

SPRAWOZDANIE

z przeprowadzenia zadania audytowego

Zadanie audytowe

Audyt finansowy w Powiatowym Urzędzie Pracy (PUP) w Turku

Nr zadania audytowego

AW - 0913/06/2010

Audytór wewnętrzny

Mirosław Maciejewski

Nr upoważnienia

OR. – 0114 – 213/2010

Cel zadania

Ocena procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych, zaciąganiem zobowiązań finansowych i dokonywaniem wydatków ze środków publicznych. Ocena przestrzegania zasady celowości, legalności i rzetelności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań.

Zakres zadania audytowego

- wydatki budżetowe,
- zamówienia publiczne,
- funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- sprawozdawczość finansowa.

Termin zadania

06.09. – 10.09.2010 r.

Data sprawozdania

14.10.2010 r.

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania audytowego

- 1) Zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- 2) Uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której przeprowadzono audyt wewnętrzny,
- 3) Rekonstrukcja obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników.

MM

USTALENIA OGÓLNE

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości i kontroli zarządczej

Audytem objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694) w zakresie spełnienia obowiązku opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

W okresie objętym audytem obowiązywały m.in. n/w zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 05/2010 Dyrektora PUP w Turku z dnia 29.03.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych,
- Zarządzenie Nr 03/2006 Dyrektora PUP w Turku z dnia 01.05.2006 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad polityki rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 14/2009 Dyrektora PUP w Turku z 30.10.2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur księgowych dla Projektu konkursowego „Nowoczesna kadra – przyjazny urząd”,
- Zarządzenie Nr 05/2008 Dyrektora PUP w Turku z 25.04. 2008 r. – „Aktywizacja na rynku pracy”,
- Zarządzenie Nr 11/2009 Dyrektora PUP w Turku z 24.07.2009 r. – Zasady wstępnej oceny celowości,
- Zarządzenie Nr 04/2009 Dyrektora PUP w Turku z dnia 13.02.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14 000 euro,
- Zarządzenie Nr 24/2007 Dyrektora PUP z dnia 20.12.2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy Komisji Przetargowej,
- inne.

USTALENIA AUDYTU

I. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Dowody księgowe funkcjonujące w jednostce kontrolowanej zatwierdzane były do zapłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego, sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, prawidłowo dekretowane i ujmowane w ewidencji księgowej, która była podstawą prawidłowo sporządzanych sprawozdań finansowych. Ponadto na fakturach umieszczano pieczętkę ze stosowną adnotacją odnośnie trybu udzielenia zamówienia publicznego.

MM