

Starostwo Powiatowe w Lubaczowie
Jasna 1
37-600 Lubaczów

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2025

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.	Gospodarka finansowa Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubaczowie	Z	-	Zarządzanie	Nie	Nie
2.	Funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaczowie	Z	-	Inwestycje i zamówienia publiczne	Nie	Nie
3.	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 ²⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
1.	Gospodarka finansowa Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubaczowie	Z	W wyniku przeprowadzonego audytu wewnętrznego w zakresie gospodarki finansowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej stwierdzono nieaktualność oraz niespójność części obowiązujących regulacji wewnętrznych w szczególności polityki rachunkowości oraz powiązanych instrukcji finansowo-księgowych. Ustalenia dotyczyły w szczególności: • nieaktualnych podstaw prawnych wskazanych w polityce rachunkowości, • powoływania się na przepisy archiwalne • potrzeby aktualizacji zakładowego planu kont, • niedostosowania zapisów instrukcji wewnętrznych do faktycznie realizowanych czynności przez Poradnię, • braku jednoznacznego wskazania osoby odpowiedzialnej za zatwierdzanie dowodów księgowych do wypłaty – przy jednoczesnym określeniu osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną oraz formalno-rachunkową dokumentów.	Mając na uwadze przeprowadzone czynności audytowe stwierdzono, że należy dokonać przeglądu obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz dokonanie ich aktualizacji poprzez urealnienie zapisów w nich obowiązujących do zadań realizowanych przez Poradnię oraz obowiązujących przepisów prawa powszechnego
2.	Funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaczowie	Z	W ramach zadania audytowego dokonano oceny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaczowie pod kątem przyjętych i funkcjonujących mechanizmów kontrolnych w zakresie organizacji, prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej. Ustalono, że cel i zadania Centrum zostały określone w Statucie i Regulaminie organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaczowie. Ponadto w ramach czynności audytowych potwierdzono, że rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ustalono, że zgodnie z przepisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (zał. nr 11 do zarządzenia nr 18/2017), w jednostce stosowano zasady kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz potwierdzano zgodność dokonywanych zakupów w odniesieniu do wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W wyniku analizy dokumentacji	Podstawowe zalecenia audytowe dotyczyły przeanalizowania obowiązujących przepisów wewnętrznych pod kątem ich aktualności i zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi

			księgowej potwierdzono, że wszystkie kwoty wydatków zaklasyfikowane zostały do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.	
3.	Funkcjonowanie wybranej jednostki organizacyjnej - Muzeum Kresów w Lubaczowie	Z	Przeprowadzone czynności audytowe nie zidentyfikowały znaczących problemów w funkcjonowaniu Muzeum Kresów w Lubaczowie związku z realizacją zadań, do których zostało ono powołane i funkcjonuje jako instytucja kultury Starostwa Powiatowego w Lubaczowie. W trakcie przeprowadzonej analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że część aktów prawnych posiada nieaktualne dzienniki ustaw a część z nich jest przestarzała i wymaga ponownego wprowadzenia w życie z uwzględnieniem zmian w przepisach powszechnie obowiązujących. Jednym z elementów prowadzonych czynności audytowych była analiza prowadzonych w jednostce postępowań przetargowych. Ten obszar działalności jest bardzo wrażliwy na różnego rodzaju zagrożenia, obwarowany jest rygorystycznymi przepisami w sprawie wymagań formalnych dotyczących udzielania zamówień publicznych.	Podstawowe zalecenia audytowe dotyczyły doprecyzowania zasad przyznawania dodatku funkcyjnego poprzez określenie funkcji/stanowisk, dla których dodatek jest przewidziany, wskazanie kryteriów i warunków jego przyznawania oraz dostosowanie wysokości dodatku do obowiązujących przepisów wykonawczych dotyczących pracowników samorządowych. Kolejne zalecenie dotyczyło funduszu nagród i jego obniżenia do wysokości do poziomu nieprzekraczającego 3% środków na wynagrodzenia oraz przeanalizowania całości zapisów regulaminu. Kolejne zalecenie dotyczyło aktualizacji zarządzenia Dyrektora w sprawie cen biletów, poprzez uzupełnienie go o jednoznaczny zapis wskazujący konkretny dzień tygodnia, w którym muzeum udostępnia swoje zbiory nieodpłatnie W zakresie instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych zalecono wprowadzenie jednoznacznego opisu kontroli wstępnej wykonywanej przez głównego księgowego oraz dokonanie całościowej aktualizacji instrukcji oraz dokonanie przeglądu oraz dokonanie przeglądu i aktualizacji polityki rachunkowości. W zakresie zamówień publicznych zalecono bezwzględne stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2025.12.19

AUDYTOR WNEĘTRZNY
Łech CZERNIECKI
Załącznik nr 1 do 2004