze 1 etatu, umowa o pracę od 01.04.2019 r.,
- p. Dawid Rotkiewicz: wychowawca zatrudniony w wymiarze 1 etatu, umowa o pracę od 04.05.2021 r.

Pracownicy posiadają aktualne *Zakresy czynności* oraz *Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych*. Zatrudnione osoby posiadają aktualne badania okresowe oraz szkolenia BHP. Każdy pracownik został sprawdzony w *Krajowym Rejestrze Karnym* oraz w *Rejestrze sprawców przestępstw na tle seksualnym*.

Struktura zatrudnienia w CWRiD jest prawidłowa. Kompetencje personelu są adekwatne w stosunku do realizowanych zadań.

UWAGA: Stwierdzono brak przeprowadzonej oceny okresowej pracowników. Zgodnie z art. 121b ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej pracownik socjalny podlega raz na 2 lata ocenie okresowej dokonywanej przez bezpośredniego przełożonego, w zakresie wywiązywania się przez niego z obowiązków wynikających z czynności i zadań na zajmowanym stanowisku oraz obowiązków określonych w art. 24 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

3) Zarządzanie finansami i majątkiem

Gospodarowanie środkami publicznymi odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Plan finansowy CWRiD na 2024 r. został przyjęty Uchwałą nr 0007.73.2023 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 grudnia 2023 r. Wartość zaplanowanych środków to 363 322,02 zł. W wyniku dokonanych korekt w ciągu roku budżetowego ostateczna wartość przyznanych środków do realizacji wynosiła 414 453,82 zł. Wykonanie wydatków budżetowych CWRiD w 2024 roku przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2024r. w zł	%
855			Rodzina	414 453,82	411 536,07	99,30
	85595		Pozostała działalność	414 453,82	411 536,07	99,30
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	136,08	136,08	100
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	281 848,60	281 806,29	9,98
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	20 211,05	20 211,05	100
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	51 980,80	51 674,96	99,41
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7 970,00	7 349,11	92,21
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 067,92	1 062,55	99,50
		4260	Zakup energii	28 112,95	27 279,99	97,04
		4270	Zakup usług remontowych	2 195,00	1 194,76	99,99
		4280	Zakup usług zdrowotnych	0,00	0,00	0
		4300	Zakup usług pozostałych	2 908,22	2 312,07	79,50
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 239,00	2 912,64	89,92
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 648,78	3 533,68	96,85
		4410	Podróże służbowe krajowe	0,00	0,00	0
		4430	Różne opłaty i składki	0,00	0,00	0

		4440	Odpis na ZFŚS	7 251,42	7 251,42	100
		4480	Podatek od nieruchomości	2 066,00	2 066,00	100
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst	396,00	396,00	100
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 422,00	1 349,47	94,90

Plan finansowy CWRiD na 2025 r. został przyjęty Uchwałą nr 0007.4.2025 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 24 stycznia 2025 r. Wartość zaplanowanych środków to 432 039,42 zł. W wyniku dokonanych korekt na dzień 30 kwietnia 2025 r. wartość przyznanych środków do realizacji wynosi 475 207,02 zł. Wykonanie wydatków budżetowych CWRiD do dnia 30 kwietnia 2025 r. przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach w zł	Wykonanie na 30.04.2025r. w zł	%
855			Rodzina	475 207,02	184 828,89	38,89
	85595		Pozostała działalność	475 207,02	184 828,89	38,89
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	500,00	50
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	327 679,00	105 122,87	32,08
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	22 445,00	22 046,42	98,22
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	61 131,60	21 757,05	35,59
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	8 578,00	3 052,97	35,59
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	239,41	4,79
		4260	Zakup energii	26 000,00	17 102,51	65,78
		4270	Zakup usług remontowych	400,00	282,90	70,72
		4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	380,00	76
		4300	Zakup usług pozostałych	3 500,00	1 610,51	46,01
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 000,00	979,08	32,64
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 700,00	1 370,17	37,03
		4410	Podróże służbowe krajowe	350,00	259,20	74,06
		4430	Różne opłaty i składki	500,00	0,00	0
		4440	Odpis na ZFŚS	7 251,42	7 251,42	100
		4480	Podatek od nieruchomości	2 171,00	2 170,00	99,95
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jst	420,00	145,00	34,52
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 581,00	559,38	35,38

CWRiD posiada rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Człuchowie o numerze: 56 9326 0006 0043 5613 2000 0010. Środki finansowe na realizację wydatków wpływają na wskazany powyżej rachunek comiesięcznie na podstawie składanego zapotrzebowania na środki pieniężne.

Na podstawie Uchwały nr 0007.17.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Czarne oraz Porozumienia w przedmiocie powierzenia obsługi administracyjnej i księgowej z dnia 07 maja 2018 r. (ze zm.), obsługa prowadzona jest przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

Księgi rachunkowe CWRiD prowadzone są w systemie ADAS moduł FK na podstawie Zarządzenia nr 4/2018 Kierownika Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości w Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem. W trakcie analizy zapisów księgowych oraz stanów na kontach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Analizie zostały poddane dokumenty źródłowe tj. faktury, rachunki, wyciągi i inne pozostałe dokumenty księgowe. Stwierdza się poprawność ewidencjonowania wydatków w badanym okresie. Sprawdzono metodą próbki dokumenty wydatkowe w roku 2024 (z całego roku) oraz 2025 (do 30 kwietnia).

Audytör stwierdził, że dokumenty finansowo-księgowe CWRiD są prawidłowo opisywane. Każdy dokument pod względem merytorycznym opisywany jest przez Kierownika CWRiD. Kierownik CWRiD dokonuje także adnotacji dot. zgodności wydatku z ustawą z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Poprawność formalno-rachunkową potwierdza pracownik Referatu Finansowego UMiG³. Do wypłaty dokumenty akceptowane są przez dysponenta środków czyli Kierownika CWRiD oraz Skarbnika UMiG.

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, obecnie: Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ustalono, że w badanym okresie sporządzano następujące sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

³ Urząd Miasta i Gminy Czarne

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania jednostkowe są opatrzone podpisem Głównego Księgowego UMiG oraz kierownika jednostki w osobie Burmistrza.

Sporządzano za rok 2024 Bilans jednostki budżetowej, Zestawienie zmian w fundusz jednostki, Rachunek zysków i strat jednostki oraz Informację dodatkową. Dokumenty opatrzone podpisem Głównego Księgowego UMiG oraz kierownika jednostki w osobie Burmistrza.

Audyt nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzono również, że w badanym okresie CWRiD nie posiadała zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Audytowi zostały przedłożone do analizy dowody źródłowe ułożone chronologicznie w odrębnych segregatorach.

Przy doborze próby do badania zastosowano statystyczny dobór próby. Badaniem objęto próbę wyłonioną losowo spośród populacji, ograniczając okres rozliczeniowy do dokumentów księgowych z okresu od 01.01.2024 r. do 30.04.2025 r. Rodzaje dowodów źródłowych:

- wyciągi bankowe,
- listy wypłat,
- polecenia księgowania,
- faktury,
- rachunki.

W trakcie audytu skontrolowano poprawność księgowania wydatków na podstawie zatwierdzonych przez Kierownika CWRiD dokumentów księgowych. Zakresem badania objęto losowo wybrane wydatki od 01.01.2024 r. do 30.04.2025 r. W żadnym przypadku nie stwierdzono błędnych księgowania wydatków. Stwierdza się poprawność ewidencjonowanych wydatków zgodnych z dokumentami źródłowymi.

W badanym okresie CWRiD nie dokonało zakupu towarów oraz usług wymagających zastosowania procedury określonej w ustawie z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. CWRiD, w badanym okresie, głównie dokonywało zakupu:

- energii,

- materiałów i wyposażenia,
- usług medycznych,
- art. biurowych,
- usług telekomunikacyjnych.

Zgodnie z ustaleniami zastosowano wewnętrzną regulację obowiązującą w UMiG:

- Zarządzenia nr 0050.1.2021 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych,
- Zarządzenia nr 0050.94.2024 Burmistrza Gminy Czarne z dnia 28 czerwca 2024 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych.

Audyt nie stwierdził nieprawidłowości.

4) Ochrona danych osobowych i dokumentacja

CWRiD przechowuje zebrane dane wrażliwe zgodnie z zasadami ochrony danych osobowych. Realizowane są także obowiązki informacyjne wobec osób, których dane są przetwarzane.

UWAGA: Stwierdzono brak wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych (IOD). Ogólne rozporządzenie o ochronie danych w art. 37 ust 1 RODO⁴ przewiduje obowiązek wyznaczenia inspektora dla administratorów i podmiotów przetwarzających wówczas, gdy:

- przetwarzania dokonują organ lub podmiot publiczny, z wyjątkiem sądów w zakresie sprawowania przez nie wymiaru sprawiedliwości.
- główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na operacjach przetwarzania, które ze względu na swój charakter, zakres lub cele wymagają regularnego i systematycznego monitorowania osób, których dane dotyczą na dużą skalę.
- główna działalność administratora lub podmiotu przetwarzającego polega na przetwarzaniu na dużą skalę szczególnych kategorii danych osobowych, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO oraz danych osobowych dotyczących wyroków skazujących i czynów zabronionych, o których mowa w art. 10 RODO.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)

5) Kontrola zarządcza, identyfikacja i ocena ryzyk

W trakcie analizy zebranego materiału potwierdzono funkcjonowanie w audytowanym obszarze szeregu procedur. Część z nich jest przygotowana w formie pisemnej. Nie mniej jednak nie stwierdzono procedury opisującej funkcjonującą w CWRiD kontroli zarządczej określonej w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Art. 68. UOFP⁵ określa:

1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

UWAGA: Stwierdzono:

- brak realizacji Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wprowadzonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.,
- brak realizacji Szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych wprowadzonych Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r.,
- brak realizacji Szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem wprowadzonych Komunikatem Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r.

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

Po dokonaniu oceny funkcjonowania CWRiD stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

- brak prowadzonych ocen okresowych pracowników,
- brak wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych (IOD),
- brak wdrożonych procedur kontroli zarządczej.

V. Zalecenia i rekomendacje

Zaleca się:

- Przeprowadzenie oceny okresowej pracowników.
- Wyznaczenie Inspektora Ochrony Danych (IOD).
- Wdrożenie procedur dot. kontroli zarządczej.

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

Na podstawie przeprowadzonego audytu uznaje się, że system kontroli zarządczej w Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka jest częściowo adekwatny, umiarkowanie skuteczny i efektywny.

- **Adekwatność:** Podstawowe procedury i dokumenty są wdrożone, jednak brak spójnego systemu monitorowania i zarządzania ryzykiem.
- **Skuteczność:** Działania jednostki realizują założone cele.
- **Efektywność:** W zakresie posiadanych środków finansowych ocena współpracy i doskonalenia organizacyjnego jest pozytywna.

VII. Wykaz adresatów sprawozdania

- 1) Burmistrz Czarnego
- 2) Kierownik Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem

.....
podpis audytora wewnętrznego