

Starostwo Powiatowe w Kępnie  
ul. Kościuszki 5  
63-600 Kępno

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu za rok 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

L.P.	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 Zetni
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

L.P.	Temat zadania zapewnającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających	Zadanie zapewnające (Z), Czynność doradczą (D), Czynności sprawdzające (S)	Obszar ryzyka	Zadanie ujęte w planie audytu
1	2	3	4	5
1.	1. Audyt efektywności i organizacji dotyczącej funkcjonowania krytej pływalni w Słupi pod Kępnem.	Z	Kultura fizyczna i turystyka	TAK
2.	2. Audyt funkcjonowania Domu Pomocy Społecznej w Rzetni	Z	Pomoc społeczna	TAK
3.	3. Ocena kontroli zarządczej w zakresie funkcjonowania systemu wydawania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym, zajęcia pasa drogowego, zezwoleń na umieszczenie w pasie drogowym obiektów i urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg oraz ustalanie i egzekwowanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu	Z	Transport zbiorowy i drogi	TAK

4	4. Audyt realizacji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)	Z	Ochrona danych osobowych	TAK
5	5. Audyt bezpieczeństwa informacji	Z	Ochrona informacji	TAK

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

L.P.	Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych	wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka	uwagi
1	2	3	4
1	1. Audyt efektywności i organizacji dotyczącej funkcjonowania krytej pływalni w Słupi pod Kępem.	<p>W opinii audytora w obszarze objętym niniejszym zadaniem funkcjonuje skuteczna i adekwatna kontrola zarządcza. Natomiast dla udoskonalenia systemu analiz rekomendowane jest wprowadzenie zaleceń jak wskazane powyżej. Jednocześnie wskazać należy, że rekomendowane rozwiązania nie gwarantują zwiększenia dochodowości prowadzonej działalności w obszarze objętym audytem. Jednostka funkcjonuje w określonych warunkach gospodarczych. Zważyć należy, iż potwierdzają się informacje rynkowe, iż inwestycje gminne dotyczące krytych pływalni w większości nie przynoszą zysku i są w związku z tym dotowane przez j.s.t. Z drugiej strony poziom aktywności fizycznej Polaków nadal pozostaje na poziomie znacznie niższym, niż wskazówki WHO w zakresie minimalnego poziomu aktywności określonego jako 10 ME- godz. tygodniowo co jest równoznaczne z wysiłkiem o umiarkowanej intensywności 150 min. tygodniowo lub wysiłkiem o intensywności wysokiej – 75 minut/tydzień. Tak więc widoczny jest obszar jaki pozostaje jeszcze do nadrobienia w tej sferze. Pozostaje więc pytanie na ile można by jeszcze zwiększyć intensywność wykorzystania krytej pływalni w Słupi pod Kępem z wykorzystaniem wskazanych powyżej narzędzi. O ile wykorzystanie tych narzędzi przyczyni się do zwiększenia efektywności realizacji tego zadania oraz ewentualnie wpłynie na ekonomiczne jego wykorzystanie? W opinii audytora zawsze zasadne jest dokonywanie analiz zmierzających do efektywnościowej realizacji danego zadania, gdyż takie czynności sprzyjają podejmowaniu racjonalnych decyzji na podstawie przyjętej metodologii. Nadto zarząd danej j.s.t. otrzymuje w takiej sytuacji swoisty background, jako element wyjściowy do podejmowania decyzji strategicznych.</p> <p>W związku z powyższym oprócz wskazanych powyżej rekomendacji co do zastosowania określonego rodzaju analiz rekomenduje się prowadzenie analizy wykorzystania pływalni zawierające zestawienia ilości osób korzystających z poszczególnych atrakcji obiektu oraz analizę kosztów znacząco wpływających na wynik finansowy pływalni czyli opłatę za wodę, ścieki, gaz i energię elektryczną).</p> <p>Przykłady takich praktyk wskazują, iż mogą się one przyczynić do znaczącego zmniejszenia kosztów (np. wyłączenia części zbędnego oświetlenia na parkingu czy też części pomp obiegowych wody. Na podstawie analizy kosztów niektóre jednostki wprowadziły czasowe wyłączniki przy natryskach czy też zmniejszenie ilości wykorzystywanej do płukania wody oraz zoptymalizowało zużycie energii elektrycznej i ciepłej).</p> <p>Oferta zajęć na krytej pływalni w Słupi pod Kępem zamieszczona jest na stronie Zespołu Szkół Specjalnych. Audytor daje pod rozwagę wzbogacenie te oferty poprzez np. zamieszczenie wirtualnego spaceru po obiekcie.</p> <p>Nadto dla uzupełnienia kwestii sprawozdawczych rekomenduje się wprowadzenie sprawozdań budżetowych RB-27 S (o dochodach) i RB-28S9 (o wydatkach) oddzielnie dla wyodrębnionych dla krytej pływalni baz księgowych.</p> <p>Dodatowymi elementami wspomagającymi może być również przeprowadzenie prognozy popytu oraz projekcja rachunku zysków i strat w perspektywie np. najbliższych 5 lat dzięki której możliwe będzie zaplanowanie źródeł pokrycia ewentualnie mających wystąpić strat oraz być może zainicjowanie dodatkowych aktywności związanych z obiektem. Nadto rekomenduje się wprowadzenie wskaźników produktu i rezultatu.</p>	-
2	2. Audyt funkcjonowania Domu Pomocy Społecznej w Rzetni	W opinii audytora zachowano standardy kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem audytowym i w domu Pomocy Społecznej w Rzetni funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.	-
3	3. Ocena kontroli zarządczej w zakresie funkcjonowania systemu wydawania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym, zajęcia pasa drogowego, zezwoleń na umieszczenie w pasie drogowym obiektów i urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg oraz ustalanie i egzekwowanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu	W opinii audytora w obszarze objętym niniejszym zadaniem funkcjonuje skuteczna, efektywna i adekwatna kontrola zarządcza.	-
4	4. Audyt realizacji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)	W opinii audytora w jednostce funkcjonuje skuteczna i adekwatna kontrola zarządcza w obszarze niniejszego zadania audytowego.	-

5	5.Audyty bezpieczeństwa informacji	<p>W opinii audytora w jednostce funkcjonuje skuteczna i adekwatna kontrola zarządcza w obszarze niniejszego zadania audytowego. Jednocześnie audytor zwraca szczególną uwagę, iż dla zintegrowania realizacji obowiązku informacyjnego w danej jednostce zalecane jest w opinii audytora przyjęcie kilku reguł:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• jednym z elementów wzmocnienia realizacji obowiązku informacyjnego z art. 13 RODO jest użycie standardowego wzoru klauzuli informacyjnej jako załącznika do polityki bezpieczeństwa czy też innej procedury przyjętej w danej jednostce dotyczącej przetwarzania danych osobowych,</li> <li>• stosowanie skróconej wersji obowiązku informacyjnego, który powinien zostać zamieszczony na formularzach drukowanych stosowanych w jednostce (sugerowane jest jego zamieszczenie na końcu, najlepiej przed miejscem na podpis) ,</li> <li>• pełny dokument obowiązku informacyjnego związanego ze złożeniem pisma w jednostce, który to obowiązek informacyjny powinien być w wersji wydrukowanej do wglądu dla zainteresowanych osób w każdym miejscu w jednostce, w którym możliwe jest złożenie pisma, jak również na stronie internetowej jednostki organizacyjnej,</li> <li>• dokument informacyjny, który powinien być zamieszczony przez jednostkę w sąsiedztwie ogłoszeń o rekrutacji do jednostki,</li> <li>• obowiązek informacyjny w związku z przyjęciem pracownika do jednostki -sugerowane jest, aby podpisany obowiązek informacyjny był załączony do teczki osobowej pracownika,</li> <li>• obowiązek informacyjny związany z prowadzeniem bieżącej korespondencji email przez pracowników jednostki z osobami spoza jednostki. Silnie sugerowane jest aby w stopce e-mail wszystkich pracowników jednostki pojawił się odnośnik do dokumentu dotyczącego zasad przetwarzania danych w jednostce zamieszczonego na stronie www jednostki. W ten sposób będzie spełniony obowiązek informacyjny wobec wszystkich osób, których dane osobowe będą zbierane w związku z prowadzeniem korespondencji email;</li> <li>• polityka w nowej wersji, uwzględniająca wytyczne wynikające z Rozporządzenia do zamieszczenia na stronie internetowej,</li> <li>• w przypadku jeżeli Państwa jednostka posiada zapisy na newsletter, nowa formuła zgody na przesyłanie newslettera. Tutaj ważna uwaga - nowe regulacje wymagają, aby od razu przy takiej zgodzie podać jak wygląda mechanizm wypisania się z newslettera (na przykład napisanie email na określony wskazany adres www, a najbardziej właściwym sposobem wypisania się jest zamieszczenie formularza wypisu na stronie www w sąsiedztwie formularza zapisu).</li> <li>• uwzględnienie klauzul informacyjnych związanymi z postępowaniami administracyjnymi prowadzonymi w jednostce.</li> </ul>	
---	------------------------------------	---	--

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

-	-
---	---

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

-	-
---	---

data

sty-20

podpis

/-/ Audytor wewnętrzny  
Tomasz Groczycki - Smyk