

**SPRAWOZDANIE
Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W POWIECIE KĘPIŃSKIM ZA ROK 2022**

Lp.	Nazwa jednostki
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 Kępnem
11	Powiatowy Zarząd Dróg w Kępnie
12	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Kępnie

2. Przeprowadzone zadania, czynności doradcze i czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających	Zadanie zapewniające (Z), Czynność doradcza (D), Czynności sprawdzające (S)	Obszar ryzyka	Zadanie ujęte w planie audytu
1	Promocja powiatu	Z	Wynikający z ustawy o samorządzie gminnym	Tak
2	Inwentaryzacja mienia	Z	Metody i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji. Spis z natury, data i częstotliwość spisu, przebieg inwentaryzacji, rozliczeni inwentaryzacji. Uzgodnienia sald. Porównanie danych- weryfikacja wartości. Udokumentowanie i rozliczenia inwentaryzacji.	Tak
3	Gospodarka finansowa sprawozdawczość budżetowa	Z	Przegląd stosowanych procedur prowadzenia rachunkowości. Sprawdzenie sposobu dekretowania dowodów księgowych. Weryfikacja procesu	Tak

			obiegu dokumentów (w tym sprawozdań). Porównanie sprawozdania z wykonania budżetu z ewidencją księgową. Ocena zgodności sprawozdania z wykonania budżetu z uchwałą budżetową w zakresie szczególności	
4	Kontrola dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych	D	Zarządzanie	NIE
5	Czynności doradcze związane z przeprowadzonym audytem w zakresie: audyt gospodarki majątkowej jednostki - ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki	D	Inwentaryzacja	NIE

6	Czynności doradcze związane z realizacją § 20 ust. 2 pkt. 1 Rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych	D	Bezpieczeństwo informacji	NIE
7	Czynności doradcze związane z przeprowadzonym audytem w zakresie: audyt gospodarki majątkowej jednostki - ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki	D		
8	Czynności doradcze dotyczące wdrożenia systemu kontroli zarządczej - II koncepcja	D	Zarządzanie	NIE
9	Ustawa o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania	D	Relacje pomiędzy ustawami	NIE

	wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, a postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r.poz. 1129 ze zm.).			
10	„Realizacja dochodów z mienia powiatu. Czynsze, dzierżawy, najem powierzchni-prawidłowość naliczania opłat, ściągalność, zaległości, waloryzacja stawek, umorzenia COVID-powiat, szkoły”.	S	Dochody	NIE
11	„Funkcjonowanie transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego”.	S	Transport zbiorowy	NIE

3. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych	Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka	Uwagi
-----	---	--	-------

1	Promocja powiatu	<p>Podjęcie działań zmierzających do pełniejszego odzwierciedlenia w zakresach czynności pracowników zadań przypisanych do Wydziału Zarządzania Projektami i Promocji w szczególności dotyczących monitoringu informacji na temat rozwoju regionalnego oraz funduszy Unii Europejskiej, w tym ogłaszanych naborów/konkursów umożliwiających pozyskanie środków zewnętrznych dla Powiatu, zgłaszania Staroście oraz Naczelnikowi Wydziału, którego zamierzenie dotyczy, inicjatyw z zakresu działania Powiatu mogących podlegać dofinansowaniu zewnętrznemu (rekomenduje się wprowadzenie zmian w zakresach czynności, jak wskazane w sprawozdaniu z audytu (str. od 14 do 16 oraz 51).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przyjęcie Strategii Rozwoju Powiatu Kępińskiego z różnych względów opisanych szczegółowo przy okazji analizy poszczególnych standardów kontroli zarządczej (s. 6 Sprawozdania). 2. Wprowadzenie Strategii Promocji Powiatu. 3. Wykorzystywanie analiz możliwych do pozyskania środków unijnych i ocenę niepodjęcia takich czynności ze wskazaniem powodów nie wykorzystania dofinansowań zewnętrznych (np. brak środków na wkład własny itp.). <p>Nadto dodatkowo w wyniku podjętych po przygotowaniu projektu sprawozdania działań przyjęto realizację następujących działań:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uznano za zasadne przyjęcie metody planowania budżetu wydatków z zakresu działań promocyjnych w Starostwie Powiatowym w Kępnie poprzez tworzenie rocznego planu zatwierdzanego przez Zarząd Powiatu lub Radę Powiatu (ostateczne rozstrzygnięcie formalnego zatwierdzenia rocznego planu wydatków 	-
---	------------------	---	---

		<p>pozostawiono do ustalenia na naradę zamykającą zadanie audytowe ze Starostą Kępińskim).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Naczelnik Wydziału Zarządzania Projektami i Promocji Powiatu zaproponował zintegrowanie planowania przyszłorocznych wydatków związanych z działaniami promocyjnymi z planowaniem wydatków związanych z tworzeniem Programu Współpracy Powiatu Kępińskiego z organizacjami pozarządowymi. 3. Uczestnicy uznali, iż zasadne będzie przyjęcie zwięzłej procedury uchwalania wydatków przyjętej w formie tabelarycznej. 4. Wprowadzone zmiany mają uporządkować i usystematyzować zasady wydatkowania związane z realizacją zadań promocyjnych w Starostwie Powiatowym w Kępnie. 	
2	Inwentaryzacja mienia	<p>Uznano za zasadne zaktualizowanie obecnie obowiązującego Zarządzenia Nr 16/2004 w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Kępnie. Jest to zasadnicze zalecenie wynikające z konieczności dostosowania obszaru regulacji objętej tym aktem do stosowanych w jednostce programów oraz uaktualnienia stosowanych dokumentów i procedur (z uwagi na praktyczne doświadczenie w stosowaniu obecnie obowiązującego Zarządzenia).</p> <p>Nadto pomijając kwestie ujednolicenia i zaktualizowania regulacji dotyczącej kontroli zarządczej w audytowanej jednostce przyjęto za zasadne wypełnienie standardów kontroli zarządczej wyrażające się w zakresie takich standardów jak analiza ryzyka, samoocena oraz sprawozdawczości w zakresie kontroli zarządczej.</p>	-

3	Gospodarka finansowa sprawozdawczość budżetowa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wprowadzenie planu działalności proponowanego jako załącznik nr 2 do projektu Zarządzenia Starosty Kępińskiego w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kępnie, w jednostkach organizacyjnych powiatu kępińskiego oraz w powiatowych służbach, inspekcjach i straży. 2. Wprowadzenie rejestru ryzyka oraz metodyki zarządzania ryzykiem proponowanych w załącznikach nr 4 i 5 do projektu Zarządzenia w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kępnie, w jednostkach organizacyjnych powiatu kępińskiego oraz w powiatowych służbach, inspekcjach i straży. 3. Ujednolicenie regulacji dotyczącej kontroli zarządczej w jednym Zarządzeniu. 4. Wprowadzenie samooceny kontroli zarządczej jak proponowana w projekcie Zarządzenia w tym w szczególności arkusza samooceny kontroli zarządczej dla kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników jednostek. 	-
4	Kontrola dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych	Pojęcie „trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania” dotacji -opinia.	-
5	Czynności doradcze związane z przeprowadzonym audytem w zakresie: audyt gospodarki majątkowej jednostki - ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki	Określenie wymagań związanych z ustawami: o drogach publicznych, ustawą z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1460) i ustawą o księgach wieczystych i hipotece.	

6	Czynności doradcze związane z realizacją § 20 ust. 2 pkt. 1 Rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych	Określenie spełnienia warunków systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji na podstawie Rozporządzenia KRI	-
7	Czynności doradcze związane z przeprowadzonym audytem w zakresie: audyt gospodarki majątkowej jednostki - ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki	Opinia dotycząca regulacji prawnych w zakresie regulacji stanu prawnego nieruchomości. Sposoby generowania raportów w systemie Geo-Info.	-
8	Czynności doradcze dotyczące wdrożenia systemu kontroli zarządczej -II koncepcja	Przedłożenie projektu Zarządzenia wraz z narzędziami do analizy ryzyka.	-
9	Ustawa o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, a postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r.poz. 1129 ze zm.).	Art. 7 ust. 1 ustawy - o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, przesłanki wykluczenia, o których mowa w pkt 1-3 tego przepisu znajdują zastosowanie w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r.poz. 1129 ze zm.).	-

10	„Realizacja dochodów z mienia powiatu. Czynsze, dzierżawy, najem powierzchni- prawidłowość naliczania opłat, ściągalność, zaległości, waloryzacja stawek, umorzenia COVID- powiat, szkoły ”.	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, urealnienie stawek czynszu, kwestii zagadnień dotyczących posiadania odpowiedniego zasobu kadry.	-
11	„Funkcjonowanie transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego”.	Zawarcie umowy z Operatorem na 2022 rok, Złożenie wniosku do wojewody o dofinansowanie przewozów z Funduszu Autobusowego w 2022 roku, Przeprowadzenie kontroli przewoźnika i bieżąca analiza potrzeb w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Kępińskiego.	-

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

Brak

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

Brak

31.01.2023
(data)

/-/ Tomasz Gorczycki- Smyk
(podpis audytora)

/-/ Robert Kieruzal
Starosta Kępiński
(podpis kierownika jednostki)