

.....
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

PA.1721.1.2022

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU RADOMSZCZAŃSKIEGO ZA ROK 2021

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	imię i nazwisko	nazwa stanowiska	numer telefonu	adres poczty elektronicznej	wymiar czasu pracy (w etatach)	kwalifikacje zawodowe	udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Elżbieta Wojtak - Siwik	Audytór Wewnętrzny	(44) 68 58 960	audytór@radomszczanski.pl	1 etat	Egzamin państwowy na Audytora Wewnętrznego złożony w Ministerstwie Finansów <i>Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2045/2006</i>	10
2.	Renata Więckowska - Kornacka	Główny Specjalista (Asystent Audytora)	(44) 68 58 960	kontroler@radomszczanski.pl	½ etatu	Studia podyplomowe z zakresu audytu wewnętrznego	5

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny lub/i oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego?	TAK (w zakresie udokumentowanej samooceny wewnętrznej przez Audytora Wewnętrznego) NIE (w zakresie oceny zewnętrznej)

II. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM (PLANOWE I POZAPLANOWE)

I.p	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ocena zadań realizowanych przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Radomsku.	(Z)	Nie	Działalność podstawowa	Edukacja publiczna	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	30 (dni / osobodni)	40 (dni / osobodni)	Nie
2.	Czynności doradcze w zakresie wdrożenia aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych systemu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański z udziałem Koordynatora kontroli zarządczej.	(D)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	25 (dni / osobodni)	25 (dni / osobodni)	Nie
3.	Czynności doradcze w zakresie weryfikacji realizacji zadań wynikających z przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz wewnętrznych uregulowań w tym zakresie.	(D)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	20 (dni / osobodni)	20 (dni / osobodni)	Nie

4.	Czynności doradcze w zakresie wprowadzenia regulacji wewnętrznych pod kątem przeprowadzania kontroli realizacji zadań obrony cywilnej i ochrony ludności na terenie Powiatu Radomszczańskiego.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	-	5 (dni / osobodni)	Nie
5.	Czynności doradcze w zakresie realizacji zadań wynikających z dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	1 etat	-	3 (dni / osobodni)	Nie

III. ZADANIA AUDYTOWE ZAKOŃCZONE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM - KONTYNUOWANE Z POPRZEDNIEGO ROKU

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Brak	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. ZADANIA AUDYTOWE ROZPOCZĘTE I NIEZAKOŃCZONE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Obszar działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach / osobodniach) Plan	Wykonanie (w dniach / osobodniach)	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Centralizacja podatku VAT.	(Z)	Nie	Rachunkowość finansowa i budżetowa	Działalność wspomagająca	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)	45 osobodni	35 osobodni	Nie

V. PRZEPROWADZONE CZYNNOSCI SPRAWDZAJĄCE LUB MONITORUJĄCE REALIZACJĘ ZALECEŃ W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające lub monitorujące realizację zaleceń	Czynność sprawdzająca (S) albo monitorowanie realizacji zaleceń (M)	Czas realizacji (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4	5
1.	Ocena prawidłowości prowadzenia Powiatowej Hali Sportowej w Radomsku.	(S) pozaplanowa	5 dni	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)
2.	Ocena prawidłowości prowadzenia Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Radomsku.	(M / S)	10 dni	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)
3.	Ocena Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (SZBI) stosownie do zapisów 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/WF (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).	(M / S)	5 dni	1 etat (z udziałem Asystenta Audytu)

VI. ISTOTNE ZALECENIA LUB OPINIE I WNIOSKI WYDANE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Cele przeprowadzenia zadania audytowego	Istotne zalecenia lub opinie i wnioski	Obszary działalności, do których odnoszą się wydane podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena zadań realizowanych przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Radomsku.	(Z)	Nadrzędnym celem prowadzonego audytu wewnętrznego, w ramach zadania zapewniającego, będzie dostarczenie Starości Powiatu Radomszczańskiego będącego zarządem Przewodniczącym Zarządu Powiatu Radomszczańskiego racjonalnego zapewnienia, że zadania przypisane audytowanej komórce Starostwa Powiatowego w Radomsku realizowane są w sposób efektywny, skuteczny i adekwatny do zadań wynikających z przepisów prawa i obowiązujących uregulowań wewnętrznych w przedmiotowym zakresie oraz wydanie opinii w analizowanej kwestii.	<p>1. Niezwłocznie uporządkować obszar środowiska wewnętrznego, wchodzącego w wachlarz standardów kontroli zarządczej, pod kątem ujęcia wszystkich bieżących zadań realizowanych przez Wydział Edukacji w zarządzeniu Starosty Radomszczańskiego w zakresie wykazu zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Radomsku.</p> <p>2. Niezwłocznie uporządkować obszar środowiska wewnętrznego, wchodzącego w wachlarz standardów kontroli zarządczej, pod kątem aktualizacji zakresów obowiązków, uprawnień oraz odpowiedzialności pracowników Wydziału Edukacji. W celu zapewnienia właściwej realizacji zadań, w tym zadania dotowania niepublicznych szkół i placówek (z uwzględnieniem zapewnienia częstszych kontroli udzielanych dotacji oświatowych), przeprowadzić analizę podziału zadań realizowanych przez Wydział Edukacji pomiędzy pracowników, zweryfikować zakresy obowiązków, uprawnień oraz odpowiedzialności ze szczególnym uwzględnieniem jakości i efektywności wykonywanych zadań.</p> <p>3. Bezwzględnie uwzględniać w rocznych planach pracy Wydziału Edukacji kluczowe zadania zapewniające realizację wyznaczonych celów w zakresie zasadności przekazywania środków publicznych w postaci dotacji oświatowej dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych dotowanych z budżetu Powiatu Radomszczańskiego, a także zaktualizować wydziałowy rejestr ryzyka, o ryzyka naruszenia zasad i trybu udzielania dotacji oświatowej oraz nieustalenia kwoty dotacji do zwrotu.</p> <p>4. W ramach możliwości finansowych rozważyć zakupienie odpowiedniego programu informatycznego, który umożliwiłby bieżącą weryfikację frekwencji miesięcznej uczniów / słuchaczy dotowanych szkół i placówek niepublicznych, a jednocześnie zaoszczędziłby wiele czasu podczas prowadzonych kontroli na miejscu u Dotowanych skracając bardzo długie prowadzone terminy postępowań kontrolnych.</p> <p>5. Rozważyć aktualizację załącznika nr 7 i 8 do obowiązującej Uchwały Nr XVI/140/2020 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania tych dotacji, w zakresie ujęcia dodatkowych kolumn pod kątem szczegółowego zestawienia dokumentów na podstawie których sporządzono rozliczenie wykorzystania dotacji i połączenia ich z rodzajem danego rzeczowego wydatku (w kolumnach już figurujących).</p> <p>6. Zwiększyć kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowego rozliczania się przez Dotowane szkoły z poszczególnych częściowych dokumentów stanowiących całość rozliczenia zbiorczego przekazanych dotacji oświatowych.</p> <p>7. Zwiększyć nadzór przez kierownika komórki audytowanej nad efektywnością prowadzonych postępowań kontrolnych w zakresie prawidłowości pobrania oraz wykorzystywania dotacji oświatowych.</p>	<p>Edukacja Publiczna</p> <p>Organizacja i zarządzanie</p> <p>Budżet Powiatu</p>

2.	Czynności doradcze w zakresie wdrożenia aktualizacji obowiązujących regulacji wewnętrznych systemu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański z udziałem Koordynatora kontroli zarządczej.	(D)	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	1. Podnoszenie świadomości pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański, co do roli kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem poprzez cykliczne organizowanie spotkań / szkoleń na poziomie jednostki samorządu terytorialnego na których omówiona zostanie rola kontroli zarządczej w procesie zarządzania jednostkami. 2. Wzmocnienie bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego. 3. Wzmocnienie skuteczności i efektywności działania wdrażanych standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego.	System kontroli zarządczej odnoszący się do wszystkich zidentyfikowanych obszarów funkcjonujących w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.
3.	Czynności doradcze w zakresie weryfikacji realizacji zadań wynikających z przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz wewnętrznych uregulowań w tym zakresie.	(D)	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	Przeprowadzone czynności doradcze wykazały pewne nieprawidłowości naruszające zapisy obowiązujących, na przelomie badanego okresu, przedmiotowych ustaw oraz obowiązujących aktów wykonawczych w tym zakresie. Zidentyfikowane nieprawidłowości dotyczyły między innymi organizacji systemu ochrony informacji niejawnych, braku obsady pracowniczego pionu informacji niejawnych, prowadzonych postępowań sprawdzających, bieżącej ewidencji dokumentów niejawnych, zorganizowanego bezpieczeństwa fizycznego, a także bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.	Organizacja i zarządzanie
4.	Czynności doradcze w zakresie wprowadzenia regulacji wewnętrznych pod kątem przeprowadzania kontroli realizacji zadań obrony cywilnej i ochrony ludności na terenie Powiatu Radomszczańskiego.	(D) pozaplanowe	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	1. Wzmocnienie bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego. 2. Wzmocnienie skuteczności i efektywności działania wdrażanych standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli

5.	Czynności doradcze w zakresie realizacji zadań wynikających z dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii.	(D) pozaplanowe	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	1. Wzmocnienie bieżącego monitorowania systemu kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego. 2. Wzmocnienie skuteczności i efektywności działania wdrażanych standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego.	Organizacja i zarządzanie
----	--	--------------------	---	--	---------------------------

VII. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

Lp.	Temat zadania zapewniającego, przedmiot czynności doradczej lub temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające lub monitorujące realizację zaleceń	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) lub czynność sprawdzająca (S) albo monitorowanie realizacji zaleceń	Przyczyna niezrealizowania zadania
1	2	3	4
1.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	(Z)	Brak budżetu czasowego z powodu udziału w postępowaniach kontrolnych (kontrola planowa w Szpitalu Powiatowym w Radomsku oraz kontrola pozaplanowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Radomsku).

VIII. ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

- Zadanie audytowe zostało przeprowadzone z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej oraz z uwzględnieniem zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrzne.
- Ocena wewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego stosownie do zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie prowadzona jest corocznie przez Audytora Wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Radomsku.
- Ocena zewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego stosownie do zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie planowana jest w 2022 roku (zabezpieczono środki finansowe na ten cel). Ocena zewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego zaplanowana została uprzednio na rok 2021, jednak z uwagi na bardzo szeroki zakres podjętych działań audytowych i kontrolnych przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Radomsku, została przełożona na rok 2022. Ponadto, rozprzestrzenianie się pandemii wirusa SARS – CoV-2 w roku ubiegłym miało również pośredni wpływ na przesunięcie procesu oceny zewnętrznej.

4. W trakcie roku sprawozdawczego Audytor Wewnętrzny oprócz realizacji zadań ujętych w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2021 oraz udziału w Zespołach kontrolnych dokonał wprowadzenia następujących uregulowań wewnętrznych:
- Uchwała Nr 16/2021/VI Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 lutego 2021 roku w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu” – na podstawie art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
 - Zarządzenie Nr 70 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego, Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego i Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego – na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), z uwzględnieniem Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Rozwoju i Finansów z 2016 r., poz. 28),
 - Zarządzenie Nr 89/2021 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 22 września 2021 r. w sprawie: przekazywania i gromadzenia dokumentacji pochodzącej z kontroli zewnętrznych w Starostwie Powiatowym w Radomsku – na podstawie §5 i §17 pkt 1 lit. e Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Radomsku, przyjętego Uchwałą Zarządu Powiatu Radomszczańskiego Nr 106/2021/VI z dnia 20 września 2021 r., z uwzględnieniem Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Rozwoju i Finansów z 2016 r., poz. 28).
5. Z uwagi na fakt powierzenia Audytorowi Wewnętrznemu Starostwa Powiatowego w Radomsku funkcji Koordynatora ds. Współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej od lutego 2021 roku, Audytor Wewnętrzny realizował na bieżąco bardzo szeroki zakres działań wynikających z zapisów przedmiotowej Uchwały – z uwzględnieniem powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego – w ilości 33 dni roboczych.

.....
(data)

.....
(podpis i pieczęć Audytora Wewnętrznego)