

**Starostwo Powiatowe w Świebodzinie, ul. Kolejowa 2  
66-200 Świebodzin**

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

**SPRAWOZDANIE**

**Z WYKONANIA PLANU AUDYTU POWIATU ŚWIEBODZIŃSKIEGO ZA ROK 2012**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| Nazwa jednostki   |
|---|
| 1. Starostwo Powiatowe w Świebodzinie.                                      |
| 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świebodzinie.                        |
| 3. Powiatowy Urząd Pracy w Świebodzinie.                                    |
| 4. Dom Pomocy Społecznej w Jordanowie.                                      |
| 5. Dom Pomocy Społecznej w Glinisku.  |
| 6. Dom Pomocy Społecznej w Toporowie.                                       |
| 7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Lecha Wierusza w Świebodzinie. |
| 8. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Henryka Sienkiewicza w Świebodzinie. |
| 9. Powiatowy Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych w Świebodzinie.         |
| 10. Poradnia Psychologiczna – Pedagogiczna w Świebodzinie.                  |
| 11. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świebodzinie.                          |
| 12. Dom Dziecka w Świebodzinie.   |

2. Podstawowe informacje o komórcie audytu wewnętrznego

| Lp. | Imię i nazwisko    | Nazwa stanowiska   | Numer telefonu | Adres poczty elektronicznej  | Wymiar czasu pracy (w etatach) | Kwalifikacje zawodowe | Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach) |
|-----|--------------------|--------------------|----------------|--|--------------------------------|-----------------------|---|
| 1   | Beata Hordziejczuk | audytor wewnętrzny | 068 47 55 335  | <a href="mailto:b.hordziejczuk@powiat.swiebodzin.pl">b.hordziejczuk@powiat.swiebodzin.pl</a> | 1                              | Egzamin MF            | 1   |

|   |                      |
|---|----------------------|
| 2   | Tak/Nie <sup>1</sup> |
| Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego? |                      |

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

| Lp. | Temat audytowego zadania  | Zadanie zapewnijające (Z) albo czynność doradcza (D) | Audyt wewnętrzny i zlecony | Typ działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy | Opis obszaru działalności wspomagającej | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) |           | Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) |           | Powołanie rzeczoznawcy |
|-----|---|--|----------------------------|--|--|---|---|-----------|--|-----------|------------------------|
|     |   |  |                            |  |  |   | Plan <sup>2</sup>   | Wykonanie | Plan <sup>3</sup>                                  | Wykonanie |                        |
| 1   | Powierzenie nauczycielom godzin ponadwymiarowych  | Z  | Nie                        | Działalność wspomagająca                                   | Nie  | Wydatki powiatu                         | 1   | 1         | 45   | 52        | Nie                    |
| 2   | Urlop dla poratowania zdrowia   | Z  | Nie                        | Działalność wspomagająca                                   | Tak  | Wydatki powiatu                         | 1   | 1         | 30   | 30        | Nie                    |
| 3.  | Ustalenie wysokości opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz kosztów z tym związanych i możliwości wdrożenia rozwiązań, które umożliwią obniżenie kosztów realizacji tego zadania. | D  | Nie                        | Działalność wspomagająca                                   | Nie  | Dochody i wydatki powiatu               | -   | 1         | -  | 11        | Nie                    |
| 4.  | Zrealizowane w roku 2011 szkolenia dla bezrobotnych i ich skuteczność   | Z  | Nie                        | Działalność wspomagająca                                   | Tak  | Wydatki powiatu                         | 1   | 1         | 45   | 39        | Nie                    |

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić

<sup>2</sup> W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

<sup>3</sup> W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

#### 4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzanych zadań audytowych

| Lp. | Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej <sup>5)</sup> | Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D) | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego   | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski   | Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski   |
|-----|---|--|---|---|--|
| 1   | Powierzenie nauczycielom godzin ponadwymiarowych                            | Z  | Doprowadzenie do funkcjonowania systemu przydzielania oraz rozliczania godzin ponadwymiarowych nauczycielom zgodnie z prawem. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zalecono uchylene 2 Uchwal Rady Powiatu: Nr XXXI/287/02 oraz Nr XXI/186/01, a w ich miejsce, na mocy art. 42 ust. 7 ustawy podjąć stosowną uchwałę.</li> <li>- Należy stale monitorować organizację pracy szkoły i w przypadku zaistnienia zmian należy sporządzić aneks do arkusza organizacji i przedstawić go Staroście Świebodzińskiemu.</li> <li>- Zalecono objęcie kontrolą zarządczą i opracowanie procedury kontroli wynagrodzenia wypłacanego nauczycielom za przepracowane godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw, tak by uzyskać racjonalną pewność, że wynagrodzenie to wypłacane jest zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.</li> <li>- Rekomendacja skierowana do Dyrektora ZSO i SOSW: Należy prawidłowo realizować przepisy zawarte w Uchwale Nr XXXIV/222/09 Rady Powiatu Świebodzińskiego z dnia 27 sierpnia 2009r., szczególnie w zakresie powierzenia godzin ponadwymiarowych nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze.</li> <li>- Po ustaleniu, że niektórym nauczycielom (w trakcie roku szkolnego) powierzono godziny ponadwymiarowe w ilości przekraczającej 1/2 etatu zalecono, by w zakresie powierzenia godzin ponadwymiarowych, przestrzegać przepisu art. 35 ust. 1 ustawy KN.</li> <li>- Zalecono doprowadzenie do stanu zgodnego z prawem tygodniowego wymiaru zajęć Wicedyrektora szkoły, mając na uwadze przepisy wewnętrzne, tj. obecnie Uchwałę Nr XXXIV/222/09 Rady Powiatu z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie określenia zasad udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach i placówkach oraz przyznawania zwolnień od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.</li> </ul> | <p>Ryzyko postępowania z naruszeniem przepisów powszechnie obowiązujących i procedur wewnętrznych</p> <p>Ryzyko realizowania przez Dyrektorów godzin ponadwymiarowych w wymiarze przekraczającym 3 godziny tygodniowo, co może wpływać na jakość zarządzania szkołą.</p> <p>Ryzyko powierzenia godzin ponadwymiarowych w wymiarze przekraczającym 1/2 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.</p> |

|    |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|
| 2  | Urlop dla poratowania zdrowia   | Z | Doprowadzenie do funkcjonowania systemu udzielania urlopu dla poratowania zdrowia w sposób zgodny z prawem oraz doprowadzenie do przyjęcia w szkołach procedur kontroli tego systemu.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zalecono opracowanie i wdrożenie procedur kontroli udzielania nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia, w których zawarte zostaną między innymi zapisy o obowiązku rozpatrzenia wniosku nauczyciela przez Dyrektora w ciągu siedmiu dni, w trakcie których Dyrektor powinien dokonać analizy zasadności wniosku nauczyciela i powiadomić organ prowadzący o podjętej decyzji – udzieleniu urlopu lub skorzystaniu z możliwości odwołania się od orzeczenia lekarza o potrzebie udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia do wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy.</li> <li>- Zalecono kontrolowanie prawidłowości przyjętych kwot przez system komputerowy do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości w naliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.</li> </ul>  | Ryzyko udzielania urlopów niezgodnie z prawem.<br><br>Ryzyko ujmowania wynagrodzenia nauczyciela z tytułu przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego. |
| 3. | Ustalenie wysokości opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz kosztów z tym związanych i możliwości wdrożenia rozwiązań, które umożliwią obniżenie kosztów realizacji tego zadania. | D | Ocena dotychczasowych rozwiązań w zakresie ustalenia wysokości opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz kosztów z tym związanych oraz możliwości wdrożenia rozwiązań, które umożliwią obniżenie kosztów realizacji tego zadania. | <p>Opinie, jakie wydano w zakresie zadania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ograniczenie kosztów holowania i parkowania jest możliwe w przypadku podziału zamówienia na 4 pakiety – holowanie do 3,5 tony, powyżej 3,5 tony w tym pojazdów przewożących materiały niebezpieczne oraz parkowanie - do 3,5 tony, powyżej 3,5 tony w tym pojazdów przewożących materiały niebezpieczne.</li> <li>- Podjęcie Uchwały, w której określone zostaną stawki obowiązujące w 2012r. Uchwała powinna określać stawki w danym roku kalendarzowym – stawki na rok 2012 są znane już od 12 września 2011r., oraz kolejnej Uchwały, po opublikowaniu we wrześniu 2012 r. przez Ministra Finansów Obwieszczenia o stawkach maksymalnych w 2013r.</li> <li>- Uchwała powinna określać wysokość stawki zgodnie z wysokością kosztów usuwania i przechowywania aut na obszarze powiatu. Wobec powyższego nie ma możliwości zawyżania stawek – jeśli koszty będą niskie.</li> <li>- Ograniczenie kosztów związanych z parkowaniem pojazdów nastąpi w momencie przyspieszenia przejęcia pojazdów na własność powiatu;</li> <li>- W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa nie wyszczególniono, jaki Wydział i w jakim zakresie zajmuje się sprawami związanymi z usuwaniem i przechowywaniem pojazdów. Należy moim zdaniem przyglądać się podziałowi zadań i kompetencji w tym zakresie – i opracować najlepsze rozwiązanie – przyspieszające egzekucję dochodów. Określenie w procedurach kontroli zarządczej Wydziału i pracownika odpowiedzialnego za ten zakres – wraz z podaniem terminu w którym powinien być sporządzony i wysłany wniosek o orzeczenie przypadku pojazdu na rzecz powiatu.</li> </ul> |   |

|    |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|
|    |   |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- W związku ze stwierdzonymi błędami w wysokości pobranych opłat należy poprawić kontrolę wysokości naliczania opłat związanych z usuwaniem i przechowywaniem pojazdów.</li> <li>- Tworzenie parkingu przez jednostkę organizacyjną powiatu jest możliwe, ale będzie ono miało ekonomiczne uzasadnienia tylko pod warunkiem, że parking będzie zabezpieczony tylko przy pomocy wewnętrznej kontroli - kamer. Jednak w tym przypadku należy jeszcze wziąć pod uwagę koszty związane z obsługą przyjęcia auta i jego wydania oraz koszty ubezpieczenia.</li> </ul> |   |   |
| 4. | Zrealizowane w roku 2011 szkolenia dla bezrobotnych i ich skuteczność | Z | Ocena na ile system funkcjonuje w zgodzie z przyjętymi założeniami oraz przepisami zewnętrznymi, czy system działa efektywnie i zgodnie z prawem.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rekomendowano dalsze - stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu. Niezbędne jest dalsze, ciągłe szkolenie w kierunku prowadzenia analiz lokalnego rynku pracy oraz rozpoznania umiejętności i predyspozycji osoby bezrobotnej w celu trafnego wskazania aktywnych form przeciwdziałaniu bezrobociu, dzięki którym może ona podnieść swoje szanse zawodowe.</li> </ul> | <p>Ryzyko wyboru instytucji szkolących bez stosowania zasad kontroli finansowej określonych w jednostce.</p> <p>Ryzyko wyboru instytucji szkolących bez stosowania kryteriów wyboru instytucji szkoleniowych określonych w jednostce.</p> <p>Ryzyko organizacji szkoleń niezgodnych z zapotrzebowaniem.</p> |

#### 5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

| Lp. | Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające | Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) |
|-----|---|--|---|
|     |   |  |   |

#### 6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

| Lp. | Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej | Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D) | Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnającego lub czynności doradczej |
|-----|---|--|--|
|     |   |  |  |

#### 7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym



AUDYT WĘWĘTRZNY

Beata Hordziejczuk

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)