

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

DANE OGÓLNE

Nazwa zadania audytowego:

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Numer zadania:

AW.1720.1.2023

Nazwa jednostki audytowanej:

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu

Skład zespołu audytowego :

Mirosława Krzywicka – Audytor Wewnętrzny - Zaświadczenie Ministra Finansów nr 1604/2005.

Upoważnienie Starosty Żagańskiego Nr 06.2023 z 09.01.2023 r.

Audyt wewnętrzny w obszarze objętym audytem prowadzony jest po raz pierwszy.

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu, jako zadanie zapewniające.

I. CEL

Celem zadania audytowego było uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę czy w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu system kontroli zarządczej w obszarze objętym audytem był adekwatny, skuteczny i efektywny oraz uzyskanie zapewnienia, że zamówienia dokonywane są zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, regulaminem udzielania zamówień do 130 000,00 zł oraz ustawą o finansach publicznych.

II. ZAKRES

Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania:

1. Zakres podmiotowy;

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu

2. Zakres przedmiotowy;

Analiza podstawowych regulacji zewnętrznych i wewnętrznych związanych z działalnością statutową jednostki, badanie zgodności pomiędzy zapisami regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 130 000,00 zł netto. Dokonanie oceny przeprowadzonych czynności związanych

z zarządzaniem ryzykiem poprzez weryfikację wytworzonej dokumentacji oraz wywiady z personelem zaangażowanym w ten proces.

Termin realizacji audytu :

- termin rozpoczęcia audytu – 24.01.2023 r.,
- termin zakończenia audytu – 18.04.2023 r.

III. METODYKA

1. testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - a) zapoznanie z dokumentami służbowymi,
 - b) uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki audytowanej,
 - c) obserwację wykonywanych zadań;
2. testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie następujących technik:
 - a) porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych, wymagających wyjaśnienia,
 - b) sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z ustalonymi kryteriami,
3. testy rzeczywiste.

IV. USTALENIA

Obiekt

Ocena zgodności zadań wynikających z ustawy Prawo Zamówień Publicznych i regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro przy udzielaniu zamówień publicznych.

Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

- 1) Ustawa z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. 2021.1129 ze zm., od 16 sierpnia 2022 r. t.j. Dz. U. 2022.1710),
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach Publicznych (t.j. Dz. U. 2021.305 ze zm., od 04 sierpnia 2022 r. t.j. Dz. U. 2022.1634 ze zm.)
- 3) Ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2021. poz. 1915 ze zm. od 02 listopada 2022 r. t.j. Dz.U. 2022. 2230),
- 4) Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2021.1762 ze zm.),
- 5) Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U.2020.920 ze zm., od 21 lipca 2022 r. t.j. Dz.U. 2020.1526),
- 6) Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U.2019.1282 ze zm., od 04 marca 2022 r. t.j. Dz.U. 2022.530),

- 7) Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781),
- 8) Statut Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu – Uchwała Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu z dnia 20 listopada 2018 r.,
- 9) Regulamin Organizacyjny Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Żaganiu – Zarządzenie Nr 8/2017 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu z dnia 04.12.2017 r.,
- 10) Zarządzenie nr 2/2019 Dyrektora Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Żaganiu z dnia 07.03.2019 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu.

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych zostały uzgodnione z Dyrektorem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu i opisane w Programie zadania audytowego.

Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego oraz sposób klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego wg kryteriów, o których mowa w §15 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego.

Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego prac, narzędzi i technik przeprowadzania przez audytora czynności. Źródłami informacji przy formułowaniu kryteriów i ustalaniu ryzyk będą przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, wewnętrzne regulacje, standardy, normy oraz inne wskazówki o charakterze standardów opracowane przez uznane profesjonalne organizacje, organy i instytucje. Ocena obszaru/procesu wg określonych kryteriów oceny powinna być podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętego zadaniem zapewniającym.

Aby móc osiągnąć zamierzony efekt audytu, kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego zostały ustalone w oparciu o 7 ustawowych celów kontroli zarządczej tj.:

1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. skuteczności i efektywności działania,
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
7. zarządzania ryzykiem.

Poniżej przedstawiony został planowany sposób oceny ryzyka w badanym obiekcie audytu, sposób oceny obiektu i sposób wydania opinii o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w audytowanej jednostce.

Przyjęta zostanie trzystopniowa skala klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów:

1. wysoki priorytet (ocena ryzyka na poziomie C) – niezbędne są natychmiastowe działania. Stwierdzono istotną słabość systemu kontroli i zarządzania, która jeśli nie zostanie usunięta, z dużym prawdopodobieństwem może doprowadzić do:

- a) poważnych strat finansowych,
- b) poważnego naruszenia przyjętych zasad funkcjonowania,
- c) poważnej utraty reputacji,
- d) poważnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych,

2. średni priorytet (ocena ryzyka na poziomie B) – pożądane są działania w określonym czasie. Stwierdzono takie słabości kontroli i zarządzania, które mogą prowadzić do:

- a) strat finansowych,
- b) utraty kontroli nad badanym procesem,
- c) utraty reputacji;

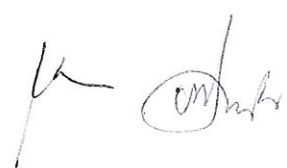
3. niski priorytet (ocena ryzyka na poziomie A) – wymagane jest monitorowanie. Nie stwierdzono istotnych uchybień bądź też stwierdzono słabości systemu kontroli i zarządzania, których usunięcie prowadzi do usprawnienia jakości i efektywności badanej organizacji lub badanego procesu.

Jeżeli w odniesieniu do żadnego z ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu nie wydano oceny na poziomie C, a liczba wydanych ocen B jest mniejsza niż 50% ryzyk – to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu funkcjonuje w stopniu wystarczającym (**ocena obiektu audytu A**).

Jeżeli w stosunku od 1% do 50% ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu kontroli zarządczej wydano ocenę na poziomie C lub wydano ocenę B dla co najmniej 50% ryzyk – to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu ograniczonym (**ocena obiektu audytu – B**).

Jeżeli dla ponad 50% ryzyk występujących w badanym obiekcie wydano ocenę na poziomie C - to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu nie funkcjonuje (**ocena obiektu audytu C**).

Opinia o funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej wydana zostanie wg następującej skali:
A - kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu wystarczającym,



- B - kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu ograniczonym,
C - kontrola zarządcza w badanym obszarze nie funkcjonuje.

Ocena na poziomie A będzie wydana, gdy łącznie:

1. w żadnym z 7 obiektów audytu nie wydano oceny na poziomie C,
2. nie wydano oceny na poziomie B w odniesieniu do:
 - a) skuteczności i efektywności działania,
 - b) zgodności działania z prawem,
 - c) ochrony zasobów.

Ocena na poziomie B będzie wydana w przypadku, gdy wydano ocenę na poziomie B w odniesieniu do przynajmniej jednego z następujących celów kontroli zarządczej:

- a) skuteczności i efektywności działania ,
- b) zgodności działalności z prawem,
- c) ochrony zasobów.

Ocena na poziomie C będzie wydana, gdy wydano przynajmniej jedną ocenę C dla następujących celów kontroli zarządczej:

- a) skuteczności i efektywności działania,
- b) zgodności działalności z prawem,
- c) ochrony zasobów.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego badanie obejmuje:

1. zapoznawanie się z dokumentami związanymi z badanym obszarem,
2. uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
3. sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
4. porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
5. weryfikację dowodów źródłowych,
6. weryfikację wykonanych czynności,
7. analizę zarządzeń wewnętrznych,
8. zapoznawanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
9. analizę stosownych procedur kontroli wewnętrznej.

Ustalania stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny wg przyjętych kryteriów

Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Żaganiu jest jednostką organizacyjną Powiatu Żagańskiego.

Dyrektorem Poradni jest Pani Halina Szyposz zatrudniona na tym stanowisku od 01.09.2011 r.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu działa na podstawie Statutu, który 20 listopada 2018 r. został nadany uchwałą Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu.

W dniu 05.10.2021 r. Rada Powiatu Żagańskiego podjęła Uchwałę XXV.3.2021 o utworzeniu jednostki organizacyjnej Powiatowe Centrum Usług Wspólnych oraz nadania jej statutu.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. PCUW przejęło obsługę jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego, w tym Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu, w zakresie księgowym, kadrowo – płacowym, obsługi prawnej, obsługi w zakresie bezpieczeństwa informacji, danych osobowych i zamówień publicznych.

W związku z powyższym w Poradni zlikwidowane zostało stanowisko głównej księgowej oraz specjalisty ds. kadr i płac. Pozostał jeden pracownik administracji zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. planowania spraw administracyjnych oraz konserwator.

Regulamin organizacyjny

Regulamin organizacyjny tworzony jest min. w celu usprawnienia zarządzania i funkcjonowania jednostki i zawierać powinien uregulowania dotyczące organizacji, struktur, zadań i stosunku podległości pracowników. W Poradni obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2017 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu z dnia 04.12.2017 r.

Pomimo zmian organizacyjnych jakie nastąpiły w Poradni po utworzeniu PCUW dotyczących min. likwidacji stanowisk pracy w Poradni, do dnia prowadzenia audytu Dyrektor Poradni nie wprowadziła zmian Regulaminu organizacyjnego w celu doprowadzenia do zgodności jego zapisów ze stanem faktycznym.

Zamówienia Publiczne

Kwestia udzielania zamówień publicznych jest uregulowana ustawą Prawo zamówień publicznych (PZP) z dnia 11 września 2019 r. Zgodnie z zapisami art. 2 ust.1 pkt 1 PZP do zamówień i konkursów, których łączna kwota nie przekracza 130 000,00 zł nie stosuje się zapisów PZP. W tej sytuacji ustawodawca uznał, że poniżej tak zwanego progu bagatelności wynoszącego 130 000,00 zł, zamawiający może samodzielnie uregulować zasady i tryb udzielania zamówień. Wskazać w tym miejscu należy, iż powyższy stan rzeczy nie oznacza,

że zamówienia poniżej progu bagatelności są całkowicie zwolnione z innych regulacji i obwarowań. Wszystkie wydatki środków publicznych muszą cechować się celowością, oszczędnością oraz uzyskiwaniem jak najlepszych efektów w stosunku do poniesionych kosztów. Wszelkie wydatki muszą być realizowane z poszanowaniem reguł uczciwej konkurencji i bezstronności.

Podczas udzielania zamówień publicznych jednostka jest zobligowana do rzetelnej oceny wartości zamówienia, co pozwala na określenie czy dane zamówienie jest wyłączone ze stosowania PZP. Kluczową kwestią w procesie udzielania zamówień jest aspekt niedozwolonego dzielenia zamówień o tożsamym przedmiocie skierowanego do określonej grupy odbiorców. Błędne oszacowanie wszystkich zamówień tego samego rodzaju w danym roku może doprowadzić do przekroczenia progu bagatelności w łącznym podsumowaniu tych zamówień, co narazi zamawiającego na zarzut dzielenia zamówień w celu uniknięcia stosowania PZP.

Punktem wyjściowym zadania audytowego było ustalenie czy Poradnia posiada system zarządzania obszarem zamówień publicznych.

W Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu w roku 2022 obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000,00 EURO wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2019 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu z dnia 07.03.2019 r. W tym miejscu należy wskazać, iż od 1 stycznia 2021 roku zamówienia publiczne odbywają się wg nowych zasad i przepisów. Głównym filarem zamówień publicznych jest Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (PZP), która zastąpiła Ustawę z dnia 29 września 2004 r. Prawo Zamówień publicznych.

Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu do dnia prowadzenia audytu nie doprowadziła do zgodności zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych z nowo wprowadzoną w 2019 r. ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Audytur ustalił, iż zarządzeniem Dyrektora Poradni zakupów winno dokonywać się z zastosowaniem Regulaminu udzielania zamówień publicznych (Zarządzenie Nr 2/2019 z 07.03.2019 r.). Zapisy Regulaminu stanowią, iż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie rzeczowo – finansowym, w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Udzielenie zamówienia winno być poprzedzone oszacowaniem wartości zamówienia publicznego. Zgodnie z zapisami ww dokumentu zamówienia podzielono na dwie grupy:

- a) o wartości poniżej 40 000,01 złotych netto.

Procedura udzielania zamówień poniżej 40 000,01 zł netto polega na tym, że Dyrektor, pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie cenowe (zał. nr 4) – telefoniczne, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie lub poprzez portale internetowe, zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę.

b) o wartości powyżej 40 000,01 złotych netto.

Zamówienia o wartości powyżej 40 000,00 zł netto udzielane są po przeprowadzeniu procedury polegającej na zaproszeniu do składania ofert cenowych. Po złożeniu ofert cenowych ma zastosowanie jedno z dwóch rozwiązań:

- Dyrektor ocenia złożone oferty pod względem ich merytorycznej zawartości i dokonuje wyboru najkorzystniejszej oferty albo podejmuje decyzję o zamknięciu postępowania bez wybrania którejkolwiek z ofert,
- Powołany pracownik lub zespół ocenia złożone oferty pod względem ich merytorycznej zawartości oraz wnioskuje do Dyrektora placówki o zatwierdzenie wyboru wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę albo podejmuje decyzję o zamknięciu postępowania bez wybrania którejkolwiek z ofert.

W trakcie prac audytorskich audytujący ustalił, iż w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu nie funkcjonuje system zarządzania umowami, nie jest prowadzona numeracja umów, ani ich ewidencja. Analiza przekazanych audytorowi danych na temat umów obowiązujących w Poradni w 2022 r. wskazuje, iż w badanym okresie funkcjonowało 15 umów.

Do próby audytowej wytypowano 63 zamówienia dotyczące zleceń, zamówień/umów tj. co czwartą sprawę zarejestrowaną w PCUW w Żaganiu w tzw. „Dokumencie zakupu”.

Analizę ww spraw przedstawia poniższa tabela:

LP	Rodzaj dokumentu - numer	Wartość brutto w zł	Wartość netto w zł	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Data wystawienia	Umowa/Zamówienie /Porozumienie	Tryb zamówienia	Nabywca/Odbiorca	Podstawa
1.	F-ra 4925/8B/2022/06	367,77	299,00	Aseco Gdańsk	odnowienie certyfikatu	29-06-2022	Zamówienie 26/22	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
2.	F-ra 000490042200994528 U	31,20	31,20	Poczta Polska	Przesyłka polecona	13-04-2022	Zamówienie 14/22	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
3.	F-ra 000599006220099458 U	6,50	6,50	Poczta Polska	Przesyłka polecona	22-06-2022	Zamówienie 22/22	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
4.	F-ra 000060092200277652 U	108,00	108,00	Poczta Polska	Przesyłka polecona	02-09-2022	Zamówienie 41/23	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
5.	F-ra 000150122200994528 U	7,30	7,30	Poczta Polska	Przesyłka polecona	05-12-2022	Zamówienie 63/22	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
6.	5307702947/22/0	325,18	264,37	Netia S.A	Telefon, internet	03-02-2022	umowa 0002/14/MKS/041 z 2014r. oraz J041/10059/2003 z 09.09.2013	+	+	art.2 pkt 1 ust.1
7.	F-ra 5307966574/22/0	119,54	97,19	Netia S.A	Telefon, internet	03-06-2022	umowa 0002/14/MKS/041 z 2014r. oraz J041/10059/2003 z 09.09.2013	+	+	art.2 pkt 1 ust.1

8.	F-ra 53082243501/22/0	49,08	39,90	Netia S.A	Telefon, internet	05-10-2022	umowa z 2014r.	0002/14/MKS/041	+	+	art.2 pkt 1	ust.1
9.	F-ra 1920043/15/2022/F	21 983,71	20355,29	PGNiG	Paliwo gazowe	07-02-2022	umowa 34/H05/0005407/2009 z 02.07.2009		+	+	art.2 pkt 1	ust. 1
10.	F-ra 1920043/19/2022/F	905,80	905,80	PGNiG	Paliwo gazowe	02-06-2022	umowa 34/H05/0005407/2009 z 02.07.2010		+	+	art.2 pkt 1	ust. 1
11.	F-ra 1920043/2/2022/FK	-7 627,00	-7 627,00	PGNiG	Paliwo gazowe	21-07-2022	korekta-zmiana celu zużycia paliwa gazowego	klasyfikacji	+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
12.	F-ra 1920043/6/2022/FK	7 710,63	7 710,63	PGNiG	Paliwo gazowe	21-07-2022	korekta-zmiana celu zużycia paliwa gazowego	klasyfikacji	+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
13.	F-ra 1920043/25/2022/FK	4 789,80	4 789,80	PGNiG	Paliwo gazowe	02-12-2022	umowa 34/H05/0005407/2009 z 02.07.2009		+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
14.	F-ra 1522325118	287,82	234,00	Wolters Kluwer Warszawa	Aktualizacja programu - rejestr klientów	10-11-2022	Brak wskazania zamówienia lub umowy		+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
15.	F-ra 1032/MAG/2022	150,06	122,00	Amper Jakubowski	Świetlówki	06-07-2022	Zamówienie 28/22		+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
16.	F-ra 3/03/2022	290,00	-	Prac. Psych.- Logopedycznyc h Gliwice	Szkolenie	20-03-2022	Wniosek nauczyciela-brak opinii i zgody Dyrektora Poradni		+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1
17.	F-ra P-116/12/2022	240,00	240,00	MrM Marek Maroszek	Szkolenie	15-12-2022	Zamówienie 78		+	+	art. 2 pkt 1	ust. 1

18.	F-ra PUO/2206/ARDM/09 25E	165,48	134,54	Piast Sp. z o.o	Patrol	Monitoring	27-06-2022	Umowa P2021/DM/0/987	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
19.	F-ra PUO/2210/ARDM/09 05E	182,04	148,00	Piast Sp. z o.o	Patrol	Monitoring	27-10-2022	Umowa P2021/DM/0/987	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
20.	F-ra UO/2201/AR08/0254 E	165,48	134,54	Piast Sp. z o.o	Patrol	Monitoring	20-01-2022	Umowa P2021/DM/0/987	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
21.	22-FVS/0802	977,00	914,71	PTPiP Gdańsk		baterie diagnozy	29-03-2022	Zamówienie 12/2022	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
22.	F-ra 4204/2022	120,00	97,56	Komlogo Gliwice		Program komputerowy	13-12-2022	Zamówienie 68/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
23.	F-ra R 2958962-01-10-	735,54	598,00	Forum Polska Sp. z o.o	Media	Abonament serwisu internetowego	27-04-2022	Brak	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
24.	F-ra 612/03/291951/2022/ 48910/1	250,00	203,25	Oficyna Poznań	MM	Niezbędnik Dyrektora	15-03-2022	<i>umowa-brak numeru umowy – w 2022r. nie było umowy</i>	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
25.	F-ra P/P/13231439/00003/ 22	489,97	398,35	Enea		Usługi dystrybucji	01-03-2022	D/1/45/13231439/000001/0 10.02.2017	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
26.	F-ra P/P/13231439/00007/ 22	430,11	529,04	Enea		Usługi dystrybucji	17-06-2022	D/1/45/13231439/000001/0 10.02.2018	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
27.	F-ra P/P/13231439/00011/ 22	313,83	255,15	Enea		Usługi dystrybucji	31-10-2022	Umowa z 10.02.2017 - brak wskazania numeru	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
28.	F-ra F/SKK/2022/2/00004 815/1	365,22	347,83	Respect Energy		Energia elektryczna	08-02-2022	Umowa ZP.273.11.2019 z 12.11.2019 - od 01.01.2022 r. obowiązuje nowa umowa	+	+	art. 2 ust. 1 pkt w/b art. 275 pkt 1

29.	F-ra F/SKK/2022/4/00004 815/2	1 025,54	976,70	Respect Energy	Energia elektryczna	26-04-2022	Umowa ZP.273.11.2019 z 12.11.2019 - od 01.01.2022 r. obowiązuje nowa umowa	+	+	art. 2 ust. 1 pkt w/b art. 275 pkt 1
30.	F-ra F/SKK/2022/9/00004 815/1	538,50	512,93	Respect Energy	Energia elektryczna	02-09-2022	Umowa - brak wskazania numeru	+	+	art. 2 ust. 1 pkt w/b art. 275 pkt 1
31.	F-ra F/SKK/2022/1/00004 815/1	522,30	497,43	Respect Energy	Energia elektryczna	24-12- 2022/ 03-01-2023	Umowa - brak wskazania numeru i daty umowy	+	+	art. 2 ust. 1 pkt w/b art. 275 pkt 1
32.	F/2022/12/002430	420,00	341,46	Vulcan Wrocław	Program komputerowy "Kadry"	06-12-2022	Brak	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
33.	F-ra FC/32/12/2022	650,00	650,00	Biomed Wrocław	szkolenie	15.12.2022	Brak	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
34.	F-ra 2022/2/348	199,58	184,80	MPOiRD Żagań	Wywóz odpadów	18-01-2022	Umowa z 02.05.2015 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
35.	F-ra 2022/2/2767	226,67	209,88	MPOiRD Żagań	Wywóz odpadów	02-05- 2015	Umowa z 02.05.2015 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
36.	F-ra 2022/5232	226,67	209,88	MPOiRD Żagań	Wywóz odpadów	12-09-2022	Umowa z 02.05.2015 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
37.	F-ra 1493/22	150,55	122,40	Hurtownia Gama Żagań	Woda	29-06-2022	Zamówienie 23/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
38.	F-ra 116/22	984,00	800,00	PHU "Komplet" Żagań	Naprawa gazowego kotła	14-12-2022	Zamówienie 71/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1

39.	F-ra 20/12/22	4 500,00	4 500,00	4 500,00	Relaks Marcin Tarant	Terapia dzieci	01-12-2022	Umowa 2/2022 z 01.10.2022r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
40.	F-ra 1679/B/2022	257,91	209,68	209,68	Chris Bożnow	Środki czystości	15-06-2022	Zamówienie 21/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
41.	F-ra 3117/B/2022	98,50	80,08	80,08	Chris Bożnow	Materiały biurowe	04-11-2022	Zamówienie 55/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
42.	Rachunek 61/22	4 500,00	4 500,00	4 500,00	Neurologopeda Żagań	Zajęcia logopedyczne	15-11-2022	Umowa 3/2022 z 01.10.2022r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
43.	F-ra 2022/760	92,25	75,00	75,00	Z-d Usług Specjalist. Żagań	Szkolenie BHP	02-11-2022	Zamówienie 54A/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
44.	F-ra 255	190,00	175,93	175,93	Kwiaciarnia Ewa Ziętek Żagań	Kwiaty	13-10-2022	Zamówienie 48/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
45.	F-ra 29/06/2022	58,61	58,61	58,61	Igizmo Żagań	Ciasto	30-06-2022	Zamówienie 25/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
46.	F-ra 18/11/2022	67,50	67,50	67,50	Igizmo Żagań	Ciasto	22-11-2022	Zamówienie 62/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
47.	F-ra FS/22/12/5	4 320,00	4 320,00	4 320,00	Centrum Edukacji i Animacji LATAWIEC Żagań	Zajęcia multisensoryczne	22-12-2022	Umowa 4/2022 31.10.2022r..04.2022 z	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
48.	Rachunek 61/2022	1 200,00	1 200,00	1 200,00	ZUI "MAQ" Żagań	obsługa informatyczna	22-12-2022	Umowa - brak	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
49.	F-ra F/10882/2022	232,59	215,36	215,36	ŻWIK Żagań	Woda, ścieki	28-04-2022	Umowa 5409/2006 13.12.2006 z	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1

50.	F-ra F/22251/2022	222,27	205,81	ŻWiK Żagań	Woda, ścieki	31-08-2022	Umowa 5409/2006 z 13.12.2006	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
51.	F-ra F/34605/2023	530,44	491,15	ŻWiK Żagań	Woda, ścieki	23-12-2022	Umowa 5409/2006 z 13.12.2006	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
52.	F-ra 008/2022	9 000,00	9 000,00	Kłapouchy Rudawica	Hipoterapia	15-12-2022	Umowa 1/2022 z 01.10.2022r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
53.	F-ra 12/03/2022	284,13	231,00	ASSIST MEDIA Żagań	Administracja stroną www.	03.03.2022	<i>Powołanie się na rozwiązaną umowę – brak wskazania numeru umowy</i>	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
54.	F-ra 12/07/2022	284,13	231,00	ASSIST MEDIA Żagań	Administracja stroną www.	07.07.2022	<i>Powołanie się na rozwiązaną umowę – brak wskazania numeru umowy</i>	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 2
55.	R-k 1258/22	1 475,00	1 475,00	Grupowa Praktyka Lekarska Bołdakow, Żagań	Usługi medyczne	19-12-2022	<i>Brak wskazania numeru umowy i daty jej zawarcia. Brak w umowie zapisu o obowiązkach wskazania wykonanych badań poszczególnym pracownikom. Waloryzacja kosztów opisanych w §6 niezgodnie umową (jest w m-cu styczniu 0 % na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w roku ubiegłym ogłoszonym przez GUS.</i>	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
56.	F-ra 1675/MAG/2022	11 350,40	9 227,97	IT Partner Piotr Wlazło, Żagań	Zakup komputerów	16-12-2022	Zamówienie 82/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1

57.	F-ra 1480/MAG/2022	3 263,00	2 652,85	IT Partner Piotr Wlazło, Żagań	Zakup komputerów	10-11-2022	Brak	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
58.	FA/98/10/2022/003	236,16	192,00	PHU Moment Żary	Łata dachowa	24-10-2022	Zamówienie 51/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
59.	F-ra 370/2022	725,70	590,00	MF Fraćkowiak, Zielona Góra	Obsługa serwisowa i naprawa kserokopiarki	18.08.2022	Zamówienie 34/22	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
60.	F-ra F/10256520/01/22	36,89	29,99	PLAY	Usługi telekomunikacyjne	03-01-2022	Umowa UM/01/D002381007/0056273 z 27.07.2016 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
61.	F-ra F/10432679/05/22	36,89	29,99	PLAY	Usługi telekomunikacyjne	03.05.2022	Umowa UM/01/D002381007/0056273 z 27.07.2016 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
62.	F-ra F/10450737/08/22	242,31	197,00	PLAY	Usługi telekomunikacyjne	03-08-2022	Umowa UM/14/D003001160/508660 z 31.03.2022 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1
63.	F-ra F/10542415/12/22	245,23	197,00	PLAY	Usługi telekomunikacyjne	03-12-2022	Umowa UM/14/D003001160/508660 z 31.03.2022 r.	+	+	art. 2 ust. 1 pkt 1

załącznik do akta audytu - zadanie nr 7

21.11.2022

414

[Handwritten signature]

W przeanalizowanych sprawach audytor stwierdził następujące uchybienia:

1. Udzielanie zamówień niezgodnie z obowiązującym w Poradni regulaminem. Regulamin wskazuje, iż podstawą udzielenia zamówienia do kwoty 40 000,01 zł jest przeprowadzenie rozeznania cenowego, (załącznik nr 4 do Zarządzenia), z którego sporządza się protokół, zawierający min informacje nt wykonawców, z którymi przeprowadzono postępowanie cenowe oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty.

W Poradni podstawą udzielenia zamówienia i dokonanie wydatku był druk zamówienia, który nie dokumentował przeprowadzenia postępowania i wyboru najkorzystniejszej oferty a jedynie wskazywał adresata, nazwę towaru i cenę - 100% przypadków,

2. 10 przypadków dokonania wydatku bezpodstawnie - brak zamówienia lub umowy – 16% przypadków,

3. 3 przypadki brak wskazania numeru umowy i daty jej zawarcia w opisie faktur –5% przypadków,

4. W umowie dotyczącej usług medycznych zawartej 24.03.2005 r.:

a) nie zobowiązano zleceniobiorcy do wskazania wykonanych badań poszczególnym pracownikom, co uniemożliwia potwierdzenie przeprowadzonych badań,

b) waloryzacja kosztów opisanych w § 6 niezgodna z zawartą umową.

W umowie widnieje zapis iż koszty przewidziane w § 6 waloryzowane będą raz w roku w m-cu styczniu o % wskaźnik wzrostu cen i usług w roku ubiegłym ogłoszony przez GU, faktycznie zmiana wysokości kosztów badania następowała na podstawie przekazu ustnego zleceniobiorcy.

Realizacja zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych

Zgodnie z informacją Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu oraz analizą tego obszaru w Poradni w 2022 r. nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówień realizowanych w trybie przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Audytor analizując umowy obowiązujące w Poradni w 2022 r. ustalił, iż Poradnia zgodnie z zawartym porozumieniem MEiN/2022/DWEW i pismem MEiN Nr DWEW-WSPE.4015.2.2022.CZ z dnia 18 lutego 2022 r. realizuje zadania z zakresu administracji rządowej, wynikające z programu kompleksowego wsparcia rodzin „Za życiem” w zakresie „Wieloaspektowej i kompleksowej pomocy niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”. Program

obejmuje lata 2022-2026, a przyznana dotacja w tej perspektywie wynosi **528 000,00 zł**, w tym:

1. Rok 2022 - 99 000,00 zł – **1 000** godzin,
2. Rok 2023 – 99 000,00 zł – **1 000** godzin,
3. Rok 2024 – 110 000,00 zł – **1 000** godzin,
4. Rok 2025 – 110 000,00 zł – **1 000** godzin,
5. Rok 2026 – 110 000,00 zł – **1 000** godzin.

W ramach programu przewidziano obowiązek realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno – rehabilitacyjno- opiekuńczego na obszarze powiatu, określonych w art.90v ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 05 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno – rehabilitacyjno- opiekuńczych (Dz. U. poz. 1712) – zadanie 2.4 Programu „Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”. Zgodnie z zawartym porozumieniem Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu zobowiązała się do organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka według właściwych przepisów oraz - w zależności potrzeb dziecka - dodatkowych usług terapeutów, fizjoterapeutów, psychologów, pedagogów, logopedów i innych specjalistów. W każdym roku realizacji programu założono:

1. na WWR i usługi dodatkowe określoną liczbę godzin tj. **1 000** rocznie, z zastrzeżeniem, że liczba godzin dodatkowych ww usług nie może przekroczyć 15% ogółu godzin zrealizowanych w danym roku,
2. kwotę nie przekraczającą 10% kosztów zadań na realizację zakupów pomocy dydaktycznych i testów, szkoleń, obsługi administracyjno – technicznej, w tym, kosztów związanych z zarządzaniem, kosztów utrzymania, kosztów księgowości.

Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych przy tego rodzaju projektach należy ustalić, czy etapy wskazane w porozumieniu stanowią część jednego zamówienia. W pierwszej kolejności należy dokonać szacowania wartości przedmiotu zamówienia. W ocenie audytora szacowanie wartości przedmiotu zamówienia musi być przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu w okresie 2022 – 2026. Takie postępowanie odpowiada regule wynikającej z art. 28 ustawy z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz będzie zgodne z wytycznymi wynikającymi z art. 29 p.z.p. Przepisy dotyczące szacowania wartości zamówienia zawarto w art. 28 - 36 p.z.p. Szacując wartość zamówień należy zwrócić uwagę na art. 29 ust. 2 p.z.p, zgodnie,

z którym zakazane jest dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli efektem takiego podziału jest niestosowanie przepisów ustawy. Również art. 30 ust. 1 p.z.p stanowi, iż w sytuacji, gdy zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda może stanowić przedmiot odrębnego postępowania lub w jednym postępowaniu dopuszcza się składanie ofert częściowych, to wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia.

Aby prawidłowo ustalić, czy mamy do czynienia z jednym zamówieniem czy też z odrębnymi zamówieniami, należy przeprowadzić analizę konkretnych okoliczności. Te okoliczności to tzw. tożsamości zamówienia (przedmiotowa, podmiotowa i czasowa), które muszą być spełnione łącznie, by można było mówić o jednym zamówieniu:

1. Tożsamość przedmiotowa - próba ustalenia rodzaju zamówienia poprzez określenie celu i przeznaczenia,
2. Tożsamość czasowa - badanie sprowadza się do ustalenia, czy możliwe jest udzielenie zamówienia po przeprowadzeniu jednej procedury z dopuszczalnym podziałem postępowania na części w tym samym czasie, lub czy poszczególne zlecenia mogą być udzielone w dającym się przewidzieć horyzoncie czasowym (np. w okresie realizacji projektu),
3. Tożsamość podmiotowa - sprowadza się do udzielenia odpowiedzi na pytanie, czy zamówienia mogą być teoretycznie realizowane przez jednego wykonawcę lub wykonawców działających w danej branży.

W ocenie audytora usługi poszczególnych specjalistów oraz poszczególne rodzaje zajęć stanowią elementy tego samego przedmiotu zamówienia, którego zasadniczym celem jest kompleksowa realizacja projektu wsparcia dla rodzin „Za życiem”. Obowiązkiem Zamawiającego winno być oszacowanie wartości przedmiotu zamówienia przy uwzględnieniu wszystkich usług specjalistów i wszystkich rodzajów zajęć w całym okresie realizacji projektu.

W Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Żaganiu w roku 2022 r. realizacja Programu „Za życiem” prowadzona była dla 25 dzieci, przez cztery podmioty, którym zlecono częściową realizację zadania.

Dyrektor PPP w Żaganiu zawarła umowy z czterema podmiotami na prowadzenie ww zajęć bez przeprowadzenia procedury wynikającej z ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W dokumentacji przekazanej audytorowi do badania nie ma dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wg sprawozdania z realizacji Programu „Za życiem”, przekazanego do Ministerstwa Edukacji i Nauki, podmiotami realizującymi Program było 5 specjalistów, którzy przepracowali bezpośrednio z dziećmi następującą ilość godzin:

1. Zajęcia logopedyczne – 151 godzin,
2. Zajęcia Integracji Sensorycznej – 94 godziny,
3. Zajęcia TUS – 99 godzin,
4. Zajęcia rehabilitacji ruchowej – 85 godzin,
5. Zajęcia hipoterapii – 250 godzin.

Audytor sporządził rozliczenie przepracowanych godzin specjalistów zgodnie z przedstawioną do audytu dokumentacją:

Rozliczenie przepracowanych godzin specjalistów - Program "Za życiem" 2022 rok

Lp.	Nazwa specjalisty	Ilość godzin wskazana w umowie m-cznie	Czas na jaki zawarto umowę	Ogółem godzin	Ilość godzin wykazana w sprawozdaniu	Ilość godzin wynikająca z list obecności	Ilość godzin wykazana na fakturze/r-ku (zapłacono)
1.	Neurologopeda Żagań - zajęcia logopedyczne	do 50	od X.2022 r. do XII 2022 r.	do 150	151	150	150
2.	Centrum Edukacji i Animacji LATAWIEC Żagań – TUS	do 50	od XI.2022 r. do XII 2022 r.	do 100	99	99	100
3.	Centrum Edukacji i Animacji LATAWIEC Żagań - zajęcia multisensoryczne	do 50	od XI.2022 r. do XII 2022 r.	do 100	94	94	97
4.	RELAKS działalność fizjoterapeutyczna –Żagań	do 50	od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.	do 150	85	85	85
5.	KŁAPOUCHY - Małomice hipoterapia	do 100	od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.	do 300	250	250	250
Razem				do 800	679	678	682

Po przeprowadzonej analizie dokumentacji dotyczącej badanego obszaru audytor stwierdził niezgodności pomiędzy stanem faktycznym, a danymi przekazanymi w sprawozdaniu do MEiN, a mianowicie:

1. Ilości godzin wykazane w sprawozdaniu do MEiN niezgodne z ilością godzin wynikającą z list obecności oraz ilością godzin wykazanych na fakturze za, które uiszczono zapłatę – zapłata zawyżona za 3 godziny tj. o 270 zł.

Ocena obiektu audytu – zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	Brak opracowania lub aktualizacji regulaminów obowiązujących w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu.	B	A	
	Brak wprowadzenia regulaminu organizacyjnego lub jego nieprawidłowe wprowadzenie.	A		
	W regulaminie organizacyjnym Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Żaganiu brak określenia zadań dla kierowników i pracowników poszczególnych działów lub określenie i przypisanie zadań do stanowisk nie funkcjonujących w Poradni	B		<i>Pomimo zmian organizacyjnych jakie nastąpiły w Poradni po utworzeniu PCUW dotyczących min. likwidacji stanowisk pracy w Poradni, do dnia prowadzenia audytu Dyrektor Poradni nie wprowadziła zmian Regulaminu organizacyjnego w celu doprowadzenia do zgodności jego zapisów ze stanem faktycznym.</i>

	Funkcjonowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych na podstawie archiwalnych podstaw prawnych		B	Brak zgodności zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych z nowo wprowadzoną w 2019 r. ustawą Prawo Zamówień Publicznych.
--	--	--	---	---

Ocena badanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu wydano oceny na poziomie B w odniesieniu do co najmniej 50% ryzyk, oznacza to, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (**ocena obiektu audytu B**).

Skuteczność i efektywność działania

Badając funkcjonowanie celu – skuteczność i efektywność działania, należy wziąć pod uwagę min. skuteczność i efektywność realizacji zaplanowanych celów i zadań. Odnosi się to w szczególności do obszaru realizacji zadań i gwarancji niezakłóconego działania jednostki.

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
Skuteczność i efektywność działania	Brak wskazania w Regulaminie osób odpowiedzialnych za prawidłowe udzielanie zamówień publicznych	A		
	Niespójność pomiędzy działaniami zapisanymi w regulaminie a faktycznie wykonywanymi czynnościami przez osoby odpowiedzialne za udzielanie zamówień.	B		Wskazanie w regulaminie obowiązku prowadzenia rozeznania cenowego - w Poradni funkcjonowało zamówienie nie potwierdzające przeprowadzenia postępowania i wyboru najkorzystniejszej oferty.

	Praktyki funkcjonujące w jednostce w obszarze realizacji celów i zadań własnych Powiatu oraz z zakresu administracji rządowej nie są sformalizowane tj. wykonywanie czynności, których nie opisano w odpowiednich procedurach regulujących te procesy lub są one niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa.	B		
	Wskazane wyżej sformalizowane procedury nie są stosowane lub stwierdzono nieprawidłowości ich wdrożenia i stosowania.	B		

Ocena audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu wydano oceny na poziomie B w odniesieniu do co najmniej 50% ryzyk, oznacza to, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (**ocena obiektu audytu B**).

Wiarygodność sprawozdań

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
	Sprawozdania za rok 2021 nie zostały złożone lub złożone zostały po terminie.	A		

Wiarygodność sprawozdań	Dane, które posłużyły do wypełnienia sprawozdań nie zostały wskazane rzetelnie na podstawie prawidłowych zgodnych z rzeczywistością wartości.	B	A	Różnice pomiędzy danymi wskazanymi w sprawozdaniu a wynikającymi z dokumentów źródłowych i dokumentów finansowych.
	Dane, które posłużyły do wypełnienia sprawozdań nie są czytelne i prawdziwe oraz nie wynikają z prowadzonej dokumentacji.	A		

Ocena audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do ryzyk występujących w badanym obiekcie 100% ryzyk jest na poziomie A, **system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje na poziomie wystarczającym.**

Ochrona zasobów

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
Ochrona zasobów	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu nie zapewnia wystarczającego nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji związanej z prawidłową organizacją zamówień publicznych, podziałem zadań i prawidłowego wykonywania obowiązków przez pracowników.	C		Brak wprowadzenia zmian do regulaminów, akceptacja druków nie spełniających wymogów wskazanych w regulaminach (np. druk zamówienia). Brak udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 130 000, zł.

[Handwritten signature and initials]

	Poradnia nie monitoruje na bieżąco zmian po utworzeniu Centrum Usług Wspólnych i przejęciu obsługi, w zakresie księgowym, kadrowo – płacowym, obsługi prawnej, obsługi w zakresie bezpieczeństwa informacji, danych osobowych i zamówień publicznych, a dotyczących wykonywania obowiązków na poszczególnych stanowiskach pracy jak i zgodności wykonywania zadań z zakresami obowiązków.	B	B	Realizacja zamówień publicznych bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
	Dokumentacja dotycząca organizacji i prowadzenia zamówień publicznych nie jest należycie przechowywana.	A		

Ocena audytowanego obiektu

W związku z tym, że nie wydano do 50% w odniesieniu do ryzyk na poziomie C oraz nie wydano oceny B dla co najmniej 50% ryzyk występujących w badanym obszarze, system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (ocena obiektu audytu B).

Przestrzeganie wartości etycznych

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Żaganiu nie posiada kodeksu etyki lub kodeks nie został podany do wiadomości pracowników.	A		

Ocena audytowanego obiektu

W związku z tym, że nie wydano do 50% w odniesieniu do ryzyk na poziomie C oraz nie wydano oceny B dla co najmniej 50% ryzyk występujących w badanym obszarze, **system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (ocena obiektu audytu B).**

Ocena obiektu audytu – zarządzanie ryzykiem

Cele kontroli zarządczej	Ryzyka	Ocena ryzyka przed testowaniem	Wstępna ocena obiektu	Rozpoznane uchybienie lub inne uwagi
Zarządzanie ryzykiem	System informacji wewnętrznej nie umożliwia aktualizowania na bieżąco regulaminu i zakresów obowiązków w związku ze zmianą przepisów prawa lub zmianami zachodzącymi w jednostce.	A	A	
	Poradnia nie prowadzi rejestru identyfikacji ryzyk na rok następny.	A		

Ocena audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do ryzyk występujących w badanym obiekcie 100% ryzyk jest na poziomie A, **system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje na poziomie wystarczającym.**

Celem przeprowadzonego zadania audytowego było dokonanie oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze, natomiast celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, zarządzania ryzykiem efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Audytor wewnętrzny wykonując zadanie dokonał weryfikacji i oceny zgodności zadań dotyczących prawidłowości udzielania zamówień publicznych oraz zamówień, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych, a w analizie zastosował zalecane przez Ministra Finansów Standardy Kontroli Zarządczej. Elementem procesu kontroli zarządczej jest podejmowanie skutecznych czynności opartych na procedurach wypracowanej praktyce czynności, które pozwalają zapewnić realizację celów. Z ogółu działań należy

Wykonano w 3 egz.

Egz. 1 – Kierownik audytowanej jednostki,

Egz. 2 – Przewodniczący Zarządu Powiatu

Egz. 3 – akta audytu

POUCZENIE

Na podstawie § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. (t.j. Dz. U. 2018 r. poz.506) w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu:

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.
2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.
3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Potwierdzam odbiór sprawozdania z audytu

08.05.2023 *[podpis]*

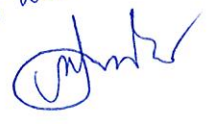
(data, podpis audytowanego)

[podpis]
STAROSTA
Henryk Janowicz

[podpis]

Żagań, 11.05.2023r.

PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA
tel/fax 68 472 29 00
69-100 ŻAGAŃ, ul. Śląskie 1
NIP 924 17-23-710, Regon 976089782

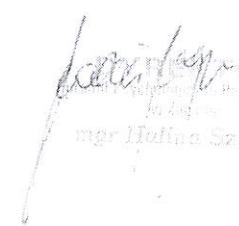
Wpłynęło:
12.05.2023r.


Mirosława Krzywicka
Audytor Wewnętrzny

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne do kontroli przeprowadzonej w dniach :
od 24.01.2023 r. do 18.04.2023 r.

w zakresie: *Analiza podstawowych regulacji zewnętrznych i wewnętrznych związanych z działalnością statutową jednostki, badanie zgodności pomiędzy zapisami regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 130 000,00 zł netto. Dokonanie oceny przeprowadzonych czynności związanych z zarządzaniem ryzykiem poprzez weryfikację wytworzonej dokumentacji oraz wywiady z personelem zaangażowanym w ten proces*

Informuję, iż wszystkie zalecenia i wnioski zostaną zrealizowane do dnia 31.08.2023r.


mgr Halina Szynosz