

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
w Rudzie Śląskiej  
ul. J. Markowej 20  
41-709 Ruda Śląska

SSAW.AS.0941 - /2011

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2010**

**1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej ul. J. Markowej 20, Ruda Śląska 9

**2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego**

Lp	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku 2010 (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mariola Mastoń	Audytorski Wewnętrzny	032-344-03-23 wew.376	sekretariat@mops.rsl.pl	1 etat	Egzamin MF zdany w dniu 07.03.2005 Zaświadczenie Ministra Finansów 1484/2005	Kontrola zarządcza i Audyt wewn. w jednostkach samorządu terytorialnego 11.02.2010 (1 dzień)

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w 2010 roku

	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytorów wewn. przeprowadzających zadanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach) Plan	Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Przyznawanie i realizacja świadczeń związanych z opieką nad dzieckiem	Z	Nie	Działalność podstawowa	-	1	30	30	Nie
2	Prowadzenie i organizacja pracy socjalnej	Z	Nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	40	50	Nie
3	Ewidencja i inwentaryzacja mienia	Z	Nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	30	25	Nie
4	Sprawozdawczość budżetowa	Z	Nie	Działalność wspomagająca	Zarządzanie	1	30	25	Nie

### 4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Przyznawanie i realizacja świadczeń związanych z opieką nad dzieckiem	Z	1) Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem w procesie wydawania decyzji,	1) Usprawnienie procesu wydawania decyzji poprzez usunięcie błędów rachunkowych przy obliczaniu pomocy	- ryzyko wydania wadliwej decyzji, - ryzyko marnotrawstwa środków - brak monitorowania

			2) Zapewnienie o prawidłowości działań w obszarach dotyczących: - realizacji zawartych porozumień dotyczących umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych oraz rodzinach zastępczych - monitorowania i sprawozdawczości.	pieniężnej dla rodziny zastępczej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka, 2) Przedstawienie zapewnienia, że obszary dotyczące: - realizacji zawartych porozumień dotyczących umieszczenia dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych oraz rodzinach zastępczych - monitorowania i sprawozdawczości, działają prawidłowo.	postępu i ocen, - brak procedur wewnętrznych zapewniających skuteczną działalność, - brak elementów systemu kontroli zarządczej zapewniających odpowiednią jakość dokumentów.
2.	Prowadzenie i organizacja pracy socjalnej	Z	1) Zapewnienie o prawidłowości działań w obszarach dotyczących: - organizacji i prowadzenia pracy socjalnej, - zawierania kontraktów socjalnych, - zarządzania i kontroli.	1) Przedstawienie zapewnienia, że obszary dotyczące: - organizacji i prowadzenia pracy socjalnej, - zawierania kontraktów socjalnych, - zarządzania i kontroli, działają prawidłowo.	- podatność na korupcję - jednoosobowy sposób podejmowania decyzji, - ryzyko marnotrawstwa środków - brak monitorowania postępu i ocen, - brak procedur wewnętrznych zapewniających skuteczną działalność, - brak jednolitych kryteriów i interpretacji powodujący różne decyzje w tych samych sprawach - brak elementów systemu kontroli zarządczej zapewniających odpowiednią jakość dokumentów.
3.	Ewidencja i	Z	1) Doprowadzenie	1) Usprawnienie	-brak spełnienia

	inwentaryzacja mienia		do działania zgodnego z prawem w procesach dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji oraz prowadzenia ksiąg inwentarzowych 2) Zapewnienie o prawidłowości działań w obszarze zarządzania i kontroli.	procesu dotyczącego przeprowadzania inwentaryzacji poprzez dokonywanie poprawek na arkuszach spisowych z zachowaniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej, 2) Usprawnienie procesu dotyczącego prowadzenia ksiąg inwentarzowych poprzez wprowadzenie pisemnej formy uzgadniania stanu majątku w księgach inwentarzowych z danymi księgowymi, 3) Przedstawienie zapewnienia, że proces dotyczący zarządzania i kontroli udzielania dotacji działa prawidłowo	prawnych wymogów - słaby nadzór nad przeprowadzaniem inwentaryzacji i ewidencji mienia, - brak procedur szczegółowych, - brak monitorowania postępu i ocen, - brak elementów systemu kontroli zarządczej zapewniających odpowiednią jakość dokumentów.
4.	Sprawozdawczość	Z	1) Zapewnienie o prawidłowości działań w procesie sporządzania sprawozdań finansowych 2) Zapewnienie o prawidłowości działań w obszarze zarządzania i kontroli.	1) Przedstawienie zapewnienia, że obszary dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych oraz zarządzania i kontroli działają prawidłowo	- brak spełnienia prawnych wymogów - wady w systemie prowadzenia rachunkowości - brak elementów systemu kontroli zarządczej zapewniających odpowiednią jakość dokumentów, - brak procedur wewnętrznych zapewniających skuteczną działalność.

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku 2010

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy

6. 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	2	3	4
	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym - brak.

2011-01-26  
(data)

.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

2011-01-26  
(data)

.....  
(podpis i pieczęć Dyrektora MOPS)





