



AK.0643.4.JW.2020

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI AUDYTOWEJ W ROKU 2019

W okresie od dnia 01 stycznia do 31 grudnia 2019r. audytor wewnętrzny zrealizował następujące zadania audytowe:

1. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym planowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzania audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
<i>Kontynuowanie zadań rozpoczętych a nie zakończonych w roku 2018 tj.:</i>					
1	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2014 w szkołach prowadzonych przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu, tj.: 1) Liceum Ogólnokształcącemu dla Młodzieży 2) Zasadniczej Specjalnej Szkole Zawodowej 3) Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych 4) Liceum Profilowanemu dla	Szkoły prowadzone przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu	<ul style="list-style-type: none">▪ rozpoczęcie 02.10.2018r.▪ zawieszenie kontroli od dnia 04.10 do 02.12.2018 na wniosek organu prowadzącego szkoły▪ wznowienie kontroli 03.12.2018▪ czynności kontrolne od	Prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z art. 80 ust. 3d i art. 90 ust. 3d obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, na podstawie dowodów źródłowych.	Wnioski końcowe zostaną zawarte w Sprawozdaniu z audytu po jego zakończeniu.

	Dorosłych 5) Technikum Zawodowemu Uzupełniacemu dla Dorosłych		03.12.2018 ▪ zawieszenie od dnia 19.09.2019 z powodu dłuższej nieobecności w pracy audytora wew.		
2	Audyt wewnętrzny p.n. „Ocena kontroli zarządczej w zakresie funkcjonowania systemu wydawania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym, zajęcie pasa drogowego, zezwoleń na umieszczanie w pasie drogowym obiektów i urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg oraz ustalanie i egzekwowanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu”.	Powiatowy Zarząd Dróg w Kędzierzynie- Koźlu	22.10.2018 - 28.02.2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regulacje wewnętrzne dotyczące audytowanego obszaru. 2. Realizacja dochodów budżetowych Powiatowego Zarządu Dróg w latach 2017-2018. 3. Proces pobierania opłat. 4. Analiza źródeł i stawek za zajęcie pasa drogowego: <ul style="list-style-type: none"> ▪ roboty związane z naruszeniem konstrukcji drogi ▪ roboty związane z umieszczeniem urządzeń ▪ roboty związane z umieszczeniem obiektów budowlanych ▪ umieszczanie reklam w pasie drogowym ▪ zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności 5. Prawidłowość naliczania stawek za zajęcie pasa drogowego <ul style="list-style-type: none"> ▪ decyzje zajęcia pasa drogowego na roboty związane z naruszeniem konstrukcji drogi oraz w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów handlowych i usługowych; ▪ decyzje zajęcia pasa drogowego związanego z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej – naliczenie opłaty rocznej; ▪ zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia 	Ustalenia, uwagi i wnioski zawarto w Sprawozdaniu z audytu nr AK. 1720.5.8.2018.2019 z dnia 14.03.2019r.

				<ul style="list-style-type: none"> reklamy <ul style="list-style-type: none"> ▪ karne decyzje - brak pozwolenia na zajęcie pasa drogowego. 6. Terminowość wnoszenia opłat za zajęcie pasa drogowego. 7. Sprawowanie kontroli zajęcia pasa drogowego. 8. Przeprowadzenie oględzin miejsc zajęcia pasa drogowego. 9. Skuteczność egzekwowania naliczonych opłat i kar pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> ▪ należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w roku 2017 ▪ należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w roku 2018 ▪ terminowość i rzetelność prowadzonych działań windykacyjnych 10. Prawidłowość przywracania zajmowanego odcinka pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności. 11. Ocena systemu kontroli zarządczej w obszarze objętym audytem. 	
3	Audyt wewnętrzny w SP ZOZ w K-Koźlu w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz procedurami wewnętrznymi	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu ul. 24 Kwietnia 5 47-200 Kędzierzyn-Koźle	04.06.2018-20.11.2018, 15.02.2019-12.03.2019	Okres objęty audytem: 2014-2017 Zakres audytu: <ol style="list-style-type: none"> 1. Przyjęte w formie dokumentu rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w jednostce. 2. Sprawdzenie poprawności przeprowadzania procedury udzielenia zamówienia publicznego. 3. Dokumenty potwierdzające poprawność przeprowadzenia i udzielenia zamówienia publicznego weryfikowane podczas audytu obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> ▪ wniosek o udzielenie zamówienia publicznego; ▪ ogłoszenie o zamówieniu publicznym; 	Ustalenia, uwagi i wnioski zawarto w Sprawozdaniu końcowym z audytu nr AK.1720.3.18.2018.2019 z 12.03.2019

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ SIWZ, zmiany do SIWZ/zapytania, protesty; ▪ oferty złożone w postępowaniu ▪ protokół z postępowania oraz inne dokumenty dotyczące procedury wyłonienia wykonawcy; ▪ potwierdzenie przekazania oferentom wszelkich informacji związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne; ▪ dokumenty potwierdzające udzielenie zamówienia publicznego; ▪ Umowa z wykonawcą <p>5. Kontrola prawidłowości stosowania procedur wewnętrznych przy udzielaniu zamówień o wartości poniżej 30.000 euro na podstawie losowej</p>	
Nowe zadania zaplanowane i zrealizowane/niezrealizowane w roku 2019					
4	System ochrony danych osobowych – 3 jednostki	3 jednostki wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka)	nie zrealizowano *)	Bezpieczeństwo i ochrona systemów oraz zawartych w nich danych	
5	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych i pobierania dochodów a także prawidłowości gospodarki finansowej w wytypowanych do badania jednostkach sektora finansów publicznych – 2 jednostki organizacyjne Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego	2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki organizacyjne (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka)	nie zrealizowano *)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wydatki budżetowe ▪ Dochody budżetowe ▪ Delegacje służbowe ▪ Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości ▪ Prowadzenie ksiąg rachunkowych ▪ Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych ▪ Funkcjonowanie szkół publicznych 	
6	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego – 2 jednostki/podmioty/zadania	2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki/zadania			
6.1.	Kontrola prawidłowości wykorzystania	Samodzielny		kontrola przeprowadzona przez Głównego	

	i rozliczenia dotacji udzielonej w 2018r na doposażenie w sprzęt medyczny dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu, zgodnie z umową.	Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu ul. 24 Kwietnia 5 47-200 Kędzierzyn-Koźle		specjalistę ds. kontroli wewnętrznej (w związku z dłuższą nieobecnością audytora)	
6.2	Problemowa kontrola prawidłowości wykorzystania środków finansowych z dotacji podmiotowych udzielonych w latach 2015-2017 z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty- na prowadzenie szkół niepublicznych tj.: 1) Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "Siódemka" 2) Policealnej Szkoły Centrum Edukacji „Siódemka” 3) Policealnej Szkoły Zawodowej Centrum Edukacji „Siódemka” dla których FAM Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze jest organem prowadzącym.	1) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych "Siódemka" 2) Policealna Szkoła Centrum Edukacji „Siódemka” 3) Policealna Szkoła Zawodowa Centrum Edukacji „Siódemka”	Upoważnienie do kontroli nr 077.18.2019 z 11.02.2019 Planowy termin rozpoczęciu kontroli : 13.03.2019 Wyznaczony II termin rozpoczęcia kontroli na dn.17.06.2019	Kontrola zawieszona w związku z otrzymaniem z FAM Sp. z .o o Informacji o odwołaniu osoby uprawnionej do reprezentacji spółki w związku z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki FAM Sp. z o.o w Likwidacji	
7	Prawidłowość realizacji i rozliczania zadań inwestycyjnych	Wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego zadanie	nie zrealizowano *)	Realizacja wybranych zadań inwestycyjnych, zgodność działania z przepisami prawa, prawidłowość rozliczeń finansowych	
8	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu	Starostwo Powiatowe	nie zrealizowano *)	Bezpieczeństwo i ochrona systemów IT oraz zawartych w nich danych	
9	Inne zadania zlecone przez Kierownika jednostki				
9.1	Kontrola prawidłowości funkcjonowania Domu Dziecka w Kędzierzynie- Koźlu	Dom Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu ul. Skarbowa	27.03.2019- 05.06.2019	1. Prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej w zakresie ewidencjonowania przychodów i rozchodów : ▪ w magazynie żywności ▪ darów ▪ środków czystości, art. gospodarczych, odzieży, obuwia, materiałów biurowych w	Szczegółowe ustalenia kontroli a także zalecenia zawarto w: ▪ Protokole kontroli nr AK.1711.2.7.2019 z 12.06.2019 ▪ Wystąpieniu pokontrolnym nr AK.1711.2.13.2019 z

				<p>magazynie gospodarczym.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Rzetelność przeprowadzenia przez Dom Dziecka inwentaryzacji na dzień 31.12.2018r. 3. Inwentaryzacja drogą spisu z natury magazynu spożywczego, gospodarczego i darów na dzień odpowiednio 27.03.2019r oraz 29.03.2019r. 4. Prawidłowość przeprowadzenia procedury likwidacji mienia Domu Dziecka w latach 2016-2018. 5. Wydatki Domu Dziecka z tytułu zapewnienia bezpieczeństwa i higieny pracy. 6. Kwalifikacje oraz szkolenia pracowników Domu Dziecka. 7. Funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej. 	24.07.2019
--	--	--	--	--	------------

*) przyczyną niezrealizowania wskazanych zadań była konieczność przeprowadzenia zadania nie ujętego w Planie audytu oraz dłuższy niż planowano czas przeprowadzania audytów planowanych, co spowodowane było szerokim ich zakresem oraz obszernością udostępnionych materiałów dowodowych a także dłuższa nieobecność w pracy audytora wewnętrznego. Niezrealizowane w 2019r. zadania zostały przeniesione do realizacji w roku 2020.

4. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym pozaplanowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z)/ czynność doradcza (D)	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzania audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Zidentyfikowane ryzyka i słabości kontroli zarządczej/wydane rekomendacje	
						Ryzyko/ nieprawidłowość	Rekomendacja
1	-						

5. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym czynności monitorujące i sprawdzające

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzania czynności sprawdzających
1	W 2020r. zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2019, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do zrealizowanych zaleceń planuje się		

przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia i skuteczności. Czynności te zostaną zrealizowane w IV kwartale 2020r., po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

6. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Wykonanie
1	Czynności doradcze w trakcie prowadzonych przez Wydział Oświaty postępowań administracyjnych w sprawie wydania decyzji o zwrot dotacji niewykorzystanych w danym roku lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez szkoły niepubliczne	5	10
2	Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłaszanego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, Kierowników Wydziałów lub Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych	5	-

Sporządził: 29.03.2019r.
.....

(data)

.....

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

