

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

47-303 Krapkowice, ul. Kiłńskiego 1

tel. 77 40 74 300 fax 77 40 74 332

starostwo@powiatkrapkowicki.pl

www.powiatkrapkowicki.pl

- 2 -

.....
 (nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
 w której wykonywany jest audytor wewnętrzny)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2012

I Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Starostwo Powiatowe w Krapkowicach
2	Powiatowy Urząd Pracy w Krapkowicach

II Informacje na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, zgodnie z zatwierdzonym planem audytu na 2010r.	Nazwa obszaru/obszarów działalności Jednostki	Zrealizowane czynności sprawdzające	Uwagi
1	2	3	5	6
1	Wdrożenie standardów kontroli zarządczej. Organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Krapkowicach .	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu oraz wdrożenie standardów kontroli zarządczej.	Analiza wdrożenia- rekomendacji zostanie przeprowadzona w 2013r.	
2	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarze ochrony przeciwpowodziowej wraz z uwzględnieniem aspektów zarządzania kryzysowego (zadanie zapewniające).	Realizacja zadań w zakresie ochrony przeciwpowodziowej.	Analiza wdrożenia- rekomendacji zostanie przeprowadzona w 2013r.	
3	Czynności sprawdzające w odniesieniu do zadania przeprowadzonego w 2011r. pn. <i>Organizacja i funkcjonowanie Urzędu oraz wdrożenie standardów kontroli zarządczej.</i>	Czynności sprawdzające.	-	

4	Ustanowienie systemu kontroli zarządczej w obszarze zadań ustawowych, powierzonych do realizacji Wydziałowi Inwestycji i Mienia w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach.	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu oraz wdrożenie standardów kontroli zarządczej.	Analiza wdrożenia rekomendacji zostanie przeprowadzona w 2013r.	Zadanie poza planem audytu (na wniosek Kierownika Jednostki)
---	---	--	---	--

III Wskazanie przyczyn zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu.

Nie wystąpiły odstępstwa w realizacji Planu Audytu na 2012r. Audytorzy wewnętrzni wykonali dodatkowe zadanie poza planem audytu. Projekt sprawozdania z przeprowadzonego zadania audytowego zostanie przedstawiony w lutym 2013r.

IV Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

Po przeprowadzeniu zadań audytowych audytorzy stwierdzili następujące słabości kontroli zarządczej oraz istotne ryzyka:

W obszarze wdrożenia standardów kontroli zarządczej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Krapkowicach.

W Jednostce została ustanowiona kontrola zarządcza we wszystkich grupach standardów określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Niemniej jednak, zidentyfikowano następujące słabości systemu kontroli zarządczej:

1) W grupie standardów A – środowisko wewnętrzne

W zakresie struktury organizacyjnej aktualizacji wymagały zapisy regulaminu organizacyjnego pod kątem zgodności jego treści z zakresem ustawowym działań jednostki, objęciem zapisami wszystkich działów jednostki oraz kompatybilność regulaminu z innymi uregulowaniami: upoważnieniami, zakresami czynności, hierarchią służbową. Przeanalizowania pod kątem zgodności z przyporządkowanymi jednostce działaniami oraz przepisami prawa wymagały również upoważnienia wydane przez Starostę Krapkowickiego, Zarząd Powiatu Krapkowickiego oraz Dyrektora PUP.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko

niemożność przypisania odpowiedzialności za wykonanie niektórych zadań ustawowych poszczególnym pracownikom Urzędu, ograniczoną możliwość monitorowania efektywnego wykonywania zadań, brak prawidłowej kontroli finansowej.

2) W grupie standardów B – zarządzanie ryzykiem

Przyjęte w Jednostce procedury w zakresie zarządzania ryzykiem nie określały sposobu i terminów dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz odpowiedzialności za funkcjonowanie kontroli zarządczej na poszczególnych etapach.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko niepełnego lub nieprawidłowego wykonywania zadań wynikających z obowiązujących przepisów ustawowych.

3) W grupie standardów C – mechanizmy kontroli

Doprecyzowania wymagały unormowania w obrębie:

- zasad rachunkowości jednostki - klasyfikacji dokumentów księgowych - jakie dokumenty stanowią podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz sposobu przyjęcia dowodów zewnętrznych i sposobu ich obiegu w jednostce.
- zamówień publicznych w zakresie unormowań wewnętrznych w tym określenia odpowiedzialności za przeprowadzenie poszczególnych etapów udzielania zamówień publicznych.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko nieprawidłowej kontroli finansowej oraz w zakresie zamówień publicznych przez osoby uprawnione oraz niemożność określenia osób odpowiedzialnych za wystąpienie ewentualnych błędów w danym obszarze.

3) W grupie standardów D – informacja i komunikacja

Działania naprawczych i usprawniających wymaga zakres informacji umieszczanych na BIP oraz dostęp do informacji o możliwości złożenia skarg i wniosków przez interesariuszy PUP.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko niepełnego lub nieprawidłowego wykonywania zadań wynikających z obowiązujących przepisów ustawowych.

4) W grupie standardów E – monitorowanie i ocena

Treść regulaminu kontroli przyjętego w Jednostce wymagała dostosowania do potrzeb jednostki wynikających z przepisów prawa.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko niepełnego lub nieprawidłowego wykonywania zadań wynikających z obowiązujących przepisów ustawowych.

W odniesieniu do w/w słabości kontroli zarządczej wydano 11 zaleceń (rekomendacji) dotyczących wdrożenia w jednostce mechanizmów kontrolnych ograniczających wystąpienie wskazanych ryzyk oraz negatywnych skutków. Zespół audytowy uznał za istotnym podkreślenia fakt, że Jednostka Audytowana przyjęła do realizacji wydane zalecenia.

W zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze ochrony przeciwpowodziowej wraz z uwzględnieniem aspektów zarządzania kryzysowego.

1) W grupie standardów A – środowisko wewnętrzne

W ramach standardu *Środowisko wewnętrzne* stwierdzono, że aktualizacji wymagają zapisy regulaminu organizacyjnego pod kątem zgodności jego treści z zakresem ustawowym działań jednostki, oraz kompatybilność dokumentów planistycznych i operacyjnych w zakresie zarządzania kryzysowego z innymi uregulowaniami: regulaminem organizacyjnym jednostki, upoważnieniami, zakresami czynności, hierarchią służbową, powołanymi stanowiskami, zarządzeniami Starosty Krapkowickiego. Zwrócono szczególną uwagę na konieczność aktualizacji/opracowania wewnętrznych dokumentów jednostki, określających siedzibę oraz tryb pracy powiatowego centrum zarządzania kryzysowego, w tym sposób całodobowego

alarmowania członków zespołu zarządzania kryzysowego oraz sposób zapewnienia całodobowego obiegu informacji w sytuacjach kryzysowych oraz Zespołu ds. Zarządzania Kryzysowego (ze szczególnym uwzględnieniem składu osobowego Zespołu pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa).

Wzmocnienia również wymagały mechanizmy kontroli w zakresie planowania szkoleń i ćwiczeń z zakresu zarządzania kryzysowego oraz dokumentowania odbytych szkoleń.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko braku aktualnych, spójnych informacji w przypadku obowiązku podjęcia działań w przedmiotowym obszarze.

3) W grupie standardów C – mechanizmy kontroli

Doprecyzowania wymagały unormowania w zakresie aktualizacji dokumentów planistycznych w zakresie zarządzania kryzysowego oraz wzmocnienie mechanizmów kontrolnych w tym obszarze. Zwrócono również uwagę na konieczność uzupełnienia dokumentów planistycznych o elementy wymagane przepisami prawa oraz wytycznymi wojewody opolskiego takich jak m.in. umowy i porozumienia związane z realizacją zadań zawartych w Powiatowym Planie Zarządzania Kryzysowego. Wzmocnienia wymagają również mechanizmy kontrolne w zakresie prowadzenia ewidencji podejmowanych działań, o których mowa w procedurze SPO 9 *Działanie centrum zarządzania kryzysowego w stanie normalnym*. W opinii audytorów usprawnienia wymaga również tryb i organizacja pracy Zespołu ds. Zarządzania Kryzysowego ze szczególnym uwzględnieniem planowania rocznego pracy Zespołu, w obszarach do których Zespół jest zobowiązany zgodnie z art. 14 ust. 8 ustawy o zarządzaniu kryzysowym.

Wzmocnienia wymagają również działania w zakresie realizacji zadań stałego dyżuru prowadzonego przez PCZK, zgodnie z przepisami prawa.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko braku pełnej realizacji zadań przewidzianych przepisami prawa a także braku aktualnych, spójnych informacji w przypadku obowiązku podjęcia działań w sytuacjach kryzysowych.

3) W grupie standardów D – informacja i komunikacja

Działań naprawczych i usprawniających wymagał zakres niezbędnych, wymaganych przepisami prawa oraz wytycznymi wojewody opolskiego, informacji umieszczanych na stronie internetowej starostwa w obszarze zarządzania kryzysowego.

Brak wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w tym zakresie może spowodować ryzyko braku niezbędnej informacji dla mieszkańców powiatu.

W odniesieniu do w/w słabości kontroli zarządczej wydano 16 zaleceń (rekomendacji) dotyczących wdrożenia w jednostce mechanizmów kontrolnych ograniczających wystąpienie wskazanych ryzyk oraz negatywnych skutków. Zespół audytowy uznał za istotnym podkreślenia fakt, że Jednostka Audytowana przyjęła do realizacji wydane zalecenia.

V Uwagi

W niniejszym sprawozdaniu zostały omówione w sposób syntetyczny zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej, które mogą powodować występowanie ryzyk, którym w sprawozdaniach z zadań audytowych audytorzy nadali wagę: duże lub bardzo duże. Omówione zostały również niektóre słabości kontroli zarządczej powodujące ryzyka o wadze średniej, jednakże ze względu na ich systemowy charakter zostały uznane przez audytorów za istotne.

VI Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku poprzednim, które audytor usługodawcy ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Audyt wewnętrznego w Starostwie powiatowym w Krapkowicach wykonywany jest przez usługodawcę na podstawie zawartej umowy zlecenia, na zasadach określonych art.275 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

30.01.2013r.
.....
(data)

Audytor Wewnętrzny

Michał Dobosz-Zabawczuk
Zaświadczenie MF nr 643/2004

Audytor Wewnętrzny

Bożena Rogowska
Zaświadczenie MF nr 1277/2004

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego
/ audytorów Usługodawcy)