



AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

POWIAT POLICKI

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

	AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011	POWIAT POLICKI
	SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011	

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe w Policach ul. Tanowska 8 , 72-010 Police

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp	Imię i nazwisko	Usługodawca	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	Monika Mosur-Łagutko – osoba odpowiedzialna z ramienia usługodawcy	Grupa Gumułka – Audyt sp. z o.o. ul. Jana Matejki 4 40-077 Katowice	663-20-30-56	monika.mosur@gumulka.pl	1	Egzamin MF	-



AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

POWIAT POLICKI

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	NIE

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z), czynność doradcza (D), sprawdzająca (S)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związanej z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	Rachunkowość w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży (będącej jednostką)	Z	Wspomagająca	-	Rachunkowość	1 + zespół audytujący	1 + zespół audytujący	20		-

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

2

**AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011****POWIAT POLICKI****SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011**

	organizacyjną Powiatu Polickiego)									
2	Rachunkowość w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym nr 2 w Policach (będącym jednostką organizacyjną Powiatu Polickiego)	Z	Wspomagająca	-	Rachunkowość	1 + zespół audytujący	1 + zespół audytujący	20		-
3	Zamówienia publiczne w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach (będącym jednostką organizacyjną Powiatu Polickiego)	Z	Wspomagające	-	Zamówienia publiczne	1 + zespół audytujący	1 + zespół audytujący	20		-

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność	Efekt przeprowadzenia zadania audytowego	Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
----	--	--	--	---

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.



AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011

POWIAT POLICKI

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

	doradczej	doradcza (D)		
1	Rachunkowość w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży (będącej jednostką organizacyjną Powiatu Polickiego)	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z ustawą o finansach publicznych należy do obowiązków starosty (art. 69 ust. 2 uofp). Opisane uchybienia w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w obszarze transferów wskazują na pewne zaburzenia, którym zespół audytorów według przyjętego sposobu klasyfikowania ustaleń wyników audytu wewnętrznego nadaje niski i średni priorytet. Dla uniknięcia strat finansowych oraz nie utracenia kontroli nad badanym procesem, utraty reputacji poprzez np. negatywne publikacje w mediach, pożądane są działania w określonym czasie. W opinii Audytorów funkcjonujący aktualnie w badanej Jednostce system kontroli zarządczej w obszarze rachunkowości jest w istotnym zakresie adekwatny, skuteczny i efektywny. Jednakże zwiększenie kontroli nad stosowaniem przepisów regulujących badany obszar pozwoli na zwiększenie skuteczności i efektywności systemu.
2	Rachunkowość w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym nr 2 w Policach (będącym jednostką organizacyjną Powiatu Polickiego)	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Opisane uchybienia w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w obszarze rachunkowości wskazują na pewne zaburzenia, którym zespół audytorów według przyjętego sposobu klasyfikowania ustaleń wyników audytu wewnętrznego nadaje średni priorytet. Dla uniknięcia



AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

POWIAT POLICKI

				strat finansowych oraz nie utracenia kontroli nad badanym procesem, utraty reputacji poprzez np. negatywne publikacje w mediach, požądane są działania w określonym czasie. W opinii Audytorów funkcjonujący aktualnie w badanej Jednostce system kontroli zarządczej w obszarze rachunkowości jest w istotnym zakresie adekwatny, skuteczny i efektywny. Jednakże zwiększenie kontroli nad stosowaniem przepisów regulujących badany obszar pozwoli na zwiększenie skuteczności i efektywności systemu.
3	Zamówienia publiczne w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach (będącym jednostką organizacyjną Powiatu Polickiego)	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Opisane uchybienia w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych wskazują na pewne zaburzenia, którym zespół audytorów według przyjętego sposobu klasyfikowania ustaleń wyników audytu wewnętrznego nadaje średni i wysoki priorytet. Dla uniknięcia strat finansowych oraz nie utracenia kontroli nad badanym procesem, utraty reputacji poprzez np. negatywne publikacje w mediach, požądane są działania w określonym czasie. W opinii Audytorów funkcjonujący aktualnie w badanej Jednostce system kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych nie jest adekwatny, skuteczny i efektywny, a stwierdzone podczas audytu uchybienia noszą znamiona o charakterze ogólnosystemowym. Brak kompetentnego pracownika oraz nadmiar obowiązków pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne powoduje, iż



AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011

POWIAT POLICKI

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

dokumentacja przetargowa jest prowadzona niedbale, czego dowodem są uchybienia opisane w niniejszym sprawozdaniu z audytu. Jednakże zwiększenie kontroli nad stosowaniem przepisów regulujących badany obszar, m.in. poprzez zatrudnienie odpowiedniej osoby do przeprowadzania postępowania, która będzie odpowiedzialna za organizację pracy oraz kwestie merytoryczne w badanym obszarze, powinno pozwolić na zwiększenie skuteczności i efektywności systemu. W związku ze zidentyfikowaniem powyższych uchybień w sposobie przeprowadzania i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zespół audytorski rekomenduje ponadto prawidłowe stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z aktami wykonawczymi.

5. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna zaistnienia znaczących odstępstw w realizacji planu audytu
1	-	-	-

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.

2

	AUDYT WEWNĘTRZNY 590/POLIC/2011	POWIAT POLICKI
	SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011	

6. Inne informacje związane z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego w roku poprzednim

Nie dotyczy



podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego

Małgorzata Decus - Łagudka

sporządzone przez: grupa GUMUŁKA

Grupa Gumułka Audyt Sp. z o.o.
40-073 Kamień, ul. J. Matejki 4; NIP: 634-75-47-47
tel. (32) 253 07 15; fax (32) 201 17 45; grupa@gumulka.pl

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.