

SPRAWOZDANIE
Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W POWIECIE KĘPIŃSKIM ZA
ROK 2023

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	Wykonywanie zadań z zakresu ochrony praw konsumenta	Z	Ochrona praw konsumenta (Starostwo Powiatowe)	Tak
2	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w Starostwie Powiatowym w Kępnie	Z	Kultura oraz ochrona zabytków i opieki nad zabytkami (Starostwo Powiatowe)	Tak
3	Realizacja inwestycji powiatowych	Z	Realizacja i rozliczanie inwestycji powiatowych (w tym inwestycje wieloletnie)- Starostwo Powiatowe	Tak

4	Audyt bezpieczeństwa informacji	Z	Bezpieczeństwo informacji	NIE
5	Różnice między celem, zakresem i sposobem prowadzenia ewidencji księgowej nieruchomości a ewidencją zasobów nieruchomości	D	Inwentaryzacja mienia	NIE
6	Uzasadnienie do projektu Zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej	D	Zarządzanie	NIE
7	Wyjaśnienia dotyczące przeprowadzenia diagnozy cyberbezpieczeństwa	D	Bezpieczeństwo informacji	
8	Ujmowanie i wycena wartości nieruchomości	D	Inwentaryzacja mienia	NIE
9	Wyjaśnienia do ankiety dotyczącej samooceny kontroli zarządczej	D	Zarządzanie	NIE
10	Przeprowadzenie szkoleń indywidualnych dla Naczelników Wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy Starostwa z arkusza analizy ryzyka dotyczącej kontroli zarządczej	D	Zarządzanie	NIE
11	Przeprowadzenie szkolenia grupowego dla Naczelników Wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy Starostwa z arkusza analizy ryzyka dotyczącej kontroli zarządczej	D	Zarządzanie	NIE

12	Wyjaśnienie zasad wypełniania tabeli do analizy ryzyka w ramach kontroli zarządczej	S	Zarządzanie	NIE
13	Czynności sprawdzające dotyczące zadania audytowego w zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości budżetowej w Starostwie Powiatowym w Kępnie	S	Gospodarka finansowa sprawozdawczość budżetowa	NIE
14	Zadanie audytowe dotyczące gospodarki majątkowej jednostki – ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Kępnie	S	Inwentaryzacja mienia	NIE
15	Wykonywanie zadań z zakresu ochrony praw konsumenta w Starostwie Powiatowym w Kępnie	S	Ochrona praw konsumenta	NIE
16	Diagnoza cyberbezpieczeństwa	D	Bezpieczeństwo informacji	NIE

3. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

Lp.	Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych	Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka	Uwagi
1	Wykonywanie zadań z zakresu ochrony praw konsumenta	<p>Uwzględniając realne możliwości audytowanej jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podjęcie działań organizacyjnych mających na celu dalsze zwiększanie dostępności konsumentom bezpłatnego poradnictwa i informacji prawnej, świadczonej przez Powiatowego Rzecznika Konsumentów, - ustalenie zasad rejestrowania spraw kierowanych do Powiatowego Rzecznika Konsumentów z uwzględnieniem potrzeb związanych z obowiązkiem sporządzenia rocznego sprawozdania oraz przekazywania Delegaturze Ochrony Konkurencji Konsumentów w Poznaniu (najlepszym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie systemu rejestracji kompatybilnego z systemem kancelaryjnym obowiązującym w jednostce w szczególności celem uniknięcia prowadzona podwójnej rejestracji spraw). <p>W opinii audytora należy również rozważyć kwestię obciążania na stanowisku Rzecznika tj. zatrudnienia danej osoby tylko w wymiarze ½ etatu wobec wskazywanych już uprzednio zaleceń oraz informacji przekazanych Staroście przez Rzecznika w sprawozdaniu z działalności za 2022 r.</p> <p>W szczególności należy odnieść się do kwestii uregulowania wewnętrznej procedury rozpatrywania spraw przez Rzecznika Konsumentów. W Starostwie nie zostały ustalone procedury działania rzecznika konsumentów określające sposób rejestracji i rozpatrywania spraw do niego kierowanych.</p> <p>Biorąc pod uwagę wąski zakres działalności w latach 2021 i 2022 Rzecznika w obszarze edukacji i szkoleń, zaleca się w latach kolejnych poszerzyć podejmowane czynności w formie np. szkoleń lub kampanii informacyjnych.</p> <p>W wyniku podjętych po przygotowaniu projektu sprawozdania działań przedłożono projekt procedury udzielania pomocy konsumentom z terenu Powiatu Kępińskiego przez Powiatowego Rzecznika Konsumentów w Kępnie, który następnie został przyjęty do stosowania.</p>	-
2	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w Starostwie Powiatowym w Kępnie	<p>Chodzi przede wszystkim o aktualizację Programu Opieki nad zabytkami, gdyż dotychczasowy program dotyczył okresu od 2017 - 2020 r.</p> <p>Rekomenduje się również przeprowadzanie analizy, identyfikacji i reakcji na ryzyka w ramach wdrożonych bieżących procedur kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem audytowym.</p> <p>Podjęte działania mające na celu poprawę stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienie funkcjonowania badanego obszaru. Przyjęto realizację następujących zaleceń ujętych w sprawozdaniu z audytu.</p>	-

		<p>Obecnie został przygotowany projekt Programu Opieki nad Zabytkami.</p> <p>Uznano za zasadne uwzględnienie w stosunku do budynków będących własnością Powiatu a jednocześnie stanowiące zabytki zamieszczenie znaków informujących o wpisie do rejestru zabytków. Obecnie obowiązujący art. 12 ustawy o ochronie zabytków nie nakłada takiego obowiązku ale przewiduje taką możliwość¹.</p>	
3	Realizacja inwestycji powiatowych	Audytor daje pod rozwagę realizację inwestycji w formule partnerstwa publiczno- prywatnego .Nadto rekomenduje się zwiększenie nadzoru nad rozliczaniem dotacji udzielanych innym podmiotom.	-
4	Audyty bezpieczeństwa informacji	Rekomenduje się realizację zaleceń zawartych w sprawozdaniu.	
5	Różnice między celem, zakresem i sposobem prowadzenia ewidencji księgowej nieruchomości a ewidencją zasobów nieruchomości	Wskazanie różnic pomiędzy ewidencjami	
6	Uzasadnienie do projektu Zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej	Przygotowanie projektu uzasadnienia do zarządzenia następnie podpisanego przez Starostę.	
7	Wyjaśnienia dotyczące przeprowadzenia diagnozy cyberbezpieczeństwa	Odpowiedzi dotyczące konkursu „Cyfrowy Powiat”.	-
8	Ujmowanie i wycena wartości nieruchomości	Interpretacja RIO dotycząca możliwości wyceny nieruchomości dla potrzeb ujęcia w księgach rachunkowych we własnym zakresie na podstawie	-

¹ Art. 12. [Znak informujący o wpisie do rejestru zabytków]

1. Starosta, w uzgodnieniu z wojewódzkim konserwatorem zabytków, może umieszczać na zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru znak informujący o tym, iż zabytek ten podlega ochronie.
2. Minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego określi, w drodze rozporządzenia, wzór i wymiary znaku, o którym mowa w ust. 1.
3. Rozporządzenie powinno określić formę graficzną znaku, wyróżniającą się wśród innych znaków, z uwzględnieniem dotychczas używanego wzoru, a także pisemną informację, że dany obiekt jest zabytkiem i podlega ochronie.

		przepisów ustawy o rachunkowości.	
9	Wyjaśnienia do ankiety dotyczącej samooceny kontroli zarządczej	Udzielenie wyjaśnień w związku z modyfikacją dotyczącą ankiety samooceny.	-
10	Przeprowadzenie szkoleń indywidualnych dla Naczelników Wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy Starostwa z arkusza analizy ryzyka dotyczącej kontroli zarządczej	Stanowiskowe przeszkolenie naczelnikowi wydziałów oraz osób na samodzielnych stanowiskach pracy w zakresie wypełniania analiz ryzyka w związku z wprowadzeniem nowej regulacji dotyczącej kontroli zarządczej.	-
11	Przeprowadzenie szkolenia grupowego dla Naczelników Wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy Starostwa z arkusza analizy ryzyka dotyczącej kontroli zarządczej	Przedstawianie w ramach szkolenia przyjętych rozwiązań dotyczących ujednolicenia regulacji dotyczącej kontroli zarządczej w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych Starostwa.	-
12	Wyjaśnienie zasad wypełniania tabeli do analizy ryzyka w ramach kontroli zarządczej	Wyjaśnienie zasad w związku z wpływającymi zapytaniami dotyczącymi praktycznego zastosowania przyjętego modelu analizy ryzyka w ramach kontroli zarządczej.	-
13	Czynności sprawdzające dotyczące zadania audytowego w zakresie gospodarki finansowej i sprawozdawczości budżetowej w Starostwie Powiatowym w Kępnie	Została doprowadzona do końca sprawa zapłaty na rzecz Powiatu Kępińskiego kwoty 120.786,00 zł (<i>słownie: sto dwadzieścia tysięcy siedemset osiemdziesiąt sześć złotych</i>) tytułem zwrotu wydatków na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej z zakresu geodezji i kartografii, zrealizowane w 2019 r.	-

14	Zadania audytowego dotyczącego gospodarki majątkowej jednostki – ewidencja, inwentaryzacja, proces likwidacji składników majątkowych jednostki przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Kępnie	REKOMENDACJA NR 1 Zaktualizowanie obowiązującego Zarządzenia Nr 16/2004 w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Kępnie. Ocena sposobu wdrożenia rekomendacji: Nie dokonano aktualizacji przedmiotowego Zarządzenia. REKOMENDACJA NR 2 Ujednolicenie i zaktualizowanie regulacji dotyczącej kontroli zarządczej audytowanej jednostce w tym również wypełnienie standardów kontroli zarządczej wyrażające się w takich standardach jak analiza ryzyka, samoocena sprawozdawczość. Ocena sposobu wdrożenia rekomendacji: Zostało wprowadzone Zarządzenie nr 16/2023 Starostwa Powiatowego w Kępnie z dnia 6 kwietnia 2023 roku w sprawie ustalenia systemu kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Kępnie i Powiatu Kępińskiego, w którym określono również zasady dokonywania analizy ryzyka i ustalania sposobów reakcji na ryzyko. Nadto wdrożonym Zarządzeniem została również przyjęta metodologia zarządzania ryzykiem w systemie kontroli zarządczej.	
15	Zalecenia dotyczące wykonywania zadań z zakresu ochrony praw konsumenta w Starostwie Powiatowym w Kępnie	Stwierdzono, że została wprowadzona wewnętrzna procedura rozpatrywania spraw przez Rzecznika Konsumentów.	-
16	Diagnoza cyberbezpieczeństwa	Rekomenduje się prowadzenie udoskonaleń na podstawie ustaleń z cyberdiagnozy.	-

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

Brak

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

Brak

.....

(data)

.....

(podpis audytora)

.....

(podpis kierownika jednostki)