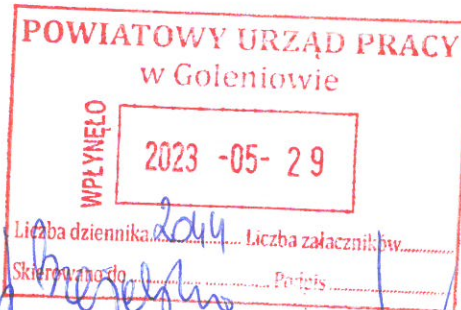


Sprawozdanie



Temat zadania audytowego:

„Wydatki budżetowe ”

Zadanie audytowe przeprowadził: Krzysztof Czerwiński – audytor wewnętrzny

Okres przeprowadzenia zadania audytowego: 18.04.2023r.– 30.05.2023r., z przerwami w dniach od 01-05 maja oraz 16.05-19.05 maja 2023r.

Okres poddany badaniu: rok 2022.

Nr referencyjny: 10/1/B/23

Sprawozdanie otrzymują:

Przewodniczący Zarządu Powiatu Goleniowskiego

Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie

Data sporządzenia: 29.05.2023r.

SPIS TREŚCI

Streszczenie wyników audytu wewnętrznego	3
I. Cel zadania audytowego	3
II. Zakres podmiotowy	4
III. Analiza ryzyka	4
IV. Zakres przedmiotowy zadania audytowego	4
V. Akty prawne istotne dla przeprowadzanego audytu.....	5
VI. Metodyka audytu	6
VII. Klasyfikacja ustaleń ze względu na poziom zdefiniowanych ryzyka	6
VIII. Ustalenia i zalecenia	7
IX. Ocena systemu kontroli zarządczej	9

Streszczenie wyników audytu wewnętrznego.

Ustalenia poczynione w trakcie zadania zapewniającego wykazały, że w Powiatowym Urzędzie Pracy w Goleniowie, dokonywanie wydatków odbywa się zgodnie z zasadami gospodarności i celowości określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Wydatki są prawidłowo udokumentowane, a dowody potwierdzające ich dokonanie spełniają wszystkie wymogi formalne stawiane przez przepisy ustawy o rachunkowości. Dowody te stanowią podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Ustalenia audytu w zakresie kontroli formalnym i rachunkowym wykazały, że kontrola ta działa prawidłowo. Kwoty wydatków zostały ujęte na odpowiednich kontach, w wysokości odpowiadającej kwotom wynikającym z dowodów źródłowych i dokonanych przelewów, a terminy płatności były dotrzymywane.

Opis dokonywanych operacji stwierdzający fakt ich zaistnienia, uzasadnienie ich wykonania, potwierdzenia związku z działalnością jednostki oraz zgodności danych z dokumentu z rzeczywistym przebiegiem operacji wykazują, że kontrola merytoryczna działa prawidłowo.

Przeprowadzone zadanie audytowe pozwala uzyskać racjonalne zapewnienie, że wydatki dokonywane są w sposób oszczędny, efektywny i celowy co oznacza, że wydatki pozostają w związku z realizacją zadań jednostki.

I. Cel zadania audytowego

Podstawowym celem przeprowadzonego zadania audytowego było uzyskanie racjonalnego zapewnienia w zakresie:

- oszczędnego i efektywnego wykorzystania środków,
- uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów (czy taki sam wynik działalności można było osiągnąć mniejszym nakładem środków lub czy

przy zastosowaniu takich samych środków można było osiągnąć lepszy wynik),

- wykorzystania możliwości zapobiegania lub ograniczania wysokości szkód powstałych w działalności jednostki,
- zapewnienia zgodności dokonywanych wydatków w związku z realizacją zadań,
- zapewnienia, że poniesione wydatki w pełni zaspokajają potrzeby jednostki.

II. Zakres podmiotowy

W zakresie podmiotowym zadaniem audytowym został objęty Powiatowy Urząd Pracy w Goleniowie.

III. Analiza ryzyka

Analiza ryzyka została przeprowadzona poprzez wykonanie następujących czynności:

- a) identyfikacja ryzyk ich opis i ocena,
- b) naniesienie zidentyfikowanych ryzyk na mapę ryzyka,
- c) uszeregowanie ryzyk według stopnia ich ważności na macierzy ryzyka.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zostały wytypowane kluczowe kwestie dla prawidłowego przebiegu procesów związanych dokonywaniem wydatków.

W ten sposób został wyznaczony zakres przedmiotowy zadania audytowego.

IV. Zakres przedmiotowy zadania audytowego.

W zakresie przedmiotowym wyodrębniono następujące obiekty audytu:

1. Kontrola celowości wydatków bieżących.
2. Kontrola gospodarności wydatków bieżących.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Obiekt audytu nr I. Kontrola celowości wydatków budżetowych.

Obiekty kontroli:

1. Zapewnienie zgodności wydatków z realizacją zadań.
2. Zasadność dokonania wydatku.
3. Zatwierdzenie potrzeby, wniosku lub propozycji dokonania wydatku przez osobę upoważnioną.
4. Zgodność wydatku z realizowanym zadaniem.

Obiekt audytu nr II. Kontrola gospodarności wydatków bieżących.

Obiekty kontroli:

1. Kalkulacja kosztów.
2. Zapewnienie uzyskania właściwej relacji nakładów do efektów.
3. Zapewnienie zgodności przedmiotu wydatku z przedmiotem umowy.

Obiekt audytu nr III. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

Obiekty kontroli.

1. Kompletność elementów faktur VAT i rachunków.
2. Poprawność obliczenia wysokości kwot ujętych na fakturach VAT i rachunkach.
3. Zgodność wysokości kwot ujętych na dokumentach źródłowych z kwotami umownymi.
4. Zgodność wypłaconych kwot z kwotami na przelewach.
5. Wysokość wydatku ujęta w księgach rachunkowych.
6. Terminowość płatności.

V. Akty prawne istotne dla przeprowadzanego audytu

Audyt wewnętrzny przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm., tekst jednolity).
2. Ustawa z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm., tekst jednolity).

3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U. z 2013r., poz. 289, tekst jednolity).
4. Zarządzenie nr 16/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie z dnia 31 grudnia 2020r., w sprawie wprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w złotych równowartości 30 tys. euro, z wyłączeniem organizacji szkoleń dla bezrobotnych.

VI. Metodyka audytu

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone przez wykonanie następujących czynności:

- uzyskanie informacji i wyjaśnień od pracowników audytowanej komórki,
- wstępna ocena istnienia i stosowania systemu kontroli zarządczej,
- przeprowadzenie testów kontroli, których celem było uzyskanie potwierdzenia, że mechanizmy kontroli w procesie dokonywania wydatków są stosowane,
- przeprowadzenie testów wiarygodności w celu uzyskania potwierdzenia, że mechanizmy kontroli w zakresie gospodarności i celowości wydatków działają prawidłowo, a prowadzona dokumentacja jest kompletna, rzetelna i zgodna z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

VII. Klasyfikacja ustaleń ze względu na poziom zdefiniowanych ryzyk

Dokonano klasyfikacji ustaleń według następującej hierarchii przypisanych im ryzyk:

Poważne – oznacza, że dana kategoria stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami finansowymi bądź mającymi duże znaczenie dla

prawkłowego funkcyjnowania badanego procesu. Wymagane niezwłoczne podjęcie działań naprawczych.

Średnie – oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych jak wymienione powyżej dla funkcyjnowania procesu, stanowią jednak ryzyko i muszą zostać usprawnione. Kwestie te powinny zostać uregulowane w krótkim czasie.

Niskie – oznacza drobne uchybienia, sytuację lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu bardziej skutecznego działania, co powinno być zrobione w okresie krótkim do średniego.

VIII. Ustalenia i zalecenia

Obiekt audytu nr I. Kontrola celowości wydatków bieżących.

A. Kryteria

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm., tekst jednolity).
2. Ustawa z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm., tekst jednolity).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U. z 2013r., poz. 289, tekst jednolity).
4. Zarządzenie nr 16/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie z dnia 31 grudnia 2020r., w sprawie wprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w złotych równowartości 30 tys. euro, z wyłączeniem organizacji szkoleń dla bezrobotnych.

B. Ustalenia

1. Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono, że we wszystkich zbadanych przypadkach:
 - przed dokonaniem wydatków przeprowadzano ocenę ich związku z realizowanymi zadaniami oraz zgodnie z przyjętymi kryteriami wyboru możliwie najlepszego sposobu wykorzystania środków finansowych.
2. W każdym przypadku przedstawiano uzasadnienie dokonania wydatku.
3. Dokonywanie wydatków było od strony formalnej poprzedzone stosownym wnioskiem lub propozycją zatwierdzoną przez kierownictwo jednostki.
4. Analiza treści merytorycznej wydatków wskazuje, że są one dokonywane w związku z realizacją przypisanych jednostce zadań.

C. Ryzyko – nie występuje.

D. Przyczyny słabości kontroli zarządczej - nie występują.

E. Zalecenia – nie są wymagane.

Obiekt audytu nr II. Kontrola gospodarności wydatków bieżących.

A. Kryteria

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm., tekst jednolity).
2. Ustawa z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm., tekst jednolity).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U. z 2013r., poz. 289, tekst jednolity).
4. Zarządzenie nr 16/2020 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Goleniowie z dnia 31 grudnia 2020r., w sprawie wprowadzenia

procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w złotych równowartości 30 tys. euro, z wyłączeniem organizacji szkoleń dla bezrobotnych.

B. Ustalenia

1. Każdy wydatek był poprzedzony rozeznaniem cen rynkowych.
2. Analiza relacji wydatków do osiągniętych efektów wskazuje, że dokonane zakupy zapewniają realizację założonych zadań przy stosunkowo niewielkich nakładach.
3. We wszystkich badanych przypadkach potwierdzono zgodność przedmiotu wydatku z przedmiotem umowy (faktury) oraz jego odbioru.

C. Ryzyko – nie występuje.

D. Przyczyny słabości kontroli zarządczej - nie występują.

E. Zalecenia – nie są wymagane.

Obiekt audytu nr III. Kontrola rozrachunków i roszczeń.

A. Kryteria

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm., tekst jednolity).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (Dz. U. z 2013r., poz. 289, tekst jednolity).

B. Ustalenia

1. Badane faktury VAT i rachunki są kompletne pod względem formalnym.
2. Wysokość kwot ujętych na w/w dowodach źródłowych jest prawidłowo obliczona.
3. Kwoty te wykazują zgodność z kwotami umownymi.

4. Kwoty wydatków wypłaconych jest zgodna z kwotami z przelewów.
 5. Wysokości wydatków ujęto w księgach rachunkowych na właściwych kontach, a ich wysokość jest zgodna z dowodami źródłowymi i umowami.
 6. Terminy płatności są przestrzegane.
- C. Ryzyko** – nie występuje.
- D. Przyczyny słabości kontroli zarządczej** - nie występują.
- E. Zalecenia** – nie są wymagane.

IX. Ocena systemu kontroli zarządczej

Przeprowadzone zadanie audytowe wykazało, że w Powiatowym Urzędzie Pracy w Goleniowie kontrola zarządcza, w zakresie wydatkowania środków publicznych funkcjonuje w sposób zapewniający ich racjonalne wykorzystanie.

W jednostce przestrzegane są przepisy dotyczące wydatkowania środków publicznych. Wszelkie operacje związane z dokumentowaniem i rejestrowaniem wydatków są przeprowadzane rzetelnie i odzwierciedlają rzeczywisty przebieg tych operacji.

Poszczególne czynności związane z realizacją operacji finansowych lub gospodarczych są wykonywane przez osoby do tego upoważnione.

W każdym z wyżej wymienionych elementów kontrola zarządcza zapewnia realizację zadań objętych badaniem audytowym w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Krzysztof Czerwiński

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)