

URZĄD MIEJSKI W INOWŁODZU
Data wpływu 2024-09-27
Ldz. 6173
Załączniki
Przyjmujący
Delegacja

Strzyżowice, 24 września 2024 r.

Szanowny Pan
Bogdan Kącki
Burmistrz Inowłódza

Przedkładam w załączeniu sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego
pn.: „Analiza wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu”.

Audytor Wewnętrzny
Ciechanowicz
Tomasz Ciechanowicz
zaśw. MF nr 1367/2004

**Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego
przeprowadzonego
w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu**

Temat zadania zapewniającego:
**„Analiza wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
w Inowłodzu”.**

Spis treści:

I.	Opinia z przeprowadzonego zadania zapewniającego w zakresie wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu	3
II.	Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego w zakresie wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu	3
	1. Informacje o podmiocie audytowanym	3
	2. Data rozpoczęcia audytu	3
	3. Data zakończenia audytu	3
	4. Data sprawozdania	3
	5. Osoba dokonująca audytu	3
	6. Cel, zakres i techniki przeglądu	3
	7. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.....	4
	8. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny stanu faktycznego	4
	9. Szczegółowe ustalenia przeglądu	5
	10. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień	13
	11. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	13
III.	Informacje końcowe i podpisy	13

I. Opinia z przeprowadzonego zadania zapewniającego w zakresie wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu.

W wyniku przeprowadzonego audytu w zakresie wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu oceniono pozytywnie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze należy uznać za wystarczające.

II. Sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego w zakresie wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu.

1. Informacje o podmiocie audytowanym.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Spalska 2
97- 215 Inowłódz

2. Data rozpoczęcia audytu.

9 września 2024 r.

3. Data zakończenia audytu.

10 września 2024 r.

4. Data sprawozdania.

24 września 2024 r.

5. Osoba dokonująca audytu.

Tomasz Ciechanowicz - audytor wewnętrzny, zaświadczenie MF nr 1367/2004.

6. Cel, zakres i techniki przeglądu.

Celem audytu było dokonanie oceny prawidłowości wypłaty zasiłków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Inowłodzu.

Zakres przedmiotowy audytu obejmował:

- teczki osobowe ubiegających się o wypłaty zasiłków;
- listy wypłat zasiłków stałych, okresowych i celowych;
- wyciągi bankowe.

W trakcie przeglądu zastosowano ponadto techniki badawcze:

Testy zgodności – przeprowadza się dla uzyskania wystarczających dowodów, że dany system działa zgodnie z rozumieniem audytora uzyskanym poprzez ocenę systemu kontroli zarządczej, czyli że mechanizmy kontroli są stosowane.

Zasięganie informacji - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej/audytowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

7. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Kryterium ustalane dla poszczególnych obszarów badania dotyczy prawidłowości, zgodności i rzetelności. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem będzie oceniane pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowanych jako: pozytywne, pozytywne z zastrzeżeniami bądź negatywne.

8. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów oceny stanu faktycznego.

Zidentyfikowane w czasie audytu ustalenia zostały sklasyfikowane według 3-stopniowej skali:

- 1) ryzyko wysokie (istotność wysoka) - oznacza, że dana kategoria nieprawidłowości stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego systemu. Niezbędna jest niezwłoczna reakcja kierownictwa;
- 2) ryzyko średnie (istotność średnia) - oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu;
- 3) ryzyko niskie (istotność niska) - oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia skuteczności lub efektywności działania.

9. Szczegółowe ustalenia przeglądu.

Audyt przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. z dnia 17 listopada 2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, t.j. z dnia 7 kwietnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1296);
- uchwały nr LXXII/469/24 Rady Miejskiej w Inowłodzu z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z pomocy społecznej przez osoby objęte rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 oraz odstępienia od zwrotu wydatków;
- uchwały nr LXXII/468/24 Rady Miejskiej w Inowłodzu z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie przyjęcia programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 dla Gminy Inowłódz.

Do audytu okazano pełnomocnictwo z dnia 29.05.2006 r. obowiązujące od dnia 01.06.2006 r. udzielone dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowłodzu do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowłodzu w granicach zwykłego zarządu tj.:

- wykonywania wszystkich czynności ze stosunku pracy,
- zawierania umów zleceń, najmu, dzierżawy, kupna – sprzedaży w sprawach związanych z bieżącą działalnością jednostki w ramach przyznanego majątku i środków finansowych z wyłączeniem podejmowania decyzji w zakresie inwestycji i zaciągania zobowiązań,
- realizowanie zatwierdzonego planu finansowego,
- udzielanie dalszych pełnomocnictw do dokonywania określonych czynności prawnych wyłącznie podczas nieobecności kierownika.

Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej prawo do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, z zastrzeżeniem art. 40, art. 41, art. 53a i art. 91, przysługuje:

- 1) osobie samotnie gospodarującej, której dochód nie przekracza kwoty 776 zł, zwanej dalej "kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej",
 - 2) osobie w rodzinie, w której dochód na osobę nie przekracza kwoty 600 zł, zwanej dalej "kryterium dochodowym na osobę w rodzinie",
 - 3) rodzinie, której dochód nie przekracza sumy kwot kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, zwanej dalej "kryterium dochodowym rodziny"
- przy jednoczesnym wystąpieniu co najmniej jednego z powodów wymienionych w art. 7 pkt 2-15 lub innych okoliczności uzasadniających udzielenie pomocy społecznej.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowłodzu realizował świadczenia pieniężne z zakresu pomocy społecznej. W 2023 roku przyznawał m.in. zasiłki stałe, okresowe, celowe oraz zasiłki z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Zasiłki stałe.

Art. 37 ust.1 zasiłek stały przysługuje:

- 1) pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;
- 2) pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

2. Zasiłek stały ustala się w wysokości:

- 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, z tym że kwota zasiłku nie może być wyższa niż 418¹⁷⁾ zł miesięcznie czyli 719,00 zł;
 - 2) w przypadku osoby w rodzinie - różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie.
3. Kwota zasiłku stałego nie może być niższa niż 30 zł miesięcznie.

Do audytu okazano:

- spis spraw osób, którym przyznano świadczenia „zasiłek stały” w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spis zawierał 8 pozycji. Do audytu wybrano wszystkie pozycje z listy.

- listy wypłat zasiłku stałego;
- akta wybranych osób ubiegających się o przyznanie zasiłków:

Na podstawie przedłożonych dokumentów sporządzono następujące zestawienie:

Lp.	Imię i nazwisko	Nr decyzji z dnia	Data odebrania decyzji	Kwota wypłaconego zasiłku	Miesiąc wypłaty	Data wypłaty i numer listy GOPS
1.			22.02.2023	719,00 zł	02/2023	
				719,00 zł	03/2023	
				719,00 zł	04/2023	
				719,00 zł	05/2023	
				719,00 zł	06/2023	
				719,00 zł	07/2023	
				719,00 zł	08/2023	
				719,00 zł	09/2023	
				719,00 zł	10/2023	
				719,00 zł	11/2023	
				719,00 zł	12/2023	
2.			03.04.2023	300,87 zł	03/2023	
				233,00 zł	04/2019	
				233,00 zł	05/2019	
				233,00 zł	06/2019	
				233,00 zł	07/2019	
				233,00 zł	08/2019	
				233,00 zł	09/2023	
				233,00 zł	10/2023	

				233,00 zł	11/2023
				233,00 zł	12/2023
3.			24.04.2023	401,50 zł	04/2019
				401,50 zł	05/2019
				401,50 zł	06/2019
				401,50 zł	07/2019
				401,50 zł	08/2019
				401,50 zł	09/2023
4.			11.09.2023	08/2023	719,00(21 5,70/503,3 0)
				09/2023	
5.			12.10.2023	10/2023	719,00
				11/2023	719,00
				12/2023	719,00
6.			22.11.2023	10/2023	463,87
				11/2023	719,00
				12/2023	719,00
7.			27.11.2023	11/2023	420,00
				12/2023	600,00
8.			04.12.2023	11/2023	287,60
				12/2023	719,00

W dokumentacji pod decyzją przyznającą zasiłek stały znajdowały się informacje o sposobie realizacji przyznanego zasiłku.

Zasiłek był wypłacany w formie gotówkowej lub w formie przelewu na rachunek bankowy. W przypadku wypłaty przelewem w załączonej informacji do decyzji wskazywano wysokość przelewu, odbiorcę i numer rachunku bankowego.

W aktach znajdowały się wniosek o udzielenie pomocy, orzeczenie o niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, aktualizacja wywiadu środowiskowego (część IV), ustalono wysokość dochodu, ustalono kryterium dochodowe.

Zasiłki celowe.

Na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej w celu zaspokojenia niezbędnej potrzeby bytowej może być przyznany zasiłek celowy. Zgodnie z art. 39 ust. 2 cyt. ustawy zasiłek celowy może być przyznany w szczególności na pokrycie części lub całości kosztów zakupu żywności, leków i leczenia, opału, odzieży, niezbędnych przedmiotów użytku domowego, drobnych remontów i napraw w mieszkaniu, a także kosztów pogrzebu.

Do audytu okazano:

- spis spraw osób, którym przyznano świadczenia „zasiłek celowy” w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spis zawierał 45 pozycji. Do audytu losowo wybrano następujące pozycje z listy: 2-7,23-30.
- akta wybranych osób ubiegających się o przyznanie zasiłków.

Zasiłki celowe były przyznawane na:

- zakup żywności,
- zakup lekarstw,
- na zakup opału.
- zakup posiłku lub żywności w ramach programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu”

Na podstawie przedłożonych dokumentów sporządzono następujące zestawienie:

Lp.	Imię i nazwisko	Data wpływu wniosku	Data wydania decyzji	Kwota wypłaconego zasiłku	Miesiąc wypłaty	Nr listy wypłat
1.		01.02.2023	13.02.2023	400,00 zł	02/2023	
2.		08.02.2023	13.02.2023	400,00 zł	02/2023	
3.		08.02.2023	13.02.2023	60,00 zł	02/2023	
4.		03.03.2023	07.03.2023	500,00 zł	03/2023	
5.		03.03.2023	07.03.2023	500,00 zł	03/2023	
6.		08.03.2023	10.03.2023	350,00 zł	03/2023	
7.		14.08.2023	23.08.2023	350,00 zł	08/2023	

8.	18.08.2023	23.08.2023	250,00 zł	08/2023	
9.	17.08.2023	25.08.2023	400,00 zł	08/2023	
10.	31.07.2023	23.08.2023	500,00 zł	08/2023	
11.	22.09.2023	25.09.2023	Opisano poniżej tabeli		
12.	02.10.2023	03.10.2023	300,00 zł	10/2023	
13.	04.10.2023	04.10.2023	400,00 zł	10/2023	
14.	18.10.2023	23.10.2023	400,00 zł	10/2023	

Pkt.11 tabeli: Decyzją z dnia 25.09.2023 r. przyznano pomoc w formie gorącego posiłku – pełnego obiadu w okresie od dnia 2.10.2023 – 22.12.2023 r. dla ucznia

Dzienna stawka żywieniowa wynosi 5,50 zł. Posiłki w formie pełnego obiadu będą wydawane przez 5 dni zajęć szkolnych w szkole Podstawowej w Tomaszowie Mazowieckim.

Do audytu okazano:

- notę księgową nr _____ z dnia 24.10.2023 r. wystawioną przez szkołę na rzecz odbiorcy GOPS w Inowłodzu. Do noty dołączono listę uczniów korzystających z obiadów refundowanych przez GOPS za miesiąc październik 2023 r. z wyszczególnieniem ceny obiadu (5,50), liczby obiadów wydanych, wartości do zapłaty w wysokości 104,50 zł za ucznia, razem 209,00 zł. Notę zapłacono w dniu 27.10.2023 r.
- notę księgową nr _____ z dnia 23.11.2023 r. wystawioną przez szkołę na rzecz odbiorcy GOPS w Inowłodzu. Do noty dołączono listę uczniów korzystających z obiadów refundowanych przez GOPS za miesiąc październik 2023 r. z wyszczególnieniem ceny obiadu (5,50), liczby obiadów wydanych, wartości do zapłaty w wysokości 82,50 zł za ucznia, razem 165,00 zł. Notę zapłacono w dniu 30.11.2023 r.
- notę księgową nr _____ z dnia 20.12.2023 r. wystawioną przez szkołę na rzecz odbiorcy GOPS w Inowłodzu. Do noty dołączono listę uczniów korzystających z obiadów refundowanych przez GOPS za miesiąc październik 2023 r. z wyszczególnieniem ceny obiadu (5,50), liczby obiadów wydanych, wartości do zapłaty

w wysokości 82,50 zł za ucznia, razem 165,00 zł. Notę zapłacono w dniu 20.12.2023 r.

Zasiłki okresowe.

Na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego:

- 1) osobie samotnie gospodarującej, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;
- 2) rodzinie, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego rodziny.

Zgodnie z art. 38. ust. 2 cyt. ustawy zasiłek okresowy ustala się:

- 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, z tym że kwota zasiłku nie może być wyższa niż kwota kryterium dochodowego na osobę w rodzinie,
 - 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny.
3. Kwota zasiłku okresowego ustalona zgodnie z ust. 2 nie może być niższa niż 50% różnicy między:
- 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby;
 - 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny.
4. Kwota zasiłku okresowego nie może być niższa niż 20 zł miesięcznie.

Do audytu okazano:

- spis spraw osób, którym przyznano świadczenia „zasiłek okresowy” w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spis zawierał 14 pozycji. Do audytu losowo wybrano następujące pozycje z listy: 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14.
- akta wybranych osób ubiegających się o przyznanie zasiłków:

Na podstawie przedłożonych dokumentów sporządzono następujące zestawienie:

Lp.	Imię i nazwisko	Data wniosku	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota wypłaconego zasiłku	Miesiąc wypłaty
-----	-----------------	--------------	------------	----------------------	---------------------------	-----------------

1	15.01.2019	09.01.2023	388,00 zł
			388,00 zł
			388,00 zł
2	03.03.2023	07.03.2023	150,44
			150,44
3	17.04.2023	19.04.2023	401,40
4	01.06.2023	09.06.2023	600,00
			600,00
5	04.08.2023	10.08.2023	583,00
			583,00
6	07.11.2023	09.11.2023	600,00
			600,00
7	07.12.2023	11.12.2023	388,00

Zasiłki przyznano na zakup żywności, opału na zimę.

Zasiłki zostały przyznane z powodu:

- niepełnosprawności;
- długotrwałej choroby;
- bezrobocia.

Wyплаcone zasiłki zgadzały się z kwotami wyszczególnionymi w wydanych decyzjach o przyznaniu zasiłku.

Podsumowanie

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów w postaci teczek osób ubiegających się o wypłatę zasiłków stwierdzono, że:

- W aktach znajdowały się wnioski o przyznanie zasiłku.
- Wnioski były rozpatrywane niezwłocznie po złożeniu przez wnioskującego.
- Przed ustaleniem wysokości zasiłku przeprowadzano wywiady środowiskowe.

- Określono plan pomocy zatwierdzony przez Kierownika GOPS w Inowłodzu.
- W teczkach znajdowały się orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie o dochodach.
- Wnioskujący o zasiłki składali oświadczenia o wysokości uzyskiwanego dochodu pod rygorem odpowiedzialności karnej.
- Ustalano wysokość dochodu, ustalano kryterium dochodowe.
- W wydanych decyzjach podawano wysokość uzyskiwanego dochodu oraz wysokość przyznanych kwot innych zasiłków.

Sprawdzono wybrane wypłaty zasiłków w okresie 2023 roku. Kwoty wypłacanych zasiłków zgadzały się z kwotami wynikającymi z decyzji o przyznaniu zasiłku. Zasiłki wypłacano w terminach wynikających z decyzji.

10. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

Brak

11. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn oraz skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.

Brak

III. Informacje końcowe i podpisy.

W myśl przepisów § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania wstępnego.

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Tomasz Ciechanowicz

 Audytor wewnętrzny MF nr 1367/2004

