

SPRAWOZDANIE z przeprowadzenia zadania zapewnającego

sporządzone na podstawie § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2015 r., poz. 1480).

Zadanie zapewnające w obszarze – „zakupy” zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na rok 2017.

TEMAT ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO:

Ocena systemu kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Turku w zakresie zamówień publicznych poniżej 30 000 euro.

CELE ZADANIA:

Ocena prawidłowości realizacji zadań w obszarze poddanemu audytowi.

PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZAKRES ZADANIA:

Audyt przeprowadzono w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Turku, zgodnie z tematem zadania zapewnającego.

TERMIN REALIZACJI ZADANIA

Audyt przeprowadzony został w dniach 29 – 30 sierpnia 2017 r.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia audytu

- 1) Zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) Uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której przeprowadzono zadanie zapewnające.

I. Ustalenia audytu.

1. W jednostce audytowanej obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro jako załącznik do zarządzenia nr 56/2014 Dyrektora Poradni PP w Turku z dnia 24.04.2014 r., w którym zobowiązuje się pracowników odpowiedzialnych do każdorazowego rozeznania rynku przed dokonaniem zakupu. Brak w regulaminie progów cenowych od przekroczenia których wymagane byłoby np. umieszczanie zapytań ofertowych na stronie internetowej.

2. W okresie badanym (I półrocze 2017 r.) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Turku wykonała plan wydatków w 47,77% tj. wydatkowano kwotę 607 279,15 zł (plan na 2017 r. stanowi kwota 1 271 169 zł), brak wydatków majątkowych. Z Informacji Poradni o wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 r., której kserokopia stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego sprawozdania wynika iż na wynagrodzenia i pochodne rozdysponowano kwotę 578 617,45 zł, co stanowi 95,28% dokonanych w I półroczu wydatków. Na inne zakupy pozostała kwota 28 661,70 zł – 4,72% budżetu.

3. Na podstawie analizy wydruku komputerowego – obroty na koncie 130 oraz po przeprowadzonych testach przeglądowych: faktury z czerwca 2017 r. oraz wyrywkowo z innych okresów ustalono że:

Badane wydatki okresu objętego audytem posiadały prawidłową dekretację, były oznaczone prawidłową klasyfikacją budżetową, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone i sprawdzone przez osoby uprawnione, a ponadto nie budziły zastrzeżeń pod względem celowości i legalności, a także gospodarności. W przypadku większych wydatków (remonty) wysyłane były zapytania cenowe do kilku kontrahentów.

Zalecenie

1. Uszczegółowić regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro. Ustalić kwoty graniczne (progi) od których obowiązywałaby konieczność wysyłania zapytań cenowych do oferentów oraz umieszczania zapytań ofertowych na bpiie.

POUCZENIE

Zgodnie z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015 r., poz. 1480)

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.
2. Audytowany, w terminie **14 dni** kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.
3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Turek, dnia 14.09.2017 r.

Maciejewski

Audytor wewnętrzny

/ Mirosław Maciejewski /