

STAROSTWO POWIATOWE

w Radomsku
(nazwa jednostki sektora finansów publicznych)

Biuro Audytu Wewnętrznego

PA.1721.1.2024

Radomsko, dnia 23 stycznia 2024 r.

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO POWIATU RADOMSZAŃSKIEGO ZA ROK 2023

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	Audytora Wewnętrzny	(44) 68 58 960	audytor@radomszczanski.pl	1 etat	Egzamin państwowy na Audytora Wewnętrznego złożony w Ministerstwie Finansów <i>Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2045/2006</i>	8 dni (w tym samokształcenie)

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

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

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.	Ocena realizacji zadań statutowych przez Dom Pomocy Społecznej w Radomsku.	(Z)	Nie	Działalność podstawowa	Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych	1 etat	82 osobodni	65 osobodni	Nie
2.	Czynności doradcze w ramach koordynowania usługi audytu zewnętrznego w zakresie optymalizacyjno-oszczędnościowego audytu oświaty dla 3 jednostek oświatowych, tj.: I Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, Poradnia PP.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Edukacja publiczna	1 etat	-	35 osobodni	Tak
3.	Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2022 r. w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.	(D)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	1 etat	23 osobodni	20 osobodni	Nie

4.	Czynności doradcze w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w ślad za przesłanym przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Łodzi Wystąpieniem pokontrolnym o numerze P/23/071 Zagospodarowanie i opodatkowanie nierozdysponowanych gruntów Skarbu Państwa w województwie łódzkim o sygnaturze akt I.L.O.410.014.05. 2023.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Gospodarka nieruchomościami Geodezja, kartografia i kataster	1 etat	-	3 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
I.	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 w jednostkach	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	1 etat	35 osobodni	57 osobodni (w roku sprawozdawczym – 41 osobodni)	Nie

organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

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.	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)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	1 etat	34 osobodni	w trakcie realizacji	Nie

V. PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI 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.	Centralizacja podatku VAT.	(M / S)	10 dni	1 etat

2.	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.	(M / S)	10 dni	1 etat
----	---	---------	--------	--------

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

I.p.	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 realizacji zadań statutowych przez Dom Pomocy Społecznej w Radomsku.	(Z)	Kluczowym celem prowadzonego audytu wewnętrznego (audytu zgodności) jest dostarczenie Staroście Powiatu Radomszczańskiego będącego zarazem Przewodniczącym Zarządu Powiatu Radomszczańskiego racjonalnego zapewnienia, że ustanowiony i wdrożony przez Dom Pomocy Społecznej w Radomsku system kontroli zarządczej funkcjonuje w sposób zgodny z prawem, efektywny i skuteczny z uwzględnieniem wymagań określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia	<p>1. Niezwłocznie uporządkować obszar środowiska wewnętrznego, wchodzącego w wachlarz standardów kontroli zarządczej, pod kątem aktualizacji zakresów obowiązków, uprawnień oraz odpowiedzialności wszystkich pracowników audytowanej jednostki, a także obowiązkowo wprowadzić system zastępstw w celu zapewnienia ciągłości audytowanej działalności.</p> <p>2. Bezwzględnie zaniechać używanie korektora w aktach osobowych pracowników audytowanej jednostki.</p> <p>3. Niezwłocznie rozpocząć prawidłowe stosowanie czynności kancelaryjnych pod kątem stosowania odpowiednich symboli i haseł klasyfikacyjnych w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności wszystkich pracowników audytowanej jednostki.</p> <p>4. Niezwłocznie rozpocząć prawidłowe stosowanie czynności kancelaryjnych pod kątem stosowania odpowiednich symboli i haseł klasyfikacyjnych w udzielanych upoważnieniach. Ponadto, każdorazowo potwierdzać pisemnie odbiór upoważnienia przez danego pracownika audytowanej jednostki wraz z datą otrzymania dokumentu.</p> <p>5. Niezwłocznie uporządkować obszar środowiska wewnętrznego, wchodzącego w wachlarz standardów kontroli zarządczej, pod kątem ujęcia w strukturze organizacyjnej jednostki audytowanej wszystkich zidentyfikowanych podczas audytu wewnętrznego stanowisk pracy i dokonać ich odpowiedniego opisu pod kątem określonych zadań.</p> <p>6. Adekwatnie do zapisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz stanowiska Ministra Finansów w sprawie funkcjonowania standardów kontroli zarządczej dokonać aktualizacji przyjętych regulacji wewnętrznych wchodzących w wachlarz kontroli zarządczej, szczególnie zasygnalizowanych w niniejszym sprawozdaniu.</p> <p>7. Każdorazowo poprawiać błędne zapisy, we wszystkich dokumentach finansowo-księgowych, stosując regułę wynikającą z art. 25 zapisów ustawy o rachunkowości. Przedmiotową regułę stosować w odniesieniu do wszystkich wytworzonych dokumentów audytowanej jednostki przez skreślenie dotychczasowej treści błędnego zapisu i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.</p>	<p>Promocja i ochrona zdrowia, pomoc społeczna, polityka prorodzinna oraz wspieranie osób niepełnosprawnych</p> <p>Rachunkowość finansowa i budżetowa</p>

			<p>2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., Nr 15, poz. 84), zapewniając prawidłową i terminową realizację zadań statutowych audytowanej jednostki.</p>	<p>8. Bezwzględnie, każdorazowo dokonywać wstępnej kontroli na umowach cywilnoprawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych przez głównego księgowego lub upoważnionego pracownika audytowanej jednostki, stosownie do zapisów ustawy o finansach publicznych, a także przyjętego procedowania w audytowanej jednostce (podpis, data).</p> <p>9. Wypełniać zapisy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283), tym samym prawidłowo sporządzać i na bieżąco ewidencjonować akty prawne.</p> <p>10. Niezwłocznie rozpocząć prace pod kątem aktualizacji funkcjonującej strony www. i strony BIP audytowanej jednostki adekwatnie do przepisów prawa powszechnie obowiązujących, a także zapewnić możliwość odsyłania do stron: BIP-u Starostwa Powiatowego w Radomsku, Portalu Powiatu Radomszczańskiego oraz PCPR w Radomsku.</p> <p>11. Zapewnić właściwy nadzór ze strony kierownika audytowanej jednostki pod kątem przejrzystego i prawidłowego prowadzenia dokumentów podopiecznych przebywających w Domu Pomocy Społecznej w Radomsku.</p> <p>12. Wzmocnić bieżący nadzór i kontrolę ze strony kierownika audytowanej jednostki pod kątem sprawowanej kontroli funkcjonalnej, w tym nade wszystko realizacji powierzonych zadań i obowiązków wykonywanych przez podległych pracowników w audytowanym zakresie.</p>	
2.	<p>Czynności doradcze w ramach koordynowania usługi audytu zewnętrznego w zakresie optymalizacyjno-oszczędnościowego audytu oświaty dla 3 jednostek oświatowych, tj.: I Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, Poradnia PP.</p>	(D) pozaplanowe	<p>1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.</p>	<p>1. Zmniejszenie wymiaru (jednej ze szkół) godzin świetlicy. 2. Dokonano połączeń grup w oddziałach lub utworzono grupy międzyoddziałowe (na zajęciach z WF, informatyki, religii, językach obcych). 3. Zrezygnowano z realizacji dodatkowego zadania (zajęć w grupach neoroterapii), które realizowane były w ramach godzin ponadwymiarowych. 4. Zmniejszenie wymiaru (jednej ze szkół) godzin biblioteki. 5. Dokonano połączenia grup rewalidacyjno-wychowawczych. 6. Zmniejszono liczbę godzin zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i korekcyjno-kompensacyjnych.</p>	<p>Edukacja publiczna</p> <p>Rachunkowość finansowa i budżetowa</p>
3.	<p>Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2022 r. w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania w Starostwie Powiatowym</p>	(D)	<p>1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.</p>	<p><u>Powiat Radomszczański:</u></p> <p>- aktualizacja i wdrożenie regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej, w tym procesu zarządzania ryzykiem, pod kątem sprawowanego nadzoru przez Starostę Powiatu Radomszczańskiego w ramach II poziomu jej funkcjonowania, - podejmowane czynności doradcze, z uwzględnieniem przeprowadzonego szkolenia wewnętrznego przez Koordynatora ds. kontroli zarządczej i Audytora Wewnętrznego, poprzedzającego wdrożenie zapisów wynikających z aktualizacji nowo przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej dla Dyrektorów/Kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych.</p>	<p>System kontroli zarządczej odnoszący się do wszystkich zidentyfikowanych obszarów funkcjonujących w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach</p>

	w Radomsku i jednostkach organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.			<p><u>Starostwo Powiatowe w Radomsku:</u> w tym procesie zarządzania ryzykiem, pod kątem sprawowanego nadzoru przez Starostę Powiatu Radomszczańskiego w ramach I poziomu jej funkcjonowania;</p> <ul style="list-style-type: none"> - podejmowane czynności doradcze, z uwzględnieniem przeprowadzonego szkolenia wewnętrznego przez Koordynatora ds. kontroli zarządczej i Audytora Wewnętrznego, poprzedzającego wdrożenie zapisów wynikających z aktualizacji nowo przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli zarządczej dla kierujących komórkami organizacyjnymi Starostwa Powiatowego w Radomsku; - organizacja szkolenia wewnętrznego dla wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku z zakresu cyberbezpieczeństwa w ramach projektu grantowego „Cyfrowy Powiat” Oś V. Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia - REACT-EU Działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014 - 2020. 	organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański.
4.	<p>Czynności doradcze w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w ślad za przesłanym przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Łodzi</p> <p>Wystąpieniem pokontrolnym o numerze P/23/071 Zagospodarowanie i opodatkowanie nierozdysponowanych gruntów Skarbu Państwa w województwie łódzkim o sygnaturze akt LL.O.410.014.05. 2023.</p>	(D) pozaplanowe	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej. 	<p>Rekomendacja w zakresie przeprowadzenia czynności sprawdzających przez komórkę kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Radomsku w ślad za stwierdzonymi nieprawidłowościami przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Łodzi.</p>	<p>Gospodarka nieruchomościami</p> <p>Geodezja, kartografia i kataster</p>

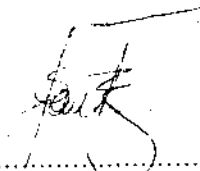
VII. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

I.p.	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.	Brak	-	-

VIII. ISTOTNE INFORMACJE DOTYCZĄCE PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

1. Zadania audytowe zostały przeprowadzone z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej oraz z uwzględnieniem zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrzznego.
2. 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.
3. Ocena zewnętrzna funkcjonowania komórki audytu wewnętrznego stosownie do zapisów Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz regulacji wewnętrznych w tym zakresie przeprowadzona została w 2023 roku (w ilości 25 dni roboczych) w formie przeglądu partnerskiego (*peer review*) grupy/zespołu Auditorów, w ilości trzech osób, zatrudnionych w jednostkach sektora finansów publicznych, posiadających odpowiednie (udokumentowane) kwalifikacje zawodowe, jak również, co najmniej trzyletnie doświadczenie w pracy w audycie wewnętrznym w jednostkach sektora finansów publicznych.
4. 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 15 dni roboczych.

23.01.2024
.....
(data)


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