

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2018**

2019-01-31

1685

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp	Imię i nazwisko audytora usługodawcy ¹⁾	Nazwa usługodawcy	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe audytora
1	2	3	4	5	6
1.	Iwona Czerwień	Iwona Czerwień „AUDYT@FINANSE” ul. Piekarska 2, 38-300 Gorlice	517309 102	biuro@audytfinansse.pl	CGAP no 1915
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?					
Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?					
TAK					
NIE					

2. Realizacja zadań zapewnających w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi (w tym informacja o powołaniu rzeczoznawcy)
1	2	3	4	5	6
1.	„Udzielanie zezwoleń na alkohol i rejestracja działalności gospodarczej”	FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ	I PÓŁROCZE 2018 rok	Czynności podjęte w okresie 09.04-17.04.2018 r. 17.05.2018 r. -sprawozdanie wstępne	Nie powołano rzeczoznawcy
2.	„Rejestracja chorych w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rymanowie”	FINANSE BUDŻET	II PÓŁROCZE 2018 rok	Czynności podjęte 15 listopada 2018 r. w siedzibie SP GZOS oraz filiach W okresie 20.11-28.12.2018 r. prace w siedzibie usługodawcy	Nie powołano rzeczoznawcy

3. Realizacja czynności doradczych w roku sprawozdawczym.

Temat lub rodzaj czynności doradczych	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

4. Realizacja czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.

Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia czynności Plan	Termin przeprowadzenia czynności Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

5. Przyczyny zaistnienia ewentualnych odstępstw od realizacji planu audytu

Zadania realizowano zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2018

6. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D) albo audyt zlecony (AZ)	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybienia	Zalecenia audytora
1	2	3	4	5	
1.	„Udzielanie zezwoleń na alkohole i rejestracja działalności gospodarczej”	ADMINISTRACJA	Zadanie zapewniające (Z)	<p>Stwierdzono, że obsługa zainteresowanych osób, w tym dokonujących czynności rejestracyjnych w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) za pośrednictwem Urzędu Gminy, zapewniona jest w sposób ciągły i przebiega sprawnie.</p> <p>Czynności rejestracyjne łącznie z udzielaniem przedsiębiorcom informacji dotyczących sposobu korzystania z bazy ewidencyjnej CEIDG oraz przypominaniem o obowiązku zgłaszania do ewidencji zmian w zakresie stanu faktyczno-prawnego dotyczącego zarejestrowanej działalności gospodarczej. Dokumentacja kontrolowanych spraw prowadzona jest starannie.</p> <p>W zakresie udzielanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieprawidłowe naliczenia wysokości 1 opłaty za udzielenie zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu i piwa na rok 2018 poprzez jej заниżenie o 42,00 zł. <p>W opinii audytora zebrana podczas realizacji zadania audytowego dokumentacja i przeprowadzona analiza stanu faktycznego wskazują na wysoki stopień adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym audytem.</p> <p>Zwracając uwagę na lukę w systemie naliczenia opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych polegającą na nieprawidłowym naliczeniu 1 opłaty na rok 2018.</p>	<p>Audytór wskazuje na konieczność nadzoru naliczeń opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez bezpośredniego przełożonego, tak by istniał proces „dwu par oczu”.</p>

2.	„Rejestracja chorych w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rymanowie”	USŁUGI SPOŁECZNE ZDROWIE	Zadanie zapewnijące (Z)	<p>Audytorka potwierdza, że co do zasady funkcjonuje adekwatna, skuteczna rejestracja osób, którzy zadeklarowali przynależność do SP GZOZ w Rymanowie (oraz filiach). W podmiocie leczniczym opracowano politykę rejestracji pacjent. W siedzibie SP GZOZ oraz w filiach zamieszczono informację o prawach pacjenta. Na ścianach widnieją informacje o terminach i godzinach pracy lekarzy powstającej opieki zdrowotnej tzw. „POZ” oraz lekarzy specjalistów.</p> <p>Zatrudniona się pracownikowa na stanowisku „rejestratorka medyczna” w siedzibie głównej SP GZOZ oraz filii w Wróbliku Szlacheckim. Natomiast w pozostałych lokalizacjach filialnych zadania rejestracji pacjentów pełnią pielęgniarki, ze względu na to, że filie obsługują mniejszą liczbę zadeklarowanych pacjentów. Obserwacje rejestracji pacjenta w dniu prowadzonych oględzin wykazały, że pracownik rejestracji medycznej odbiera telefonny oraz wpisuje w kalendarz w systemie informatycznym mMedica rejestrowanych pacjentów. Przy czym rejestracja do lekarzy poradni stomatologicznej odbywa się na stanowisku pielęgniarki tej poradni</p> <p>Stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 2 audytowanych pracowników rejestracji nie wiedziało, czy istnieje pisemna procedura rejestracji medycznej (1 w siedzibie SP GZOZ Rymanów, 1 w oddziale we Wróbliku Szlacheckim), co może świadczyć o tym, że nie mają również wiedzy na temat zasad w niej określonych, — SP GZOZ nie posiada odpowiedniego narzędzia/programu umożliwiającego pacjentom umawianie się drogą elektroniczną na wizyty czy też monitorowania statusu na liście oczekujących na udzielenie świadczenia oraz powiadamiania o terminie udzielenia świadczenia, o którym mowa w art. 23a uśoz.
				<ol style="list-style-type: none"> 1. Zapoznać ponownie wszystkich pracowników rejestracji z dokumentem „Rejestracja medyczna w SP GZOZ w Rymanowie” 2. Rozważyć wdrożenie i zakup odpowiedniego narzędzia/programu umożliwiającego pacjentom umawianie się drogą elektroniczną na wizyty czy też monitorowania statusu na liście oczekujących na udzielenie świadczenia oraz powiadamiania o terminie udzielenia świadczenia, o którym mowa w art. 23a uśoz.

			<p>Analiza rejestru skarg i wniosków prowadzony w SP GZOX wykazała, że nie zawierał wpisów o złożeniu skarg lub wniosków, jednak Dyrektor SP GZOX wskazał, że ma wiedzę w zakresie problemów rejestracji telefonicznej pacjentów polegającej na rozłączaniu rozmów przez sieć telefoniczną. Niedogodności takie występowały w latach poprzednich (do 2017 roku).</p> <p>W roku 2018 dokonano zmiany operatora sieci telefonicznej na innego, co przyczyniło się do „drożności centrali telefonicznej”. Ponadto utworzono stanowiska pracy „stricte” rejestracji pacjenta, w tym telefonicznej rejestracji.</p>	
--	--	--	--	--

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które audytor ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Rymanowie jest realizowany przez usługodawcę zewnętrznego. Audytor dokonał przeglądu regulacji opisujących działanie audytu wewnętrznego w Urzędzie. Przeprowadzono udokumentowaną samocenną audytu wewnętrznego za rok 2018.

8. Podpis

<p>31.01.2019 r. (data)</p>	<p>IWONA CZERWIEN, AUDYTOR WEWN. CGAP No 1915</p> <p>..... (pieczęćka i podpis audytora)</p>
---------------------------------	--