



Aw.1431.1.2015

## SPRAWOZDANIE z działalności audytowej w 2014 roku

W okresie od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2014r. audytor wewnętrzny zrealizował następujące zadania audytowe:

### 1. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym planowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Ustalenia audytu
1	Prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz stosowania procedur przetargowych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Kędzierzynie-Koźlu	Powiatowy Zarząd Dróg w K-Koźlu ul. Skarbowa 3e 47-200 K-Koźle	termin realizacji zadania 30.12.2013 – 11.04.2014 <i>z przerwą w dniach</i> 17.02.2014- 19.03.2014	1. Przyjęte w formie dokumentu rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w jednostce oraz ich zgodność z przepisami ustawy i wewnętrznymi zasadami kontroli. 2. Środki kontroli określone w regulacjach wewnętrznych, zakresach obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień. 3. Sprawdzenie poprawności przeprowadzania całej procedury udzielania zamówienia publicznego. Dokumenty potwierdzające poprawność przeprowadzenia i udzielenia zamówienia publicznego weryfikowane podczas audytu obejmowały: ➤ szacowanie wartości zamówienia; ➤ powołanie komisji przetargowej; ➤ ogłoszenie o zamówieniu publicznym ; ➤ SIWZ, zmiany do SIWZ/zapytania, protesty; ➤ oferty złożone w postępowaniu; ➤ protokół z postępowania oraz inne dokumenty dotyczące	Szczegółowe ustalenia z przeprowadzonych czynności audytowych zawarto w Sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego nr Aw.1720.3.9.2013.2014 z dnia 17.04.2014

				<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ procedury wyłonienia wykonawcy;</li> <li>➤ potwierdzenie przekazania oferentom wszelkich informacji związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne;</li> <li>➤ dokumenty potwierdzające udzielenie zamówienia publicznego;</li> <li>➤ Umowa z wykonawcą/aneksy do Umowy z wykonawcą.</li> </ul> <p>4. Kontrolę prawidłowości stosowania procedur wewnętrznych przy udzielaniu zamówień o wartości poniżej 14.000 euro</p>	
2	<p>Audyt w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2012 Zasadniczej Specjalnej Szkole Zawodowej WZDZ w Opolu z/s w Kędzierzynie-Koźlu oraz n/w szkołom niepublicznym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Liceum Ogólnokształcącemu (<i>dla Młodzieży</i>) w K-Koźlu</li> <li>▪ Uzupełniającemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Liceum Profilowanemu dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Policealnej Szkole Zawodowej dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Liceum Ogólnokształcącemu (<i>dla Dorosłych</i>) w K-Koźlu</li> </ul> <p>dla których organem prowadzącym jest Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu</p>	<p>Zasadnicza Specjalna Szkoła Zawodowa WZDZ w Opolu z/s w Kędzierzynie-Koźlu oraz n/w szkoły niepubliczne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Liceum Ogólnokształcące (<i>dla Młodzieży</i>) w K-Koźlu</li> <li>▪ Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Liceum Profilowane dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w K-Koźlu</li> <li>▪ Liceum Ogólnokształcące (<i>dla Dorosłych</i>) w K-Koźlu</li> </ul> <p>dla których organem prowadzącym jest Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu</p>	<p>termin realizacji zadania</p> <p>09.06.2014 – 24.09.2014</p> <p><i>z przerwą w dniach 28.07-04.08.2014; 20.08-26.08.2014;</i></p> <p><i>nadal trwają procedury poaudytowe</i></p>	<p>Prawidłowość wykorzystania dotacji i jej zgodność z dokumentacją źródłową.</p>	<p>Szczegółowe ustalenia, wnioski i rekomendacje zawarto w Sprawozdaniu wstępnym z audytu nr Aw.1720.3.37.2014 z dnia 09.12.2014</p>

3	Audyt w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie prawidłowości i terminowości rozliczania delegacji (krajowych i zagranicznych) oraz wypłacania ryczałtu pieniężnego z tytułu używania do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy	Starostwo Powiatowe w K-Koźlu Pl. Wolności 13 47-220 K-Koźle	23.04.2014- 30.05.2014	1. Wydatki na krajowe podróże służbowe pracowników. 2. Wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników. 3. Ryczałty pieniężne z tyt. używania prywatnego samochodu do celów służbowych. 4. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze.	Wnioski, uwagi i rekomendacje zawarto w Sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu wewnętrznego nr Aw.1720.2.6.2014 z dnia 10.06.2014.
4	Audyt wewnętrzny w Zespole Szkół Żeglugi Śródlądowej w zakresie prawidłowości wydatkowania środków budżetowych oraz zasad gospodarki finansowej	Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej w K-Koźlu ul. Bohaterów Westerplatte 1 47-200 K-Koźle	termin realizacji 27.10.2014- 26.11.2014	Zakres audytu obejmował: ➤ sprawdzenie, metodą losowego doboru próby, gospodarki finansowej, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków; ➤ kontrolę zgodności dokonywania wydatków z planem finansowym; ➤ zapewnienie przestrzegania procedur kontroli zarządczej; ➤ kontrolę prawidłowości i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej ➤ sprawozdawczość budżetową; ➤ ocenę systemu kontroli zarządczej w obszarze objętym audytem.	Ustalenia wnioski i rekomendacje zawarto w Sprawozdaniu z audytu wewnętrznego nr Aw.1720.4.6.2014 z dnia 05.12.2014
5	Audyt wewnętrzny w Bursie Szkolnej w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie prawidłowości wydatkowania środków budżetowych oraz zasad gospodarki finansowej	Bursa Szkolna w K-Koźlu ul. Piastowska 19 47-200 K-Koźle	10.12.2014 – 20.01.2015	Zakres audytu obejmował: ➤ sprawdzenie, metodą losowego doboru próby, gospodarki finansowej, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków; ➤ kontrolę zgodności dokonywania wydatków z planem finansowym; ➤ zapewnienie przestrzegania procedur kontroli zarządczej; ➤ kontrolę prawidłowości i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej ➤ sprawozdawczość budżetową; ➤ ocenę systemu kontroli zarządczej w obszarze objętym audytem	Ustalenia wnioski i rekomendacje zawarto w Sprawozdaniu z przeprowadzenia audytu nr Aw. 1720.5.6.2014.2015 z 21.01.2015r.

## 2. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym pozaplanowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzenia audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Ustalenia audytu
1	Audyt wewnętrzny zlecony w zakresie prawidłowości	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki	realizacja zadania	Zakres audytu obejmował: ➤ rzetelność szacowania przedmiotu zamówienia,	Ustalenia, wnioski i rekomendacje zawarto w

	udzielania zamówień publicznych w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu	Zdrowotnej w K-Koźlu ul. 24 Kwietnia 4 47-200 K-Koźle	17.02.2014- 28.02.2014 zakończenie procedur poaudytowych -23.06.2014	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ prawidłowość realizacji zawartych umów z punktu widzenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ wartości wykonanej umowy,</li> <li>▪ zgodności dostarczonego asortymentu,</li> <li>▪ zgodności cen wynikających z faktur z cenami umownymi,</li> <li>▪ kontroli merytorycznej</li> </ul> </li> <li>➤ wysokość dokonanych wydatków z pominięciem ustawy oraz procedur wewnętrznych.</li> </ul>	Sprawozdaniu końcowym z przeprowadzenia audytu nr Aw.1720.1.12.2014 z dn. 21.05.2014 podpisanym 29.05.2014
2	Czynności doradcze w postępowaniu administracyjnym prowadzonym przez Powiatowy Zespół Oświaty mającym na celu wydanie decyzji o zwrot dotacji niewykorzystanej do końca roku 2011 oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez szkoły: Policealną Szkołę Humanistyczno-Ekonomiczną dla Dorosłych, Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych oraz Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych prowadzone przez Fundację dla Dobra Publicznego w K-Koźlu				Ustalenia, wnioski w bieżącej dokumentacji z prowadzonego postępowania oraz czynności doradczych

Opracowała: Justyna Wysocka – Audytor wewnętrzny