

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
POWIATU RADOMSZCZAŃSKIEGO
ZA ROK 2024**

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCIE 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	Audytorski Wewnętrzny	(44) 68 58 960	audytor@radomszczanski.pl	1 etat	Egzamin państwowy na Audytora Wewnętrznego złożony w Ministerstwie Finansów Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 2045/2006	5 dni (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 doradcza (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.	Weryfikacja i ocena legalności wydanych decyzji administracyjnych w Referacie Praw Jazdy i Transportu Starostwa Powiatowego w Radomsku.	(Z) pozaplanowe	Nie	Działalność podstawowa	Transport zbiorowy i drogi publiczne	1 etat (Audytor Wewnętrzny) 1 etat (Główny Specjalista ds. kontroli wewnętrznej)	-	42 osobodni (odrębnie dla dwóch osób)	Nie
2.	Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2023 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	20 osobodni	20 osobodni	Nie
3.	Czynności doradcze w zakresie aktualizacji procedowania wewnętrznego systemu kontroli zarządczej w ramach I i II poziomu jej funkcjonowania.	(D) pozaplanowe	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	1 etat	-	5 osobodni	Nie
4.	Ocena realizacji zadań statutowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Radomsku.	(Z)	Nie	Działalność podstawowa	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	1 etat	82 osobodni	64 osobodni	Nie

5.	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	20 osobodni	w trakcie realizacji	Nie
----	---	-----	-----	--------------------------	--	--------	-------------	----------------------	-----

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

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (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	(Z)	Nie	Działalność wspomagająca	Organizacja i zarządzanie (urzędu i jednostek)	1 etat	20 osobodni	41 osobodni	Nie

	w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

IV. ZADANIA AUDYTOWE ROZPOCZĘTE I NIEZAKOŃCZONE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (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	20 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.	Ocena realizacji zadań statutowych przez Dom Pomocy Społecznej w Radomsku.	(M / S)	10 dni	1 etat
2.	Ocena zasadności obowiązujących upoważnień i pełnomocnictw w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	(M / S)	5 dni	1 etat

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.	Weryfikacja i ocena legalności wydanych decyzji administracyjnych w Referacie Praw Jazdy i Transportu Starostwa Powiatowego w Radomsku.	(Z)	Głównym celem prowadzonego audytu wewnętrznego było dostarczenie Staroście Powiatu Radomszczańskiego racjonalnego zapewnienia pod kątem rzetelności i legalności wydanych decyzji administracyjnych w Referacie Praw Jazdy i Transportu Starostwa Powiatowego w Radomsku.	1. Niezwłoczne podjęcie działań przy stałej współpracy z radcami prawnymi obsługującymi Starostwo Powiatowe w Radomsku pod kątem uchylecia, zmiany bądź stwierdzenia nieważności wydanych decyzji administracyjnych w badanym okresie. 2. Każdorazowo wziąć pod uwagę, iż zakres delegowanych uprawnień winien być adekwatny do rodzaju i wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z tym związanego, a także do umiejętności i doświadczenia osoby upoważnionej - tak, aby zadania mogły być realizowane optymalnie i efektywnie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. 3. Wzmocnić system kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), poprzez wzmocnienie bieżącego nadzoru ze strony kierownika komórki audytowanej - pod kątem wykazanych nieprawidłowości w badanym obszarze w odniesieniu do pracowników komórki audytowanej. 4. Wzmocnić system kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), poprzez wzmocnienie bieżącego nadzoru ze strony nadzorującego Członka Zarządu Powiatu Radomszczańskiego - pod kątem wykazanych nieprawidłowości w audytowanym obszarze w odniesieniu do realizowanych zadań przez komórkę audytowaną.	Transport zbiorowy i drogi publiczne

2.	Czynności doradcze w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej za 2023 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)	1. Zapewnienie o prawidłowości działania. 2. Uporządkowanie ścieżki audytu. 3. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej.	<u>Powiat Radomszczański:</u> - zwiększanie świadomości w zakresie kontroli zarządczej, a w szczególności rocznego procesu planowania, monitorowania, prowadzonej sprawozdawczości oraz procesu zarządzania ryzykiem, między innymi w ramach wewnętrznych spotkań, szkoleń; - upowszechnianie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w ustawie o finansach publicznych; - terminowe i skuteczne monitorowanie zapisów przyjętych regulacji wewnętrznych, w tym ustanowionych mechanizmów kontroli; - prawidłowe szacowanie ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka; - podejmowanie działań w celu eliminacji stwierdzonych uchybień oraz niezgodności negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej przez służby audytu wewnętrznego, kontrolę wewnętrzną i zewnętrzne uprawnione organy kontrolne oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej; - zapewnienie terminowej i prawidłowej realizacji przyjętego zarządzeniem Starosty Powiatu Radomszczańskiego systemu kontroli zarządczej pod kątem skuteczności i efektywności działania na II poziomie jej funkcjonowania. <u>Starostwo Powiatowe w Radomsku:</u> w tym procesie zarządzania - zwiększanie świadomości w ramach spotkań informacyjnych, a także prowadzonych czynności doradczych ze strony Audytora Wewnętrznego w zakresie kontroli zarządczej, a w szczególności procesu planowania celów i zadań, bieżącego monitorowania, prowadzonej w tym zakresie sprawozdawczości oraz procesu zarządzania ryzykiem, między innymi w ramach wewnętrznych spotkań, szkoleń; - upowszechnianie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w ustawie o finansach publicznych; - bieżące, terminowe i skuteczne monitorowanie zapisów regulacji wewnętrznych, w tym ustanowionych mechanizmów kontroli; - bieżące monitorowanie celów i zadań stanowiących podstawę identyfikacji ryzyka; - prawidłowe szacowanie ryzyka w oparciu o wybraną metodę analizy ryzyka; - podejmowanie działań w celu eliminacji stwierdzonych uchybień oraz niezgodności negatywnie ocenionych obszarów kontroli zarządczej przez służby audytu wewnętrznego, kontrolę wewnętrzną i zewnętrzne uprawnione organy kontrolne oraz wskazanych słabości kontroli zarządczej; - zwiększenie komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej w ramach realizowanych rocznych celów i zadań przez kierujących komórkami organizacyjnymi, w tym samodzielnych stanowisk pracy, a także pozostałych pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku.	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.	Ocena realizacji zadań statutowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Radomsku.	(Z)	Kluczowym celem prowadzonego audytu wewnętrznego (audytu zgodności) jest dostarczenie Staroście Radomszczańskiemu racjonalnego zapewnienia, że ustanowiony i wdrożony przez	1. W przypadku sporządzania kolejnych zakresów czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, a także biorąc pod uwagę niezbędną ich aktualizację, w odniesieniu do wszystkich pracowników audytowanej jednostki zapewnić prawidłową realizację zapisów przyjętych regulacji wewnętrznych w zakresie przepisów kancelaryjno-archiwalnych, w tym Jednolitego Rzeczkowego Wykazu Akt. 2. W przypadku sporządzania kolejnych upoważnień i pełnomocnictw w odniesieniu do dedykowanych pracowników audytowanej jednostki zapewnić prawidłową realizację zapisów wynikających z przepisów prawa w danym temacie oraz przyjętych regulacji wewnętrznych w zakresie przepisów kancelaryjno-archiwalnych, w tym Jednolitego Rzeczkowego Wykazu Akt.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy

			Powiatowy Urząd Pracy 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 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.	3. Rozważyć opracowanie i wdrożenie odpowiednich zasad postępowania dotyczących udzielania upoważnień i pełnomocnictw, w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w tym obszarze. 4. Wszystkie przyjęte zarządzeniami Dyrektora audytowanej jednostki wzory formularzy / załączników / dokumentów stosować w praktyce w pełnym ich treści zakresie - zgodnie z treścią przyjętych wzorów. 5. Niezwłocznie dokonać aktualizacji przyjętych regulacji wewnętrznych w audytowanej jednostce, opisanych szczegółowo w tymże Sprawozdaniu (patrz: Obiekt 2), pod kątem zgodności z przepisami prawa (w tym standardami kontroli zarządczej), pozostałych przyjętych regulacji wewnętrznych oraz obowiązującej wewnętrznej struktury organizacyjnej - tak aby stanowiły kompatybilną całość systemu kontroli zarządczej. 6. Niezwłocznie dokonać przyjęcia nowych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wszystkich jej załączników, z uwzględnieniem kryterium zgodności w stosunku do zagadnień wynikających literalnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120), jak również z procedowaniem regulującym zasady bezpieczeństwa informacji w audytowanej jednostce pod kątem art. 10. 1 pkt 3) lit. C i pkt 4) ww. Ustawy), które winno być kompatybilne po jego aktualizacji. 7. 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. 8. Bezwzględnie i każdorazowo <u>dokonywać wstępnej kontroli na wszystkich umowach „wydatkowych”</u>, które skutkują zaciągnięciem zobowiązania finansowego przez głównego księgowego lub upoważnionego pracownika audytowanej jednostki stosownie do zapisów art. 54 ust. 3-7 ustawy o finansach publicznych. 9. Rozważyć opracowanie i wdrożenie odpowiednich zasad, stosownie do zapisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), w zakresie procedowania wewnętrznego w ramach I poziomu funkcjonowania kontroli zarządczej, które winny być kompatybilne z obowiązującym procedowaniem II poziomu kontroli zarządczej jednostki nadrzędnej.	
--	--	--	---	--	--

VII. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

Lp.	Temat zadania zapewniającego, przedmiot czynności doradczej lub temat zadania zapewniającego, którego dotyczy 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 zasadności obowiązujących upoważnień i pełnomocnictw w Starostwie Powiatowym w Radomsku i jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego.	M/S	Przełożenie czynności sprawdzających na rok 2025 na wniosek komórek audytowanych Starostwa Powiatowego w Radomsku.

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 Wewnętrznego.
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 formie przeglądu partnerskiego (*peer review*) grupy/zespołu Audytorów, 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 szeroki zakres działań wynikających z zapisów Uchwały Nr 16/2021/VI Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie: wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu” - z uwzględnieniem powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego - w ilości 15 dni roboczych.

28.01.2025r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Zaświadczenie Ministra Finansów
Nr 2045/2006

mgr Elżbieta Gut-Siwik

(podpis i pieczęć Audytora Wewnętrznego)

STAROSTWO POWIATOWE
w Radomsku
Biuro Audytu Wewnętrznego