

URZĄD GMINY BRWINÓW
ul. Grodziska 12; 05-840 Brwinów
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Brwinów, 21.02.2023 r.

AW.1720.2.2022

Pani Anna Sobczak
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
ul. Pałacowa 1
05-840 Brwinów

W załączeniu przekazuję sprawozdanie ostateczne z audytu „Organizowanie wypoczynku dzieci i młodzieży (kolonie) przez Gminny Ośrodek Kultury w Brwinowie”.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z § 19 i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. - Dz. U poz. z 2018 r., poz. 506) Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie Burmistrza Gminy Brwinów i audytora wewnętrznego.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń Audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Burmistrzowi Gminy Brwinów i audytorowi wewnętrznemu. W powyższym przypadku Burmistrz Gminy Brwinów podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Krawczyk
Aneta Krawczyk

Załącznik: sprawozdanie ostateczne.

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

TEMAT ZADANIA	Organizowanie wycieczki dzieci i młodzieży (kolonie) przez Gminny Ośrodek Kultury w Brwinowie.
IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA PRZEPROWADZAJĄCEGO AUDYT	Aneta Krawczyk, audytor wewnętrzny
NR UPOWAŻNIENIA	1/2022
CEL AUDYTU	Zadanie to ma charakter zadania zapewniającego, którego celem jest dostarczenie Burmistrzowi Gminy Brwinów niezależnej i obiektywnej oceny działania badanego obszaru oraz wykazanie, że kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje prawidłowo lub wymaga wzmocnienia.
PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZAKRES AUDYTU	Audytorowi poddano działanie Gminnego Ośrodka Kultury w Brwinowie z siedzibą przy ul. Pałacowej 1. Przedmiotem audytu była ocena, czy jednostka prawidłowo organizuje letni wypoczynek dla dzieci i młodzieży na przykładzie obozu w Stręgielku, który odbył się w terminie 19.07.2022 r. – 29.07.2022 r.
PODJĘTE CZYNNOSCI I ZASTOSOWANE TECHNIKI	Stosowane podczas audytu narzędzia i techniki to testy przeglądowe, zgodności, kontroli i rzeczywiste oraz przegląd dokumentacji, a także wywiady z pracownikami jednostki audytowanej.
OPIS DZIAŁAŃ JEDNOSTKI W BADANYM OBSZARZE	Gminny Ośrodek Kultury w Brwinowie, zwany dalej GOK, został utworzony na mocy uchwały nr XXIII.245.2012 r. Rady Miejskiej w Brwinowie z dnia 11 kwietnia 2012 roku, zwanej dalej Radą Miejską. Przedmiotem działania GOK jest tworzenie i upowszechnianie kultury wśród społeczności lokalnej Gminy Brwinów oraz – w zakresie powierzonym – propagowanie kultury fizycznej i sportu. GOK organizuje co roku wyjazdy letnie i zimowe dla dzieci i młodzieży z Gminy Brwinów. W 2022 r. w lecie zorganizowano obóz w Stręgielku (w województwie warmińsko-mazurskim, w powiecie węgorzewskim, w gminie Pozezdrze). W okresie objętym audytem funkcję dyrektora pełniła Pani Anna Sobczak.
TERMIN AUDYTU	06.12.2022 r. – 17.01.2023 r.
DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	31.01.2023 r.

1. STRESZCZENIE

W trakcie audytu stwierdzono realizację zadań organizatora przez Gminny Ośrodek Kultury w Brwinowie. Zdecydowana większość obowiązków związanych z organizacją kolonii jest spełniona. W trakcie audytu stwierdzono jedynie drobne uchybienia związane z prowadzeniem dokumentacji dotyczącej przebiegu obozu.

2. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO ZE SKLASYFIKOWANYMI WYNIKAMI OCENY WEDŁUG KRYTERIÓW OCENY STANU FAKTYCZNEGO.

Jednostka organizując wyjazdy letnie i zimowe jest zobowiązana przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży (Dz.U.2016.452) – *dalej rozporządzenia*. Przestrzeganie ww. przepisów sprawdzono na podstawie obozu zorganizowanego w dniach 19.07.2022 r. – 29.07.2022 r. w Stręgielku dla 35 uczestników.

Zgodnie z § 2 ust. 1 *rozporządzenia* organizator wypoczynku zgłasza kuratorowi oświaty zamiar zorganizowania wypoczynku w przypadku wypoczynku odbywającego się w okresie ferii letnich oraz wiosennej przerwy świątecznej - od dnia 1 marca w roku szkolnym, w którym organizowany jest wypoczynek, jednak nie później niż na 21 dni przed terminem rozpoczęcia wypoczynku. Przy czym możliwe jest zgłoszenie w formie elektronicznej.

GOK dokonał zgłoszenia w formie elektronicznej w dniu 27.06.2022 r. zachowując termin min. 21 dni przed terminem rozpoczęcia. Jednak w punkcie 3. zgłoszenia termin rozpoczęcia określono na dzień 20.07.2022 r., podczas gdy dzienniki zajęć przedstawione do audytu zawierają datę rozpoczęcia 19.07.2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora GOK zgłoszonymi w odpowiedzi na sprawozdanie wstępne: *„Zgłoszenie wyjazdu zorganizowanego do Kuratorium nastąpiło z odpowiednim wyprzedzeniem i zawiera inne daty, ponieważ przewidywaliśmy, że część uczestników obozu może dojechać później, co zgłaszało kilkoro rodziców. Tak się ostatecznie nie stało, ale realizacja programu edukacyjnego na obozie odbywała się faktycznie w dniach, które wskazaliśmy w zgłoszeniu.”*

Obóz był zgłoszony w obiekcie świadczącym usługi hotelarskie. Zgłoszono również uczestnictwo ratownika medycznego oraz bezpieczne korzystanie z wyznaczonych obszarów wodnych, takich jak kąpielisko i miejsce wykorzystywane do kąpieli. Łączna liczba zgłoszona uczestników to 35, w tym:

- 31 powyżej 10 roku życia;
- 4 w wieku poniżej 10 roku życia (i w wieku 10 lat).

Z zestawienia uczestników przekazanego do audytu wynika że dzieci w wieku 10 lat i poniżej było 16 (15 – wg dzienników). Wśród uczestników nie było osób niepełnosprawnych lub przewlekłe chorych.

Ramowy program wypoczynku uwidoczniiony w zgłoszeniu obejmował codzienny poranny rozruch, zajęcia ruchowe w podziale na grupy (przeważający element programu pod względem poświęconego czasu), zajęcia artystyczne w podziale na grupy, wycieczki krajoznawcze w najbliższej okolicy obiektu oraz codzienne wieczory czytelnicze.

Jako kierownika wypoczynku zgłoszono Panią Annę Sobczak, Dyrektor GOK, spełniającą wymogi kwalifikacyjne i posiadającą co najmniej 3 letnie doświadczenie w wykonywaniu zadań dydaktyczno-wychowawczych lub opiekuńczo-wychowawczych zyskane w okresie ostatnich 15 lat. Pani A. Sobczak posiada zaświadczenie o ukończeniu kursu instruktorskiego dla kierowników wycieczek szkolnych nr 31/WAW/02/02/XII/2011 (zaświadczenie wydano na podstawie rozporządzenia MEN w sprawie warunków organizowania przez publiczne przedszkola szkoły i placówki z dnia 8 listopada 2001 r.; data wydania 02.12.2011 r.).

Jako wychowawców wypoczynku zgłoszono Pana N.K., Pana M.W. oraz Panią A.S. Zgodnie z danymi z dzienników zajęć Pan N.K. nie był wychowawcą na tym obozie, zamiast niego była Pani I.W., jednakże uczestniczył w obozie i był odpowiedzialny za organizację niektórych zajęć sportowych. Osoby, które faktycznie pełniły funkcję wychowawców posiadały odpowiednie zaświadczenia, tzn.:

- Pani I.W. zaświadczenie o ukończeniu kursu na wychowawcę wypoczynku z dnia 14 lipca 2022 r.
- Pani A.S. zaświadczenie o ukończeniu kursu na wychowawcę wypoczynku z dnia 2 lipca 2013 r.
- Pan M.W. zaświadczenie o ukończeniu kursu na wychowawcę wypoczynku z dnia 16.07.2021 r. oraz zaświadczenie o ukończeniu pierwszej pomocy przedmedycznej z dnia 16.07.2021 r.

Na niniejszym obozie spełniono wymóg § 5 ust. 3 *rozporządzenia* dotyczący zakazu łączenia funkcji kierownika wypoczynku oraz wychowawcy.

Informacja o naborze uczestników do tego wyjazdu była ogłoszona na stronach internetowych GOK w Brwinowie a wzór karty kwalifikacyjnej był zamieszczony do pobrania dla potencjalnych uczestników obozu. Zgodnie z informacją przekazaną przez Panią Dyrektor, pierwszeństwo w naborze miały osoby mieszkające na terenie Gminy Brwinów. Ostatecznie udział wzięło 33 uczestników z gminy Brwinów i 2 uczestników mieszkających poza granicami

Gminy Brwinów. GOK od mieszkańców Gminy pobierał po 1.700 zł za obóz a od osób spoza gminy po 1.900 zł.

Wzór karty kwalifikacyjnej zamieszczonej na stronie www GOK oraz wykorzystywanej w niniejszym obozie nieznacznie różni się od wzoru przewidzianego rozporządzeniem (np. punkt II INFORMACJE DOTYCZĄCE UCZESTNIKA WYPOCZYNKU). Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora GOK w odpowiedzi na sprawozdanie wstępne: *„Zmieniliśmy wzór karty obozowej dostępnej na stronie GOK, na zgodny z aktualnym wzorem wymaganym przez Kuratorium.”*

Sprawdzono 5 wylosowanych kart kwalifikacyjnych pod kątem ich wypełnienia:

- H. Sz., karta kwalifikacyjna z dnia 08.07.2022 r.
- A.J., karta kwalifikacyjna z dnia 07.07.2022 r.
- E.M.K., karta kwalifikacyjna z dnia 17.06.2022 r.
- J.B.M., karta kwalifikacyjna z dnia 11.06.2022 r.
- J.D., karta kwalifikacyjna z dnia 08.07.2022 r.

Na podstawie ww. próby stwierdzono, że punkty: V. INFORMACJA KIEROWNIKA WYPOCZYNKU O STANIE ZDROWIA UCZESTNIKA WYPOCZYNKU W CZASIE TRWANIA WYPOCZYNKU ORAZ O CHOROBAH PRZEBYTYCH W JEGO TRAKCIE oraz VI. INFORMACJE I SPOSTRZEŻENIA WYCHOWAWCY WYPOCZYNKU DOTYCZĄCE UCZESTNIKA WYPOCZYNKU – nie są wypełniane w ogóle.

Zgodnie z § 4 *rozporządzenia* liczba uczestników wycieczki pozostających pod opieką jednego wychowawcy wycieczki nie może przekraczać 20 osób. W przypadku grupy z dziećmi do 10 roku życia oraz grupy mieszanej, w której są dzieci do 10 roku życia, liczba uczestników wycieczki pozostających pod opieką jednego wychowawcy wycieczki nie może przekraczać 15 osób. Dopuszcza się udział nie więcej niż 2 uczestników niepełnosprawnych lub przewlekle chorych w grupie pozostającej pod opieką jednego wychowawcy wycieczki – wśród uczestników nie było takich osób. W celu sprawdzenia spełnienia tego wymogu sprawdzono sposób podziału uczestników na grupy.

Łącznie podzielono dzieci na 3 grupy pomiędzy 3 wychowawców w następujący sposób (dane z dzienników zajęć):

- Pani I.W. – grupa nr I obejmująca 10 uczestników, w tym 4 dzieci w wieku 10 lat i poniżej;
- Pani A.S. – grupa II obejmująca 11 uczestników, w tym 4 dzieci w wieku 10 lat;
- Pan M.W. – grupa III obejmująca 11 uczestników, w tym 7 dzieci w wieku 10 lat i poniżej.

Brak jest informacji, w której grupie były: E. C., L. Z. i A. Ż. Natomiast, w której grupie by nie były przydzielone, to liczba uczestników obozu pod opieką jednego wychowawcy i tak by nie przekraczała 15 osób. Brak ujawnienia tych dzieci w dziennikach zajęć świadczy jednak o niedokładnym ich wypełnieniu.

Zgodnie z § 5 ust. 1 *rozporządzenia* do obowiązków kierownika wypoczynku należy m.in.:

- opracowywanie planu pracy oraz rozkładu dnia podczas wypoczynku i kontrola ich realizacji;
- ustalenie i przydzielenie szczegółowego zakresu czynności wychowawcom wypoczynku i instruktorom sportu, i innym osobom prowadzącym zajęcia podczas wypoczynku.

W trakcie audytu poproszono o przedstawienie ww. dokumentów. Nie przedstawiono takich dokumentów. Niemniej jednak wychowawcom przydzielono konkretne grupy uczestników. Przedstawiono natomiast regulamin kolonii/obozu zawierający informację o obowiązkach, prawach i konsekwencjach nieprzestrzegania tego regulaminu przez uczestników. Zgodnie z dziennikami zajęć regulamin ten został ogłoszony wśród uczestników, a zgodnie z oświadczeniem dyrektora GOK również wywieszony na tablicy ogłoszeń i był dostępny dla każdego uczestnika w miarę konieczności.

Zgodnie z § 5 ust. 2 *rozporządzenia* do obowiązków wychowawcy wypoczynku należy prowadzenie dziennika zajęć realizowanych podczas wypoczynku, którego wzór określa załącznik nr 5 do *rozporządzenia* oraz opracowywanie planu pracy uczestników wypoczynku zorganizowanych w grupę. Do audytu przedstawiono 2 dzienniki (były 3 grupy i 3 wychowawców). Dziennik dla grupy I prowadzony przez Panią I.W. obejmuje tygodniowy plan pracy zawierający zadania do wykonania w poszczególne dni podczas trwania obozu (nie wypełniono uwag o wykonaniu). Dziennik zawiera również listę 10 uczestników grupy I wraz

z rokiem urodzenia, a także dziennik zajęć zawierający rozpisane poszczególne dni wg daty i godziny wraz z treścią zajęcia i podpisem prowadzącego zajęcia. Wzór dziennika jest zgodny ze wzorem z rozporządzenia, jednak nie wypełniono punktu 4. UWAGI I ZALECENIA.

Drugi dziennik zajęć był prowadzony łącznie dla grupy II i III przez dwóch wykładowców: Panią A.S. i Pana M.W. Dziennik zawiera tygodniowy plan pracy zawierający zadania do wykonania w poszczególne dni podczas trwania obozu (nie wypełniono uwag o wykonaniu). Dziennik zawiera również listę 11 uczestników grupy II i 11 uczestników grupy III wraz z wiekiem (powinien być rok urodzenia). Dziennik zajęć zawierający rozpisane poszczególne dni wg daty i godziny wraz z treścią zajęcia (brak podpisu prowadzącego zajęcia – nie wiadomo, czy to były zajęcia dla obu grup łącznie, czy dla jednej z nich). Wzór dziennika jest zgodny ze wzorem z rozporządzenia, jednak nie wypełniono punktu 4. UWAGI I ZALECENIA, zamiast tego wpisywano tam informacje z punktu 3. DZIENNIK ZAJĘĆ. Zajęcia są rozpisane od 7.00 do 22.00 oprócz 26.07.2022 r. (uwzględniono tylko 11.00 Baseball, 15.00 wyjście nad jezioro), 27.07.2022 r. (uwzględniono 11.00. Baseball, 15.00 wyjście nad jezioro i kajaki, 17.00. Quiz po wycieczkach), 28.07.2022 r. (uwzględniono 9.00 Baseball, 11.00 wyjście nad jezioro, 20.00 ognisko), 29.07.2022 r. (uwzględniono 9.00 brak informacji, 10.00 kąpiele w jeziorze, 14.00 baseball, skreślone godziny – wyjazd do domu). Zgodnie z dziennikiem dla grupy I wyjazd ze Stręgielka miał miejsce o godzinie 10.00.

Z tygodniowego planu pracy dla grupy I i kolumny „odpowiedzialny za wykonanie” wynika, że Pan N.K. zgłoszony jako wychowawca był na obozie i był wymieniany jako odpowiedzialny za wykonanie niektórych czynności, takich jak: przedstawienie regulaminu uczestnikom, organizację zabaw sportowych, opiekę podczas kąpieli w jeziorze etc.). Z dzienników zajęć wynika, że nie był wychowawcą żadnej z grup.

W odpowiedzi na sprawozdanie wstępne Dyrektor GOK poinformowała, że: „Wychowawcy kolonijni uczestniczyli w ewaluacji w dniach 7-10 lutego br. i otrzymali informację o niedokładnym wypełnianiu dzienniczków, przypomnieliśmy im obowiązki i konieczność dokładania większej staranności do wypełniania dokumentów. W ramach kontroli zarządczej przeprowadziliśmy także wewnętrzne szkolenie dla wychowawców, którzy w przyszłości będą realizować swoje zadania podczas akcji „lato w mieście” oraz na ewentualnych wyjazdach.”

Poniżej przedstawiono tygodniowe plany pracy z dzienników zajęć dla poszczególnych grup. Należy zaznaczyć, że żaden dziennik nie zawiera informacji o wykonaniu zadania. Tabela dla grupy I poniżej.

Data	Zadanie do wykonania grupa I	Informacja o realizacji z dziennika zajęć
19.07.2022 r.	Przedstawienie regulaminu, zameldowanie w pokojach, zwiedzanie ośrodka	Zrealizowano
20.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, zajęcia plastyczne	Zrealizowano oprócz kąpeli w jeziorze
21.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, dyskoteka	Zrealizowano oprócz zajęć i zabaw sportowych
22.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, zajęcia plastyczne, wycieczka do Mamerek (bunkry)	Zrealizowano
23.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, dyskoteka	Zrealizowano oprócz zajęć i zabaw sportowych
24.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, wycieczka do portu w Sztynorcie i do zagrody żubrów w Wolisku	Zrealizowano
25.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, dyskoteka, spływ kajakami po rzece Sapina	Zrealizowano
26.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, zajęcia plastyczne, dyskoteka	Zrealizowano
27.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze	Zrealizowano
28.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, ognisko, Quiz – zabawa odnośnie wycieczek i pobytu w Stręgielku	Zrealizowano oprócz zajęć i zabaw sportowych
29.07.2022 r.	Wymeldowanie i sprzątnięcie pokoi	Zrealizowano

Tabela dla grup II i III poniżej.

Data	Zadanie do wykonania grupa II i III	Informacja o realizacji z dziennika zajęć
19.07.2022 r.	Przedstawienie regulaminu, zameldowanie w pokojach, zwiedzanie ośrodka	Zrealizowano
20.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, zajęcia plastyczne	Zrealizowano
21.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, dyskoteka	Zrealizowano
22.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze	Zrealizowano + zajęcia plastyczne
23.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze	Zrealizowano + gry planszowe i film
24.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, wycieczka do portu w Sztynorcie i do zagrody żubrów w Wolisku	Zrealizowano
25.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, wyjście na kajaki	Zrealizowano + gry planszowe i dyskoteka
26.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze	Zrealizowano oprócz porannego rozruchu
27.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia sportowe, kąpiele w jeziorze, quiz po wycieczkach	Zrealizowano oprócz porannego rozruchu i dodatkowo wyjście na kajaki
28.07.2022 r.	Poranny rozruch, zajęcia i zabawy sportowe, kąpiele w jeziorze, ognisko	Zrealizowano oprócz porannego rozruchu
29.07.2022 r.	Wymeldowanie i sprzątnięcie pokoi	Zrealizowano plus dodatkowo kąpiele w jeziorze i zajęcia baseball??

Jak widać z powyższego programu w większości zostały zrealizowane, jednak zwraca się uwagę na staranność i dokładność w wypełnianiu dzienników zajęć.

Niniejszy obóz zgłoszono jako organizacja wypoczynku w celach niezarobkowych (brak obowiązku wpisu do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych). Orientacyjne rozliczenie kosztów i wpłat przedstawia poniższa tabela. Z zestawienia wynika, że różnica między wpłatami uczestników a poniesionymi przez GOK kosztami wyniosła – 2 629,00 zł. Do tego należy jeszcze dodać wynagrodzenie pracowników GOK, którzy pełnili funkcję wychowawcy i kierownika wypoczynku. Osoby te pełniły ww. funkcję w ramach wynagrodzenia z umowy o pracę z GOK.

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	kwota w zł
1	Wpłaty od uczestników	59 900,00
2	Poniesione koszty przez organizatora wypoczynku	
3	pełnienie funkcji ratownika medycznego i wychowawcy	1 500,00
4	pobyt z całodziennym wyżywieniem grupy kolonijnej w ośrodku Omega	48 000,00
5	transport uczestników wypoczynku w Stręgielku	5 800,00
6	transport, wycieczki w czasie trwania obozu	1 800,00
7	prowadzenie zajęć sportowych oraz organizacja pracy trenerskiej i wychowawczej	1 750,00
8	zajęcia z ceramiki	2 008,80
9	usługa przewodnika na wycieczkach	600,00
10	wynajem sprzętu wodnego sportowego	694,00
11	ubezpieczenie uczestników obozu	376,20
12	Razem koszty	62 529,00
13	Saldo (wiersz 1 - wiersz 12)	-2 629,00

Jak widać z powyższego, GOK nie zarobił na tej działalności a dodatkowe koszty pokrył ze środków własnych, jako organizator.

2.1.Słabości kontroli zarządczej w odniesieniu do ustalonych kryteriów oceny stanu faktycznego, analiza przyczyn tych słabości oraz skutków i ryzyk wynikających ze wskazanych słabości.

Głównym kryterium oceny stanu faktycznego były przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.);
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. – Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie wypoczynku dzieci i młodzieży (Dz.U.2016.452);
- Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 48).

Wyniki audytu sklasyfikowano jako przestrzeganie/brak przestrzegania danego przepisu/standardu.

Stwierdzono, że:

- W zgłoszeniu obozu do kuratorium oświaty podano błędną datę rozpoczęcia obozu, osobę która faktycznie nie sprawowała funkcji wychowawcy oraz zaniżoną liczbę uczestników obozu poniżej 10 roku życia;
- Wzór karty kwalifikacyjnej zamieszczonej na stronie GOK w Brwinowie powinien być dostosowany do wzoru karty z rozporządzenia;
- Karty kwalifikacyjne uczestników nie są wypełniane w punkcie V i VI;
- Prowadzenie dwóch dzienników dla 3 grup przez 3 wykładowców. Ponieważ jeden dziennik był prowadzony dla grupy II i III to nie do końca można zidentyfikować, które zajęcia, której grupy dotyczyły;
- Konieczność bardziej starannego wypełnienia dzienników zajęć przez wykładowców: uwzględnienia wszystkich dzieci w grupie wraz z rokiem urodzenia dziecka, informację o wykonaniu zadania, zamieszczanie podpisów wykładowców oraz wypełnienie sekcji 4. UWAGI I ZALECENIA.
- Brak udokumentowania przez kierownika wypoczynku planu pracy, rozkładu dnia podczas wypoczynku oraz rozdziału obowiązków między wykładowców i osoby prowadzące zajęcia.

2.2.Zalecenia.

- 2.2.1. Dołożyć należytej staranności, aby informacje w zgłoszeniu obozu były zgodne ze stanem faktycznym.
- 2.2.2. Dostosować stosowany wzór karty kwalifikacyjnej uczestników do obowiązującego wzoru z rozporządzenia i wypełniać karty w punktach V i VI.
- 2.2.3. Dokumentować plany pracy, rozkład dnia i rozdział obowiązków pomiędzy wykładowców i osoby prowadzące zajęcia przez kierownika wypoczynku.
- 2.2.4. Dołożyć należytej staranności przy prowadzeniu dzienników zajęć.

3. OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE OBJĘTYM AUDYTEM.

Wydaje się **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** co do badanego obszaru. Audyt dostarcza zapewnienia, że podczas organizacji kolonii ustanowiono adekwatne, skuteczne i efektywne mechanizmy kontrolne. Obóz letni odbył się zgodnie z planem. Zwraca się jednak uwagę na konieczność dokładniejszego dokumentowania przebiegu wypoczynku dzieci i młodzieży.

Mechanizmy kontrolne powinny ulec wzmocnieniu poprzez wdrożenie zaleceń poaudytowych.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Aneta Krawczyk
Aneta Krawczyk