

**SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2014**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Międzyzdrojach

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Audyt w jednostce prowadzony jest przez Firmę Audytorską „Wizal” Jarosław Zaleski z siedzibą w Koszalinie ul. Kościuszkowców 2,

Lp.	Imię i nazwisko	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe
1	2	3	4	5
1.	Jarosław Zaleski	668181430	wizal@predoto.pl	Egzamin Ministerstwa Finansów

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego	NIE

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Termin przeprowadzenia zadania audytowego	
				Plan	Stan
1	2	3	4	5	6
1.	Audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania kontroli co	Z.	Działalność podstawowa, finanse	03.02. - 18.04. 2014 r.	03.02. - 20.06. 2014 r.

	najmniej 5% wydatków w jednostkach oświatowych w Międzyzdrojach				
2.	Analiza, efektywność kosztowa i wnioski doradcze na temat funkcjonowania systemu oświaty w Gminie Międzyzdroje.	Z - D	Działalność podstawowa, finanse	09.07. – 07.11. 2014 r.	09.07. – 24.11. 2014 r.
3.	Audyt Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń	Z - w trakcie	Działalność podstawowa, administracja, finanse	10.10. - 19.12. 2014 r.	10.10 –.

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania	Zadanie (Z) albo (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania kontroli co najmniej 5% wydatków w jednostkach oświatowych w Międzyzdrojach	Z	Identyfikacja istotnych ryzyk wydanie rekomendacji	<p>1. Uzupelnic zasady (politykę) rachunkowości o wymagane elementy.</p> <p>2. Zakładowy plan kont dostosować do wymagań prawnych.</p> <p>3. Opracować i wprowadzić Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Procedury kontroli - zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz wydatkowania środków publicznych, które zawierałyby m.in. elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ określenie stanowisk dokonujących wstępnej oceny celowości, ➤ konieczność ustalenia czy wydatek jest niezbędny do wykonywania zadania przypisanego statutom, który mieści się w planie finansowym, przy uwzględnieniu adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu, ➤ określenie zasad dokonywania wstępnej oceny, 	<p>Ryzyko braku możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych</p> <p>Ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>Ryzyko braku możliwości zarządzania i monitorowania działań na kontach księgowych.</p> <p>Ryzyko nadużyć finansowych będących konsekwencją braku przejrzystości w zaciąganiu zobowiązań finansowych.</p>

				<p>➤ załączniki i formę dokumentowania przeprowadzonej wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych,</p> <p>➤ wykaz wydatków, które uznaje się za celowe np. woda, ogrzewanie, gaz.</p>	
				4. Podjąć kroki w celu wyeliminowania usterek i nieprawidłowości stwierdzonych w badanych dokumentach.	Ryzyko niegospodarności i nadużyć. Ryzyko utraty funduszy.
				5. Zaprzestać wypłaty diet uczniom. Podjąć kroki w celu odzyskania wydatkowanych środków.	Ryzyko braku systemu zarządzania i monitorowania działań, co może uniemożliwić kierownictwu jednostki uzyskanie dywersyfikacji ewentualnego ryzyka.
				6. Dokonać analizy wydatkowanych środków za usługi telekomunikacyjne pod kątem potrzeb i zasadności	Ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
				7. Dokonać analizy zasadności wynajmu pojazdów na konkursy i zawody sportowe.	Ryzyko braku właściwych działań mających na celu zasadność zaciągania zobowiązań finansowych.
				8. Przestrzegać postanowień ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047 i 1473 oraz z 2014 r. poz. 423).	
2.	Analiza, efektywność kosztowa i wnioski doradcze na temat funkcjonowania systemu oświaty w Gminie Międzyzdroje.	Z - D	Identyfikacja istotnych ryzyk wydanie rekomendacji	<p>1. Przeprowadzić konsolidację szkół podstawowych i utworzenie jednej w stolicy Gminy, zapewniając dowóz uczniów.</p> <p>2. Alternatywnie:</p> <p>– przekształcić Szkołę Podstawową w Wapnicy w szkołę społeczną pokrywając część kosztów jej prowadzenia przez Gminę, lub</p> <p>– skonsolidować oddziały IV, V i VI Szkoły Podstawowej w Wapnicy z tymi oddziałami Szkoły Podstawowej w Międzyzdrojach; w Wapnicy pozostawić klasy nauczania początkowego.</p>	<p>Ryzyko ponoszenia nieuzasadnionych kosztów utrzymania szkół podstawowych.</p> <p>Ryzyko niezachowania w planowaniu wydatków środków publicznych zasady gospodarności.</p> <p>Ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ustawowego nadzoru organu prowadzącego nad działalnością szkół podstawowych.</p> <p>Ryzyko postępowania administracyjnego komisji finansów publicznych i</p>

					konsekwencje z tym związane
3.	Audyt Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń	Z	Zadanie w realizacji. Planowane zakończenie w lutym 2015 r		

Z – zadanie zapewniające;

D – czynność doradcza

1. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego
1	2	3	4

Nie przeprowadzono w roku 2014.

2. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Zadanie 3/2014

Zadanie 3/2014 jest w trakcie realizacji. Zadanie zostało wprowadzone do planu w trakcie roku. Do realizacji należało powołać rzeczoznawcę – osobę kompetentną do przeprowadzenia zadania.

23-01-2015
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Zolali
Jarosław Zaleski

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

FIRMA AUDYTORSKA
"WIZAL"
Jarosław Zaleski
75-359 Koszalin, ul. Kępciużkowców 2
tel. 668 181 430
RECON 331480310, NIP 61 3 134 57 22