

Rzeszów, dnia 28 listopada 2019 r.

Urząd Miasta i Gminy Czarne

ul. Moniuszki 12

77-330 Czarne

AW.Cz.4.2019

**Sprawozdanie
z zadania audytowego przeprowadzonego na rzecz Urzędu Miasta
i Gminy w Czarnem**

***Temat:** Funkcjonowanie systemu finansowania pomocy w zakresie dożywiania dzieci w szkołach podstawowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnem.*

Audytór wewnętrzny:

Marek Żuczek

Zadanie audytowe przeprowadzono zgodnie z międzynarodowymi standardami audytu
wewnętrznego

Rzeszów 2019 r.

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2019 w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem.

Nazwa jednostki, w której przeprowadzono audyt zapewniający:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem – jednostka organizacyjna Gminy Czarne.

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem niniejszego zadania audytowego zapewniającego była ocena skuteczności i efektywności realizacji procesu dożywiania dzieci w szkołach, w szczególności:

1. Skuteczność wdrożenia zadań z zakresu dożywiania dzieci w szkołach;
2. Monitoring realizacji zadań w dożywiania dzieci;
3. Prawdliwość realizacji zadań związanych z obszarem objętym zadaniem audytowym.

Zakres przedmiotowy zadania audytowego:

Audyt obejmował organizację i skuteczność wdrożenia dokumentów wewnętrznych regulujących audytowany obszar, przestrzeganie prawa, monitoring, celowość i efektywność gospodarowania powierzonymi środkami. Audytowi poddano przyjęte w formie dokumentu rozwiązania wewnętrzne definiujące funkcjonowanie systemu oraz realizację procedur. Audytowano środki kontroli oraz organizację procedur. Zadanie zapewniające ukierunkowano na organizację wdrożenia systemu w zakresie:

1. Przyjęcia w formie dokumentu rozwiązań wewnętrznych definiujących zasady funkcjonowania audytowanych procedur;
2. Zgodność z przyjętymi zasadami realizowania przyjętych procedur;
3. Przestrzeganie zasad i mechanizmów kontroli określonych przez kierownika jednostki;
4. Prawdliwość w zakresie zasadności ponoszonych wydatków.

Termin, w którym przeprowadzono zadanie audytowe:

Audyt zapewniający został przeprowadzony w miesiącach październik i listopad 2019 r.

Badany okres:

Rok 2018

Kryteria oceny:

- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 poz. 1769 ze zm.);
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.);
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1257);
- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1788);
- uchwała Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020;
- uchwała Nr 179 Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020;
- uchwała NR 0007.4.2014 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 ze zm.);
- uchwała nr 56/X/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Czarnem z dnia 26 lutego 1990 r. w sprawie powołania Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;
- uchwała Nr 85/XVIII/91 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 grudnia 1991 r. w sprawie reaktywowania Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;
- uchwała NR 0007.56.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 16 października 2017 r. w sprawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;

- Zarządzenie nr 1/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem z dnia 02.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zarządzenie Nr 5/2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem.

Tło informacyjne i zwięzły opis działań jednostki:

Jednym z zadań każdej gminy jest realizacja polityki państwa w zakresie pomocy społecznej. Do realizacji tych zadań na terenie Gminy Czarne została powołana jednostka organizacyjna w postaci Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem zwane dalej „OPS”. OPS reaktywowana została Uchwałą Rady Miejskiej Nr 85/XVIII/91 z dnia 28 grudnia 1991 r., jako budżetowa jednostka organizacyjna Gminy Czarne.

OPS jest jednostką organizacyjną Gminy Czarne podporządkowaną bezpośrednio Burmistrzowi Miasta i Gminy w Czarnem. Działalność finansowa prowadzona jest na zasadach określonych dla jednostek budżetowych, w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Siedzibą Ośrodka jest miasto Czarne. Zasięgiem działania obejmuje teren Gminy Czarne.

Zgodnie z art. 3. ust 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, pomoc społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka. Zgodnie z art. 8. prawo do pomocy społecznej przysługuje osobom które spełniają kryterium dochodowe do jej otrzymania. W myśl art. 9 tej ustawy kryterium dochodowe podlega weryfikacji co 3 lata, z uwzględnieniem wyniku badań progu interwencji socjalnej.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym należy wykonywanie zadań w zakresie dożywiania dzieci.

W art. 24 ustawy o Pomocy społecznej wskazano, iż Rada Ministrów może przyjąć rządowy program pomocy społecznej mający na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia.

Rada Ministrów określa, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki realizacji programu, o którym mowa powyżej uwzględniając potrzebę zapewnienia efektywności rządowego programu pomocy społecznej.

Państwowy program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” nakłada na gminę obowiązek dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom jego pozbawionym, zwłaszcza jeżeli chodzi o osoby z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich. Zadania gminy w zakresie dożywiania Burmistrz wykonuje za pośrednictwem OPS.

Budżet państwa przekazuje dotacje na rzecz dożywiania na podstawie uchwały Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014-2020. Określa on zasady przyznawania pieniędzy gminom na pokrycie kosztów pomocy żywieniowej dla dzieci, uczniów, osób dorosłych znajdujących się w specyficznej sytuacji.

Gminy uzyskują z budżetu państwa dotację celową, następnie przyznają pomoc w formie bezpłatnych posiłków. Kierują się przy tym spełnieniem kryterium dochodowego. W 2018 roku stanowi ono 150% progu uprawniającego do pomocy społecznej, co wynosi odpowiednio **951 zł** dla osoby samotnej i **771 zł** na członka rodziny (odpowiednio od dnia 1 października 2018 r. kwoty te uległy zwiększeniu odpowiednio do kwoty **1.051,50 zł** dla osoby samotnej i **792 zł** na członka rodziny. Rada Gminy nie może uzależnić przyznania dożywiania od żadnych innych kryteriów.

Przyznawane wsparcie może przybrać następujące formy: darmowy posiłek, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności, świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

Do jego otrzymania uprawnione są wskazane kategorie podmiotów. Wsparcie udzielane jest: dzieciom, do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej; uczniom, do czasu zakończenia edukacji na poziomie szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom spełniającym przesłanki art. 7 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, tj. osobom, których sytuacja jest w jakiś sposób trudna i skomplikowana. Szczególnej ochronie podlegają osoby samotne, w podeszłym wieku, chore i niepełnosprawne (*Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 6 grudnia 2012 r. (sygnatura akt I OSK 1054/12)* świadczenia przyzwana są w określonej kolejności. W pierwszej kolejności uprawnionymi są dzieci do 7. roku życia, uczniowie do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej, a dopiero następnie osoby i rodziny znajdujące się w szczególnych sytuacjach).

Ustawa przewiduje także możliwość przyznania pomocy mimo braku spełniania kryterium dochodowego. Ma to miejsce w sytuacji, gdy dziecko bądź uczeń wyraża chęć zjedzenia darmowego posiłku. Dyrektor ma wówczas obowiązek poinformowania ośrodka

pomocy społecznej właściwego ze względu na jego miejsce zamieszkania o zaistnieniu okoliczności uzasadniających przyznanie wsparcia. W celu przyznania pomocy takim osobom (dzieciom, uczniom) gmina zobligowana jest do przyjęcia programu osłonowego. Liczba osób objętych wskazanym programem nie może przekroczyć 20 proc. ogółu uczniów i dzieci dożywianych na terenie samorządu w poprzednim miesiącu.

Dofinansowanie ze strony państwa może wynosić 60% a w wyjątkowych sytuacjach nawet 80% przewidywanych kosztów realizacji programu. Oznacza to, że samorząd musi zaplanować wkład własny w wysokości 40%. Zwiększona wysokość dotacji z budżetu państwa uzależniona jest od złożenia przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta uzasadnionego wniosku. Piśmo takie rozpatruje wojewoda. Maksymalna dotacja z budżetu państwa to 80 proc. szacowanych kosztów przeprowadzenia dożywiania.

W celu wykonania działań kontrolnych Gminy zobligowane są do składania informacji o przebiegu realizacji programu. Jej adresatem jest wojewoda. Informacja taka powinna zawierać konkretne dane: o liczbie osób objętych pomocą, o liczbie posiłków, koszcie posiłków i ich dowozu. Kwartalną informację o realizacji Programu wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje do wojewody w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

Stanowiska i komórki organizacyjne odpowiedzialne za audytowany obszar:

Organizację audytowanych obszarów określa Kierownik OPS oraz nadzoruje bezpośrednio ich realizację. Stanowiska organizacyjne realizujące zadania z zakresu audytowanych obszarów to:

- Kierownik;
- Główna Księgowa;
- Inspektor do spraw świadczeń pomocy społecznej;
- Pracownicy zatrudnionych w Wieloosobowym Stanowisku Pracownika Socjalnego.

Obsługa zadań w zakresie dożywiania dzieci prowadzone jest przez wszystkich pracowników pracujących w Wieloosobowym Stanowisku Pracownika Socjalnego. W 2018 r. dożywianiem objętych zostało 100 dzieci do rozpoczęcia nauki w szkole podstawowej oraz 187 uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej - w szkołach

podstawowych z dożywiania korzystało 153 uczniów. W ramach dożywiania dzieci w szkołach pomoc udzielana była w formie:

- pełnego obiadu dla 21 uczniów,
- jednego gorącego dania wydawanego dla dzieci w szkołach podstawowych łącznie dla 132 uczniów,

Z posiłków nie wymagającego przeprowadzenia wywiadu środowiskowego na wniosek dyrektora szkoła skorzystało - 49 uczniów

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

Realizując zadanie podjęto działania zmierzające do ustalenia stanu prawidłowości wykonywania badanych procedur. W związku z tym dokonano zebrania dowodów i wykorzystano techniki badań stosowanych w audycie:

- Testy przeglądowe – w ramach tych działań w celu rozpoznania systemu przeprowadzono obserwację. Ustalając dowody kontroli w obszarze audytu określono funkcjonujące procedury i zbadano ich realizację na kolejnych etapach. Zidentyfikowano zasady funkcjonowania badanych obiektów poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - ✓ zapoznanie się z dokumentami służbowymi;
 - ✓ uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od kierownika i pracownika OPS uczestniczących bezpośrednio w audytowanych obszarach;
 - ✓ obserwacja wykonywanych działań.
- Testy zgodności – analizowano ustalone procedury w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - ✓ porównanie określonych zbiorów danych z kryteriami ustalonymi przez audytora;
 - ✓ sprawdzenie skuteczności przekazu informacji i jej rzetelności;
 - ✓ przeprowadzono badanie dokumentów poddając je ocenie formalnej, prawnej i merytorycznej.
- Testy rzeczywistej wydajności – sprawdzenie na wybranej próbie prawidłowości funkcjonowania przyjętych procedur pod kątem legalności i efektywności oraz skuteczności realizacji zadań uwzględniając minimalizację ryzyka. W celu sprawdzenia informacji zawartych w dokumentach związanych z audytowanym

obszarem przeprowadzono testy rzeczywiste, których wykaz jest zaprezentowany poniżej:

Cel testu	Zastosowana technika	Badany Obszar (zakres testu)
Stwierdzenie istnienia	Bezpośredni ogląd	Prawidłowość sporządzanych dokumentów roboczych, prawidłowość rozliczeń, pozycje związane z ewidencją
Potwierdzenie dokładności	Obliczenia, porównanie z dokumentami źródłowymi	Wykonane operacje, odniesienie do dokumentów źródłowych

Opis stanu faktycznego:

W wyniku prowadzonych testów ustalono podstawowe dokumenty wewnętrzne regulujące zasady działania jednostki w audytowanym obszarze, a należą do nich:

- Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem, przyjęty Zarządzeniem Nr 5/2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem z dnia 31 maja 2017 r.;
- Statut Ośrodka Pomocy Społecznej, przyjęty Uchwałą Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 16 października 2017 r. Nr 0007.56.2017;
- Zarządzenie Kierownika OPS w Czarnem z dnia 9.09.2010 r., Nr 7/2010 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zarządzenie Kierownika OPS w Czarnem z dnia 9.09.2010 r., Nr 8/2010 w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etycznego Pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zarządzenie Kierownika OPS w Czarnem z dnia 9.09.2010 r., Nr 9/2010 w sprawie wprowadzenia misji i celów w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zarządzenie Kierownika OPS w Czarnem z dnia 1.04.2010 r., Nr 6/2010 w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnem;
- Zarządzenie nr 1/2006 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem z dnia 02.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem;

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej sporządzone przez Kierownika OPS potwierdza, że w jednostce funkcjonują takie elementy kontroli jak:

- Regulamin kontroli zarządczej;
- Standardy kontroli zarządczej określone w komunikacie nr 23;
- Kwestionariusz samooceny dla pracowników w zakresie kontroli zarządczej.

Wyniki analizy ryzyka i przeprowadzone testy rozpoznania audytowanych obszarów pozwoliły dokonać ustaleń dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej i podziału obowiązków w świetle ich przypisania poszczególnym pracownikom uczestniczącym w realizacji zadań w zakresie dożywiania dzieci w szkołach podstawowych.

Ocena obszarów wspólnych dla audytowanych procesów – kontrola zarządcza i przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej oraz podział obowiązków;

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych to działania podejmowane dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:

W jednostce, jak wcześniej ustalono, określono zasady kontroli zarządczej. W regulaminie uwzględniono standardy kontroli wprowadzone Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Nr 15 Ministra Finansów z dnia 30.12.2009 r. Przywołane standardy uwzględniają specyfikę pracy i potrzeby OPS. Istotnym elementem funkcjonowania systemu kontroli zarządczej jest ustalenie w OPS procedury zarządzania ryzykiem.

Jednym z warunków zapewnienia adekwatnej i skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej jest monitorowanie i ocena jej funkcjonowania. Ocena taka może być dokonana m.in. w drodze samooceny kontroli zarządczej, zalecanej w ww. wskazanym komunikacie Nr 23 Ministra Finansów. Samoocena kontroli zarządczej, to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej zarówno przez pracowników jak również przez kierownictwo jednostki. Wyniki samooceny mogą być jednym źródłem wiedzy o funkcjonowaniu kontroli zarządczej. Zgodnie z regulaminem w jednostce na każdy rok przeprowadzana jest identyfikacja, ocena oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku w odniesieniu do ustalonych celów. Ponadto prowadzona i dokumentowana jest analiza ryzyka i określany jest poziom istotności.

W jednostce w wyniku przeprowadzonej identyfikacji oceny ryzyka wyodrębniono 3 obszary w których może wystąpić ryzyko.

I tak zgodnie z dokumentem wyodrębnione zostały następujące cele- zadania:

1. Gospodarka finansowa,
2. Działalność jednostki,
3. Udzielanie pomocy.

Istotność ryzyka określona została na poziomie 3 (umiarkowanym) oraz zostały określone planowane metody przeciwdziałania.

Metody przeciwdziałania wystąpieniu ryzyka zostały przedstawiono odpowiednio:

- gospodarka finansowa – systematyczne kontrole finansowe,
- działalność jednostki – kontrole szkolenie pracowników,
- udzielanie pomocy – stałe kontrole znajomości przepisów.

W ramach działań nadzorczych i prawnego obowiązku realizowania kontroli zarządczej przez Burmistrza wobec podległych jednostek organizacyjnych, kierownik jednostki corocznie składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Dokumentacja potwierdza funkcjonowanie przyjętych zasad kontroli. Stosuje się autoryzowanie czynności i podział obowiązków.

Analiza zakresu obowiązków służbowych pracowników:

Badaniu poddano niżej wymienione zakresy czynności służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania związane m.in. z dożywianiem dzieci w szkołach:

- zakres obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Główny księgowy z dnia 4.05.2004 r.;
- zakres obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Specjalista pracy socjalnej z dnia 19.04.2004 r.;
- zakres obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Pracownik socjalny z dnia 10.04.2015 r.;

Badane dokumenty zawierają ustalenie obowiązków służbowych pracowników, ich prawa i obowiązki, odpowiadają zadaniom opisanym w rozdziale VI regulaminu organizacyjnego OPS i są zatwierdzone przez kierownika jednostki. Każdy z badanych zakresów został podpisany przez pracownika. Analiza badanego procesu obejmowała także wykonanie § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a Rozporządzenia Ministra Pracy i Pomocy Społecznej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach

związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z ze zm.). Jeżeli pracodawca w formie pisemnej określa zadania pracownika wynikające z umowy o pracę, to ten dokument powinien być umieszczony w aktach osobowych pracownika w części B. Audytowany obszar jest realizowany zgodnie z wymogami prawa. Audytor zwraca uwagę, że w analizowanych zakresach obowiązków służbowych, są odpowiednie zapisy dotyczące zakresu uprawnień i odpowiedzialność, brak jest informacja o ewentualnych zastępstwach pracowników w realizacji ich obowiązków. Kierownik prowadzi harmonogram urlopów na dany rok.

Skuteczność wdrożenia zadań z dożywiania dzieci w szkołach podstawowych:

Uchwałą Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 ustanowiony został wieloletni programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020”.

Strategicznym celem Programu jest ograniczenie zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji, ze szczególnym uwzględnieniem uczniów z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich oraz osób dorosłych, w szczególności osób samotnych, w podeszłym wieku, chorych lub osób niepełnosprawnych.

Uchwałą NR 0007.4.2014 z dnia 18 lutego 2014 r. Rada Miejska w Czarnem w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Pomoc gminy w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 wprowadziła program osłonowy w ww. zakresie.

W związku z powyższym badaniu poddano proces wdrożenia realizacji zadań związanych z pomocą w zakresie dożywiania dzieci uczęszczających do szkoły podstawowej (zgodnie z art. 17 ust. pkt 14 powołanej ustawy). Ww. zadania realizowane są przez OPS w Czarnem, zgodnie ze Statutem Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem, który stanowi, że OPS jest jednostką odpowiedzialną za wypełnienie celu jakim jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości jak również wspieranie w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwianie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka. Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie objętym zadaniem audytowemu jest uczestnikiem wieloletniego programu pn. „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Monitoring realizacji zadań w zakresie dożywiania dzieci uczęszczających do szkoły podstawowej:

Wnioskiem z dnia 15 stycznia 2018 Burmistrz Gminy Czarne w związku z realizacją wieloletniego programu wsparcia finansowego gminy w zakresie dożywiania wspierającego realizację zadań własnych o charakterze obowiązkowym wynikającym z art. 17 ust. 1 pkt 3 i pkt. 14 ustawy o pomocy społecznej w zakresie dożywiania dzieci zwrócił się do Wojewody Pomorskiego o obniżenie udziału własnego gminy do wysokości 20% przewidywanych kosztów i przyznanie dotacji celowej w wysokości 440.000 zł na realizację ww. zadania.

Umową z dnia 22 stycznia 2018 r. zawartą pomiędzy Wojewodą pomorskim a Gminą Czarne w sprawie wieloletniego wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania na 2018 rok” na realizację zadania przyznana została kwota 440.000 zł jednakże zgodnie z § 2 udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji programu został określony na co najmniej 40%. Aneks nr 1 do ww. umowy z dnia 14 lipca 2018 r. Wojewoda pomorski obniżył udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji programów 2018 r. do wysokości nie mniejszej niż 20%.

Zatem jak wynika z powyższego Gmina w ww. zakresie otrzymała dofinansowanie w kwocie 440.000 zł oraz została zobowiązana do poniesienia wydatków własnych w tym zakresie do kwoty nie niższej niż 110.000 zł.

Prawidłowość postępowania w przyznawaniu pomocy w zakresie dożywiania uczniów szkół podstawowych tj. z obszarem objętym zadaniem audytowym:

Udzielenie pomocy w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” ma przyczynić się m.in. do ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji, ze szczególnym uwzględnieniem uczniów z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich.

Kwalifikacji osób do programu dokonują pracownicy socjalni. Do ich zadań należy:

- rozeznanie sytuacji osoby lub rodziny,
- przeprowadzenie wywiadu środowiskowego,
- zebranie stosownej dokumentacji potwierdzającej spełnianie warunków umożliwiających skorzystanie z pomocy,
- wydanie decyzji administracyjnej.

Wykorzystując techniki audytu ocenie poddano skuteczność realizacji zadań z wykorzystaniem przejętych procedur. Jednocześnie zwrócono uwagę na sposób gospodarowania powierzonymi środkami na zadania z zakresu dożywiania w postaci posiłku dla dzieci uczęszczających do szkoły w których odbywają się zajęcia szkolne bądź zorganizowane zajęcia, prawidłowość przyznania pomocy w zakresie dożywiania dzieci, terminowość wydania decyzji oraz ewidencjonowania wydatków. Wybrane statystycznie do analizy 20 postępowań (prowadzonych w latach 2017 i 2018 z uwagi na decyzje wywierające skutek w 2018 r.) dotyczyło procesu przyznania pomocy w zakresie dożywiania dzieci w szkołach (poddane badaniu decyzje dotyczyły również przyznania dofinansowania dla dzieci szkolnych ale wydawane były dla dzieci uczęszczających do przedszkoli oraz uczestniczących w zajęciach organizowanych przez inne podmioty) i zostały wybrane losowo:

1. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.8223.382.196.12.2017 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci uczęszczających do szkoły podstawowej w Stołecznie oraz szkoły podstawowej w Bińczu bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 12.12.2017 r. o dożywianie dla dwójki dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
2. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.1206.78.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla trójki dzieci uczęszczających do szkoły podstawowej w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 20.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie

obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

3. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.1113.38.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 02.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
4. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.169.75.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla trójki dzieci w Szkole Podstawowej w Wyczechach i jednego dziecka w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 14.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów.
5. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.8223.770.262.12.2017 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla trójki dzieci w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie i dwójki dzieci

w Szkole Podstawowej w Wyczechach bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 4.12.2017 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

6. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.779.102.10.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Przedszkolu Gminnym w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 26.10.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów.
7. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.714.70.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Krzemieniewie bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 20.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie

finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

8. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.1013.44.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Krzemieniewie bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 6.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
9. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.273.35.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Wyczechach bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 7.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
10. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.221.9.02.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Szkole Podstawowej w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 22.02.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem

terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

11. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.602.66.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 08.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
12. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.8223.602.255.12.2017 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Czarnem i Przedszkolu Gminnym w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 12.12.2017 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
13. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.574.85.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla

dwójki dzieci w Publicznej Szkole Podstawowej w Bińczu bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 27.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

14. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.776.86.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Krzemieniewie i Przedszkolu Gminnym w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 20.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów (w decyzji nastąpiła omyłka pisarska OPS.5113.776.776.86.08.2018);

15. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.792.93.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Przedszkolu Gminnym w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 20.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego.

Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

16. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.583.52.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla trójki dzieci w Szkole Podstawowej w Czarnem i jednego dziecka w Przedszkolu Gminnym w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 1.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
17. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.865.49.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Debrznie i jednego dziecka w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie i dwójki dzieci w Szkole Podstawowej w Wyczechach bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 10.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;
18. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.849.46.08.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Wierchowiu Dworzec

jednego dziecka w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie i trojga dzieci w Szkole Podstawowej w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 02.08.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów;

19. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.8223.485.191.12.2017 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla trójki dzieci w Szkole Podstawowej w Wyczechach bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 4.12.2017 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów (w dokumentacji znajduje się kserokopia decyzji – oryginał znajduje się w archiwum);
20. postępowanie administracyjne w sprawie przyznania świadczenia z pomocy społecznej w zakresie dożywiania w postaci posiłku dla dzieci z Gminy Czarne (znak sprawy: OPS.5113.1007.101.10.2018 stanowiący jednocześnie numer decyzji) dla jednego dziecka w Szkole Podstawowej w Czarnem bądź uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach przez inne podmioty. Wydanie decyzji zostało poprzedzone wnioskiem złożonym w dniu 10.10.2018 r. o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci oraz przeprowadzonym postępowaniem administracyjnym. Sprawa była realizowana natychmiastowo z zachowaniem terminowości. Wydana w tej sprawie decyzja administracyjna zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w kodeksie postępowania administracyjnego. Decyzji nadano odrębny znak sprawy w sprawie przyznania świadczenia. W zakresie

finansowym określono, iż koszt posiłku jest wielkością zmienną uzależnioną od poniesionych kosztów.

Ponadto audytor stwierdził drobne uchybienie:

- audytor podczas przeglądu dokumentacji w wydanych decyzjach w zakresie dożywiania dzieci zauważył, iż powołana została nieaktualna podstawa prawna tj. powołany został art. 48 ust. 4 i 5 (pomimo podania właściwego i obowiązującego publikatora), a zgodnie z obowiązującą w 2017 i 2018 roku ustawą art. 48 uzyskała nową treść tj. „Osoba lub rodzina ma prawo do schronienia, posiłku i niezbędnego ubrania, jeżeli jest tego pozbawiona” i w dalszej części art. nie posiadała już żadnych ustępów.

Rekomendacja: Bieżąca analiza zmian zachodzących w ustawodawstwie jest obowiązkiem pracowników przygotowujących czy też podpisujących wydawane decyzje, zatem audytor zaleca aby kierownik jednostki wyznaczył osobę lub osoby, które na bieżąco będą śledzić zmiany w przepisach m. in. stanowiących podstawę prawną wydawanych przez Kierownika OPS decyzji. Zmiany w przepisach mogły by być sygnalizowane i omawiane na cyklicznych spotkaniach pracowników z kierownictwem OPS.

Z przeprowadzonej w jednostce analizy ryzyka w arkuszu identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku jako jeden z elementów potencjalnego ryzyka wskazano jako cel - zadanie „Udzielanie pomocy” gdzie określono istność ryzyka tego zadania na 3 (ryzyko umiarkowane). Ponadto w ramach przeciwdziałaniu ryzyka planowaną metodą przeciwdziałania wskazano stałą kontrolę znajomości przepisów i jak wynika z powyższych ustaleń w tym zakresie doszło do zmaterializowania się ryzyka i zadaniem kierownika jest podjęcie działań mających na celu dążenie do zminimalizowania tego ryzyka do minimum.

Otrzymana w 2018 roku dotacja na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania została rozliczona w dniu 10.01.2019 r. (pismo Ośrodka Pomocy Społecznej znak OPS.FIN.3112.2.2019) Jak wynika z przedstawionego rozliczenia kwota przyznanej dotacji w kwocie 440.000 zł została w całości wykorzystana a udział Gminy wyniósł 112.300 zł co stanowi 20,33% udziału własnego Gminy przy realizacji programu.

Podsumowanie:

Na podstawie poddanych ocenie dokumentów pod względem przestrzegania przepisów prawa, skuteczności wykonywania obowiązków, stosowania standardowych technik kontroli (jak autoryzacja i podział obowiązków) oraz gospodarowania powierzonymi środkami audytor stwierdza, że:

- jednostka posiada udokumentowane, przyjęte zarządzeniami kierownika procedury, regulaminy i instrukcje;
- ustalone w jednostce procedury są realizowane przy wykonywaniu zadań z zakresu udzielania pomocy w formie dożywiania dzieci. Istnieje powtarzalność czynności;
- funkcjonują zasady i mechanizmy kontroli w ramach kontroli zarządczej, które jednak należałoby zoptymalizować pod kątem większej skuteczności. Czynności są potwierdzane i dokumentowane. Dokonywany jest coroczny raport o stanie kontroli zarządczej;
- gospodarowanie powierzonymi środkami odbywa się zgodnie z wymogami prawa wynikającymi głównie z ustawy o finansach publicznych szczególnie w zakresie ich ustalania na wykonywane zadania.

Oceniane obszary audytu związane z dożywianiem dzieci w szkołach podstawowych spełniają oczekiwania bezpiecznego ich wykonywania przy określonym poziomie ryzyka. Pracownicy posiadają odpowiednie przygotowanie do zajmowanych stanowisk, znają zakresy obowiązków i odpowiedzialności.

Wszystkie informacje i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu i dotyczące audytowanych obszarów oparto na podstawie spostrzeżeń, oględzin, wywiadów i zgromadzonych podczas przeprowadzenia zadania audytowego dokumentów roboczych. W czasie audytu kierownik jednostki i pracownicy - posiadający dużą wiedzę merytoryczną - wykazali zaangażowanie w realizację zadania zapewniającego. Na bieżąco udzielano informacji i instrukcji związanych z audytowanym obszarem.

Zauważone niedociągnięcia zdaniem audytora mogą być wynikiem dużej ilości zadań oraz presją czasu na ich wykonanie z uwagi na ich charakter, dlatego należałoby dokonać analizy obciążenia stanowisk pracy i ewentualnie zastanowić się czy nie występuje konieczność zwiększenie obsady kadrowej, przez co pracownicy mogliby jeszcze bardziej i lepiej zaangażować się w wykonywane zadania na stanowisku pracy co przyczyniłoby się do mniejszej ilości błędów.

Zgodnie z § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych omawia z audytowanym wstępne wyniki audytu, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. Realizując dyspozycję tego przepisu audytor wewnętrzny w dniu 18.11.2019 r. przekazał audytowanemu drogą elektroniczną projekt sprawozdania, zawierający ustalenia oraz propozycje zaleceń.

W dniu 28 listopada 2019 r. audytowany zatwierdził sprawozdanie.

Kierownikowi jednostki; w przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko audytorowi wewnętrznemu

Sprawozdanie to sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Czarne
- ② Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem
3. a/a

Audytor wewnętrzny
M. Zuczek
.....Marek Zuczek.....

podpis audytora