

Starostwo Powiatowe w Węgorzewie
ul. 3 Maja 17b
11-600 Węgorzewo

Węgorzewo 31 stycznia 2012 r.

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

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Węgorzewie – jednostka nadrzędna zatrudniająca audytora
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Węgorzewie
3.	Powiatowy Dom Samopomocy w Węgorzewie
4.	Ośrodek Adopcyjno Opiekuńczy w Węgorzewie
5.	Powiatowa Poradnia Pedagogiczno- Psychologiczna w Węgorzewie
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Węgorzewie
7.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Węgorzewie
8.	Zespół Szkół Zawodowych w Węgorzewie
9.	Mazurskie Centrum Zdrowia Szpital Powiatowy w Węgorzewie

¹⁾Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie - art. 287 ust. 1 ustawy.

2. Podstawowe informacje o audycie wewnętrznym

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe
1.	Stowarzyszenie Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur - Henryk Samborski	Usługodawca niezatrudniony w jednostce	608503 679	skarbnicy@gazeta.pl	umowa zlecenie	Studia podyplomowe i staż dwuletni Tytuł audytora - uchwał Zarządu Stow. Skarbników nr 3/2011

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2011

Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) (w tym	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Audyty wewnętrzny zlecony	Czas przeprowadzenia zadania audytowego	Powołanie rzeczoznawcy
--------------------------	------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------	---------------------------	-----------------------------------------	------------------------



	sprawdzające (S))			(w dniach)	
Ocena zaawansowania wdrażania standardów kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Węgorzewie i jednostkach organizacyjnych	S	Działalność wspomagająca	Tak	30	Nie
Gospodarka mieniem komunalnym W Powiecie Węgorzewskim	Z	Działalność wspomagająca	Tak	88	Nie
Audyt operacyjny i finansowy- zlecony, wydatków bieżących w zakresie zadań zapewniających funkcjonowanie kontroli zarządczej w MCZ Szpital Powiatowy w Węgorzewie	Z	Działalność podstawowa	Tak	56	Nie
Szkolenie z zakresu kontroli zarządczej dla pracowników Starostwa Powiatowego w Węgorzewie	D	Działalność wspomagająca	Tak	1	Nie

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Temat zadania zapewniającego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego. Omówienie zdefiniowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej
Gospodarka mieniem komunalnym W Powiecie Węgorzewskim	<p>1. W Zespole Szkół Ogólnokształcących likwidacji majątku dokonywała komisja która dokonywała spisu z natury. Brak zarządzenia powołującego komisję likwidacyjną. Arkusze do spisu z natury stanowiły wydruk z komputera były ewidencjonowane wg osób materialnie odpowiedzialnych. Nie ewidencjonowano jako druków ścisłego zachowania.</p> <p>2. W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym powołano równoległe z komisją inwentaryzacyjnej i komisji likwidacyjnej z tych samych pracowników było działaniem przedwczesnym i zbędnym.</p>	Przepisy prawa które w audytowanych jednostkach były przestrzegane. Na podstawie Art 68 ustawy o finansach publicznych stwierdzono, że w badanym okresie ogół podejmowanych działań przez odpowiedzialnych pracowników zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem , efektywny oszczędny i terminowy, kontrola zarządcza oraz jej koordynacja funkcjonuje.

	Komisja likwidacyjna powinna być powołana dopiero po przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji.	
Audyt operacyjny i finansowy- zlecony, wydatków bieżących w zakresie zadań zapewniających funkcjonowanie kontroli zarządczej w MCZ Szpital Powiatowy w Węgorzewie	1. Analiza wskazała, że istnieją duże możliwości zwiększenia wykorzystania łóżek na Oddziale Wewnętrznym w Szpitalu. Zwiększenie wykorzystania łóżek spowoduje, że koszty będą odwrotnie proporcjonalne do uzyskiwanych przychodów co spowoduje wzrost przychodów i ostatecznie poprawi kondycję finansową całego szpitala. Wypracowany zysk będzie można przeznaczyć na modernizację lub poprawę wyposażenia, głównie dotyczy to sprzętu medycznego, co jest niezbędnym warunkiem dalszego funkcjonowania tej jednostki. Analiza wskazuje również na potrzebę społeczną rozwijania kompleksowych usług specjalistycznych. Kompleksowe świadczenie usług zdrowotnych poprawi zaufanie mieszkańców do Szpitala i spowoduje przyspieszenie jego rozwoju.	Na podstawie Art. 68 ustawy o finansach publicznych stwierdzam że w badanym okresie ogół podejmowanych działań przez odpowiedzialnych pracowników zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny oszczędny i terminowy, kontrola zarządcza oraz jej koordynacja funkcjonuje.

5. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	Nie wystąpiły		

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym 2011:

Audyt wewnętrzny przeprowadzał czynności kontrolne w jednostkach podległych. Zakres audytu w roku 2011 został uzgodniony z kierownikiem jednostki – Starostą Węgorzewskim.

(data) 31-01-2012/
 STOWARZYSZENIE SKARBNIKÓW
 SAMORZĄDOWYCH WARMII I MAZUR
 w SZCZYTNIE
 12-100 SZCZYTNO

AUDYTOR
 mgr inż. Henryk Samborski
 Upr. Nr 2/2011
 (podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)