



Aw.1431.4.2016

**S P R A W O Z D A N I E**  
**z działalności audytowej w 2015r.**

W okresie od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2015r. audytor wewnętrzny zrealizował następujące zadania ujęte w Planie audytu wewnętrznego na rok 2015:

Lp.	Nazwa zaplanowanego zadania ujętego w Planie pracy na rok 2015	Termin realizacji zadania	Zakres przedmiotowy audytu:	Wyniki realizowanego zadania
<b>Kontynuacja zadań rozpoczętych a nie zakończonych w roku 2014 tj.:</b>				
4	<p>Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2012 Zasadniczej Specjalnej Szkole Zawodowej dla Młodzieży w Kędzierzynie-Koźlu oraz n/w szkołom niepublicznym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Liceum Ogólnokształcącemu dla Młodzieży w Kędzierzynie-Koźlu</li><li>▪ Uzupełniającemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Kędzierzynie-Koźlu</li><li>▪ Liceum Profilowanemu dla Dorosłych w Kędzierzynie-Koźlu</li><li>▪ Policealnej Szkole Zawodowej dla Dorosłych w Kędzierzynie-Koźlu</li><li>▪ Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Kędzierzynie-Koźlu</li></ul> <p>dla których organem prowadzącym jest Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu</p>	<p>zrealizowano procedury poaudytowe do 10.08.2015</p>	<p>Prawidłowość wykorzystania dotacji i jej zgodność z dokumentacją źródłową</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Wystąpienie pokontrolne nr Aw.1720.3.53.2014.2015 z dn.10.08.2015</li><li>▪ Pismo do Powiatowego Zespołu Oświaty w K-Koźlu nr Aw.1720.3.54.2014.2015 z dn. 04.12.2015r.</li></ul>

5	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych oraz zasad gospodarki finansowej w Bursie Szkolnej w Kędzierzynie-Koźlu	zrealizowano 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	Sprawozdanie z audytu nr Aw. 1720.5.6.2014.2015 z dn. 21.01.2015r.
<b>Nowe zadania zaplanowane na rok 2015</b>				
6	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych oraz zasad gospodarki finansowej w wytypowanych do badania jednostkach sektora finansów publicznych – 1 <b>jednostka</b> organizacyjna Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego: ▪ Zespół Szkół Nr 3 w K-Koźlu	zrealizowano 20.05.2015-28.08.2015 z <i>okresem zawieszenia</i> 22.05.2015-10.08.2015	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	Sprawozdanie z audytu nr Aw. 1720.1.7.2015 z dn. 02.10.2015

			objętym audytem	
7	Audyt w Prywatnej Szkole Policealnej dla Dorosłych „Twoja Szkoła” z/s w Kędzierzynie-Koźlu przy ul. Kościuszki 41 prowadzonej przez Casus Sp. z o.o ul. Legionów 57a 86-300 Grudziądz w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2010 oraz 2011	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ rozpoczęcie 25.08.2015r.</li> <li>▪ zawieszenie z dn. 24.09.2015r.</li> <li>▪ kontynuacja w I kw. 2016r.</li> </ul>	Prawidłowość wykorzystania dotacji i jej zgodność z dokumentacją źródłową	
8	Audyt zlecony w zakresie prawidłowości realizacji zadań przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu	zrealizowano 18.05.2015 -03.07.2015 z przerwą w dniach 22-26.06.2015	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kwalifikowanie kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej;</li> <li>➤ Terminowość dokonywania ocen funkcjonowania rodzin zastępczych;</li> <li>➤ Dokonywanie okresowej oceny sytuacji dziecka umieszczonego w rodzinnej pieczy zastępczej;</li> <li>➤ Terminowość przesyłania do właściwego Sądu opinii dot. zasadności dalszego pobytu dziecka w pieczy zastępczej;</li> <li>➤ Terminowość informowania właściwego Sądu o całokształcie sytuacji osobistej dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka oraz sytuacji rodziny dziecka;</li> <li>➤ Procedura przeniesienia dziecka do innej rodziny zastępczej lub rodzinnego domu dziecka;</li> <li>➤ Ocena systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sprawozdanie wstępne z audytu nr Aw.1720.2.8.2015 z dn. 29.07.2015</li> <li>▪ Sprawozdanie końcowe z audytu nr Aw.1720.2.13.2015 z dn. 18.09.2015</li> </ul>
9	Zlecony audyt wewnętrzny w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie organizacji pracy i	zrealizowano 05.10.2015-27.11.2015	➤ Kwalifikacje kadry uprawniające do pracy na	▪ Sprawozdanie wstępne z audytu nr

kadr		<p>zajmowanych stanowiskach: Zastępcy Dyrektora, Pracowników socjalnych, Koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Prawidłowość wypłaty dodatków dla pracowników socjalnych, zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej pod kątem: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ wysokości otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji na wypłatę dodatków,</li> <li>▪ kwalifikacji uprawniających do pracy na stanowisku pracownika socjalnego,</li> <li>▪ podstawy prawnej do pobierania dodatku,</li> <li>▪ stosownych zapisów w zakresach czynności pracowników socjalnych.</li> </ul> </li> <li>➤ Zgodność wynagrodzeń z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz.U z 2014r. poz. 1786) oraz zapisami Regulaminu wynagradzania PCPR w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ kategorii zaszeregowania</li> <li>➤ minimalnych stawek wynagrodzenia</li> <li>➤ wymaganego przepisami prawa wykształcenia oraz stażu</li> </ul> </li> </ul>	<p>Aw.1720.4.10.2015 z 02.12.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sprawozdanie końcowe – w trakcie opracowywania</li> </ul>
------	--	--	--

			<p>pracy wybranych stanowisk.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Prawidłowość prowadzenia akt osobowych pracowników.</li> <li>➤ Ocena systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze</li> </ul>	
10	<p>Audyt wewnętrzny zlecony przez Zarząd Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w zakresie kontroli przeprowadzanych przez Powiatowy Zespół Oświaty w Kędzierzynie-Koźlu w jednostkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest Powiat oraz jednostkach spoza sektora finansów publicznych realizujących zadania własne Powiatu w zakresie oświaty dla których Powiat jest organem dotującym w zakresie jak poniżej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych w SIO stanowiących podstawę jej naliczenia,</li> <li>▪ kontrolę frekwencji uprawniającej do przekazywania dla w/w jednostek dotacji,</li> </ul> <p>w latach 2013 – 2015.</p>	<p>zrealizowano 14.12. 2015 – 26.01. 2016 z przerwą w dniach 23.12. 2015-05.01. 2016</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kontrola danych wprowadzanych do SIO wg stanu na dzień 30.09 w szkołach publicznych prowadzonych przez organy inne niż JST oraz w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w latach 2012-2015.</li> <li>➤ Kontrola frekwencji uprawniającej do przekazywania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w latach 2013-2015.</li> <li>➤ Ocena systemu kontroli zarządczej w audytowanym obszarze.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sprawozdanie wstępne nr Aw.1720.5.5.2015.2016 z dn. 26.01.2016r.,</li> </ul>
11	<p>czynności doradcze - Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych z dotacji udzielonej w 2014r. jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Siódemka”</li> <li>▪ Policealna Szkoła Centrum Edukacji „Siódemka</li> </ul>		<p>Na podstawie Upoważnienia nr 0027.16.2015 z dnia 20.04.2015 kontrolerzy Starostwa pismem nr Sk.1711.2.2.2015 z dn. 28.04.2015r. zawiadomili organ prowadzący szkoły o rozpoczęciu kontroli w przedmiotowym zakresie i wyznaczyli termin jej rozpoczęcia na 12.05.2015r.</p> <p>Z uwagi na prośbę organu prowadzącego z 11.05.2015 o przesunięcie terminu planowanej kontroli z powodu urlopowania pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie dokumentacji będącej przedmiotem kontroli oraz konieczność przeprowadzenia kontroli i audytu w PCPR oraz audytu w PZO, kontrola w szkołach niepublicznych nie została zrealizowana i została ujęta w Planie na rok 2016 (I kwartał).</p>	

12	Udział jako organ doradczy w problemowej kontroli w zakresie realizacji zadań Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w zakresie organizacji pieczy zastępczej przeprowadzanej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie	zrealizowano od 22.01.2015r. do 13.02.2015r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Protokół z kontroli nr Sk .1712.1.7 .2015 z 03.03.2015</li> <li>▪ Wystąpienie pokontrolne nr Sk.1712.1.21.2015 z 22.04.2015</li> </ul>
----	--	--	---

Opracował: Justyna Wysocka – audytor wewnętrzny