

data sporządzenia
17.12.2024 r.

Audytor wewnętrzny

Andrzej Hawran

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: sekretariat@eiuap.pl
zadanieaudytowe@eiuap.pl
zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

Znak: Burzenin.1997.1720.7.2024

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Burzeninie**

Temat zadania: Kierowanie osób do DPS (kwalifikowanie, naliczanie opłaty).

Obszar działalności: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania,
2. racjonalne zapewnienie, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Zakres przedmiotowy zadania: Kierowanie osób do DPS (kwalifikowanie, naliczanie opłaty).

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 12.12.2024 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. 3 pisma audytowanego z 17.12.2024 r.

Audytor zwrócił się o wskazanie:

1. uregulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego
2. uregulowania aktów prawa wewnętrznego
3. rejestry
4. sprawozdania
5. systemy informatyczne
6. kontrole zewnętrzne
7. kontrole wewnętrzne
8. kontrole funkcjonalne
9. szkolenia
10. informacji ściśle związanych z przedmiotem zadania audytowego.

Uregulowania aktów prawa powszechnie obowiązującego

1. Ustawa z dnia 12 marca o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.);

2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 734 z późn. zm.).

Rejestry

Ewidencja miesięcznych opłat ponoszonych za pobyt w dps, począwszy od dnia umieszczenia w placówce.

Sprawozdania

1. Półroczne i roczne sprawozdanie MRiPS-03 z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach;
2. Roczne sprawozdanie z działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie;
3. Roczne, kwartalne i miesięczne sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Systemy informatyczne

POMOST Std (przeznaczony dla jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w celu realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy społecznej.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

1. Regulaminem Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie.
2. Zakresem czynności pracowników.

Kierowanie i naliczanie opłaty za pobyt w dps

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, do domu pomocy społecznej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Burzeninie kieruje na podstawie:

- 1) pisemnego wniosku osoby ubiegającej się o tę formę pomocy, za zgodą tej osoby lub jej przedstawiciela ustawowego wniosek może zgłosić także inna osoba fizyczna lub prawna, powiatowe centrum pomocy rodziny lub ośrodek pomocy społecznej;
- 2) rodzinnego wywiadu środowiskowego przeprowadzonego przez pracownika socjalnego ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub pobytu w dniu jej kierowania.

Do wniosku, o którym mowa wyżej dołącza się dokumenty wymienione w § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej.

Zgodnie z treścią art. 60 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca, który w przypadku domu o zasięgu powiatowym ustala starosta. Ogłoszenie starosty o ustaleniu tego kosztu stanowi podstawę ustalenia odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej (art. 60 ust. 4 u.p.s.).

Decyzję o skierowaniu do dps i ustalającą opłatę mieszkańca za pobyt w domu pomocy społecznej wydaje organ gminy właściwej dla osoby w dniu jej skierowania do domu (art. 59 ust. 1 u.p.s.).

W myśl art. 61 wyżej cyt. ustawy obowiązani do wnoszenia opłat za pobyt w DPS są w kolejności:

- 1) mieszkaniac domu,
- 2) małżonek, zstępni przed wstępnymi,
- 3) gmina z której osoba została skierowana do domu pomocy społecznej
– przy czym osoby i gmina określone w pkt 2 i 3 nie mają obowiązku wnoszenia opłat, jeżeli mieszkaniac domu ponosi pełną odpłatność.

Opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej wnoszą: mieszkaniac domu, nie więcej jednak niż 70% swojego dochodu. Jeżeli tak ustalona opłata nie pokryje pełnego kosztu utrzymania mieszkańca, do uzupełnienia niedoboru zobowiązany będzie małżonek, a następnie zstępni przed wstępnymi. Wyżej wymienieni będą ponosić odpłatność, w przypadku osoby samotnie gospodarującej, jeżeli jej dochód jest wyższy niż 300% kryterium dochodowego osoby

samotnie gospodarującej, jednak kwota dochodu pozostająca po wniesieniu opłaty nie może być niższa niż 300% tego kryterium, a w przypadku osoby w rodzinie – jeżeli posiadany dochód na osobę jest wyższy niż 300% kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, z tym że kwota dochodu po wniesieniu opłaty nie może być niższa niż 300% kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

Gmina Burzenin jest zobowiązana do wnoszenia opłaty w wysokości różnicy między średnim miesięcznym kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej, a opłatami wnoszonymi przez mieszkańca, jego małżonka, zstępnych, wstępnych.

Rok 2023:

- liczba osób skierowanych do dps – 4
- koszt pobytu osób skierowanych do dps (od 01.01.2023 r.):
 - 1 osoba - GOPS.5120.13.50.2023 – 136 126,54
 - 2 osoba – GOPS.5120.15.121.2023 – 60 499,99
 - 3 osoba – GOPS.5120.14.68.2023 – 91 623,23
 - 4 osoba – GOPS.5120.16.257.2023 – 6 484,52

Rok 2024:

- liczba osób skierowanych i umieszczonych w dps – 2
- koszty pobytu osób skierowanych do dps:
 - 1 osoba - GOPS.5120.15.41.2024 – 76 671,86
 - 2 osoba – GOPS.5120.17.138.2024 – 39 438,81

Podane wyżej koszty pobytu to łączne opłaty osób umieszczonych w dps innych osób obowiązanych do wnoszenia opłaty oraz wydatki gminy.

W roku 2023 wydano 4 decyzje o skierowaniu i ustaleniu opłat dla mieszkańca za pobyt w dps, natomiast w 2024 wydano 4 decyzje w powyższym zakresie, w tym 2 niezrealizowane (1 zgon podopiecznego; 2) zmiana sytuacji zdrowotnej.

W międzyczasie wydawane były decyzje zmieniające wysokość opłat ponoszonych przez mieszkańców za pobyt dps z u wagi na zmianę ich dochodu.

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Decyzją GOPS.5120.13.50.2023 z dnia 13.02.2023 r.
2. Decyzją GOPS.5120.15.41.2024 z dnia 15.01.2024 r.
3. Decyzją GOPS.5120.15.121.2023 z dnia 12.06.2023 r.
4. Decyzją GOPS.5120.16.257.2023 z dnia 14.12.2023 r.
5. Decyzją GOPS.5120.17.138.2024 z dnia 19.06.2023 r.

Ocena decyzji

Lp.	elementy decyzji	TAK	NIE
1	Data	x	
2	oznaczenie organu	x	
3	oznaczenie strony lub stron	x	
4	powołanie podstawy prawnej	x	
5	rozstrzygnięcie	x	
6	uzasadnienie prawne	x	
7	uzasadnienie faktyczne	x	
8	pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie	x	
9	podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji	x	

Wykaz sporządzanych sprawozdań

Lp.	Podmiot do którego składa się spr.	przedmiot spr. (czego dot.)	oznaczenie spr.	okresowość spr. (np.: miesięczne, kwartalne, roczne)	termin obowiązku składania	data złożenia spr. (dd-mm-rrrr)
1	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	12.02.2024	12.02.2024
2	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	11.03.2024	11.03.2024
3	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	kwartalne	10.04.2024	10.04.2024
4	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	10.05.2024	10.05.2024
5	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	10.06.2024	10.06.2024
6	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	kwartalne	10.07.2024	11.07.2024
7	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	12.08.2024	12.08.2024
8	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	10.09.2024	10.09.2024
9	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	kwartalne	10.10.2024	10.10.2024
10	UG Burzenin	wydatki	Rb-28s	miesięczne	12.11.2024	12.11.2024
11	UG Burzenin	wydatki	RB-28s	miesięczne	10.01.2024	10.01.2024
12	UG Burzenin	wydatki	RB-28s	roczne	01.02.2024	01.02.2024

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Zarządzeniem Nr 2/2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie z dnia 31 sierpnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Burzeninie
2. MRiPS-03 Sprawozdaniem rocznym z udzielonych świadczeń pomocy społecznej - pieniężnych, w naturze i usługach za I-XII 2023 r.
3. Sprawozdaniem z działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie za rok 2023
4. Sprawozdaniem Rb 28-S od początku roku do dnia 30.11.2024 r.
5. Wydrukami układu wykonawczego na dzień 30.11.2024 r.

ZAKOŃCZENIE

Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA
POZYTYWNA OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.**

Rekomendacje:

- 1) dokumentowanie kontroli funkcjonalnej pracowników w obszarze badania (kontrola incydentalna); relacja: kierownik - pracownik; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej dla przeprowadzonych kontroli, które nie mają odzwierciedlenia w aktach sprawy kontrolowanej; prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej; kolumna z podpisem kontrolowanego i wyniku kontroli
- 2) dokumentowanie kontroli wewnętrznej w obszarze badania (kontrola problemowa, kontrola poprawności wykonywania zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze); relacja: wyznaczona osoba (np.: stanowisko kontrolera wewnętrznego, kierownik innej komórki organizacyjnej) do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej spoza kontrolowanej komórki organizacyjnej; opracowanie rocznego planu kontroli wewnętrznych wraz z harmonogramem realizacji, sprawozdania z kontroli wewnętrznych, sprawozdanie z wykonania planu kontroli)
- 3) przeprowadzanie cyklicznych wewnętrznych szkoleń pracowników np. co kwartał, w zakresie obszaru badania, w tym przez wyznaczonych pracowników w kom. organizacyjnej (prelekcja pracownika dla innych pracowników; wskazany pracownik przedkłada 3 propozycje tematów szkolenia, kierownik wybiera jeden temat do przygotowania; wzmacnianie poziomu wystąpień publicznych, komunikacji oraz wzmacnianie systemu zastępstw) lub przeprowadzanie szkoleń pracowników np. online
- 4) sporządzanie karty kontroli aktualności wydanych aktów prawa wewnętrznego i dokonywanie wpisów w okresach co np. 6 miesięcy.
- 5) sporządzanie karty kontroli aktualności zakresów obowiązków pracowników w okresach co np. 1 rok.
- 6) sporządzenie zakresu obowiązków kierownika jednostki audytowanej
- 7) rozwijanie usług opiekuńczych, w tym w miejscu zamieszkania osoby objętej pomocą
- 8) rozwijanie usług sąsiedzkich jako forma wzmacniania usług opiekuńczych
- 9) rozwijanie działalności środowiskowych domów samopomocy, dziennych klubów seniora (domów seniora) przy angażowaniu gminnych jednostek kultury, jak i gminnych jednostek świadczących edukację.

Informacja:

„rekomendacje” – propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze; tj. wdrożonych mechanizmów kontroli.

Audytór wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

*Zapomniałem się
właśnie uwag.*

WOJCI
Janiak
Jacques Janiak

Podpisano przez/ Signed by:
ANDRZEJ
HAWRAN
Data/ Date: 18.12.2024 17:50
mSzofir

