

Na podstawie zebranego powyżej materiału dowodowego stwierdzić należy, że zachowane zostały postanowienia art. 110a ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, dotyczące struktury organizacyjnej, jednakże według prowadzonego wykazu zawierającego stanowiska pracy oraz funkcjonujące w obrębie Ośrodka jednostki, wykazano, że istnieje 5 referatów oraz 7 pracowników socjalnych, natomiast Regulamin Organizacyjny audytowanej jednostki wskazuje na istnienie 6 referatów. Z kolei w zapisach Sprawozdania z działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku za 2016 r. rozdział II, strona 6 wskazana została liczba 7 referatów oraz 7 pracowników socjalnych realizujących pomoc społeczną w 7 rejonach opiekuńczych. Ponadto, także w Sprawozdaniu, wyliczono 15 opiekunek domowych wykonujących usługi opiekuńcze oraz 2 opiekunki wykonujące specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz 20 pracowników wykonujących prace administracyjne w innych referatach, choć wykaz obejmuje 16 opiekunek oraz 21 pracowników. Zaleca się aktualizację powyższych dokumentów oraz ujednoczenie liczby pracowników.

W Sprawozdaniu z działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku z 2016 r. wyodrębniono VII działów. Na początku wskazano podstawę dokonywania rokrocznej sprawozdawczości, a następnie przedstawiono zasady działania Ośrodka, tj. Uchwały powołujące do życia oraz ustawy, w oparciu o które Ośrodek funkcjonuje i realizuje swoje cele.

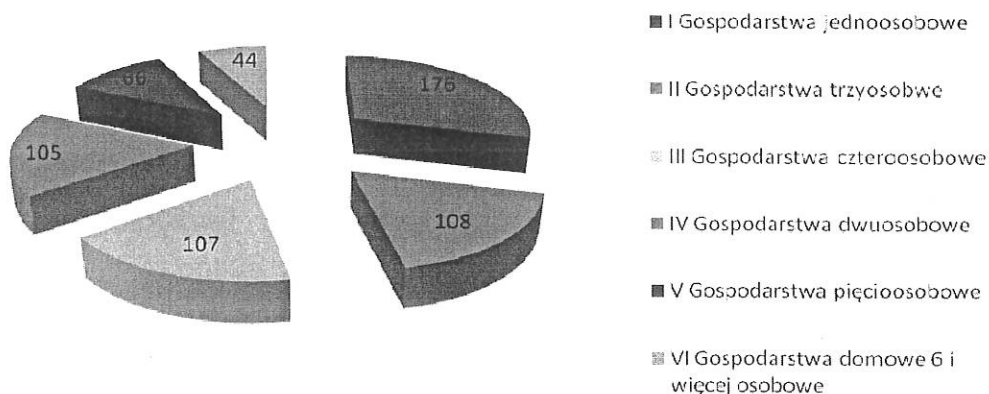
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku wypełniając swoje zadania kierował się zasadami równości, słuszności, pomocniczości, solidarności oraz subsydiarności, mając na względzie interes społeczny i słuszny interes obywateli. Realizacja obowiązków przebiegła zgodnie z zasadami celowości, legalności i gospodarności w zakresie wydatkowania środków finansowych, obowiązujących standardów oraz zasad etyki zawodowej.

Prawidłowe funkcjonowanie Ośrodka jako samodzielnej jednostki organizacyjnej uzależnione jest od wyodrębnienia na poszczególne Referaty. Aby wypełnienie wszystkich zadań statutowych było w pełni możliwe, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku w 2016 r. zatrudniał 45 osób, co w przeliczeniu na pełne etaty dało wynik 40,94 etatu. Zrealizowano także plan finansowy, który objął środki przekazywane przez Wojewodę na zadania zlecone gminie i dotacje celowe oraz środki finansowe pochodzące z budżetu miasta na zadania własne gminy.

W 2016 r. świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznano 1526 osobom z 498 rodzin. Łącznie z pracą socjalną pomocą objęto 1836 osób z 606 rodzin. Podziału gospodarstw domowych dokonano na podstawie ilości osób:

Świadczenia pieniężne z pomocy społecznej 2016 r.

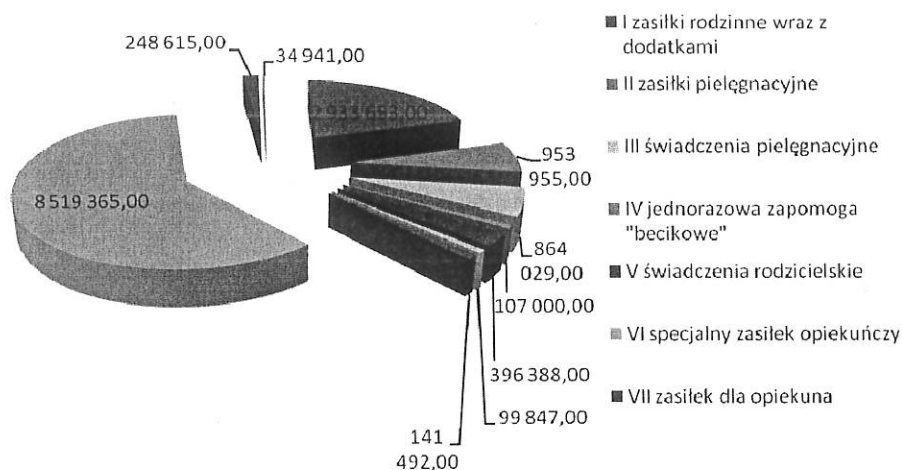
I Gospodarstwa jednoosobowe	176
II Gospodarstwa trzyosobowe	108
III Gospodarstwa czteroosobowe	107
IV Gospodarstwa dwuosobowe	105
V Gospodarstwa pięcioosobowe	66
VI Gospodarstwa domowe 6 i więcej osobowe	44



W odniesieniu do świadczeń realizowanych w Referacie świadczeń rodzinnych, w roku 2016 poniesiono następujące wydatki na świadczenia rodzinne, zasiłek dla opiekuna oraz świadczenia wychowawcze:

Świadczenia rodzinne 2016 r.

	2 933
I zasiłki rodzinne wraz z dodatkami	653,00
II zasiłki pielęgnacyjne	953 955,00
III świadczenia pielęgnacyjne	864 029,00
IV jednorazowa zapomoga "becikowe"	107 000,00
V świadczenia rodzicielskie	396 388,00
VI specjalny zasiłek opiekuńczy	99 847,00
VII zasiłek dla opiekuna	141 492,00
	8 519
VIII świadczenia wychowawcze	365,00
IX składki emerytalno - rentowe od świadczeń	248 615,00
X składki na ubezpieczenie zdrowotne	34 941,00



W okresie 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w Referacie funduszu alimentacyjnego dokonano:

1. 1376 wypłat świadczeń alimentacyjnych - 497 815,00 zł,
2. dotacji na obsługę wypłaconych świadczeń w wysokości 3% kwoty wypłaconej – 14 935,00 zł;

Kwota zwrócona przez dłużników alimentacyjnych w 2016 r. z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu wyniosła 112 263, 00 zł, z której przekazano na dochody własne organu właściwego wierzyciela – 26 990,00 zł.

Na obsługę oraz realizację ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów przekazane są środki w wysokości 3% otrzymanej dotacji na cel oraz 40% dochodów własnych gminy. Środki jednak zbyt niskie by pokryć w całości koszty związane z realizacją wszystkich zadań.

W odniesieniu do Referatu dodatków mieszkaniowych w 2016 r. z dodatków mieszkaniowych korzystały 203 rodziny. Wypłacono im 2198 świadczeń. Średni dodatek mieszkaniowy za powyższy rok wyniósł 37,52 zł. W powyższym okresie przyznano 108 rodzinom dodatek energetyczny a wypłacono 1032 świadczeń na kwotę 16 521,11 zł.

Liczba wniosków o dodatki mieszkaniowe:

- załatwionych pozytywnie – 356
- załatwionych odmownie – 330

Potrzeby Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku kształtują się jako konieczność pozyskania pomieszczeń biurowych, remont istniejących pomieszczeń wraz z zabezpieczeniem komina w budynku MOPS, modernizacją infrastruktury sieciowej i telekomunikacyjnej, zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowań, zakupu mebli biurowych, pozyskanie mieszkania chronionego na realizację zadań wynikających z art. 17 ust. 1 pkt 12 ustawy o pomocy społecznej, rozbudowa infrastruktury około pomocowej – wzmocnienie pracy pracowników socjalnych o pomoc specjalistów (m.in. psycholog, psychiatra, terapeuta), stworzenie optymalnych warunków dla prawidłowego funkcjonowania Miejskiego Zespołu Interdyscyplinarnego poprzez wyodrębnienie środków finansowych na realizację zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie oraz wyodrębnienie oddzielnego pomieszczenia na spotkania grup roboczych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku realizował w 2016 r. ustawowy obowiązek współpracy organów administracji rządowej i samorządowej z organizacjami społecznymi i pozarządowymi, Kościołem Katolickim i innymi Kościołami, związkami wyznaniowymi oraz osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczący organizacji pomocy społecznej. Zgodnie z udzieloną przez Ośrodek informacją, poprzez wieloletnie doświadczenie we współpracy z powyższymi jednostkami, został wypracowany model działania w udzielaniu pomocy potrzebującym. Pomimo, że Gmina Lidzbark nie należy do dużych jednostek samorządu terytorialnego, jednakże wystąpiły w niej liczne problemy społeczne, m.in. takie jak bezrobocie, niepełnosprawność czy patologie społeczne. Ze względu na niewielką ilość organizacji pozarządowych funkcjonujących na terenie Gminy Lidzbark, realizacja powyższego obowiązku nie należało do najłatwiejszych zadań, jednak Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej pozyskał informacje i podjął współpracę z: placówkami oświatowymi z terenu Gminy, z Komisariatem Policji w Lidzbarku, z Powiatowym Urzędem Pracy w Działdowie, Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lidzbarku, Środowiskowym Domem Samopomocy w Lidzbarku, Dziennym Domem „Senior Wigor” w Lidzbarku, Związkiem Harcerstwa Polskiego, Stowarzyszeniem „Pogodna Jesień” w Lidzbarku, Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Lidzbarku, z sołtysami, lekarzami rodzinnymi i pielęgniarkami środowiskowymi, Stowarzyszeniem MONAR-MARKOT, Caritas w Działdowie i Brodnicy, Bankiem Żywności w Olsztynie czy Agencją Rynku Rolnego Oddział terenowy w Lidzbarku. Współpraca w 2016 r. opierała się głównie na wymianie informacji w zakresie potrzeb

pomocy społecznej dla mieszkańców Miasta i Gminy Lidzbark.

Dowody:

1. Informacja z dnia 19.05.2017 r.

2. Porozumienia dotyczące powierzenia zadań z zakresu pomocy społecznej, tj. udzielenie schronienia, wyżywienia, pomocy usługowej:

- Porozumienie nr 11/2016 z dnia 01.07.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Praskim Centrum Pomocy Bliźniemu MONAR-MARKOT;

- Porozumienie nr 2/2016 z dnia 04.01.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Pomocy Bliźniemu MAR-KOT w Ożarowie Mazowieckim;

- Porozumienie nr 3/2016 z dnia 01.01.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Pomocy Bliźniemu PURMIA;

- Porozumienie nr 36/2016 z dnia 27.10.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Domem dla Osób Starszych MONAR MARKOT w Dreglinie;

- Porozumienie nr 4/2016 z dnia 08.09.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Fundacją Samotnych Matek z Dziećmi i Rodzin,

- Porozumienie nr 1/2016 z dnia 01.01.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Monar Centrum Pomocy Bliźniemu w Marwałdzie;

- Porozumienie nr 17/2016 z dnia 23.08.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Działdowskim Centrum CARITAS;

- Porozumienie nr 21A/2016 z dnia 23.08.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Starszym „SERCE ZA SERCE”;

- Porozumienie nr 4/2016 z dnia 01.01.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Fundacją „LEŚNE ZACISZE”;

- Umowa nr 02/2016 z dnia 20.01.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Chrześcijańskim Stowarzyszeniem Dobroczynnym Oddział terenowy Gdynia;

- Porozumienie nr 47/2016 z dnia 09.12.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Domem dla Osób Starszych „Monar – Markot” w Oryszewie.

3. Porozumienia ze szkołami – dożywianie dzieci w szkołach:

- Porozumienie nr 1 z dnia 01.09.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Szkołą Podstawową w Bryńsku;

- Porozumienie nr 2 z dnia 29.09.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Szkołą Podstawową w Dłutowie;

- Porozumienie nr 3 z dnia 29.08.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Gimnazjum w Lidzbarku;

- Porozumienie nr 4 z dnia 29.08.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Społeczno-Oświatowym „OPOKA” prowadzącym Publiczną Szkołę Podstawową w Kiełpinach;
- Porozumienie nr 5 z dnia 29.08.2016 pomiędzy Ośrodkiem a Przedszkolem Miejskim w Lidzbarku;
- Porozumienie nr 6 z dnia 29.08.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Społeczno-Oświatowym „SZANSA” prowadzącym Publiczną Szkołę Podstawową w Słupie;
- Porozumienie nr 7 z dnia 29.08.2016 r. pomiędzy Ośrodkiem a Stowarzyszeniem Społeczno – Oświatowym „PRZYSZŁOŚĆ” prowadzącym Niepubliczną Szkołę Podstawową w Wąpiersku.

4. Bank Żywności – nieodpłatna dystrybucja ;

- Umowa nr 49/Podprogram 2015 na realizację zadań z zakresu dystrybucji artykułów spożywczych do osób najbardziej potrzebujących w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014/2020 Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym realizowanego w Podprogramie 2015, zawarta w dniu 08.02.2016 pomiędzy Organizacją Partnerską o zasięgu Regionalnym Bank Żywności w Olsztynie a Ośrodkiem;
- Umowa nr 18/BZO/Podprogram 2016 na realizację zadań z zakresu dystrybucji artykułów spożywczych do osób najbardziej potrzebujących w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym realizowanego w Podprogramie 2016, zawarta w dniu 16.08.2016 pomiędzy Organizacją Partnerską o zasięgu Regionalnym Bank Żywności w Olsztynie a Ośrodkiem.

5. Bank żywności – nieodpłatne przekazanie żywności:

- Umowa nr 9/2016 zawarta w dniu 15.03.2016 r. pomiędzy Bankiem Żywności w Olsztynie a Ośrodkiem.

W opinii audytora obowiązek wynikający z art. 2 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej został spełniony. Podczas czynności audytowych wzięto pod uwagę sytuację panującą na terenie Gminy, mającą wpływ na ograniczoną możliwość zawierania porozumień z lokalnymi organizacjami. Audytowana jednostka nawiązała również współpracę z podmiotami spoza najbliższego otoczenia.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku w 2016 r. dokonano analizy i oceny zjawisk, które powodowały zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej oraz kwalifikowanie do uzyskania tych świadczeń przez pracowników socjalnych. Pracownicy socjalni pozyskiwali informacje od: klientów składających wnioski i podania o przyznanie pomocy, osób ze środowiska sąsiedzkiego rodzin potrzebujących pomocy i wsparcia, z placówek oświatowych nie tylko z terenu gminy, z prowadzonych procedur Niebieskiej Karty oraz Komisariatu Policji w Lidzbarku.

Analizę stanu i skuteczności pomocy społecznej sporządzono w oparciu o:

- Gminną Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych,
- coroczną ocenę zasobów pomocy społecznej,
- sprawozdania: miesięcznego, kwartalnego, półrocznego i rocznego,
- rozeznania potrzeb przez pracowników socjalnych w ich rejonach.

Natomiast analizę zapotrzebowania na świadczenia z pomocy społecznej dokonano na podstawie: bieżącej sytuacji na lokalnym rynku pracy, aktualnej porze roku w związku z sezonowością prac i zatrudnieniu, posiadaniem wiedzy na temat korzystania przez klientów z innych finansowych form wsparcia, doświadczenia pracowników socjalnych.

Dowód: Informacja z dnia 19.05.2017 r.

W toku podjętych czynności audytowych wykazano, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku poszukiwał nowych form pomocy i wsparcia dla rodzin najbardziej potrzebujących. W 2016 r. rozpoczęto realizację dwóch projektów – letniego projektu przeciw wykluczeniu społecznemu „Aktywne włączenie szansą na lepsze jutro” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014 – 2020. Ponadto, od 2015 r. Ośrodek rozpoczął współpracę z Bankiem Żywności w Olsztynie w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa na lata 2014-2020 Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym w zakresie dystrybucji artykułów spożywczych dla osób i rodzin najbardziej potrzebujących.

W zakresie udzielania pomocy pieniężnej w celu ekonomicznego usamodzielnienia Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku nie przyznał żadnego świadczenia, ponieważ nikt nie złożył wniosku o takie świadczenie. Ponadto Gmina Lidzbark nie podjęła dotychczas uchwały w sprawie udzielenia pomocy na ekonomiczne usamodzielnienie.

Dowody:

1. Informacja z 19.05.2017 r.;
2. umowy zawarte w zakresie pomocy żywnościowej.

W oparciu o zebrany materiał dowodowy należy stwierdzić, że audytowana jednostka w sposób skuteczny dokonała analizy i oceny zjawisk, które powodują zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej kwalifikowane do uzyskania tych świadczeń przez pracowników socjalnych. Również w zakresie inicjowania nowych form pomocy osobom i rodzinom mającym trudną sytuację życiową Ośrodek podjął odpowiednie działania skierowane zarówno dla osób samotnych jak i całych rodzin. Audytor rekomenduje jednak zainicjowanie dodatkowych form skierowanych na osoby starsze i niepełnosprawne, a także ofiar przemocy domowej i osób uzależnionych. Audytor rekomenduje wprowadzenie specjalistycznych poradni prawnych.

20 czerwca 2016 r. Rada Miejska w Lidzbarku Uchwałą Nr XIX/172/16 przyjęła strategię rozwiązywania problemów społecznych dla Miasta i Gminy Lidzbark na lata 2016-2023, która stanowiła Załącznik do przedmiotowej Uchwały, i której nadrzędny cel brzmi: wzmocnienie potencjału osób i rodzin zamieszkujących Miasto i Gminę Lidzbark oraz dostępności usług społecznych, służące poprawie funkcjonowania mieszkańców w środowisku rodzinnym, zawodowym i społecznym. Priorytetem ustanowiono zapobieganie bezrobociu, ubóstwu i problemom mieszkaniowym poprzez zmniejszenie obszarów wykluczenia osób i rodzin związanych z bezrobociem, ubóstwem materialnym oraz niepewnością mieszkaniową. Jako kolejny priorytet ustalono wspieranie prawidłowego funkcjonowania rodzin oraz rozwoju dzieci i młodzieży, poprzez wzmocnienie rodzin w wypełnianiu podstawowych funkcji, w szczególności w sferze opieki i wychowania dzieci i młodzieży. Jako istotną kwestię uznano także włączenie społeczne osób starszych, niepełnosprawnych i chorych poprzez poprawę jakości życia osób starszych, ciężko lub przewlekle chorych oraz osób z niepełnosprawnością w środowisku lokalnym. Ostatni priorytet przewiduje rozwój aktywnej, świadomej i wolnej od dysfunkcji społeczności. Zgodnie z wymogiem wskazanym w art. 16b ustawy o pomocy społecznej dotyczącym określenia celów strategicznych, w Strategii rozwoju Społeczno-Gospodarczego Gminy Lidzbark na lata 2015-2022 wskazano 5 strategicznych celów nawiązujących do postanowień art. 16b.

Cel strategiczny 1.	Wzrost jakości kapitału ludzkiego i społecznego w Gminie Lidzbark
Cel strategiczny 2.	Zachowanie równowagi między rozwojem gospodarczym, społecznym a stanem środowiska naturalnego
Cel strategiczny 3.	Podniesienie dostępności do infrastruktury technicznej i społecznej oraz poprawa układu komunikacyjnego w Gminie Lidzbark
Cel strategiczny 4.	Wzrost atrakcyjności inwestycyjnej i turystycznej Gminy Lidzbark
Cel strategiczny 5.	Zwiększanie atrakcyjności przestrzennej Gminy Lidzbark

W strategii dokonano również określenia głównych kierunków działań mających na celu realizację założonych priorytetów.

Aby zapobiegać bezrobociu, ubóstwu i problemom mieszkaniowym, wskazano współpracę z Powiatowym Urzędem Pracy i innymi instytucjami rynku pracy w zakresie aktywizacji zawodowej mieszkańców gminy, szczególnie w odniesieniu do grupy osób defaworyzowanych. Praca socjalna z osobami bezrobotnymi i ich rodzinami przebiegać powinna w oparciu o kontrakt socjalny i projekt socjalny. Ponadto uwzględniono rozwój usług opieki nad dziećmi do 6 roku życia, jako instrument ułatwiający godzenie obowiązków zawodowych z pełnieniem ról rodzinnych oraz prowadzenie szkoleń, poradnictwa i treningów jako pomoc w trudnościach prawidłowego prowadzenia gospodarstwa domowego.

Wspieranie prawidłowego funkcjonowania rodzin oraz rozwoju dzieci i młodzieży, jako drugi priorytet strategii rozwiązywania problemów społecznych, przewiduje realizację na terenie Miasta i Gminy akcji społecznych oraz różnych form edukacji służących podnoszeniu świadomości rodzicielskiej oraz uwrażliwiającej na problematykę przemocy w rodzinie, a także zapewnienie i poradnictwa specjalistycznego, w tym prawnego i psychologicznego dla osób znajdujących się w sytuacji kryzysowej. Przewidziano również monitorowanie sytuacji rodzinnych zagrożonych dysfunkcjami bądź doświadczających już poważnych problemów.

W celu realizacji priorytetu dotyczącego włączenia społecznego osób starszych, niepełnosprawnych i chorych, uwzględniono wysoką jakość usług opiekuńczych, w tych specjalistycznych dla osób samotnych, ubogich, w podeszłym wieku i niepełnosprawnych, ale również likwidację barier architektonicznych, komunikacyjnych i transportowych, wspieranie różnorodnych form aktywności zawodowej, społecznej i edukacyjnej dla tych osób, upowszechnianie informacji o uprawnieniach oraz o różnych dostępnych formach pomocy.

Rozwój aktywnej, świadomej i wolnej od dysfunkcji społeczności, jako ostatni wskazany w strategii priorytet na poczet realizacji przewiduje w głównej mierze wykonanie programów edukacyjnych służących podnoszeniu wiedzy oraz kształtowaniu odpowiednich postaw prospołecznych w zakresie: ochrony środowiska, zdrowia, bezpieczeństwa publicznego, wiedzy ekonomicznej oraz wiedzy prawnej i obywatelskiej.

Każdy z powyższych priorytetów oparty został na wskaźniku realizacji celów i działań, przedstawiających liczbę lub odsetek osób i mieszkańców Gminy klasyfikowanych do realizacji danego priorytetu.

W przedmiotowej strategii wskazano sposób realizacji strategii poprzez zaangażowanie innych niż Ośrodek instytucji, takich jak Urząd Miasta Lidzbarka, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zespołu Interdyscyplinarnego ds. przemocy w rodzinie, gminnych placówek oświatowych, instytucji kultury oraz sołectw, również służby zdrowia, policji, straży pożarnej. W tym celu za zasadne uznano powołanie zespołu zadaniowego ds. wdrażania i monitoringu Strategii, który miałby charakter ciała konsultacyjnego, doradczego i inicjatywnego. Do jego zadań należałoby m. in. pozyskiwanie, analiza i wymiana informacji na temat problemów i potrzeb społecznych, udział w opracowywaniu gminnych programów pomocy społecznej, śledzenie i ocena wpływu uwarunkowań zewnętrznych takich jak zmiana prawa, procesów ekonomicznych czy zjawisk społeczno-kulturowych, na aktualność założeń Strategii, przygotowywanie raportów monitoringowych zawierających informacje na temat stanu wdrożenia poszczególnych priorytetów, a także przedkładanie wniosków i rekomendacji adresowanych do władz gminy oraz lokalnych partnerów. Ponadto uznano, iż monitoring realizacji Strategii, jako stała obserwacja/ kontrola określonych procesów i zjawisk, winna być prowadzona nie rzadziej niż raz na dwa lata, za każde dwa zakończone lata kalendarzowe jej wdrażania.

W odniesieniu do wymogu ram finansowych Strategii zasadniczo wyróżniono trzy grupy źródeł, tj. środki krajowe, środki unijne oraz granty i środki prywatne. Za podstawowe źródło finansowania uznano budżet Miasta i Gminy, w zakresie działań realizowanych przez jednostki organizacyjne i pomocnicze w ramach swoich statutowych zadań. Środki na realizację pochodzić będą również z budżetu państwa – w postaci subwencji ogólnej oraz dotacji celowych. Pozyskanie części z nich uzależnione będzie od udziału w konkursach, ze względu na umiejscowienie w tej kategorii programów rządowych oraz programów miejscowych. Źródłem finansowania ustanowiono środki z Funduszy Europejskich dostępne w ramach perspektywy obejmującej lata 2014-2020. Poza wyżej wymienionymi, w grupie źródeł finansowania umieszczono środki prywatne pochodzące z fundacji (np. Fundacji im. Stefana Batorego, Fundacja Bankowa im. Leopolda Kronenberga, Fundacja PZU, Fundacja AVIVA), pieniądze pochodzące od sponsorów, środki 1% dla organizacji pożytku publicznego, darowizny, zbiórki publiczne i inne.

W odniesieniu do powyższych informacji, w opinii audytora został spełniony wymóg z art. 16b ustawy o pomocy społecznej dotyczący opracowania strategii rozwiązywania problemów społecznych, w tym w szczególności określenie celów strategicznych projektowanych zmian, kierunków niezbędnych działań, sposobu realizacji strategii oraz jej ram finansowych a także wskaźników realizacji działań.

Audytowana jednostka w roku 2016 posiadała Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30000 euro, który stanowi Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku z 13 maja 2014 r. wraz z zapytaniem ofertowym, protokołem zamówienia, wzorem umowy oraz rejestrem zamówień. W roku 2017 Zarządzeniem Nr 6/2017 wprowadzono nowy Regulamin, na mocy którego Zarządzenie nr 1/2014 przestało obowiązywać.

Według rejestru zamówień za rok 2016 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku dokonał 44 zamówień o wartości nie przekraczającej 30.000 euro. Między innymi w miesiącu Ośrodek wystosował zapytanie ofertowe do firmy _____ oraz Firmy _____ w celu złożenia oferty cenowej na zakup i dostawę materiałów biurowych oraz środków czystości, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27

sierpnia 2007 r. o finansach publicznych oraz §5 ust. 1 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku. W wyniku powyższych działań sporządzono protokół zamówienia publicznego, w którym dokonano opisu przedmiotu zamówienia, którego wartość oszacowano na kwotę 5.000 zł brutto, co na dzień 9 grudnia 2016 r. stanowiło równowartość 1.183 euro. Po dokonaniu rozeznania, o którym mowa w §3 ust. 1, zwrócono się do wyżej wskazanych wykonawców, jednak wpłynęła jedynie oferta od firmy

, która zaoferowała wykonanie zamówienia za cenę 4.225,73 zł netto i którą Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku zdecydował się wybrać do realizacji zadania.

Dowody:

1. Rejestr zamówień za rok 2016 r.;
2. Protokół z rozeznania w miesiącu styczniu 2016 r.
3. Zapytanie ofertowe z dnia 21 listopada 2016 r. skierowane do Firmy
ora.;
4. Formularz ofertowy firmy
5. Protokół zamówienia publicznego;
6. Protokół z dnia 22 grudnia 2016 r.;
7. Pismo z dnia 20 grudnia 2016 r.;

Ośrodek po przeprowadzeniu podstawowych czynności w postępowaniu dotyczącym rozeznania cenowego na zadanie „zakup i dostawa sprzętu komputerowego, monitorów oraz drukarek laserowych do siedziby Ośrodka” wystosował zapytanie ofertowe do firmy

, Sklepu Komputerowego oraz firmy pod nazwą

Przedmiotem zamówienia były dwa komputery stacjonarne oraz jeden monitor. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęły dwie oferty: oraz . W wyniku powyższych

działań sporządzono protokół zamówienia publicznego, w którym dokonano oszacowania wartości zamówienia na kwotę 4.338,00 zł brutto, co stanowi równowartość 845 euro. Po dokonaniu analizy nadesłanych ofert przedmiotowe zamówienie zostało udzielone Sklepowi Komputerowemu

Wybór uzasadniono zachowaniem odpowiednich parametrów technicznych oraz spełnieniem wymogu najniższej ceny, która była podstawowym kryterium oceny oferty. W dniu 24 lutego 2016 r. doszło do finalizacji umowy nr 6/2016 pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lidzbarku

Lidzbark, której przedmiotem był zakup i dostawa do siedziby Zamawiającego dwóch komputerów i monitora o łącznej wartości 3.930 zł. Wykonawca zobowiązał się do dostarczenia Zamawiającemu sprzętu do dnia 26 lutego 2016 r., na dowód czego sporządzono protokół odbioru środka trwałego - bez montażu (uruchomienia).

Dowody:

1. Rejestr zamówień za rok 2016 r.;
2. Protokół z rozeznania w miesiącu lutym 2016 r.
3. Zapytania ofertowe z dnia 10 lutego 2016 r. skierowane do
4. Formularz ofertowy firmy .;
5. Protokół zamówienia publicznego;
6. Protokół z dnia 22 lutego 2016 r.;
7. Pismo z dnia 23 lutego 2016 r.;
8. Umowa nr 6/2016 z załącznikiem nr 1.

W opinii audytora zostały spełnione postanowienia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, w szczególności założenia przewidziane w §3 ust. 1 regulaminu odnoszące się do przeprowadzania rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy oraz wskazania innego kryterium wyboru poza ceną. Zastosowano również założenia wskazane w §3 ust. 2, według których dokonywanie wydatków musi następować w sposób celowy i oszczędny. Wybór powyższych ofert nastąpił na podstawie otrzymania najkorzystniejszej ceny oraz innych kryteriów (jak np. parametrów technicznych), a wyłonieni oferenci w wymaganym czasie zostali poinformowani o wyniku postępowania. Wobec powyższego nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W odniesieniu do gospodarki finansowej Ośrodka §12 oraz 13 Statutu wskazano, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek budżetowych w ustawie o finansach publicznych, a za podstawę funkcjonowania gospodarki finansowej Ośrodka uchodzi roczny plan finansowy.

Działalność statutowa Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku oparta jest na

uchwalonym przez Radę Miejską planie finansowym, który w 2016 r. objął środki przekazywane przez Wojewodę na zadania zlecone gminie i dotacje celowe oraz środki finansowe pochodzące z budżetu miasta na zadania własne gminy. Na realizację wszystkich zadań w roku 2016 Ośrodek posiadał budżet w wysokości **18.669.058,15 zł**.

Zadania własne łącznie wyniosły Ośrodek **3.298.024,00 zł**, i składały się na nie:

- zasiłki i pomoc w naturze:

a) dotacja celowa – 485.130,00 zł;

b) środki własne – 201.678,63 zł;

- utrzymanie Ośrodka:

a) dotacja celowa – 226.681,00 zł;

b) środki własne – 810.571,00 zł;

- dożywianie dzieci:

a) dotacja celowa -205.000,00 zł;

b) środki własne – 92.000,00 zł;

- dopłata do domów pomocy społecznej – 201.100,60 zł;

- usługi opiekuńcze:

a) środki własne – 490,679,00 zł;

- dodatki mieszkaniowe – 382.883,40 zł;

- świadczenia rodzinne -70.959,00 zł;

- składki zdrowotne – 19.891,00 zł;

- wspieranie rodziny:

a) środki własne – 93.129,00 zł;

- projekt UE – 18.321,37 zł

2. zadania zlecone łącznie wyniosły **15.371.034,15 zł** i składały się na nie:

- składki zdrowotne – 35.617,00 zł;

- świadczenia rodzinne – 6.419.667,00 zł;

- świadczenia wychowawcze – 8.647.807,00 zł;

- dodatek energetyczny – 16.739,00 zł;

- pozostała działalność – projekt UE – 236.424,15 zł;

- specjalistyczne usługi opiekuńcze – 14.780,00 zł

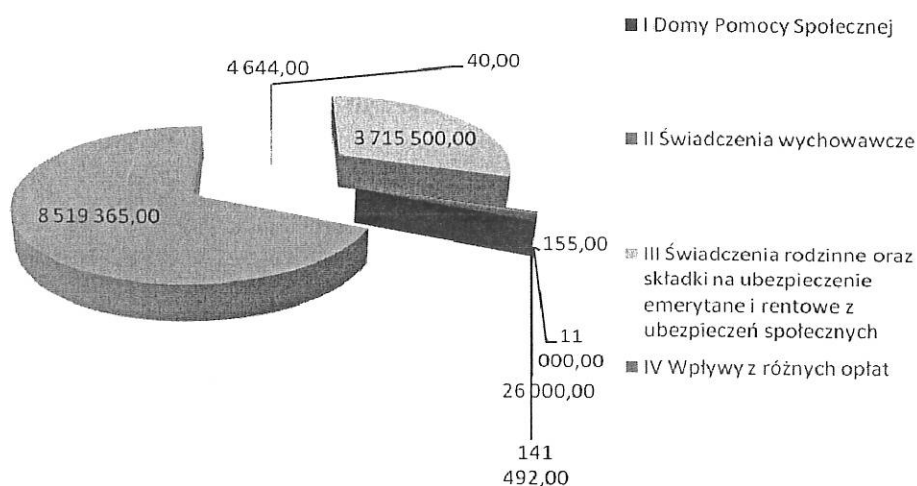
Całość zadań własnych i zleconych wyniosła w 2016 r. Miejski Ośrodek Pomocy

Spółecznej w Lidzbarku 18.669.058,15 zł.

Osiągnięte przez Ośrodek dochody w 2016 r. przedstawiają się następująco:

Dochody 2016 r.

I Domy Pomocy Społecznej	4 644,00
II Świadczenia wychowawcze	40,00
III Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych	3 715 500,00
IV Wpływy z różnych opłat	155,00
V Pozostałe odsetki	11 000,00
VI Wpływy z różnych dochodów	26 000,00
VII Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	141 492,00
VIII Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - wpływy	8 519 365,00

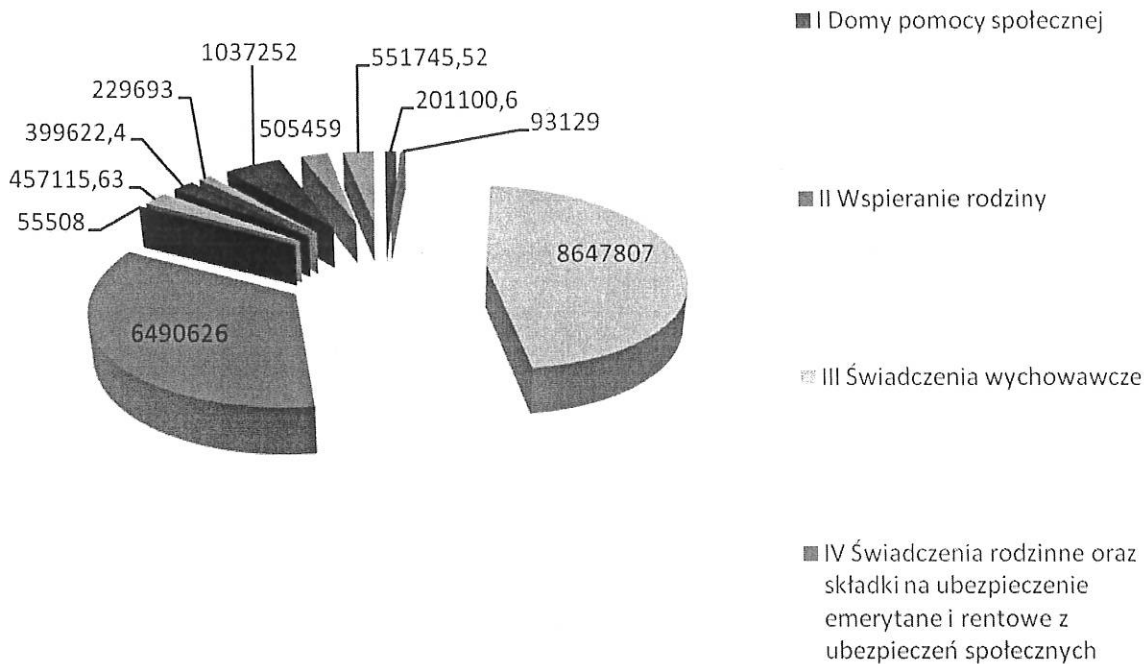


Natomiast wydatki Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku kształtowały się następująco:

Wydatki ogółem za 2016 r.

I Domy pomocy społecznej	201100,6
II Wspieranie rodziny	93129
III Świadczenia wychowawcze	8647807
IV Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych	6490626
V Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	55508
VI Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	457115,63

VII Dodatki mieszkaniowe	399622,4
VIII Zasiłki stałe	229693
IX Ośrodki Pomocy Społecznej	1037252
X Usługi opiekuńcze	505459
XI Pozostała działalność	551745,52



Audytowana jednostka wywiązała się ze sporządzania planu finansowego oraz jego aktualizacji.

Dowody:

Plan finansowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku na 2016 rok oraz jego analiza za IV kwartały 2016 r.

Wskazany plan finansowy zawierał podział na dochody ogółem i wydatki ogółem. W przychodach wyróżnia się dotacja (dotacja podmiotowa oraz dotację celową). Przychody ze sprzedaży usług własnych (darowizny). Natomiast w kosztach wyodrębniono: Amortyzację, Zużycie materiałów, Zużycie energii, Usługi remontowe, Usługi telekomunikacyjne i pocztowe, Pozostałe usługi obce: Wynagrodzenia: osobowe, bezosobowe (um. zlec., um. o dzieło). Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Odpisy na ZFŚS, podróże służbowe, pozostałe koszty, zakup środka trwałego sfinansowany dotacją celową.

Audytowana jednostka składała również analizę finansową za IV kwartały 2016 roku.

Dowody:

1. Analiza IV kwartały 2016 roku;
2. Do planu finansowego na 2016 rok oraz analizy finansowej załączane były również sprawozdania Rb-28S

Na podstawie powyżej zebranego materiału dowodowego stwierdzić można, iż sprawozdawczość finansowa została w pełni uskuteczniiona.

4. WSKAZANIE SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYŃ

Zgodnie z ustalonym programem zadania audytowego podstawowym celem audytu było dostarczenie kierownikowi jednostki samorządu terytorialnego – Burmistrzowi Miasta i Gminy Lidzbarka niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii w zakresie:

1. Rozpoznania sytuacji społecznej oraz określenia populacji osób kwalifikujących się do udzielenia wsparcia z zakresu pomocy społecznej.
2. Przedstawienia sytuacji społecznej w strategii rozwiązywania problemów społecznych (zgodności postanowień w ww. zakresie z wymogami wynikającymi z przepisu art. 16b ustawy o pomocy społecznej)
3. Stopnia wykorzystania możliwości udzielenia pomocy z urzędu przez OPS.
4. Pracy pracowników socjalnych, w tym dotyczącej identyfikowania i monitorowania osób wymagających wsparcia.
5. Działań OPS, podejmowanych w celu identyfikowania osób – potencjalnych beneficjentów pomocy społecznej.
6. Stanu prawnego nieruchomości i utrzymania obiektów budowlanych użytkowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku.

Zarządzeniem nr 4/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku z dnia 8 czerwca 2010 r. zostały określone zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w audytowanej jednostce. Jednak wymagają one uaktualnienia.

W przypadku niniejszego zakresu zadania audytowego wskazać można następujące standardy kontroli zarządczej tj. struktura organizacyjna, określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, analiza ryzyka, dokumentowanie systemu kontroli

zarządczej i nadzór szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych, komunikacja zewnętrzna oraz samoocena.

Struktura organizacyjna

Standard ten definiowany jest w ten sposób, że struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

Realizacja niniejszego standardu jest spełniona, bowiem zakresy czynności pracowników zostały określone w formie pisemnej, z oznaczeniem czasu obowiązywania oraz imienia i nazwiska pracownika, miejsca wykonywania czynności a także wskazania bezpośredniej podległości Dyrektorowi Ośrodka. W poszczególnych załączone zostały także załączniki do zakresu czynności, obejmujące rejon pracy danego pracownika. Jednak należałoby uaktualnić dokumenty stanowiące podstawę zatrudnienia oraz dookreślić szczegółowe kompetencje poszczególnych pracowników i obszary wykonywania pracy.

Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji

Standard ten jest definiowany w ten sposób, że cele i zadania należy określać jasno i w co najmniej rocznej perspektywie. Ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników. W jednostce nadrzędnej lub nadzorującej należy zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane. Zaleca się przeprowadzanie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności. Należy zadbać, aby określając cele i zadania wskazać także jednostki, komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

Należy przyjąć, iż niniejszy cel jest zrealizowany szczególnie uwzględniając powyżej wskazane dokumenty plan finansowy, sprawozdanie z działalności Ośrodka czy strategia rozwiązywania problemów społecznych na lata 2016-2023.

W ramach systemu kontroli zarządczej w jednostce była przeprowadzona kontrola w 2016 r. nadto Dyrektor składał raport identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

W odniesieniu do zakresu niniejszego zadania zastosowanie znajdzie również standard dotyczący dokumentowania systemu kontroli zarządczej.

Niniejszy standard jest rozumiany w ten sposób, że procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.

Jak wskazano już w niniejszym sprawozdaniu dokumentacja przedmiotowa jest spójna. Natomiast wymaga aktualizacji.

Zastosowanie znajdzie również standard dotyczący nadzoru. Zgodnie z tym standardem należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.

Należy wskazać, iż nadzór na działalnością Ośrodka opiera się na:

- nadzorze dotyczącym ustalania oraz uchwalania planu finansowego jednostki,
- sprawozdawczości przedkładanej przez jednostkę Burmistrzowi Gminy tj.: sprawozdanie z realizacji planu finansowego, informacja o stanie zobowiązań, stanie środków, Sprawozdanie Rb-28S, sprawozdanie z działalności, strategia rozwiązywania problemów społecznych na lata 2016-2023.

W odniesieniu do tego standardu na podstawie stwierdzonego powyżej stanu faktycznego stwierdzić należy, że jest zachowany. Na poparcie tego stwierdzenia wskazać należy m.in. ustalenia poczynienie odnoście planów finansowych, realizacji merytorycznych zadań.

Analiza ryzyka

Standard ten wskazuje na zidentyfikowanie ryzyka, które należy poddać analizie mającej na

celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Ponadto należy określić akceptowany poziom ryzyka.

W audytowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 4/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku z dnia 08 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej wydane na podstawie art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), oraz w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

§ 7 Regulaminu wskazuje, że ocena systemu kontroli zarządczej polega na ustaleniu, czy system ten funkcjonuje w sposób ciągły, a także, czy jest adekwatny, kompleksowy, efektywny, skuteczny oraz szczelny, tj. taki system, w którym ilość kontroli w stosunku do określonych zadań jest wystarczająca, przyjęte procedury jasno i zrozumiale wskazują na poszczególne etapy realizowanych procesów i operacji w jednostce, błędy wykrywane są w porę oraz wszystkie operacje są sprawdzane.

Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia nr 4/2010 stanowi analiza ryzyka, zgodnie z którą dokonuje się określenia ryzyk, które wystąpiły. Opracowywana jest poprzez wypełnienie wspomnianego załącznika. W pierwszej kolejności nadawany jest numer identyfikacyjny ryzyka, następnie opis, przyczyna, skutek ryzyka oraz właściciel. Oddziaływanie ryzyka mierzone jest trzy punktowej skali, które oznacza dokonuje podziału ryzyk na duże, średnie i małe odpowiednio do numerów 1,2 oraz 3. Natomiast prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyk określa się skalą pięciopunktową, w której wskazuje się wystąpienie prawie pewne, prawdopodobne, średnie, mało prawdopodobne oraz rzadkie. W dalszej kolejności dokonuje się określenia funkcjonujących mechanizmów kontrolnych, podjętych i wymaganych działań oraz wskazania odpowiedzialności za działanie.

W audytowanej jednostce wprowadzono także procedurę zarządzania ryzykiem, która stanowi Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia. Na podstawie § 2 ust. 3 ryzyka ze względu na kształtujące je czynniki podzielono na: zewnętrzne, determinowane przez czynniki zewnętrzne oraz wewnętrzne. Szczegółowa analiza ryzyka pozwala na ustalenie występujących ryzyk ze względu na wyżej wspomniane prawdopodobieństwo wystąpienia oraz ze względu na oddziaływanie.

W oparciu o analizę ryzyka w ramach realizacji procesu zarządzania ryzykiem dokonuje się przeglądu istniejących mechanizmów kontrolnych, które zwarte są w wewnętrznych politykach, zarządzeniach, procedurach, regulaminach i programach. Reakcja w odniesieniu do każdego istotnego ryzyka podejmowana będzie na podstawie uzyskanych wyników z analizy ryzyka. W audytowanej jednostce reakcje na ryzyka mogą polegać m.in. na: tolerowaniu, przeniesieniu, wycofaniu się i przeciwdziałaniu.

Komunikacja zewnętrzna

W powyższym standardzie celem jest zapewnienie efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.

Odnosząc się do tego standardu należy stwierdzić, iż został on spełniony. Należałoby jednak zaktualizować dane zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej w postaci elektronicznej oraz dokonywać aktualizacji na bieżąco.

Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Jest on rozumiany w ten sposób, że źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli. Zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

W opinii audytora niniejszy standard został spełniony. Poprzez dokonaną przez audytora wewnętrznego obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej do tych czynności przedłożono dokumenty związane z realizacją kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku, tj. dokumentację związaną z analizą ryzyka, wypełniony kwestionariusz samooceny, protokoły pokontrolne Państwowej Inspekcji Pracy oraz Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie ze standardem samooceny zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Samoocena powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana.

W opinii audytora standard ten został spełniony, bowiem audytowana jednostka, zgodnie z Rozporządzeniem Nr 4/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku posiada kwestionariusz samooceny, stanowiący załącznik nr 4 do przedmiotowego zarządzenia, którego założenia są realizowane zgodnie z założeniami czasowymi.

5. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej

Przyjęcie proponowanych rozwiązań ma na celu zapobieżenie pojawieniu się następujących ryzyk:

- zarzutu niesprawiedliwego i nierównomiernego podziału obowiązków pomiędzy określonymi pracownikami,
- braku kontroli zarządczej w ww. obszarze,
- brak efektywnej komunikacji z podmiotami zewnętrznymi,
- niezgodności stanu organizacyjnego Ośrodka z uregulowaniami prawnymi,
- nie zapewnienia odpowiednich warunków organizacyjno-prawnych do prowadzenia działalności w zakresie pomocy społecznej,
- zarzutu nieudostępniania informacji publicznych,
- nieaktualna podstawa prawna dotycząca stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych na działalność pomocy społecznej – brak podstaw do korzystania z budynku

6. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej- *podsumowanie*

Podsumowując dotychczasowe spostrzeżenia z czynności audytowych należy wskazać na konieczność dokonania nowelizacji i ujednoczenia podstaw prawnych wewnętrznych regulacji ponieważ niewątpliwym elementem usprawniającym działalność audytowanej jednostki jest ich ważność i aktualność, Audytor rekomenduje również szczegółową analizę akt pracowniczych i usunięcie dysproporcji wynikających z nierównomiernie przydzielonych zadań bądź umotywowanie z czego wynikają różnice pomiędzy osobami zatrudnionymi na tym samym stanowisku, a także sprostowanie omyłek pisarskich.

Nadto zaleca się bieżącą aktualizację informacji zamieszczanych w Biuletynie

Informacji Publicznej.

Odnosząc się jeszcze do kwestii powierzenia audytowanej jednostce budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Lidzbarku zasadne będzie w opinii audytora formalne przekazanie nieruchomości poprzez wybór jednej z form przewidzianych ustawą o gospodarce nieruchomościami.

7. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym

W opinii audytora dla pełnego zachowania standardów kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem audytowym niezbędne jest wprowadzenie zaleceń jak wskazane w niniejszym sprawozdaniu.

ROZDZIAŁ III

1. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA

1. Burmistrz Miasta i Gminy Lidzbark

2. LICZBA EGZEMPLARZY SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie sporządzono w 1 egzemplarzu.

Bibliografia:

I. Pozycje zwarte

1. Ministerstwo Finansów (2003), *Podręcznik Audytu Wewnętrznego*, Warszawa.

II. Akty prawne

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2004 nr 64 poz. 593 ze zm.)
2. Ustawa o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Dz. U. 2001 nr 112 poz. 1198 ze zm.)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Tomasz Gorczycki-Smyk

