

Gmina Zblewo
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie

SPRAWOZDANIE z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Prawidłowość ustalania świadczeń w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zblewie, ze szczególnym uwzględnieniem umorzeń w 2015r.

Sporządził: Magdalena Boczar-Zaremba

Zblewo, kwiecień 2016

1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE

| | |
|--|--|
| Nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego | <i>Prawidłowość ustalania świadczeń w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zblewie, ze szczególnym uwzględnieniem umorzeń w 2015r</i> <i>Zadanie nr 1/2016</i> |
| Imiona i nazwiska audytorów wewnętrznych uczestniczących w zadaniu audytowym | Magdalena Boczar-Zaremba – audytor (CGAP) |
| Cel przeprowadzania zadania audytowego | Celem zadania jest zapewnienie, że procedury kontroli zarządczej są adekwatne i skuteczne oraz gwarantują, iż zadania audytowanej jednostki związane z ustalaniem świadczeń dla klientów Ośrodka są realizowane zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz procedurami wew. przyjętymi przez jednostkę. |
| Zakres zadania audytowego | 1. Zakres podmiotowy Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie 2. Zakres przedmiotowy Przedmiotem badania audytowego są procedury kontroli zarządczej funkcjonujące w jednostkach a dotyczące realizacji zadań Ośrodka, w szczególności <ul style="list-style-type: none">• przyznania, naliczania i wypłaty świadczeń wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej (tj. Dz.U z 2015 poz. 163) ,• Przyznania, naliczania i wypłaty świadczeń wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 poz. 114) ,• Przyznania, naliczania i wypłaty świadczeń wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2102 poz. 1228 ze zm.). |
| Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny | 18.03.2016 – 10.05.2016 |
| Okres poddawany badaniu | rok 2015-2016 |

| | |
|--------------------------------|------------|
| Data sporządzenia sprawozdania | 10.05.2016 |
|--------------------------------|------------|

2. STRESZCZENIE DLA KIEROWNICTWA

Przedmiotem badania audytowego było sprawdzenie, czy procedury kontroli zarządczej wprowadzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie zapewniają prawidłowe wykonywanie zadań Ośrodka w obszarze wypłaty świadczeń oraz prowadzenia spraw dotyczących umorzenia zwrotu nienależnie poprawnych świadczeń.

W toku audytu zweryfikowano poprawność prowadzenia spraw związanych z przyznaniem i wypłatą świadczeń w 2016 roku oraz wszystkie sprawy dotyczące umorzeń zwrotu nienależnie poprawnych świadczeń prowadzone w 2015 roku.

W badaniu potwierdzono, że decyzje będące podstawą do wypłaty świadczeń spełniają wszystkie wymagania formalnoprawne i materialne, wynikające z kodeksu postępowania administracyjnego i przepisów szczególnych. Ustalono, iż w badanych przypadkach **przyznanie świadczenia nastąpiło osobie do tego uprawnionej, w trybie przewidzianym przepisami prawa oraz w formie i wysokości wynikającej z przepisów prawa. Potwierdzono także, iż w każdym ze sprawdzanych przypadków świadczenie zostało wypłacone terminowo i w należytej wysokości.**

W wyniku audytu zidentyfikowano szereg uchybień formalnych w treści decyzji administracyjnej polegających na braku spójności w podawaniu podstawy prawnej i faktycznej udzielonego wsparcia. Wydano adekwatne zalecenia. Uchybienia nie mają wpływu na ważność wydanej decyzji.

Sprawy dotyczące umorzeń były prowadzone merytorycznie prawidłowo. W jednej sprawie wystąpiły błędy o charakterze administracyjnym polegające na wydaniu wadliwej decyzji, jednak istotność zidentyfikowanych błędów nie wpłynęła na pozytywną ocenę badanego obszaru.

3. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH

Zastosowane techniki audytowe

Badanie audytowe przeprowadzono z wykorzystaniem następujących narzędzi:

1. Testy przeglądowe

- Analiza regulacji wewnętrznych (statut).
- Analiza procedur wewnętrznych nieopisanych w regulacjach (praktyki postępowania)
- Analiza dokumentów merytorycznych i finansowych.

2. Wywiady z pracownikami

Rozmowy przeprowadzono z Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zblewie.

3. Testy zgodności

- Analiza zgodności wypłaty świadczeń z kwotą wynikającą z decyzji.
- Analiza zgodności naliczonego świadczenia oraz spełnienia warunków jego wypłaty z przepisami prawa.
- Analiza przesłanek do umorzenia.

Kryteria oceny stanu faktycznego

A. Legalność

Badany obszar uzyska ocenę pozytywną jeżeli w toku przeprowadzonego badania nie zostaną zidentyfikowane przypadki:

- niezgodności funkcjonowania audytowanego obszaru z obowiązującymi przepisami prawa;
- niezgodności funkcjonowania audytowanego obszaru z aktami administracyjnymi, orzeczeniami sądowymi, umowami cywilnoprawnymi oraz innymi obowiązującymi aktami i normami;
- zaniechania działalności mimo prawnie określonego obowiązku.

B. Skuteczność

Badany obszar uzyska ocenę pozytywną jeżeli w toku przeprowadzonego badania nie zostaną zidentyfikowane przypadki:

- wypełniania obowiązków pracowniczych z nienależytą starannością,
- dokumentowania działań i stanów faktycznych we niewłaściwej formie, z naruszeniem wymaganych terminów lub z nieuwzględnieniem faktów i okoliczności.

4. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, ANALIZA PRZYCZYN UCHYBIENÍ, ZIDENTYFIKOWANE RYZYKA, ZALECENIA

4.1. Wypłata świadczeń pomocy społecznej.

Weryfikacji procedur związanych z przyznaniem, naliczeniem i wypłatą świadczeń pomocy społecznej dokonano przez sprawdzenie dokumentacji wybranych spraw. Pozytywny wynik weryfikacji daje zapewnienie, iż kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje prawidłowo. Negatywny wynik weryfikacji wskazuje na słabości kontroli zarządczej.

Na wybranej próbie sprawdzono poprawność przyznania, naliczenia i wypłaty zasiłków. Weryfikacją objęto następujące atrybuty procedury:

1. Prawidłowość wydania decyzji.

Uznaje się, iż decyzja została wydana prawidłowo, jeżeli spełnione zostały łącznie poniższe przesłanki:

- a. Zebrane przez pracownika socjalnego informacje i dowody były kompletne i umożliwiły rozstrzygnięcie sprawy co do istoty.
- b. Rozstrzygnięcie sprawy nastąpiło poprawnie, tj. świadczenie zostało przyznane osobie uprawnionej, w szczególności w świetle zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).
- c. Procedura wydania decyzji spełnia wymagania wynikające z ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej (tj. Dz.U z 2015 poz. 163)
- d. Decyzja została podpisana przez osobę do tego upoważnioną.
- e. Decyzja jest poprawna formalnie, tj. posiada wszystkie cechy decyzji administracyjnej (zgodnie z art. 107 Kodeksu Postępowania Administracyjnego).

2. Prawidłowość naliczenia świadczenia.

Sprawdzono, czy wartość przyznanego świadczenia jest zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).

3. Terminowość wypłaty świadczenia i prawidłowość wypłaty.

Sprawdzono, czy wysokość dokonanej wypłaty jest zgodna z treścią decyzji; wypłata nastąpiła na rzecz osoby uprawnionej oraz nastąpiła w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej.

Weryfikacji dokonano na próbie 13 decyzji będących podstawą do wypłaty świadczenia w marcu 2016 roku. Wynika weryfikacji przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1. Weryfikacja poprawności wypłaty zasiłków

| <i>Lp</i> | <i>Nr decyzji / sprawy</i> | <i>Rodzaj świadczenia</i> | <i>Wysokość przyznanego świadczenia</i> | <i>Prawidłowość wydania decyzji</i> | <i>Prawidłowość naliczenia świadczenia</i> | <i>Terminowość wypłaty świadczenia i prawidłowość wypłaconej kwoty</i> |
|-----------|----------------------------|--|---|-------------------------------------|--|--|
| 1 | OPS. ZS.ZM.4610.43.2015 | Zasiłek stały | 481,00 | TAK | TAK | TAK |
| 2 | OPS.ZC.4612.103.2016 | Zasiłek celowy | 200,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 3 | OPS. ZS.ZM.4610.43.2015 | Zasiłek stały | 371,63 | TAK | TAK | TAK |
| 4 | OPS. ZS.ZM.4610.45.2015 | Zasiłek stały | 604,00 | TAK | TAK | TAK |
| 5 | OPS.ZO.4611.173.2016 | Zasiłek okresowy | 424,00 | TAK | TAK | TAK |
| 6 | OPS.SC.DO.4618.406.2016 | Zasiłek celowy (pomoc państwa w zakresie dożywiania) | 180,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 7 | OPS.ZC.DO.4618.415.2016 | Zasiłek celowy (żywność) | 240,00 | TAK | TAK | TAK |
| 8 | OPS.ZC.4612.186.2016 | Zasiłek celowy (odzież i środki czystości) | 260,00 | TAK | TAK | TAK |
| 9 | OPS.ZC.4612.187.2016 | Zasiłek celowy (odbudowa pomieszczeń po | 5500,00 | TAK | TAK | TAK |

| | | | | | | |
|----|-------------------------|--------------------------|--------|-----|-----|-----|
| | | pożarze) | | | | |
| 10 | OPS.ZO.4611.142.2016 | Zasiłek okresowy | 346,00 | TAK | TAK | TAK |
| 11 | OPS.ZO.4611.168.2016 | Zasiłek okresowy | 432,00 | TAK | TAK | TAK |
| 12 | OPS.ZC.DO.4618.185.2016 | Zasiłek celowy (żywność) | 300,00 | TAK | TAK | TAK |
| 13 | OPS.ZC.DO.4618.377.2016 | Zasiłek celowy (żywność) | 300,00 | TAK | TAK | TAK |

Źródła: kartoteki spraw, decyzji, listy wypłat świadczeń.

Weryfikacja dobranych spraw potwierdziła, iż we wszystkich przypadkach świadczenie rodzinne zostało przyznane osobie do tego świadczenia uprawnionej, wydane decyzje są materialnie poprawne, wypłaty nastąpiły terminowo i w prawidłowej wysokości.

Do treści wydanych decyzji wniesiono uwagi o charakterze formalnym (sprawy oznaczone *). W przypadku cytowania artykułu podzielonego na ustępy, w przypadku, gdy nie wszystkie mają zastosowanie w rozstrzyganej sprawie, należy wskazać także numer ustępu i punktu zastosowany. W badanym przypadku np. podano art. 39 ustawy o pomocy społecznej, dzielony na 4 ustępy, z czego tylko ust 1 i ust 2 są właściwe dla rozstrzygnięcia. Uchybienia nie mają wpływu na ważność wydanej decyzji.

4.2. Wypłata świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Weryfikacji procedur związanych z przyznaniem, naliczeniem i wypłatą świadczeń rodzinnych dokonano przez sprawdzenie dokumentacji wybranych spraw. Weryfikacją objęto następujące atrybuty procedury przyznania i wypłaty świadczenia:

1. Prawidłowość wydania decyzji.

Uznaje się, iż decyzja została wydana prawidłowo, jeżeli spełnione zostały łącznie poniższe przesłanki:

- a. Złożony wniosek był kompletny i umożliwiał rozstrzygnięcie sprawy co do istoty.
- b. Rozstrzygnięcie sprawy nastąpiło poprawnie, tj. świadczenie zostało przyznane osobie uprawnionej, w szczególności w świetle zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej

się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2015 r., poz. 1238).

- c. Procedura wydania decyzji spełnia wymagania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 114) i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz.U. 2013 poz. 3) (pomocnicza lista sprawdzająca została zawarta w załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania) oraz z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2015 poz. 859 ze zm.) (pomocnicza lista sprawdzająca została zawarta w załączniku nr 2 do niniejszego sprawozdania).
- d. Decyzja została podpisana przez osobę do tego upoważnioną.
- e. Decyzja jest poprawna formalnie, tj. posiada wszystkie cechy decyzji administracyjnej (zgodnie z art. 107 Kodeksu Postępowania Administracyjnego).

2. Prawidłowość naliczenia świadczenia.

Sprawdzono, czy wartość przyznanego świadczenia jest zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2015 r., poz. 1238).

3. Terminowość i prawidłowość wypłaty świadczenia.

Sprawdzono, czy wysokość dokonanej wypłaty jest zgodna z treścią decyzji; wypłata nastąpiła na rzecz osoby uprawnionej oraz nastąpiła w terminie wynikającym z decyzji administracyjnej.

Weryfikacji dokonano na próbie 29 decyzji będących podstawą do wypłaty świadczenia w marcu 2016 roku. Wyniki weryfikacji przedstawia tabela nr 2.

Tabela 2. Weryfikacja poprawności wypłaty świadczeń rodzinnych.

| <i>Lp</i> | <i>Nr decyzji / sprawy</i> | <i>Rodzaj świadczenia</i> | <i>Wysokość przyznanego świadczenia</i> | <i>Prawidłowość wydania decyzji</i> | <i>Prawidłowość naliczenia świadczenia</i> | <i>Terminowość wypłaty świadczenia i prawidłowość wypłaconej kwoty</i> |
|-----------|----------------------------|---------------------------|---|-------------------------------------|--|--|
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|--|---------|------|-----|-----|
| 1 | OPS.FA.4740.57. 10.2015 | Świadczenie z funduszu alimentacyjnego | 600,00 | TAK | TAK | TAK |
| 2 | OPS.FA.4740.92. 10.2015 | Świadczenie z funduszu alimentacyjnego | 1500,00 | TAK | TAK | TAK |
| 3 | OPS.ZR.4700.19 9.03.2016 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 541,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 4 | OPS.ZM.4700.16 4.03.2016 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 345,89 | TAK* | TAK | TAK |
| 5 | OPS.ZR.4700.10 8.03.2016 | Zasiłek rodzinny | 89,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 6 | OPS.SZO.4702.1 60.03.2016 | Specjalny zasiłek opiekuńczy | 520,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 7 | OPS.ZR.4700.90 5.11.2015 | Zasiłek rodzinny | 444,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 8 | OPS.ZM.4702.36 5.05.2014 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 9 | OPS.ZP.4701.30 6.04.2014 | Zasiłek pielęgnacyjny | 153,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 10 | OPS.ZR.4700.80 2.11.2015 | Zasiłek rodzinny | 607,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 11 | OPS.ZR.4700.11 78.12.2015 | Zasiłek rodzinny | 489,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 12 | GOPS/81820/ZP /643/08/06 | Zasiłek pielęgnacyjny | 153,00 | TAK | TAK | TAK |
| 13 | OPS.ZP.4701.12 6.02.2016 | Zasiłek pielęgnacyjny | 153,00 | TAK | TAK | TAK |
| 14 | OPS.SP.4702.15 4.03.2016 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK | TAK | TAK |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|---|---------|------|-----|-----|
| 15 | OPS.SP.4702.21 2.04.2015 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK | TAK | TAK |
| 16 | OPS.ZR.4700.10 02.11.2015 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 347,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 17 | OPS.ZM.4702.37 0.05.2014 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK | TAK | TAK |
| 18 | OPS.JZ.4703.167 .03.2016 | Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka | 1000,00 | TAK | TAK | TAK |
| 19 | OPS.ZR.4700.16 6.03.2016 | Zasiłek rodzinny | 178,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 20 | ZGO/81820/ZP/ 238/04/2009 | Zasiłek pielęgnacyjny | 153,00 | TAK | TAK | TAK |
| 21 | OPS.ZR.4700.65 2.11.2015 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 960,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 22 | OPS.ZM.4702.35 8.05.2014 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK | TAK | TAK |
| 23 | OPS.ZR.4700.63 2.10.2015 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 415,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 24 | OPS.ZR.4700.10 74.12.2015 | Zasiłek rodzinny i dodatki | 373,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 25 | OPS.SZO.4702.7 27.11.2015 | Specjalny zasiłek opiekuńczy | 520,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 26 | OPS.SZO.4702.7 27.11.2015 | Specjalny zasiłek opiekuńczy | 520,00 | TAK* | TAK | TAK |
| 27 | OPS.ZM.4702.39 4.05.2014 | Świadczenie pielęgnacyjne | 1300,00 | TAK | TAK | TAK |
| 28 | OPS.ŚR.4705.93. | Świadczenie | 1000,00 | TAK | TAK | TAK |

| | | | | | | |
|----|----------------------------|------------------------------|---------|-----|-----|-----|
| | 02.2016 | rodzicielskie | | | | |
| 29 | OPS.ŚR.4705.77. 02.2016 | Świadczenie rodzicielskie | 1000,00 | TAK | TAK | TAK |

Źródła: kartoteki spraw, decyzji, listy wypłat świadczeń.

Weryfikacja dobranych spraw potwierdziła, iż we wszystkich przypadkach świadczenie rodzinne zostało przyznane osobie do tego świadczenia uprawnionej, wydane decyzje są materialnie poprawne, wypłaty nastąpiły terminowo i w prawidłowej wysokości.

W treści decyzji zwrócono uwagę na uchybienia formalne (oznaczone * w powyższej tabeli). W treści decyzji podając podstawę prawną z ustawy o świadczeniach rodzinnych przytaczane są wyłącznie artykuły, podczas gdy w treści ustawy są one dzielone na ustępy, z których nie wszystkie dotyczą przedmiotowej sprawy i nie są podstawą do rozstrzygnięcia. Ponadto nie wszystkie przytaczane artykuły mają zastosowanie w badanej sprawie, np. przytaczany jest art. 28 ustawy o świadczeniach rodzinnych podający przesłanki wstrzymania wypłaty świadczenia, co nie występuje w badanych przypadkach. Uchybienia nie mają wpływu na ważność wydanej decyzji.

4.3. Prowadzenie spraw dotyczących umorzeń należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Sprawdzono sposób prowadzenie spraw dotyczących umorzeń należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń prowadzonych w 2015r. Uznaje się, iż sprawa była prowadzona prawidłowo a wydana decyzja jest poprawna, jeżeli spełnione zostały łącznie poniższe przesłanki:

- Zebrane przez pracownika socjalnego informacje i dowody były kompletne i umożliwiły rozstrzygnięcie sprawy co do istoty. Decyzja została podjęta po sprawdzeniu wszystkich okoliczności.
- Rozstrzygnięcie sprawy nastąpiło poprawnie, tj. umorzenie zostało przyznane po spełnieniu przesłanek określonych w przepisach prawa właściwych dla rodzaju nienależnie pobranego świadczenia.
- Decyzja jest poprawna formalnie, tj. posiada wszystkie cechy decyzji administracyjnej (zgodnie z art. 107 Kodeksu Postępowania Administracyjnego) i została podpisana przez osobę do tego upoważnioną.

W 2015roku prowadzono 2 sprawy dotyczące umorzeń.

Tabela 3. Ocena sposobu prowadzenia spraw dotyczących umorzeń.

| <i>Lp</i> | <i>Nr decyzji / sprawy</i> | <i>Rodzaj świadczenia, którego dotyczy umorzenie</i> | <i>Podstawa prawna do rozstrzygnięcia</i> | <i>Zebrane przez pracownika socjalnego informacje i dowody były kompletne i umożliwiły rozstrzygnięcie sprawy co do istoty. Decyzja została podjęta po sprawdzeniu wszystkich okoliczności.</i> | <i>Rozstrzygnięcie sprawy nastąpiło poprawnie, tj. umorzenie zostało przyznane po spełnieniu przesłanek określonych w przepisach prawa właściwych dla rodzaju nienależnie pobranego świadczenia</i> | <i>Decyzja administracyjna jest poprawna formalno-prawnie</i> |
|-----------|--|--|--|---|---|---|
| 1 | OPS.ZR.4700.25 8.05.2015 | Zasiłek rodzinny – odmowa umorzenia | Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych | TAK | TAK | TAK |
| 2 | Decyzja OPZ.ZZ.4702.23 0.04.2014 orzekająca zwrot nienależnie poprawnych świadczeń – decyzja o umorzeniu nie została wydana ze względu na odwołanie od decyzji o zwrocie | Specjalny zasiłek opiekuńczy | Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych | n/d | n/d | n/d |

Do sposobu prowadzenia sprawy zakończonej wydaniem decyzji nr OPZ.ZZ.4702.230.04.2014 orzekającej zwrot nienależnie poprawnych świadczeń wniesiono dodatkowe uwagi:

1/ Pierwotna decyzja nie posiadała pouczenia o możliwości wniesienia odwołania do Kolegium Odwoławczego. Brak pouczenia o możliwości wniesienia odwołania nie czyni decyzji nieważną,

jednak każda czynność podjęta przez odbiorcę decyzji, w każdym czasie, musi być rozpatrzona przez SKO. Kierownik Ośrodka w dniu 11 maja 2015r. wydał postanowienie o uzupełnieniu decyzji o brakujący element w postaci pouczenia, czym usunął wadę decyzji.

2/ Procedurę w sprawie zwrotu nienależnie pobranego świadczenia wszczęto w kwietniu 2015r, natomiast wszystkie dokumenty, z których wynika konieczność wydania decyzji o zwrocie zostały zebrane do listopada 2014r. Odbiorca decyzji podnosi argument zwłoki w podjęciu tej sprawy przez Ośrodek Pomocy Społecznej, co skutkuje narastaniem odsetek doliczanych do kwoty podstawowej zwracanego świadczenia. W tym przypadku rzeczywiście sprawa mogła być podjęta wcześniej, przy czym termin jej wszczęcia wynika z rozkładu pracy w roku (do końca listopada 2014r. podejmowano sprawy bieżące) a także z faktu, iż na podstawie art. 30 ust 5 ustawy o świadczeniach rodzinnych Ośrodek ma 10 lat na wydanie decyzji dotyczącej zwrotu.

5. OCENA STANU FAKTYCZNEGO

Opisany stan faktyczny oceniono według założonych kryteriów. Ocenę i uzasadnienie oceny zawiera Tabela 4.

Tabela 4. Ocena stanu faktycznego.

| Kryterium | Ocena | Uzasadnienie |
|---|---------------------------------|--|
| <p>A. Legalność</p> <p>Badany obszar uzyska ocenę pozytywną jeżeli w toku przeprowadzonego badania nie zostaną zidentyfikowane przypadki:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niezgodności funkcjonowania audytowanej działalności z obowiązującymi przepisami prawa; • niezgodności audytowanej działalności z aktami administracyjnymi, orzeczeniami sądowymi, umowami cywilnoprawnymi oraz innymi obowiązującymi aktami i normami; • zaniechania działalności mimo prawnie określonego obowiązku. | Pozytywna z uchybieniami | Stwierdzono niespójności formalne w treści decyzji administracyjnych. |
| <p>B. Skuteczność</p> <p>Badany obszar uzyska ocenę pozytywną jeżeli w toku przeprowadzonego badania nie zostaną zidentyfikowane przypadki:</p> | Pozytywna | Dokumentacja związana z badanymi obszarami jest prowadzona na bieżąco, w sposób kompletny i jest |

| | | |
|--|--|--------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> wypełniania obowiązków pracowniczych z nienależytą starannością, dokumentowania działań i stanów faktycznych we niewłaściwej formie, z naruszeniem wymaganych terminów lub z nieuwzględnieniem faktów i okoliczności. | | pozbawiona błędów. |
|--|--|--------------------|

Źródło: opracowanie własne

6. OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYN UCHYBIEŃ (IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ)

W badanym obszarze nie stwierdzono słabości kontroli zarządczej.

7. SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W tabeli nr 5 zaprezentowano pełną analizę potencjalnych ryzyk związanych z wykorzystaniem środków.

Tabela 5. Analiza ryzyka

| Nr | Czynniki ryzyka | Prawdopodobieństwo | Skutek | Istotność ryzyka | Opis ryzyka |
|----|---|--------------------|--------|------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Nieznajomość przepisów prawnych koniecznych do realizacji zadań | 1 | 3 | 3 | Niskie |
| 2 | Nieterminowe wydawanie decyzji administracyjnych | 1 | 2 | 2 | Niskie |
| 3 | Nieterminowe świadczenie usług | 1 | 3 | 3 | Niskie |

| | | | | | |
|---|--|---|---|---|--------|
| 4 | Niski poziom zatrudnienia w stosunku do ilości realizowanych zadań | 1 | 3 | 3 | Niskie |
|---|--|---|---|---|--------|

Źródło: opracowanie własne

8. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ LUB WPROWADZENIA USPRAWNIEN

W odpowiedzi na spostrzeżenia opisane w punkcie 4.1 zaleca się zmodyfikować wzór decyzji administracyjnej, tak aby usunąć opisane uchybienia formalne. Stosowany wzór należy skonsultować z radcą prawnym.

9. OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego audytor wew. wydaje **pozytywną opinię** w sprawie adekwatności, skuteczności efektywności kontroli zarządczej w obszarze naliczania i wypłaty świadczeń oraz prowadzenia spraw dotyczących umorzeń zwrotu nienależnie pobranych świadczeń.

10. INFORMACJE KOŃCOWE

WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

1. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zblewie
2. Wójt Zblewa
3. a/a

POUCZENIE

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)

§17

3.W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.

§19

2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

3.W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

ALPHA TOMASZ ZAREMBA

60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14

tel 763-188-42-74 REGON 141505000

PODPIS AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Magdalena Boczar-Zaremba – audytor jsfp.

Podpis audytora wew. na oryginale sprawozdania

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF 571/2004

Załącznik nr 1.

Prawidłowość merytoryczna wydawanych decyzji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. Nr 139, poz. 114) i Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz.U. 2013 poz. 3)

| Zgodność z zapisami ustawy / rozporządzenia | OPS.FA.4740.57.10.2015 | OPS.FA.4740.92.10.2015 | OPS.ZR.4700.199.03.2016 | OPS.ZM.4700.164.03.2016 | OPS.ZR.4700.108.03.2016 | OPS.SZO.4702.160.03.2016 | OPS.ZR.4700.905.11.2015 | OPS.ZM.4702.365.05.2014 | OPS.ZP.4701.306.04.2014 | OPS.ZR.4700.802.11.2015 | OPS.ZR.4700.1178.12.2015 | GOPS/81820/ZP/643/08/06 | OPS.ZP.4701.126.02.2016 | OPS.SP.4702.154.03.2016 | OPS.SP.4702.212.04.2015 | OPS.ZR.4700.1002.11.2015 | OPS.ZM.4702.370.05.2014 | OPS.JZ.4703.167.03.2016 | OPS.ZR.4700.166.03.2016 | ZGO/81820/ZP/238/04/2009 | OPS.ZR.4700.652.11.2015 | OPS.ZM.4702.358.05.2014 | OPS.ZR.4700.632.10.2015 | OPS.ZR.4700.1074.12.2015 | OPS.SZO.4702.727.11.2015 | OPS.SZO.4702.727.11.2015 | OPS.ZM.4702.394.05.2014 | OPS.ŚR.4705.93.02.2016 | OPS.ŚR.4705.77.02.2016 |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Wniosek kompletny w świetle zapisów art. 23 ust 4 ustawy i zgodny ze wzorem wprowadzonym Rozporządzeniem | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Załączono do wniosku kompletne dokumenty zgodnie z Rozporządzeniem | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |

Zgodność decyzji o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2015 poz. 859 ze zm.)

| Zgodność z ustawą | OPS.FA.4740.57.10.2015 | OPS.FA.4740.92.10.2015 |
|--|------------------------|------------------------|
| <p>Art. 9.</p> <p>1. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują osobie uprawnionej do ukończenia przez nią 18 roku życia albo w przypadku gdy uczy się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia, albo w przypadku posiadania orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – bezterminowo.</p> <p>2. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 725 zł.</p> <p>3. W przypadku utraty dochodu przez członka rodziny w roku kalendarzowym poprzedzającym okres świadczeniowy lub po tym roku, ustalając jego dochód, nie uwzględnia się dochodu utraconego.</p> <p>4. W przypadku uzyskania dochodu przez członka rodziny w roku kalendarzowym poprzedzającym okres świadczeniowy, ustalając dochód członka rodziny, uzyskany w tym roku dochód dzieli się przez liczbę miesięcy, w których dochód ten był osiągnięty, jeżeli dochód ten jest uzyskiwany w dniu ustalania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego.</p> | + | + |

| | | | |
|--|--|---|---|
| Art. 10. | 1. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują w wysokości bieżąco ustalonych alimentów, jednakże nie wyższej niż 500 zł. | + | + |
| Złożony wniosek jest kompletny w świetle art. 15 ustawy | | + | + |
| Art. 18. | 1. Prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustala się na okres świadczeni owo począwszy od miesiąca, w którym wpłynął wniosek do organu właściwego wierzyciela, nie wcześniej niż od początku okresu świadczeniowego do końca tego okresu. | + | + |
| Art. 20. | 1. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego wypłaca się w okresach miesięcznych. 2. Decyzje w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego są natychmiast wykonalne, z wyjątkiem decyzji w sprawach dotyczących nienależnie pobranych świadczeń. | + | + |