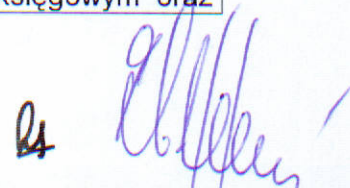


Załącznik
do uchwały nr 44/373/08
Zarządu Powiatu Gostyńskiego
z dnia 25 stycznia 2008 r.

Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego

I. Informacje ogólne.

Temat zadania audytowego	Ocena systemu finansowania rodzin zastępczych na terenie powiatu.
Nazwa i adres jednostki audytowanej	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu 63-800 Gostyń, ul. Nowe Wrota 7 tel. (0-65) 572-75-28
Imię i nazwisko audytora i nr upoważnienia	Zbigniew Hołoga Upoważnienie nr WZI. ZA 0114/43/07 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 14. 11. 2007r.
Termin przeprowadzenia audytu	Od 15.11. do 28.11.2007r – czynności w jednostce
Cel zadania audytowego	Przedstawienie kierownictwu - Zarządowi Powiatu Gostyńskiego racjonalnego zapewnienia, że przyjęty i funkcjonujący w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie system kontroli finansowej zabezpiecza prawidłowe finansowanie: udzielanych świadczeń na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych oraz świadczeń na kontynuowanie nauki dla usamodzielniających się wychowanków rodzin zastępczych. Ponadto celem audytu było dostarczenie kierownictwu obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania jednostki w zakresie finansowania rodzin zastępczych pod względem legalności i rzetelności.
Zakres przedmiotowy zadania audytowego	Audytem objęto okres 2006 roku
Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego	1. Przegląd obowiązujących przepisów prawa związanych z finansowaniem świadczeń na kontynuowanie nauki dla usamodzielniających się wychowanków oraz świadczeń na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych, 2. Zapoznanie się z regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi szczegółowych procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych, 3. Rozmowy z dyrektorem, głównym księgowym oraz



	pracownikiem zajmującym się rodzinami zastępczymi 4. Testy w zakresie prawidłowości sporządzania list wypłat świadczeń w porównaniu z decyzjami administracyjnymi. Porównywanie zapisów dokonywanych w listach wypłat z wyciągami bankowymi.
--	---

II. Opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem audytowym.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu działało w okresie objętym audytem na podstawie ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004r.(Dz.U. z 2004r.Nr 233 poz.2344 z późn. zm.) , ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998r.(Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm., uchwały nr V/18/99 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 18.02. 1999r. w sprawie utworzenia PCPR w Gostyniu, uchwały nr 55/376/02 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 7 czerwca 2002r w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu, uchwały XLV/328/06 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 28 czerwca 2006r. w sprawie nadania Statutu PCPR. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Powiatu Gostyńskiego działającą w formie jednostki budżetowej.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu sprawuje nadzór nad rodzinami zastępczymi, funkcjonującymi na terenie powiatu gostyńskiego.

Na podstawie sprawozdania z działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu za 2006r ustalono:

- liczbę rodzin zastępczych w poszczególnych gminach,
- liczbę dzieci w rodzinach zastępczych w tym dzieci spoza terenu powiatu.

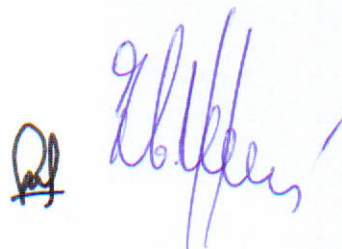
Rodziny zastępcze na terenie powiatu wg stanu na 31 grudnia 2006r.

Lp.	Gmina	Liczba rodzin zastępczych	Liczba dzieci w rodzinach zastępczych	W tym dzieci spoza terenu powiatu
1	Borek	6	9	7
2	Gostyń	20	26	8
3	Krobia	3	7	2
4	Pępowo	6	7	1
5	Piaski	5	5	0
6	Pogorzela	5	9	8
7	Poniec	3	3	0
8	Łącznie	48	66	23

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu Pan Mirosław Sobkowiak wydaje na podstawie upoważnienia Starosty Gostyńskiego z dnia 19.04.2005r. Nr WZ.0114-26/05 decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.

III. Ustalenia stanu faktycznego.

W informacjach ogólnych niniejszego sprawozdania zdefiniowano cel audytu jako dostarczenie kierownictwu powiatu, obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania systemu kontroli finansowej oraz legalności i rzetelności podejmowanych działań w zakresie



udzielania świadczeń na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych oraz świadczeń na kontynuowanie nauki dla usamodzielniających się wychowanków rodzin zastępczych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie. W celu oceny funkcjonowania systemu kontroli finansowej oraz legalności i rzetelności podejmowanych działań w zakresie finansowania rodzin zastępczych oraz udzielania świadczeń na kontynuowanie nauki dla usamodzielniających się wychowanków rodzin zastępczych, badaniem objęto:

- **prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych /procedur/ regulujących system kontroli finansowej w zakresie audytowanej działalności,**
- **stosowanie przepisów wewnętrznych /procedur/ dotyczących wydatkowania środków publicznych w zakresie audytowanej działalności**
- **zgodność funkcjonowania jednostki w zakresie audytowanej działalności z obowiązującymi przepisami prawa,**
- **zaniechanie działania mimo prawnie określonego obowiązku,**
- **wypełnianie obowiązków przez pracowników z należytą starannością, sumiennie i terminowo,**
- **dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i w wymaganych terminach, z uwzględnieniem wszystkich faktów i okoliczności.**

Na podstawie testów zgodności oraz testów rzeczywistych ustalono:

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu przyjętego uchwałą nr 55/376/02 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 7 czerwca 2002r. do zadań z zakresu pomocy społecznej, realizowanych przez Powiatowe Centrum, należy między innymi:

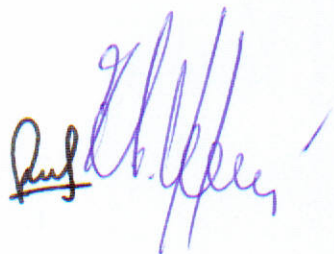
- **organizowanie opieki w rodzinach zastępczych oraz udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci,**
- **przyznawanie pomocy pieniężnej na usamodzielnienie oraz pokrywanie wydatków związanych z kontynuowaniem nauki osobom opuszczającym niektóre typy placówek opiekuńczo – wychowawczych, schroniska, zakłady poprawcze, domy pomocy społecznej i rodziny zastępcze.**

Do zakresu zadań Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym należy między innymi:

- **wydawanie z upoważnienia Starosty decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości powiatu,**
- **zawieranie i rozwiązywanie, z upoważnienia Starosty, umów cywilno – prawnych z rodzinami zastępczymi w sprawie powierzenia dziecka.**

Do zakresu zadań Głównego Księgowego Powiatowego Centrum zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym należy między innymi:

- **analiza finansowa udzielanych świadczeń,**
- **zatwierdzanie do wypłaty dokumentów finansowo – księgowych.**



Do zakresu zadań Stanowiska do spraw pomocy dziecku i rodzinie zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym należy między innymi:

- organizowanie opieki w rodzinach zastępczych oraz udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci,
- przyznawanie specjalnego świadczenia pieniężnego osobom opuszczającym niektóre typy placówek opiekuńczo – wychowawczych, schroniska, zakłady poprawcze, domy pomocy społecznej i rodziny zastępcze.

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu Zarządzeniem Nr 7A/2003 z dnia 9 maja 2003 roku wprowadził szczegółowe procedury kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu. Powyższe Zarządzenie obowiązywało do grudnia 2006r i zostało uchylone Zarządzeniem Nr 19/2007 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu z dnia 29 grudnia 2006r w sprawie wprowadzania szczegółowych procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu, które obowiązywało od 1 grudnia 2006r. Zgodnie z tymi zarządzeniami za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest dyrektor jednostki. Sprawuje on osobiście ogólny nadzór nad skutecznością działania systemu, jak również prawidłowością wykorzystania sygnałów kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz należyte wykorzystanie wyników kontroli. Czynności kontrolne w zakresie swych uprawnień wykonuje także z urzędu główny księgowy jednostki. Kontrola wewnętrzna zgodnie z w/w zarządzeniami sprawowana jest w postaci:

- kontroli wstępnej, mającej na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom; kontrola wstępna obejmuje w szczególności badanie projektów umów, porozumień, decyzji i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań,
- kontroli bieżącej, polegającej na badaniu czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają one prawidłowo,
- kontroli następnej, obejmującej badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

Zgodnie z przyjętymi procedurami kontroli wewnętrznej w razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania wstępnej kontroli, kontrolujący zobowiązany jest:

- zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty osobie sporządzającej z wnioskiem o dokonanie odpowiednich zmian i uzupełnień,
- odmówić podpisania dokumentów niezetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie na piśmie dyrektora o tym fakcie, decyzję w sprawie dalszego postępowania podejmuje dyrektor.

W razie ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli bieżącej i następnej, osoba odpowiedzialna za kontrolę danego odcinka jest zobowiązana niezwłocznie zawiadomić przełożonego oraz przedsięwziąć niezbędne kroki zmierzające do usunięcia tych nieprawidłowości.

W § 2 w/w zarządzeń opisano przyjęty obieg dokumentów finansowych. Zgodnie z powyższym listy wypłat świadczeń społecznych sporządza odpowiedzialny pracownik na podstawie uprzednio wydanych decyzji administracyjnych. Lista powinna zawierać kolejny numer, datę sporządzenia oraz imię i nazwisko osoby sporządzającej, która to osoba sprawdza listę pod względem merytorycznym. Następnie główny księgowy sprawdza listę pod względem formalno – rachunkowym i wraz z dyrektorem zatwierdza do wypłaty.

Obieg dowodów finansowo- księgowych przedstawiony w układzie tabelarycznym stanowi załącznik do Zarządzeń.

Zgodnie z załącznikami do Zarządzenia Nr 7A/2003 oraz Zarządzenia Nr 19/2006 decyzje o wypłacie świadczenia sporządza Dyrektor lub osoba upoważniona w dwóch egzemplarzach.

Jeden do adresata, drugi do akt sprawy. W terminach określonych w przepisach. Zatwierdza Dyrektor.

Listy wypłat świadczeń sporządza odpowiedzialny pracownik w dwóch egzemplarzach jeden do księgowości, drugi do akt na jeden dzień przed wypłatą. Osobą odpowiedzialną za sprawdzenie i zatwierdzenie listy wypłat pod względem merytorycznym jest pracownik odpowiedzialny, pod względem formalno-rachunkowym główny księgowy, a zatwierdza do wypłaty dyrektor.

Na podstawie zakresu czynności Pana Mirosława Sobkowiaka Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu z dnia 3.sierpnia 1999r ustalono, że Dyrektor zobowiązany jest między innymi do powiadomienia Zarządu Powiatu Gostyńskiego o wszelkiego rodzaju nadużyciach i działalności niezgodnej z obowiązującymi przepisami prawa na szkodę zakładu pracy lub interesu publicznego oraz wydawania w imieniu Starosty decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości powiatu.

Na podstawie zakresu czynności Pani Barbary Kowańdy Głównej Księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu z dnia 13 stycznia 2000r. ustalono, że Główny Księgowy zobowiązany jest między innymi do dokonywania kontroli wewnętrznej.

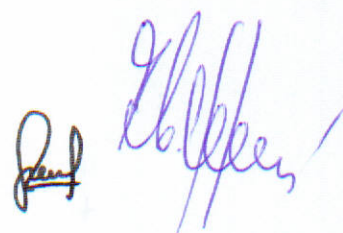
Na podstawie zakresu czynności z dnia 1 sierpnia 2004r. Pana Sławomira Hajduka specjalisty pracy socjalnej ustalono, że w okresie objętym audytem tj. w 2006r do jego obowiązków i zadań należało między innymi:

- organizowanie opieki w rodzinach zastępczych, udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci,
- wydawanie decyzji administracyjnych określających wysokość pomocy,
- wydawanie decyzji administracyjnych przyznających jednorazową pomoc pieniężną na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej,
- wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie ustalania odpłatności dla rodziców biologicznych dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych oraz ich egzekucja,
- przyznawanie specjalnego świadczenia pieniężnego dla osób opuszczających rodziny zastępcze,
- zawieranie umów cywilno – prawnych.

Natomiast, z pisma z dnia 7 listopada 2006r. Pani Magdaleny Nawrot – Mitręgi specjalisty pracy socjalnej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu, skierowanym do Dyrektora Pana Mirosława Sobkowiaka wynika, że od dnia 31 października 2006r przejęła ona teczkę rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie powiatu. Ponadto w w/w piśmie Pani Nawrot – Mitręga informuje Dyrektora PCPR, że nie odpowiada za zaległości stwierdzone w tych teczkach do czasu zmiany zakresu jej obowiązków.

Na podstawie zakresu czynności z dnia 1 września 2007r. Pani Magdaleny Nawrot – Mitręgi starszego specjalisty pracy socjalnej ustalono, że obowiązki w zakresie organizowania opieki w rodzinach zastępczych, udzielanie pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonych w nich dzieci, a w szczególności:

- przygotowywanie decyzji administracyjnych określających wysokość pomocy,
- przygotowywanie decyzji administracyjnych, przyznających jednorazową pomoc pieniężną na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej,
- przygotowywanie decyzji administracyjnych w zakresie ustalania odpłatności dla rodziców biologicznych dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych oraz przygotowywanie ich egzekucji,
- okresowa ocena rodzin zastępczych,



zostały powierzone pisemnie Pani Nawrot-Mitrzędze w dniu 30 października 2007r.

Na podstawie notatki służbowej z dnia 5 kwietnia 2007r. Pana Dyrektora Mirosława Sobkowiaka w sprawie kontroli dokumentacji rodzin zastępczych, prowadzonych przez Pana Sławomira Hajduka- specjalistę pracy socjalnej ustalono, że:

- w dniach od 29 marca 2007r do 5 kwietnia 2007r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie została przeprowadzona kontrola bieżąca dokumentacji rodzin zastępczych prowadzonych przez Pana Sławomira Hajduka,
- kontrolę przeprowadził Pan Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie Mirosław Sobkowiak,
- przedmiotem kontroli była dokumentacja wychowanków rodzin zastępczych oraz usamodzielnianych wychowanków rodzin zastępczych.

W wyniku kontroli 57 segregatorów z dokumentacją wychowanków rodzin zastępczych oraz usamodzielnianych wychowanków rodzin zastępczych Pan Dyrektor Mirosław Sobkowiak stwierdził około 380 nieprawidłowości polegających między innymi na:

- braku rozliczenia pełnej kwoty pomocy rzeczowej i postępowania w tej sprawie,
- braku decyzji o przyznaniu pomocy od 2004r.,
- braku aktualizacji decyzji o pomocy dla rodziny zastępczej od 2003r.,
- braku decyzji o przyznaniu pomocy rzeczowej,
- braku uregulowania płatności rodzica biologicznego od 2003r do chwili kontroli,
- braku uregulowania płatności ojca za pobyt córki w rodzinie zastępczej za rok 2003 i styczeń i luty 2005r.
- braku decyzji administracyjnych i wywiadów środowiskowych od 2003 r do chwili kontroli,
- braku decyzji o przyznaniu pomocy finansowej a znajdującym się w aktach potwierdzeniu odbioru decyzji przez stronę postępowania.

Ponadto w trakcie kontroli Pan Mirosław Sobkowiak stwierdził w trzech segregatorach nie usunięcie braków z poprzedniej kontroli polegających między innymi na:

- braku rozliczenia pomocy rzeczowej,
- braku decyzji uprawniającej do udzielania pomocy od 1 marca 2004r.,
- braku decyzji o pomocy finansowej od lipca 2002r.,
- braku wyjaśnienia opłat ojca,
- braku wywiadu środowiskowego,
- braku decyzji, wywiadów i jakichkolwiek dokumentów od września 2004r. do 2007r
- brak ustalenia odpłatności lub zwolnienia dla ojca za 2002r.

W sumie w trakcie kontroli dyrektor stwierdził 17 nieprawidłowości, które nie zostały usunięte a zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli.

Nie ustalono, kiedy przeprowadzono poprzednią kontrolę bowiem jak wynika z ustnego oświadczenia Pana Dyrektora nie była ona udokumentowana w formie pisemnej. A polecenia usunięcia nieprawidłowości były sporządzane ustnie i w postaci luźnych kartek.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Dyrektor zobowiązał Pana Sławomira Hajduka do usunięcia stwierdzonych braków oraz wykonania zaniechanych działań w nieprzekraczalnym terminie do 7 maja 2007r.

Na podstawie losowo wybranych segregatorów zawierających dokumentację osób umieszczonych w rodzinach zastępczych lub usamodzielnianych audytor przeprowadził badanie w zakresie:

- aktualności decyzji administracyjnych stanowiących podstawę do wypłaty świadczenia,

- zgodności kwot świadczeń wynikających z decyzji administracyjnych w porównaniu z kwotami tych samych świadczeń ujętych na sporządzanych listach płac,
- prawidłowości rozliczania kwoty udzielonej pomocy rzeczowej,
- prawidłowości potwierdzania odbioru decyzji administracyjnych przez strony postępowania,
- zgodności kwot wypłacanych świadczeń na podstawie sporządzanych list wypłat z wyciągami bankowymi.

1. Dokumentacja – Łukasz Frąckowiak

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/28/1/4 z dnia 29 czerwca 2004r oraz Decyzji PCPR 8270/28/5/2006 z dnia 17 października 2006r. ustalono, że kwota świadczenia od m-ca stycznia 2006r do października 2006r powinna wynosić 492,74 zł miesięcznie, natomiast od miesiąca października 2006r do grudnia 2006r powinna wynosić 484,50 zł miesięcznie.

Na podstawie list wypłat świadczeń za 2006r sporządzonych przez Pana Sławomira Hajduka sprawdzonych pod względem merytorycznym przez Pana Sławomira Hajduka, sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym przez Panią Barbarę Kowańdy Główną Księgową oraz zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora Pana Mirosława Sobkowiaka oraz Barbarę Kowańdy stwierdzono:

- kwotę 492,74 zł Łukasz Frąckowiak otrzymywał od stycznia 2006r do listopada 2006r, natomiast w grudniu 2006r otrzymał kwotę 48,92 zł.
- zgodnie z listą nr 66 za m-c październik 2006r. sporządzonej 25.10.2006r otrzymał kwotę 492,74 zł co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym 2006/116 z dnia 25.10.2006r.
- zgodnie z listą 69 za m-c listopad 2006r sporządzoną 9 listopada 2006r sprawdzoną i zatwierdzoną do wypłaty Ł.Frąckowiak powinien otrzymać kwotę 492,74 zł. Na podstawie wyciągu bankowego 2006/123 z dnia 9. 11. 2006r ustalono, że tej kwoty nie otrzymał.
- zgodnie z drugą listą nr 74 za m-c październik 2006r. sporządzoną 17. 11 2006r sprawdzoną i zatwierdzoną do wypłaty przez w/w osoby Ł. Frąckowiak powinien otrzymać kwotę 494,10 zł. Na podstawie wyciągu bankowego 2006/125 z dnia 17.11.2006r. ustalono, że otrzymał kwotę 986,84
- zgodnie z listą nr 78 za m-c grudzień 2006 otrzymał kwotę 48,92zł.co potwierdza wyciąg bankowy.

2. Dokumentacja – Amadeusz Hertig

Na podstawie Decyzji nr PCPR 8270/16/18/2004 z dnia 17 maja 2004r. kwota świadczenia od 1 marca 2004r. powinna wynosić 360, 91zł. Zgodnie z Decyzją PCPR 8270/16/23/2006 z dnia 17 października 2006r. kwota świadczenia na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej od 1 lipca 2006r do 31 września 2006r powinna wynosić- 222,40zł natomiast od 1 października 2006r. - 232,80zł.

Na podstawie list wypłat za 2006r. ustalono następujące kwoty wypłat:

Miesiąc/2006	Kwota wg decyzji	Kwota wg listy wypłat	Numer listy
Styczeń	360,91	486,30	1/06
Luty	360,91	brak wypłaty	-
Marzec	360,91	721,82	25/06
Kwiecień	360,91	737,08	32/05
Maj	360,91	360,91	34/06
Czerwiec	360,91	360,91	39/06

Lipiec	222,40	360,91	41/06
Sierpień	222,40	360,91	49/06
Wrzesień	222,40	brak wypłaty	-
Październik	232,80	360,91	64/A/06
Listopad	232,80	360,91	69/06
Grudzień	232,80	brak wypłaty	-
Razem	3.531,06	4.110,66	Nadpłata 579,60

3. Dokumentacja Katarzyna Skórzewska oraz Marta Skórzwska.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/59/17/2003 z dnia 5 listopada 2003r. ustalono, że świadczenie na kontynuowanie nauki dla Katarzyny Skórzewskiej powinno wynosić od 1.10. 2003r. do 28.02. 2004r. 486,30zł. Brak kolejnych decyzji w aktach.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/61/15/2004 z dnia 15.01.2004r. ustalono, że świadczenie dla Marty Skórzewskiej /siostry Katarzyny/ od 1.01.2004r. powinno wynosić 531,29zł. Na podstawie list wypła i wyciągów bankowych ustalono, że obydwie świadczenia przelewano łącznie na konto Pani E. Twardowskiej prawnej opiekunki sióstr.

Dokonywano w 2006r następujących wypłat:

Miesiąc/2006	Kwota świadczenia wg ostatnich decyzji	Kwota wg listy płac	Numer listy
Styczeń	1017,59	554,63	1/06
Luty	1017,59	554,63 1945,20	5/06 7/06
Marzec	1017,59	1527,23	19/06
Kwiecień	1017,59	1527,23	32/06
Maj	1017,59	1040,93	34/06
Czerwiec	1017,59	1040,93	39/06
Lipiec	1017,59	1307,61	41/06
Sierpień	1017,59	1040,93	49/06
Wrzesień	1017,59	1040,93	56/06
Październik	1017,59	554,63	62/06
Listopad	1017,59	1542,83	69/06
Grudzień	1017,59	494,10	78/06
Razem	12.211,08	14.171,81	Nadpłata 1960,73

4. Dokumentacja Piotr Dubisz oraz Anna Dubisz.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/51/13/2003 z dnia 14.01.2003r. ustalono, że Piotr Dubisz od 1.01. 2003r. do zmiany wysokości świadczenia, powinien otrzymywać świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej w kwocie 518,87zł.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/50/16/2003 z dnia 6.03.2003r. ustalono, że Anna Dubisz od 1.02.2003r. do zmiany wysokości świadczenia, powinna otrzymywać świadczenie w kwocie 518,37zł / decyzja ta znajduje się w aktach Piotra Dubisza/.

Dokonywano w 2006r następujących wypłat:

Na podstawie list wypłat i wyciągów bankowych ustalono, że obydwu świadczenia przelewano łącznie na konto Pani B. Skołozdrzych prawnej opiekunki.

Miesiąc/2006	Kwota świadczenia wg decyzji	Kwota wg listy wypłat	Numer listy
Styczeń	1037,24	1000,67	1/06
Luty	1037,24	514,37 486,30	5/06 10/06
Marzec	1037,24	1000,67	17/06
Kwiecień	1037,24	1000,67	32/06
Maj	1037,24	1000,67	34/06
Czerwiec	1037,24	1000,67	39/06
Lipiec	1037,24	1000,67	41/06
Sierpień	1037,24	1000,67	49/06
Wrzesień	1037,24	1000,67	56/06
Październik	1037,24	1000,67	62/06
Listopad	1037,24	1000,67	69/07
Grudzień	1037,24	1028,36	78/06
Razem	12.446,88	12.035,73	Niedopłata 411,15

5. Dokumentacja Maria Grobecka.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/6/23/2005 z dnia 14.09.2005r. ustalono, że Maria Grobecka od 1.09. 2005r. do 31.01.2006r. powinna otrzymywać świadczenie na kontynuowanie nauki w kwocie 486,30zł.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/6/24/2006 z dnia 9.02.2006r. od 1.02.2006r. do 31.08 2006r. kwotę 486,30zł.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/6/26/2006 z dnia 6.11.2006r. od 1.09.2006 do 30.09. 2006r. kwotę 486,30zł. a od 1.10.2006 do 28. 02.2007r. kwotę 494,10zł

W 2006 r dokonywano następujących wypłat świadczenia:

Miesiąc/2006	Kwota świadczenia wg decyzji	Kwota wg listy wypłat	Numer listy
Styczeń	486,30	486,30	1/06
Luty	486,30	brak wypłaty	-
Marzec	486,30	brak wypłaty	-
Kwiecień	486,30	brak wypłaty	-
Maj	486,30	972,60	34/06
Czerwiec	486,30	brak wypłaty	-
Lipiec	486,30	486,30	przelew bez listy
Sierpień	486,30	486,30 486,30	48/06 49/06
Wrzesień	486,30	brak wypłaty	-
Październik	494,10	brak wypłaty	-
Listopad	494,10	494,10 980,40	74/06 77/06

Grudzień	494,10	494,10	78/06
Razem	5.859,00	4.886,40	Niedopłata 972,60

6. Dokumentacja Monika Grobecka.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/37/22/2005 z dnia 27 października 2005r ustalono, że Monika Grobecka od 1 października 2005r. do 30 września 2006r powinna otrzymywać świadczenie na kontynuowanie nauki przez osobę usamodzielnioną w kwocie 486,30zł. Na podstawie list wypłat świadczeń oraz wyciągów bankowych ustalono, że kwoty te były odprowadzane na rachunek Moniki Grobeckiej.

Na podstawie listy wypłat świadczenia nr 62/06 oraz wyciągu bankowego ustalono, że świadczenie za m-c październik w kwocie 494,10zł zostało wypłacone. W dokumentacji brak decyzji o przyznaniu świadczenia na kontynuowanie nauki przez osobę usamodzielnioną od dnia 1 października 2006r. do 31 października 2006r.

W dokumentacji Moniki Grobeckiej znajdują się dwie notatki służbowe sporządzone przez Pana Sławomira Hajduka, potwierdzające odbiór decyzji administracyjnych przez Monikę Grobecką o numerach: PCPR 8270/37/23/2006 oraz 8270/37/24/2006r., których to decyzji nie ma w dokumentacji. Ponadto w dokumentacji znajduje się oświadczenie Moniki Grobeckiej, że od listopada 2006r. rozpoczęła pracę i w związku z powyższym od 1 listopada rezygnuje z pomocy pieniężnej na kontynuowanie nauki. W dokumentacji brak decyzji administracyjnej o wygaśnięciu pomocy na kontynuowanie nauki.

7. Dokumentacja Beata Grobecka.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/14/25/2005 z dnia 23 marca 2005r. w sprawie przyznania Pani Beacie Grobeckiej pomocy pieniężnej na kontynuowanie nauki ustalono, że kwotę 486,30zł powinna otrzymywać Pani B. Grobecka do 30 września 2005r.

Na podstawie list wypłat świadczeń za rok 2006 oraz wyciągów bankowych ustalono, że od miesiąca stycznia 2006r do września 2006r Pani B. Grobecka otrzymywała świadczenie w postaci pomocy pieniężnej na kontynuowanie nauki w kwocie 486,30zł natomiast od października 2006r do grudnia 2006r kwotę 494,10zł. W dokumentach brak decyzji administracyjnej przyznającej pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki od miesiąca października 2005r. W dokumentacji B. Grobeckiej znajduje się notatka służbowa potwierdzająca odbiór decyzji PCPR 8270/14/27/2006 , której to decyzji nie ma w dokumentacji.

8. Dokumentacja Wojciech Prałat

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/45/18/2004 z dnia 14 maja 2004r. w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej ustalono, że świadczenie dla rodziny E.J. Prałat powinno być wypłacane w kwocie 810,50 zł od miesiąca maj do zmiany wysokości świadczenia. Na podstawie list wypłat stwierdzono, że w 2006r od miesiąca stycznia do września wypłacano rodzinie świadczenie w w/w wysokości, natomiast od miesiąca października do grudnia w wysokości 823,50 zł. W dokumentacji brak decyzji administracyjnej uzasadniającej wypłatę świadczenia w wysokości 823,50 zł. W dokumentacji znajduje się notatka służbowa potwierdzająca odbiór decyzji PCPR 8270/45/23/2006, której to decyzji nie ma w dokumentacji.

9. Dokumentacja Dawid Matyaszczyk.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/57/9/2003 z dnia 2.04.2003r w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej ustalono, że świadczenie powinno być wypłacane rodzinie B.S. Tomczak w kwocie 1388,05 zł od 1.03.2003r do zmiany wysokości świadczenia. Brak w dokumentacji kolejnych decyzji.

10. Dokumentacja Konrad Matyaszczyk.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/58/9/2002r. w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej ustalono, że świadczenie powinno być wypłacane rodzinie B.S. Tomczak w kwocie 1390,58zł. od 1.06.2002r. do zmiany wysokości świadczenia . Brak w dokumentacji kolejnych decyzji.

Na podstawie listy wypłat nr 69 – pomoc pieniężna za miesiąc listopad 2006r stwierdzono, że Państwo B. S. Tomczak będący rodziną zastępczą dla Dawida i Konrada Matyaszczyka w miesiącu listopadzie 2006r. otrzymali kwotę 2152,80zł.

IV. Określenie oraz analiza uchybień.

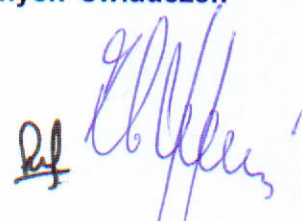
1. Sporządzanie list wypłat świadczeń społecznych oraz ich wypłata bez aktualnych decyzji administracyjnych stanowiących podstawę do wypłaty świadczenia.

W § 2 Zarządzenia Nr 7A/2003 z dnia 9 maja 2003r oraz Zarządzenia Nr 19/2007 z dnia 29 grudnia 2006r w sprawie wprowadzania szczegółowych procedur kontroli przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu ustalono, że listy wypłat świadczeń społecznych sporządza odpowiedzialny pracownik na podstawie uprzednio wydanych decyzji administracyjnych.

Ta sama osoba zgodnie z zapisami w w/w zarządzeniach sprawdza listę pod względem merytorycznym.

Zgodnie z Obiegiem Dowodów Finansowych przedstawionym w formie tabelarycznej, a stanowiącym załącznik do w/w Zarządzeń, decyzje administracyjną o wypłacie świadczenia wydaje Dyrektor lub upoważniona osoba. Na podstawie pisma WZ.0114-26/05 z dnia 19.04.2005r ustalono, że osobą upoważnioną do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej w imieniu Starosty Gostyńskiego był w okresie objętym audytem Pan Mirosław Sobkowiak Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Na podstawie list wypłat świadczeń społecznych sporządzonych w 2006r ustalono, że zostały one sporządzone przez Pana Sławomira Hajduka. W zakresie czynności Pana Hajduka z dnia 1.08.2004r. obowiązującego do 1.09. 2007r. nie określono, że sporządza on listy wypłat świadczeń społecznych a tym samym dokonuje ich kontroli pod względem merytorycznym. Określono natomiast, że wydaje decyzje administracyjne oraz, że zawiera umowy cywilno – prawne z rodzicami zastępczymi co jest błędem w świetle upoważnienia Starosty Gostyńskiego do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej.

2. Niezgodność kwot świadczeń wynikających z aktualnych decyzji administracyjnych w porównaniu z kwotami tych samych świadczeń ujętych na sporządzanych listach wypłat.



Zgodnie z Decyzją Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu nr PCPR 8270/16/23/2006r. z dnia 17 października 2006r. kwota świadczenia na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka Amadeusza Hertiga w rodzinie zastępczej powinna wynosić od 1 lipca 2006r do 31 września 2006r 222,40zł. Na podstawie list wypłat ustalono, że w miesiącu lipcu wypłacono 360,91zł., w miesiącu sierpniu 360,91zł., a w miesiącu wrześniu brak wypłaty. Natomiast od miesiąca października 2006r. świadczenie powinno wynosić 232,80zł. Na podstawie list wypłat ustalono, że w miesiącu październiku wypłacono 360,91zł., w listopadzie 360,91zł., a w miesiącu grudniu 2006r. brak wypłaty.

3. Przelew środków bez listy wypłat.

Na podstawie wyciągu bankowego stwierdzono, że w miesiącu lipcu 2006r na konto Pani Marii Grobeckiej przelano kwotę zgodną z Decyzją PCPR 8270/6/26/2006 z dnia 6.11.2006r. 486,30zł. na kontynuowanie nauki bez listy wypłat. Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej Pani Barbary Kowańdy powyższe było spowodowane dwukrotnym przelewem środków w miesiącu lipcu, na konto siostry Pani Marii Grobeckiej, Moniki Grobeckiej.

4. Nieprawidłowości dotyczące doręczania decyzji administracyjnych stronie postępowania.

W dokumentacji Pani Moniki Grobeckiej znajdują się dwie notatki służbowe sporządzone przez Pana Sławomira Hajduka, potwierdzające odbiór decyzji administracyjnych przez Panią Monikę Grobecką o numerach PCPR 8270/37/23/2006 oraz PCPR 8270/37/24/2006, których to decyzji nie ma w dokumentach. Wyżej opisane nieprawidłowości dotyczą również dokumentacji Pani Beaty Grobeckiej oraz Pana Wojciecha Prałata.

Pan Sławomir Hajduk oświadczył pisemnie, że pobrał oświadczenia o odbiorze decyzji administracyjnych od Pani Moniki Grobeckiej, Pani Beaty Grobeckiej oraz od Pana Jerzego Prałata, chociaż decyzji tych nie przygotował. W ocenie audytora wyludził tym samym poświadczenie nieprawdy.

5. Niedopłata świadczenia w 2006r.

Pani Maria Grobecka.

Na podstawie Decyzji PCPR 8270/6/23/2005 z dnia 14.09.2005r, Decyzji PCPR 8270/6/24/2006 z dnia 9.02.2006r., Decyzji PCPR 8270/6/26/2006 z dnia 6.11.2006r. w sprawie świadczenia na kontynuowanie nauki ustalono, że Pani Maria Grobecka powinna otrzymywać w 2006r następujące świadczenia: w styczniu kwotę 486,30zł, od lutego do sierpnia kwotę 486,30zł. od 1 września do 30 września kwotę 486,30zł w miesiącach październiku, listopadzie i grudniu kwotę 494,10zł. Razem w 2006r. zgodnie z decyzjami 5.859,00zł. Na podstawie list wypłat oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2006r Pani Maria Grobecka otrzymała świadczenie w wysokości 4.886,40. Niedopłata 972,60zł.

6. Nadpłata świadczenia w 2006r.

Pan Amadeusz Hertig

Na podstawie Decyzji nr PCPR 8270/16/18/2004 z dnia 17 maja 2004r. kwota świadczenia od 1 marca 2004r. powinna wynosić 360,91zł. Zgodnie z Decyzją PCPR 8270/16/23/2006 z dnia 17 października 2006r. kwota świadczenia od 1 lipca 2006r. do 31 września 2006r powinna wynosić 222,40zł. natomiast od 1 października 2006r. 232,80zł. Razem wysokość świadczenia za 2006r na podstawie decyzji 3.531,06zł.

Na podstawie list wypłat za 2006r oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2006r faktycznie wypłacono 4.110,66zł. Nadpłata 579,60zł.

7. Brak rozliczenia udzielonej pomocy rzeczowej na usamodzielnienie wychowanka.

Na podstawie listy wypłat nr 53 – pomoc rzeczowa na usamodzielnienie z dnia 13 grudnia 2005r. oraz wyciągu bankowego nr 2005/137 ustalono, że na konto Pani B. Skołozdrzych przelano kwotę 4.863,00zł tytułem pomocy rzeczowej na usamodzielnienie Piotra Dubisza. W aktach w/w znajdują się faktury poświadczające zakupy, jednak brak końcowego pisemnego rozliczenia tej pomocy.

8. Niepoinformowanie Zarządu Powiatu Gostyńskiego przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Społecznej w Gostyniu o stwierdzonych nieprawidłowościach i działaniach niezgodnych z obowiązującym prawem.

Na podstawie zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 3 sierpnia 1999r. ustalono, że Dyrektor został zobowiązany do informowania Zarządu Powiatu o wszelkiego rodzaju działalności niezgodnej z obowiązującymi przepisami prawa na szkodę zakładu pracy lub interesu publicznego.

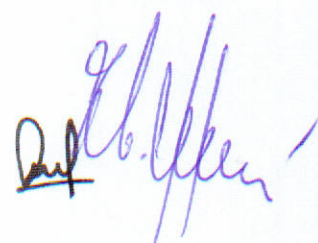
Na podstawie notatki służbowej z dnia 5 kwietnia 2007r Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu w sprawie przeprowadzonej kontroli dokumentacji rodzin zastępczych prowadzonych przez Pana Sławomira Hajduka stwierdzono, że Dyrektor w wyniku przeprowadzonej w dniach od 29 marca do 5 kwietnia 2007r. kontroli stwierdził około 380 nieprawidłowości w dokumentacji rodzin zastępczych oraz około 17 nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli a nie usuniętych. Ponadto na podstawie pisma z dnia 7 listopada 2006r. Pani Magdaleny Nawrot – Mitręgi specjalisty pracy socjalnej w PCPR w Gostyniu ustalono, że poinformowała ona Dyrektora o nieprawidłowościach w dokumentacji rodzin zastępczych.

V. Podsumowanie/ ocena.

Celem audytu było dostarczenie Zarządowi Powiatu Gostyńskiego obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu w zakresie udzielanej pomocy finansowej rodzinom zastępczym pod względem legalności i rzetelności tych działań oraz ocena funkcjonowania systemu kontroli finansowej w tym zakresie. W świetle ustaleń przedstawionych w niniejszym sprawozdaniu **audytor krytycznie ocenia zarówno działalność jednostki w zakresie udzielania pomocy finansowej rodzinom zastępczym, jak również funkcjonujący w jednostce system kontroli finansowej.**

Powyższa ocena znajduje potwierdzenie w:

1. Błędym stanowiącym przepisów wewnętrznych dotyczących powierzania poszczególnym pracownikom zakresów zadań, uprawnień i obowiązków. Nieprecyzyjnym określaniu zakresów uprawnień dotyczących zarówno powierzania kwestii merytorycznych jak również dotyczących gospodarki finansowej. Błędem było powierzanie pracownikowi w zakresie czynności, obowiązków polegających na wydawaniu decyzji administracyjnych z zakresu pomocy finansowej rodzinom zastępczym w przypadku, gdy na mocy upoważnienia Starosty Gostyńskiego do wydawania tych decyzji uprawniony jest wyłącznie Dyrektor. Powyższa nieprawidłowość dotyczy również zawierania umów cywilno - prawnych. Prawidłowo należało powierzyć pracownikowi przygotowywanie decyzji oraz przygotowywanie umów cywilno- prawnych.



Żaden z pracowników nie miał powierzonego zadania sporządzania list wypłat świadczeń dotyczących finansowej pomocy rodzinom zastępczym.

Za tym nie określono również kto ma sprawdzać listy świadczeń pod względem merytorycznym. Bowiem zapis w instrukcji obiegu dokumentów finansowo- księgowych stanowi, że osoba sporządzająca listę sprawdza ją również pod względem merytorycznym. Odrębną kwestią jest nieprawidłowość zawarta w tym zapisie polegająca na tym, że ta sama osoba, która sporządza listy wypłat ma sprawdzać je pod względem merytorycznym. Ten z pozoru drobny błąd spowodował w konsekwencji prawie wszystkie nieprawidłowości stwierdzone w funkcjonowaniu finansowania rodzin zastępczych. Sprawdzanie dowodów księgowych a takim jest lista wypłat pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych wyrażonych w tych dowodach. Sprawdzanie list wypłat przez inną osobę, niż sporządzającą te listy mogłoby wyeliminować nieprawidłowości polegające na sporządzaniu list wypłat bez podstawy prawnej czy ujmowaniu na listach kwot świadczeń innych, niż na decyzjach.

Z oświadczenia ustnego Pana Dyrektora oraz z pisma Pani Magdaleny Nawrot - Mitreği wynika, że obowiązki w zakresie funkcjonowania rodzin zastępczych przejęła w dniu 31 października 2006r. Pisemne powierzenie obowiązków z zakresu rodzin zastępczych z określeniem zakresu czynności nastąpiło dopiero 30 października 2007r.

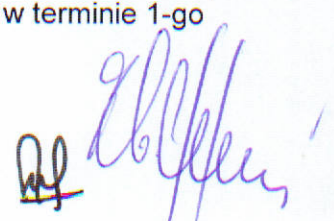
2. Nieprawidłowym stosowaniu przepisów wewnętrznych /procedur, regulaminów, zakresów czynności/. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie do zakresu zadań Głównego Księgowego należała między innymi analiza finansowa udzielanych świadczeń. W trakcie badania audytor nie natrafił na dokumenty potwierdzające fakt dokonywania analizy finansowej udzielanych świadczeń. Funkcja kontrolna Głównego Księgowego w zakresie finansowania rodzin zastępczych w okresie objętym audytem sprowadzała się do sprawdzania list wypłat świadczeń pod względem formalno – rachunkowym, co polega na ustaleniu, że zostały one sporządzone w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych oraz na zatwierdzaniu list wypłat wraz z Dyrektorem do wypłaty.

Zgodnie z zakresem czynności Dyrektor został zobowiązany do informowania Zarządu Powiatu Gostyńskiego o stwierdzonych nadużyciach i działalności niezgodnej z obowiązującymi przepisami prawa na szkodę zakładu pracy lub interesu publicznego.

Na podstawie przeprowadzonej w dniach 29 marca – 5 kwietnia 2007r kontroli dokumentacji wychowanków rodzin zastępczych Dyrektor stwierdził około 380 nieprawidłowości w prowadzeniu tej dokumentacji i to tak poważne jak brak decyzji administracyjnych przyznających pomoc pieniężną rodzinom zastępczym a w konsekwencji wypłata tych świadczeń bez podstawy prawnej nawet od 2003r., braku decyzji o przyznaniu pomocy rzeczowej oraz braku rozliczenia takiej pomocy czy braku uregulowania płatności rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej od 2003r. do chwili kontroli. Ponadto w trakcie kontroli Dyrektor stwierdził nie usunięcie braków z poprzedniej kontroli, która jednak nie została udokumentowana w formie pisemnej a polegających na braku decyzji administracyjnych o pomocy finansowej od 2002r., braku ustalenia odpłatności rodzica biologicznego za 2002r. Jak ustalono w trakcie badania dokumentów pracownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie informował Dyrektora w miesiącu listopadzie 2006r. o nieprawidłowościach w dokumentacji rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie powiatu gostyńskiego.

W trakcie realizacji zadania ustalono, że Dyrektor nie powiadomił Zarządu Powiatu Gostyńskiego o stwierdzonych nieprawidłowościach w funkcjonowaniu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

Podjęte przez Dyrektora działania mające na względzie usunięcie nieprawidłowości, polegające na zobowiązaniu odpowiedzialnego pracownika do ich usunięcia w terminie 1-go



miesiąca, należy uznać za dalece niewystarczającą.

3. Zaniechaniu działania mimo prawnie określonego obowiązku.

Zgodnie z decyzjami administracyjnymi Pani Maria Grobecka powinna w 2006r otrzymywać świadczenie na kontynuowanie nauki w kwocie 486,30zł od miesiąca stycznia do września natomiast od miesiąca października do grudnia kwotę 494,10zł. Na podstawie dokumentacji księgowej ustalono, że w miesiącach lutym, marcu i kwietniu świadczenie to nie zastało wypłacone. Podobna sytuacja miała miejsce w miesiącu czerwcu oraz w miesiącach wrześniu i październiku. W miesiącu maj i sierpniu wypłacono świadczenie w podwójnej wysokości natomiast w miesiącu listopadzie w potrójnej wysokości. W konsekwencji świadczenie na rzecz Pani Marii Grobeckiej w 2006r. zaniżono o kwotę 972,60zł. Tylko całkowitym brakiem kontroli ze strony Dyrektora i Głównej Księgowej można wytłumaczyć powyższe działania w postaci potrójnych wypłat świadczeń w jednym miesiącu i brakiem wypłat w trzech kolejnych miesiącach.

W szeregu przypadków opisanych w niniejszym sprawozdaniu nie wydano decyzji administracyjnych, które uprawniały do wypłaty określonych świadczeń z zakresu pomocy finansowej rodzinom zastępczym. Jak wynika z notatki Dyrektora sporządzonej na okoliczność przeprowadzonej kontroli nie ustalano odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej przez co mogło dochodzić do zaniżania dochodów budżetu powiatu. Nie dokonywano również rozliczeń udzielanej pomocy rzeczowej.

4. Nie wypełnianiu obowiązków przez pracowników z należytą starannością, sumiennie i terminowo.

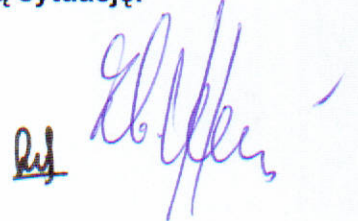
Szczególnym brakiem staranności i sumienności w wykonywaniu obowiązków należy tłumaczyć fakt sporządzania list wypłat świadczeń i ujmowaniu w nich kwot innych niż wynikające z przygotowanych przez tą samą osobę decyzji administracyjnych określających wysokość tych świadczeń. Wypłacie w jednym miesiącu świadczenia w podwójnej wysokości w innym miesiącu brakiem wypłaty.

5. Nieprawidłowym dokumentowaniu określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością.

W dokumentacji wychowanków rodzin zastępczych stwierdzono poświadczenia odbioru decyzji administracyjnych przez stronę postępowania, chociaż w rzeczywistości decyzje te nie zostały wydane. Powyższy fakt potwierdza pisemne oświadczenie złożone przez pracownika pobierającego te poświadczenia. W ocenie audytora powyższe działania mogą świadczyć o wyłudzeniu tych poświadczeń.

VI. Rekomendacje w sprawie usunięcia uchybień lub wprowadzenia usprawnień dla Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

- 1. Dokonać zmian w systemie obiegu dokumentów finansowych określonym w szczegółowych procedurach kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych, polegających na powierzeniu kontroli pod względem merytorycznym innej osobie niż sporządzającej listy wypłat.**
- 2. Przeprowadzić kontrolę wysokości i prawidłowości wypłacanych świadczeń w rodzinach zastępczych. Na podstawie wyników kontroli stwierdzających zawyżenie lub zaniżenie wysokości świadczenia, dokonać wyrównania świadczenia lub wystąpić o zwrot nadpłaconych kwot. W przypadku braku możliwości uzyskania zwrotu nadpłaconych świadczeń obciążyć osobę odpowiedzialną za zaistniałą sytuację.**



3. Wydać decyzje administracyjne sankcjonujące bądź zmieniające w przypadku braku decyzji lub niewłaściwego naliczenia wysokości świadczenia.
4. Przeprowadzić kontrolę w zakresie odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej. W przypadku stwierdzenia braku decyzji w tym zakresie, po przeprowadzonym postępowaniu wydać decyzje sankcjonujące.
5. Określić, który z pracowników sporządza listy wypłat świadczeń na rzecz rodzin zastępczych. Powyższe wpisać w zakres czynności danego pracownika.
6. Nie sporządzać list wypłat i nie dokonywać wypłat świadczeń społecznych bez aktualnych decyzji.
7. W celu uniknięcia ryzyka wypłaty świadczenia w kwocie innej niż wynikająca z aktualnej decyzji administracyjnej dokonywać kontroli list wypłat w porównaniu z aktualnymi decyzjami.
8. Przestrzegać przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w szczególności w zakresie doręczania decyzji stronom postępowania.

VII. Rekomendacje dla Zarządu Powiatu Gostyńskiego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w funkcjonowaniu systemu wsparcia dla rodzin zastępczych oraz funkcjonowaniu systemu kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu oraz pismem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 24 listopada 2007r. w sprawie przedstawienia programu naprawczego, skierowanym na ręce Pana Starosty Gostyńskiego rekomenduję Zarządowi Powiatu Gostyńskiego podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości:

1. Przyjąć powyższe sprawozdanie wraz z rekomendacjami skierowanymi do Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu.
2. Przyjąć program naprawczy przedstawiony przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu z dnia 24 listopada 2007r.
3. Powołać zespół kontrolny, którego zadaniem będzie bieżąca analiza realizacji zaleceń i programu naprawczego.
4. Zobowiązać Przewodniczącego zespołu do złożenia pisemnego sprawozdania ze swojej działalności Zarządowi Powiatu do dnia 15 kwietnia 2008r.

Kierownika jednostki Pana Dyrektora Mirosława Sobkowiaka poinformowano o przysługującym prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od chwili otrzymania sprawozdania, dodatkowych pisemnych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących treści sprawozdania audytorowi wewnętrznemu Zbigniewowi Hołoga. Sprawozdanie niniejsze sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu.

Gostyń, dnia 18 stycznia 2008r.

Zbigniew Hołoga

Audytor Wewnętrzny

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Gostyniu
M. Sobkowiak
mgr Mirosław Sobkowiak