

+

**Zarządzenie Nr ON.120.⁷⁰.2019
Starosty Sierpeckiego
z dnia 31 grudnia 2019 roku**

w sprawie planu audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2020 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych / t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.869 z późniejszymi zmianami/ , Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu / t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późniejszymi zmianami/ , art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym / t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późniejszymi zmianami/ i § 34 ust. 1 pkt 1 i 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu uchwalonego Uchwałą Nr 400.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26 października 2016 roku – z późniejszymi zmianami **zarządzam** co następuje;

§ 1.1. Zatwierdzam Plan Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Sierpcu na rok 2020 w brzmieniu załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Sprawozdanie z wykonania audytu za rok poprzedni 2019 stanowi załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§ 2 . Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi zatrudnionemu na podstawie umowy Nr ON.032.60.2019 z dnia 15 maja 2019 roku .

§ 3 . Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Sekretarz Powiatu

§ 4 . Zarządzenie wchodzi w z dniem podpisania i obowiązuje w roku 2020.

STAROSTA
Mariusz Turalski

Starostwo Powiatowe
ul. Świętokrzyska 2A
09-200 Sierpc

Załącznik
do Zarządzenia nr ON.120.1952019
STAROSTY SIERPECKIEGO
z dnia 20.12.2019 r.

PLANU AUDYTU ZA ROK 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Powiat Sierpecki

2. Wynik analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowania poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp	Obszar działalności jednostki		Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	
1.	Edukacja publiczna	3	4
2.	Promocja i ochrona zdrowia	Podstawowa	Średni
3.	Pomoc społeczna	Podstawowa	Średni
4.	Wsparcie rodziny i systemu pieczy zastępczej	Podstawowa	Średni
5.	Polityka prorodzinna	Podstawowa	Średni

6.	Wsparcie osób niepełnosprawnych	Podstawowa	Średni
7.	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Podstawowa	Średni
8.	Kultura oraz ochrona zabytków i opieki nad zabytkami	Podstawowa	Średni
9.	Kultura fizyczna i turystyka	Podstawowa	Średni
10.	Geodezja, kartografii i kataster	Podstawowa	Średni
11.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Średni
12.	Administracja architektoniczno-budowlana	Podstawowa	Średni
13.	Gospodarka wodna	Podstawowa	Średni
14.	Ochrona środowiska i przyrody	Podstawowa	Średni
15.	Rolnictwo, leśnictwo i bezpieczeństwo obywateli	Podstawowa	Średni
16.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Podstawowa	Średni
17.	Ochrona przeciwpożarowa w tym wyposażenie i utrzymanie powiatowego magazynu przeciwpożarowego, przeciwpożarowego i zapobieganie innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi i środowiska	Podstawowa	Średni
18.	Przeciwdziałanie bezrobociu oraz aktywizacja lokalnego rynku pracy	Podstawowa	Średni
19.	Ochrona praw konsumenta	Podstawowa	Średni
20.	Utrzymanie powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Podstawowa	Średni
21.	Obronność	Podstawowa	Średni
22.	Promocja powiatu	Podstawowa	Średni
23.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Podstawowa	Średni
24.	Działalność w zakresie telekomunikacji	Podstawowa	Średni
25.	Zgodność działań z przepisami prawa	Podstawowa	Wysoki
26.	Skuteczność i efektywność działań	Podstawowa	Wysoki
27.	Wiarygodność sprawozdań	Podstawowa	Wysoki
28.	Ochrona zasobów	Podstawowa	Wysoki
29.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	Podstawowa	Wysoki
30.	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	Podstawowa	Wysoki
31.	Zarządzanie ryzykiem	Podstawowa	Wysoki
32.	Bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 tabeli 2)	Planowana liczba audytów wewnętrznych przepracowanych w zadaniu (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Audyt systemu kontroli zarządcza w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w	24,25,26, 27,28,29, 30,31,32	1	50	Nie	Brak
2.	Ocena systemu Kontrola zarządcza w Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu	24,25,26, 27,28,29, 30,31,32	1	50	Nie	Brak
3.	Audyt systemu bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu – Ochrona danych osobowych - RODO	24,25,26, 27,28,29, 30,31,32	1	50	Nie	Brak
4.	Audyt systemu kontroli zarządczej w obszarze Funduszu Dróg Samorządowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Sierpcu	24,25,26, 27,28,29, 30,31,32	1	50	Nie	Brak

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1	W miarę potrzeb i zleceń przez Starostę	Czynności doradcze prowadzone są przez audytora wewnętrznego w trakcie realizacji zadań audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego. Czynności doradcze prowadzone są na zlecenie Starosty.

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przejmujących zadanie (w etatach)	Planowany czas prowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół nr 2 w Sierpcu	1	5	Nie	Brak
2.	Kontrola zarządcza w Powiatowym Domu Dzieci w Szcutowie	1	5	Nie	Brak
3.	Audyt systemu kontroli zarządcza w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu	1	5	Nie	Brak
4.	Audyt systemu kontroli zarządcza w Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu	1	5	Nie	Brak
5.	Audyt bezpieczeństwa informacji w systemach tele-informacyjnych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu – Ochrona danych osobowych - RODO	1	5	Nie	Brak

5. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 tabeli 2)	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 tabeli 2)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Audyt systemu zarządzania i kontroli nad systemem kontroli zarządczej	2021	Brak
2.	Audyt wykorzystania przyznanych środków zewnętrznych w jednostkach organizacyjnych	2021	Brak
3.	Audyt bezpieczeństwa informacji w systemach informatycznych – RODO w jednostkach organizacyjnych	2021	Brak

6. Zadanie audytowe kontynuowane z roku poprzedniego

– Zadania audytowe zawarte w Planie Audytu na rok 2019 zostały zrealizowane w całości w roku 2019.

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).

Ze względu na zmiany prawa oraz zmiany organizacyjne, audytor zastrzega możliwość wykonania zmian w planie audytu na polecenie Starosty.

Ze względu na obowiązek przeprowadzenia czynności sprawdzających audytor zastrzega możliwość rozszerzenia czasu realizacji zadań sprawdzających ze względu na jakość realizowanych czynności naprawczych przez Kierowników odpowiedzialnych za realizację czynności naprawczych.

2019-12-25

(data)

Waldemar R. Karpiński

AUDYTOR

Udzielony 14.01.2019



(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

31.12.2019 ✓

(data)

STAROSTA

Mariusz Turalski

(podpis i pieczęć Starosty)

Starostwo Powiatowe
ul. Świętokrzyska 2a
09-200 Sierpc

Załącznik 120/195 /
do Zarządzenia nr ON. . . 2020
STAROSTY SIERPECKIEGO
z dnia 20.12 2019r.

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2019**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Powiat Sierpecki

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp	Temat zadania audytowego	Zadanie: - zapewnijące (Z) - czynność doradczą (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe
	2	3	5
1.	Kontrola zarządcza w szpitalu	Z	Promocja i ochrona zdro- wia
2.	Kontrola zarządcza w Zakładzie Dróg Powiatowych w Sierpcu	Z	Transport publiczny i drogi
3.	Ocena systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół nr 2 w Sierpcu	Z	Edukacja publiczna
4.	Kontrola zarządcza w Powiatowym Domu Dzieci w Szczutowie	Z	Wspomaganie rodziny i systemu pieczy zastępczej

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
	2	3
1.	Kontrola zarządcza w szpitalu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wszystkie zmiany wynagrodzenia osobowego pracowników dokonywać na piśmie. Wydany dokument za potwierdzeniem odbioru doręczyć pracownikowi, wpiąć w akta osobowe i przekazać do księgowości celem naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. 2. Wydatków dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wewnętrzne procedury winny zapewniać właściwe udokumentowanie przestrzegania tej zasady przy zlecaniu odpłatnych dostaw, robót i usług. 3. Wysłać do uzgodnienia i zatwierdzenia przez Archiwum Państwowe instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt i instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt.
2.	Kontrola zarządcza w Zakładzie Dróg Powiatowych w Sierpcu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wydatków dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wewnętrzne procedury winny zapewniać właściwe udokumentowanie przestrzegania tej zasady przy zlecaniu odpłatnych dostaw, robót i usług. 2. Pierwszą ratę odpisu na fundusz przekazywać do 31 maja br. 3. Wyznaczyć cele zgodnie z instrukcją w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. 4. Zidentyfikować ryzyko na dany rok, przeprowadzić jego analizę, określić reakcję na ryzyko zgodnie z przeprowadzonymi Procedurami Zarządzania Ryzykiem w Zarządzie Dróg Powiatowych w Sierpcu. 5. Przeprowadzać samocennę systemu kontroli zarządczej zgodnie z wprowadzonym Regulaminem Kontroli Zarządczej w Zarządzie Dróg

		<p>Powiatowych w Sierpcu.</p> <p>6. Dokumentować monitorowanie systemu kontroli zarządczej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Sierpcu.</p>
<p>3.</p>	<p>Ocena systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół nr 2 w Sierpcu</p>	<p>1. W obszarze zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, należy wdrożyć: działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji</p> <p>2. W obszarze skuteczności i efektywności działania, należy wdrożyć: działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji.</p> <p>3. W obszarze wiarygodności sprawozdań, należy wdrożyć: działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji.</p> <p>4. W obszarze ochrony zasobów, należy wdrożyć: działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji.</p> <p>5. W obszarze przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, należy wdrożyć: działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji.</p>
<p>4.</p>	<p>Kontrola zarządcza w Powiatowym Domu Dzieci w Szczutowie</p>	<p>1. Dyrektor PDD nie miał obowiązku wdrażania zarówno Regulaminu Pracy, jak i Regulaminu Wynagradzania. W przypadku podjęcia decyzji o wprowadzeniu zarządzeń w tym zakresie, należy pamiętać o zachowaniu zgodności powyższych z obowiązującymi przepisami rangi ustawowej, w tym ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.</p> <p>2. Należy zweryfikować system wyplat kieszonkowego w ramach tzw. „dodatkovego kieszonkowego” i wyeliminować sytuacje doliczania kosztów opłat i składek szkolnych do kwoty pieniężnej do własnego dysponowania wskazanej w § 18 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 O 2011 r. w sprawie insyтуcjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 192, poz. 1720). Dokumentacja dotycząca kieszonkowego była jednak prowadzona w sposób dokładny i czytelny. Wypłata kieszonkowego była dokumentowana w sposób</p>

szczegółowy a odbiór kieszonkowego potwierdzany przez wychowanków. Wzory dokumentacji były zgodne z obowiązującymi w placówce dokumentami wewnętrznymi. Ponadto należy zweryfikować zasady prowadzenia dokumentacji pracy z dzieckiem, tak aby dotyczyły one konkretnego dziecka i odzwierciedlały zasady realizacji pracy prowadzonej przez wychowawców. Należy unikać zwrotów o charakterze ogólnikowym i koncentrować się na zindywidualizowanym podejściu do każdego wychowanka.

3. Należy dokonać aktualizacji Zarządzenia Dyrektora PDD w zakresie regulaminu zamówień publicznych i dostosowania jego zapisów do nowelizowanej ustawy Prawo zamówień publicznych tj. 2019.1843. Dokonując oceny wartości zamówienia publicznego należy dokonać weryfikacji nie tylko wartości pojedynczego zamówienia ale również wartości wszystkich zamówień tego rodzaju planowanych do realizacji w danym roku budżetowym. Oznacza to konieczność sumowania wartości zamówień np. na zakup artykułów chemicznych w danym roku. W przypadku przekroczenia wartości 5000 euro – należy stosować pełną wersję rozszereżenia cenowego i udokumentować zweryfikowane dane. Należy niezwłocznie podjąć działania związane ze zmianą formy współpracy z IOD – nawiązanie umowy o pracę lub umowy zlecenie w tym zakresie profesjonalizacja tego zadania pozwoli na zwiększenie prawidłowości jego realizacji i będzie zgodna z wytycznymi UODO w zakresie profesjonalizacji ochrony danych osobowych. Pozwoli też precyzyjnie określić zakres czynności inspektora a jednocześnie przyczyni się do prawidłowej realizacji polityki bezpieczeństwa.

31.12.2019

(data)



(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

Waldemar R. Karpiński
AUDYTOR

udowodnienie MF nr 1632
IIA CRMA nr 19280
IIC CICA nr 14035607