

Starostwo Powiatowe
w Oleśnie

ZATWIERDZAM

STAROSTA

14.09.2015

mgr inż. Stanisław Belka

Data, podpis

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2014

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym
Jednostki Powiatu Oleskiego
2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	Adam Radom	Audytorski Usługodawca	radam1@op.pl	Nie dotyczy	Egzamin MF	

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej oceny lub samooceny audytu wewnętrznego?	NIE
---	-----

3. Przeprowadzone zadania audytowi w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Audyt wewnętrzny zlecony TAK/NIE	Typ obszaru, działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 ustawy o fin. publicznych	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe		Czas przeprowadzenia zadania audytowego		Powołanie rzeczoznawcy
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	Efektywność zarządzania w zakresie realizacji wybranych zadań w placówce oświatowej	Tak	Edukacja – Nadzór nad placówkami oświatowymi. Zadanie audytowe zapewniające	Nie dotyczy	1	1	2 miesiące	2 miesiące	Nie powołano

4. Wydane zalecenia lub opinie i wnioski w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Efekt przeprowadzonego zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Omówienie zdefiniowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej
1	Efektywność zarządzania w zakresie realizacji wybranych zadań w placówce oświatowej	Poprawa jakości pracy i funkcjonowania placówki, stosowanie na bieżąco w trakcie zadania czynności doradczych, wdrożenie instrukcji kancelaryjnej. Wprowadzenie zasad celowości dokonywanych	Uwzględniając badane obszary realizacji zadań w ramach przeprowadzonego audytu zapewniającego rekomendowano: -W celu uniknięcia popełniania błędów (nie powodujących istotnych ryzyk np. pisarskich i merytorycznych) w sporządzanych	Analizie poddano funkcjonowanie kontroli zarządczej. Zalecono kierownictwu aby sporządzić i opracować system kontroli zarządczej adekwatny do potrzeb i specyfiki placówki. Na bieżąco analizowano z kierownictwem i omawiano istotne ryzyka w jednostce te, które mogą się pojawić i te istniejące (np. nie uwzględnianie w

		<p>wydatków i skuteczności gromadzonych dochodów.</p>	<p>dokumentach należy wprowadzić zasady weryfikowania tworzonych dokumentów i skutecznego wdrażania ich do realizacji</p> <ul style="list-style-type: none"> -W postępowaniach stosować przyjęte pisemne procedury i uregulowania a dla innych istotnych postępowań takich jak, np. ustalanie czynszu i odpłatności za mieszkanie, czy wyliczanie wysokości odpłatności za obiady dla pracowników -Opracować adekwatne procedury spełniające standardy kontroli. -Minimalizując ryzyka prawidłowości realizacji procedur pod względem prawnym i finansowym oraz uwzględniając ewidencję księgową należy zwiększyć funkcjonowanie kontroli na początkowym etapie realizacji (kontrola ex ante) oraz kontroli na etapie końcowym (ex-post) zatwierdzając dokumenty skutkujące wydatkami do wypłaty. Jednocześnie zaleca się wprowadzić jako narzędzie do księgowania oprogramowanie do obsługi księgowej jednostki. Należy dokonać zmian w zasadach prowadzenia dokumentacji dostosowując je do wymogów instrukcji kancelaryjnej i sposobów archiwizowania 	<p>postępowaniach przyjętych procedur)</p>
--	--	---	---	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) ⁷	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) ⁷
	Nie przeprowadzono czynności sprawdzających		

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
	Zaplanowane zadanie audytowe zapewniające zrealizowano		

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Podsumowując badane obszary audytor zalecił wprowadzenie w jednostce pisemnych szczegółowych procedur regulujących zasady postępowania dla istotnych procesów. Wpłynęłoby to na skuteczność i efektywność realizacji zadań, ujednoliciłoby ciągłość działania, miałyby znaczący wpływ na minimalizację ryzyka popełnienia omyłki. Zaleca się zwiększenie samokontroli przez pracowników, kontroli funkcjonalnej przez kierownika jednostki oraz okresowe szkolenia dla pracowników. W ZPE funkcjonują zarządzenia, regulaminy jednak nie są one stosowane i nie są określone pisemnie dla wszystkich istotnych obszarów. Należy dokonać zmian w zasadach prowadzenia dokumentacji dostosowując je do wymogów instrukcji kancelaryjnej i sposobów archiwizowania.

Adam Radom

Audytor usługodawca

Olesno, 12.01.2015r.