

Starostwo Powiatowe w Lubaczowie
Jasna 1
37-600 Lubaczów

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2024**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Lubaczowie, Jasna 1, 37-600 Lubaczów

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Powołanie rzeczoznawcy
1.	Funkcjonowanie zamówień publicznych w Powiatowym Zarządzie Dróg	Z	-	Inwestycje i zamówienia publiczne	Nie	Nie
2.	Funkcjonowanie wybranej jednostki organizacyjnej - Muzeum Kresów w Lubaczowie	Z	-	Zarządzanie	Nie	Nie

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
1.	Funkcjonowanie zamówień publicznych w Powiatowym Zarządzie Dróg	Z	Powyższe zadanie miało na celu dokonanie oceny prawidłowości funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Lubaczowie. Zadaniem audytowym w szczególności objęto wykorzystanie środków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego na realizację zadań określonych ustawowo, poprzez analizę dokumentów przetargowych w ramach obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych oraz z jej wyłączeniem. Analizę struktury Zarządu oceniono poprzez analizę Regulaminu organizacyjnego w zakresie jego zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi w zakresie dróg publicznych. Przeprowadzone czynności audytorskie nie zidentyfikowały problemów w wykonywaniu przez komórkę audytowaną zadań dotyczących udzielania zamówień publicznych. Analizie poddano zasady prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych poprzez sprawdzenie czy zamieszczano ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych oraz stronie internetowej prowadzonego postępowania. Niezwykle istotne z punktu widzenia zasad prowadzenia postępowań jest ich dokumentowanie. Tutaj ocenie poddano pisemność postępowań i zastosowanie obowiązujących wzorów protokołów. Weryfikacji poddano również wybór trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, opis warunków stawianych wykonawcom oraz ich dokumentowanie, wyznaczenie sposobu i terminu składania oraz otwarcia ofert. Porównano również najkorzystniejsze oferty złożone w poszczególnych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego z umowami zawartymi na ich podstawie oraz obowiązek poinformowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych. Kolejnym krokiem w przeprowadzaniu zadania była analiza Specyfikacji Warunków Zamówienia wybranych postępowań pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami tj. czy posiadają wszystkie wymagane prawem elementy - nazwę oraz adres zamawiającego, adres strony internetowej prowadzonego postępowania, tryb udzielenia zamówienia, informację czy zamawiający przewiduje wybór najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji, opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, informację o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których zamawiający będzie komunikował się z wykonawcami oraz informację o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji, termin związania ofertą, opis sposobu przygotowywania ofert, sposób oraz termin składania i otwarcia ofert, podstawy wykluczenia, sposób obliczenia ceny, opis kryteriów oceny ofert wraz podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert, informacja o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu	Mając na uwadze przeprowadzone czynności audytowe stwierdzono, że postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w audytowanej jednostce przeprowadzane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W związku z powyższym nie formułowano zaleceń w zakresie realizacji tej części działalności audytowanej jednostki.

			zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. informację o warunkach udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz podmiotowych środków dowodowych (oświadczeń lub dokumentów) jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia z postępowania, opis części zamówienia lub uzasadnienie braku podziału zamówienia na części, informacje dotyczące ofert wariantowych, wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach o których mowa w art. 95 ustawy p.z.p. wymagania dotyczące wadium, informacje o przewidywanych zamówieniach o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt. 7 i 8 ustawy p.z.p. informację o podwykonawcach, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy. Na sam koniec ocenie poddano treść zawartych umów pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami, zgodności treści umowy z projektowanymi postanowieniami umowy oraz ofertą, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy.	
2.	Funkcjonowanie wybranej jednostki organizacyjnej - Muzeum Kresów w Lubaczowie	Z	W trakcie rozpoczętych czynności audytowych poproszono o Kopie regulaminu organizacyjnego, kopie ustalonej i zatwierdzonej polityki rachunkowości Muzeum oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz innych obowiązujące przepisów wewnętrznych związanych z funkcjonowaniem Muzeum (kadrowe, kancelaryjne) w tym przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki. Podczas prowadzonego przeglądu wstępnego uzyskano informację, że jednostka audytowana jest bezpośrednio po przeprowadzonej kontroli. dlatego też podjęto decyzję o dokończeniu realizacji zadania audytowego w 2025 roku.	

2024.12.18

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Lech CZERNECKI
Zaświadczenie MF nr 636/2004