

**SPRAWOZDANIE  
Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W POWIECIE KĘPIŃSKIM ZA  
ROK 2020**

<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	Obieg dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kępnie. Geodezja, kartografia i katastr.	Z	Zarządzanie	Tak
2	Audyt wynagrodzeń nauczycieli-nagrody, nadgodziny, kontrola wypłat wynagrodzeń podczas strajku.	Z	Gospodarka finansowa	Tak
3	Kadry- wykorzystanie zasobu pracowników i obciążenie pracą na stanowiskach.	Z	Zarządzanie, finanse	Tak
4	Finansowanie inwestycji i remontów dróg.	Z	Zarządzanie	Tak
5	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy.	Z	Zarządzanie kadry	Tak
6	Realizacja zadań na stanowisku Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Kępnie	Z	Zarządzanie, kadry	Tak

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych	Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka	Uwagi
1	<p>Audyt obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Kępnie.</p>	<p>Zaleca się wykorzystanie możliwości oprogramowania GEO-INFO tj. udzielenie dostępu do wybranych modułów (obszarów) tego oprogramowania. Wówczas bez specjalnego zaangażowania niewykraczającego poza zwykłą działalność operacyjną pracownicy Wydziału Finansowego audytowanej jednostki będą mieli dostęp (choćby w opcji do odczytu) do danych umożliwiających weryfikację wpłat stanowiących dochody związane z bieżącą działalnością Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego. Taka możliwość techniczna wymaga oczywiście doprecyzowana rodzaju potrzebnych dokumentów w relacjach pomiędzy Wydziałami Starostwa m.in. również do uzyskania dodatkowej funkcjonalności systemu od producenta oprogramowania. W ten sposób wydaje się, że przy niewielkich nakładach finansowych audytowanej jednostki przy jednoczesnym nieangażowaniu pracowników Wydziału Geodezji wypełniony zostanie standard dotyczący komunikacji wewnętrznej, który na chwilę obecną nie funkcjonuje w jednostce tym samym powodując brak kontroli dochodów w zadowalającym stopniu. (por. str. 24 i 25 sprawozdania).</p> <p>Zastosowanie pytań kontrolnych, które w opinii audytora powinny być przedmiotem wspólnej analizy kierownictwa jednostki z naczelnikami poszczególnych wydziałów (por. str. 26 sprawozdania).</p> <p>W opinii audytora poszczególne etapy obiegu dokumentów opisane powyżej są zintegrowane w ramach wewnętrznej procedury monitorującej dokonywanie wydatków bieżących i sygnalizującej ryzyko przekroczenia wydatków w terminie</p>	-

		zapobiegającym przekroczeniu. Natomiast w badanym obszarze taka prawidłowość nie występuje w odniesieniu do analizy dochodów. W związku z powyższym rekomenduje się wprowadzenie proponowanych rozwiązań lub też innych ustalonych pomiędzy Kierownikiem Jednostki a Naczelnikami Wydziałów Starostwa (por. str. 30 sprawozdania).	
2	Audyt wynagrodzeń nauczycieli-nagrody, nadgodziny, kontrola wypłat wynagrodzeń podczas strajku.	<p>Ujednoczenie systemów informatycznych – (oprogramowania).</p> <p>Zwrócenie szczególnej uwagi w ramach nadzoru oraz kontroli zarządczej nad procesem zatwierdzania wysokości wynagrodzeń w tym szczególnie w niestandardowych okolicznościach (jak np. skrajki, epidemie czy inne zdarzenia),</p> <p>Nadto po pierwotnym przedłożeniu korekty wyliczeń przez audytora według pierwotnej metodologii została ostatecznie przedłożona przez audytowaną jednostkę metodologia uwzględniająca również obniżenie wynagrodzeń dla wszystkich składników wynagrodzeń. Uwzględniono obniżenie dla składników: wynagrodzenie zasadnicze, wysługa lat, motywacyjny, uciążliwe, dodatek wiejski. Nadto wzięto pod uwagę okresy absencji spowodowanej strajkiem oraz łączne obniżenie wynagrodzeń stanowiące sumę łącznych obniżenia wynagrodzeń dotyczących poszczególnych składników.</p>	-
3	Kadry- wykorzystanie zasobu pracowników i obciążenie pracą na stanowiskach.	<p>Wprowadzenie opisów stanowisk pracy np. wg. wzoru proponowanego w sprawozdaniu.</p> <p>Ewentualne przeprowadzanie wartościowania może nawet cyklicznie np. w okresie poprzedzającym ocenę pracowniczą (co dwa lata).</p> <p>Zaangażowanie w proces wartościowania stanowisk pracy kierowników poszczególnych wydziałów,</p> <p>Ewentualne wykorzystanie wyników wartościowania do tworzenia siatki wynagrodzeń, prowadzenia zmian w strukturze organizacyjnej urzędu, przeprowadzania szkoleń, tworzenia planów działania.</p>	Opisywanie i wartościowanie stanowisk pracy jest jednym z elementów wdrażania nowoczesnych narzędzi zarządzania. Wartościowanie stanowisk pracy to systematyczny proces ustalania relatywnej wartości poszczególnych

			stanowisk pracy w obrębie organizacji.
4	Zarządzanie inwestycjami oraz bieżącym utrzymaniem dróg powiatowych PZD w Słupi pod Kępem	<p>Dla pełnej realizacji standardów kontroli zarządczej wskazana jest analiza aktualnego stanu zatrudnienia w Powiatowym Zarządzie Dróg w Słupi pod Kępem. Zgodnie z powyższymi informacjami stan zatrudnienia oraz ilość pracowników w PZD w Kępnie nie jest wystarczająca w stosunku do konieczności realizacji zakresu prac i zadań wynikających z mocy obowiązujących przepisów jak również z zakresu prac do wykonania np. w ramach posiadanego pionu drogowego.</p> <p>Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora konieczne jest utworzenie pełnoetatowego stanowiska dotyczącego obsługi posiadanego programu ROAD-MAN celem wykorzystania go w szerszym zakresie w tym do ewidencjonowania i nanoszenia danych dotyczących zajęcia pasa drogowego, decyzji na zjazd z dróg publicznych, zmiany organizacji ruchu i innych. Nadto warto również rozważyć kwestię zwiększenia środków na remonty dróg.</p>	-
5	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy.	W audytowanym obszarze funkcjonuje adekwatna i skuteczna kontrola zarządcza.	
6	Realizacja zadań na stanowisku Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Kępnie	<p>W oparciu o zabrany materiał wykrystalizowały się następujące zalecenia w obszarze audytu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uszczegółowienie rejestru ryzyk poprzez wskazanie konkretnych działań mających zapobiegać lub minimalizować zdiagnozowane ryzyka,</li> <li>- rozważanie kwestii doprecyzowania w regulacjach wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej tzw. „arkuszy analizy ryzyka”,</li> <li>- rozważanie kwestii zmian Regulaminu Organizacyjnego Starostwa,</li> <li>- aktualizację zakresu czynności Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Leśnictwa i Rolnictwa szczególnie w kontekście rzeczywistości</li> </ul>	-

		<p>wykonywanych czynności,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozważnie wniosków związanych z przeprowadzonymi kontrolami oraz udzielonymi odpowiedziami przez kierownika Wydziału Ochrony Środowiska,</li> <li>- usprawnienie komunikacji wewnętrznej w jednostce – w związku poczynionymi uwagami dotyczącymi przekazywania informacji pomiędzy poszczególnymi Wydziałami Starostwa (por. w szczególności zalecenia wynikające z Protokołu kontroli zarządczej oraz ryzyka wskazane przez Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa),</li> <li>- rozstrzygnięcie kwestii braku wystarczającej liczby etatów sygnalizowanej zarówno w protokołach z przeprowadzonych kontroli jak i w wypełnionych przez Naczelników ankietach,</li> <li>- przeprowadzanie kontroli przestrzegania i stosowania przepisów o ochronie środowiska oraz obowiązków nałożonych decyzjami, jako nierealizowanego zadania wpisanego w zakres czynności Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Leśnictwa i Rolnictwa.</li> </ul>	
--	--	---	--

**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

25.01.2021r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

/-/ Tomasz Gorczycki - Smyk

(podpis audytora)

STAROSTA KĘPIŃSKI

/-/ Robert Kieruzal

(podpis kierownika jednostki)