

**SPRAWOZDANIE  
Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W POWIECIE KĘPIŃSKIM ZA  
ROK 2021**

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa jednostki</b>  |
|------------|---|
| 1          | Starostwo Powiatowe   |
| 2          | Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie             |
| 3          | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kępnie                       |
| 4          | Powiatowy Urząd Pracy w Kępnie                                      |
| 5          | Dom Pomocy Społecznej w Rzetni                                      |
| 6          | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kępnie                          |
| 7          | Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Kępnie                       |
| 8          | Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Kępnie                       |
| 9          | Liceum Ogólnokształcące nr 1 im. Mjra Henryka Sucharskiego w Kępnie |
| 10         | Zespół Szkół Specjalnych w Słupi pod Kępniem                        |
| 11         | Powiatowy Zarząd Dróg w Kępnie                                      |
| 12         | Powiatowa Biblioteka Publiczna w Kępnie                             |

**2. Przeprowadzone zadania, czynności doradcze i czynności sprawdzające.**

| <b>Lp.</b> | <b>Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających</b>  | <b>Zadanie zapewniające (Z), Czynność doradcza (D), Czynności sprawdzające (S)</b> | <b>Obszar ryzyka</b>   | <b>Zadanie ujęte w planie audytu</b> |
|------------|--|--|--|--------------------------------------|
| 1          | Funkcjonowanie transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego  | Z  | Transport zbiorowy i drogi publiczne   | Tak                                  |
| 2          | Konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego pn. Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w Powiecie Kępińskim w 2020r., realizacja zadania i rozliczenie | Z  | Współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. | Tak                                  |
| 3          | Czynsze, dzierżawy, najem powierzchni- prawidłowość naliczania opłat, ściągalność, zaległości, waloryzacja stawek,   | Z  | Realizacja dochodów z mienia powiatu   | Tak                                  |

|  |                                 |  |  |  |
|--|---------------------------------|--|--|--|
|  | umorzenia COVID- powiat, szkoły |  |  |  |
|--|---------------------------------|--|--|--|

### 3. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych  | Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka   | Uwagi |
|-----|--|--|-------|
| 1   | Funkcjonowanie transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego  | <p>W ramach wspólnych uzgodnień z kierownikiem audytowanej komórki ustalono, że w najbliższym czasie zostanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. zawarta umowa z Operatorem na 2022 rok,</li> <li>2. złożony wniosek do wojewody o dofinansowanie przewozów z Funduszu Autobusowego w 2022 roku,</li> <li>3. przeprowadzona kontrola przewoźnika i bieżąca analiza potrzeb w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego.</li> </ol> | -     |
| 2   | Konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego pn. Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w Powiecie Kępińskim w 2020r., realizacja zadania i rozliczenie | Bez zaleceń  | -     |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 3 | Czynsze, dzierżawy, najem powierzchni- prawidłowość naliczania opłat, ściągalność, zaległości, waloryzacja stawek, umorzenia COVID- powiat, szkoły | <p>Przede wszystkim w obszarze objętym audytem rekomenduje się doprowadzenie do sytuacji przekazywania pełnej dokumentacji stanowiącej podstawę zapisów księgowych do Wydziału Finansów i Budżetu oraz bieżącej weryfikacji dokumentów stanowiących podstawy wystawiania faktur poszczególnym kontrahentem. Chodzi przede wszystkim o umowy najmu i dzierżawy oraz dokumenty dodatkowe dotyczące w szczególności wysokość stawek czynszu najmu oraz dzierżawy (ich aktualność).</p> <p>Nadzór i bieżący monitoring dokumentów źródłowych jest tu niezbędnym elementem właściwego zarządzania finansami publicznymi przez przyzmat w tym przypadku dochodów z mienia komunalnego. Za słuszną praktyką przyjąć należy podjętą przez Zarząd Powiatu uchwałę, której celem było urealnienie stawek czynszu.</p> <p>W jakimś stopniu należałoby się również odnieść do informacji uzyskanych w audytowanej jednostce w ramach uprzednio realizowanych audytów wskazując na odpowiedzi jakie merytorycznie odpowiedzialne Wydziały Starostwa za obszar audytu udzieliły w kwestii zagadnień dotyczących posiadania odpowiedniego zasobu kadry (tj. proporcjonalnego do wyznaczonych zadań, posiadania odpowiednich kompetencji przez pracowników do wykonywania czynności na zajmowanych stanowiskach oraz kwestii dublowania czynności przez pracowników różnych Wydziałów Starostwa. Wówczas Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami na pytanie czy czynności przewidziane w Regulaminie Organizacyjnym są odpowiednio odzwierciedlone w zakresach czynności wskazywał, że przy każdorazowej zmianie, aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego są przeprowadzone konsultacje i prace mające na celu dostosowanie zapisów Regulaminu do obowiązujących w danym momencie przepisów</p> |  |
|---|--|--|--|

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | <p>prawa. Również wówczas wskazywano, że czynności aktualizacji zakresów czynności pracowników są wykonywane na bieżąco, gdy zachodzi konieczność – ostatnia weryfikacja 2018 r. (ale tylko tych gdzie zachodziła konieczność). Nadto na pytanie czy Wydział posiada odpowiedni zasób kadry wskazywano wówczas, że nie. „Obecnie by płynnie realizować wszystkie zadania Wydziału koniecznym by było zwiększenie</p> <p>obsady o co najmniej 3 etaty (w tym utworzenie/przekształcenie jednego – obecne zatrudnienie: umowa zlecenie).</p> <p>Przy obecnej obsadzie osobowej, prawidłowe - płynne wykonywanie zadań, przy równoczesnym, corocznym znacznym wzroście realizowanych wniosków, nakładaniu nowych zadań wynikających z nowelizacji lub uchwalenia nowych przepisów prawa (za ok. 1-2 miesięcy nastąpi nowelizacja przepisów prawa, która bardzo je skomplikuje) będzie prawdopodobnie niemożliwe (nastąpią opóźnienia).</p> <p>Wskazywano wówczas, że Wydział Geodezji rocznie realizuje ok. 41% całej korespondencji przychodzącej (wnioski, pisma itd.) Starostwa.</p> <p>Wówczas Wydział zgłaszał zapotrzebowanie na dodatkowe stanowiska pracy uszczegółowiając 2 etaty (w tym wspomniana już wcześniej forma zatrudnienia umowa zlecenie).</p> |  |
|--|--|---|--|

**4. Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu.**

Decyzja kierownictwa.

**5. Inne, istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.**

Brak

20.12.2021r.

(data)

/-/ Tomasz Gorczycki - Smyk

(podpis audytora)

/-/ Robert Kieruzal

(podpis kierownika jednostki)