

STAROSTWO POWIATOWE W KRAPKOWICACH

47-303 Krapkowice, ul. Kińskiego 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 audyt wewnętrzny)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2013

I Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe 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 2013r.	Nazwa obszaru/obszarów działalności Jednostki	Zrealizowane czynności sprawdzające	Uwagi
1	2	3	5	6
1	Dostosowanie Starostwa Powiatowego w Krapkowicach w zakresie systemów zarządzania bezpieczeństwem informacji do obowiązujących przepisów prawa.	Bezpieczeństwo informacyjno-informatyczne.	Przewidziane do realizacji w 2014r.	
2	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarze komunikacji i transportu.	Realizacja zadań powiatu w zakresie transportu zbiorowego i dróg publicznych.	Przewidziane do realizacji w 2014r.	
3	Ustanowienie systemu kontroli zarządczej w obszarze zadań ustawowych – gospodarowanie mieniem Powiatu I Skarbu Państwa, powierzonych do realizacji Wydziałowi Inwestycji i Mienia w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach.	Gospodarowanie mieniem powiatu.	Przewidziane do realizacji w 2014r.	

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

Nie wystąpiły odstępstwa w realizacji Planu Audytu na 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 komunikacji i transportu:

1) W grupie standardów A – środowisko wewnętrzne;

W zakresie kompetencji zawodowych zwrócono uwagę na brak szkoleń z zakresu KPA ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących wydawania decyzji. Aktualizacji również wymagał system upoważnień do wydawania decyzji. W tym zakresie wydano rekomendacje mające na celu ograniczenie ryzyka wydania decyzji bez stosownego upoważnienia.

2) W grupie standardów B – zarządzanie ryzykiem

Zwrócono uwagę na brak dokumentowania identyfikacji ryzyka w zakresie utraty dokumentacji, tablic rejestracyjnych, nalepek lub nieuprawnionego dostępu do w/w przedmiotów. Zwrócono uwagę również na dokonanie analizy obecnego zabezpieczenia w celu ograniczenia w/w ryzyka. Wydano zalecenia w tym zakresie w celu ograniczenia ryzyka nieuprawnionego dostępu lub utraty zasobów jednostki.

3) W grupie standardów C – mechanizmy kontroli

Stwierdzono uchybienia w wydawanych decyzjach w zakresie m.in. podstawy prawnej. Wnioski na podstawie których decyzje były wydawane, były również w niektórych przypadkach niepełnie (nie zawierały wszystkich wymaganych ustawą elementów). Wnioski składane w Organie Rejestrującym o nadanie numeru identyfikacyjnego nie uwzględniały pozycji dot. propozycji wnioskodawcy co do wykonawcy wykonania usługi nadania cech identyfikacji. Zalecenia sformułowane tym obszarze miały na celu ograniczenie ryzyka wydania decyzji opartej o niepełny materiał dowodowy, wydawania wadliwych decyzji oraz zapobieżeniu ograniczenia konkurencji.

4) W grupie standardów D – informacja i komunikacja

Działań naprawczych i usprawniających wymaga zakres informacji umieszczanych na BIP oraz dostęp do formularzy (wzorów dokumentów) wniosków dotyczących spraw załatwianych w Wydziale Komunikacji i Transportu dot. m.in. czasowej i stałej rejestracji pojazdów, czasowego wycofania pojazdu z ruchu, nadania cech identyfikacyjnych pojazdu. Zalecenia wydane w tym obszarze miały na celu ograniczenie ryzyka związanego z brakiem pełnego dostępu do informacji publicznej.

5) W grupie standardów E – monitorowanie i ocena

Stwierdzono że wzmocnienia wymaga standard kontroli zarządczej dotyczący samooceny. Zalecenia wydane w tym zakresie mają na celu ograniczenie ryzyka związanego z popełnianiem błędów poprzez brak weryfikacji własnych działań, niepełny monitoring zadań, brak aktualizacji przepisów prawnych we wzorach, kwestionariuszach.

W odniesieniu do w/w słabości kontroli zarządczej, w obszarze komunikacji i transportu wydano 14 zaleceń (rekomendacji) dotyczących wdrożenia w jednostce mechanizmów kontrolnych ograniczających wystąpienie wskazanych ryzyk oraz ich negatywnych skutków. Zespół audytowy uznał za istotnym podkreślenia fakt, że Jednostka Audytowana przyjęła do realizacji wydane zalecenia.

W obszarze bezpieczeństwa informatycznego.

1) W grupie standardów A – środowisko wewnętrzne;

Stwierdzono, że dostosowania wymaga struktura organizacyjna jednostki (przypisanie zadań, nadzoru) do wymogów przepisów prawa w zakresie bezpieczeństwa informacji. W tym obszarze wydano zalecenia, które mają ograniczyć ryzyko „konfliktu interesu” w odniesieniu do wykonywanych zadań oraz nie wystarczającego nadzoru nad zachowaniem bezpieczeństwa danych.

Aktualizacji wymaga również system wydawania upoważnień oraz dostosowanie prowadzonej ewidencji osób upoważnionych do przepisów prawa o ochronie danych osobowych. Rekomendacje wydane w odniesieniu do tej słabości kontroli zarządczej mają na celu ograniczenie ryzyka niedostatecznej ochrony przed ujawnieniem danych osobom nieuprawnionym.

2) W grupie standardów B – zarządzanie ryzykiem;

W tym obszarze wzmocnienia wymaga system stosowanych mierników pomiaru ryzyka, sposób pomiaru tych mierników, który to pomiar jest niezbędny w celu analizy ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz wskazania podejmowanych działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy.

Brak pełnej wiedzy na temat ryzyka, występującego w obszarze bezpieczeństwa informacji przetwarzanych za pomocą systemów informatycznych, może powodować nieodpowiednie ustanowienie mechanizmów kontroli mających na celu ich zabezpieczenie.

3) W grupie standardów C – mechanizmy kontroli;

W zakresie procedur wewnętrznych, stwierdzono, że obowiązujące dokumenty wymagają

aktualizacji i dostosowania do: Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004r. w sprawie *dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych* (Dz. U. z 2004r. Nr 100, poz. 1024), Wytycznych Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych (GIODO) „*ABC bezpieczeństwa danych osobowych przetwarzanych przy użyciu systemów informatycznych, Wydawnictwo Sejmowe, Warszawa 2007*”, Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 101, poz. 926) a także Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012r. w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz. U. z 2012, poz.526); Ponadto pełnego wdrożenia wymagają również poszczególne obowiązki i zadania, które nie zostały dotychczas ujęte w wewnętrznych regulacjach. W powyższym zakresie wydano zalecenia mające na celu ograniczenie ryzyka nie dostatecznej ochrony danych i informacji w jednostce.

Stwierdzono również, że wzmocnienia wymagają mechanizmy kontrolne w zakresie sposobu ewidencjonowania sprzętu i oprogramowania w celu posiadania bieżącej, kompletnej i rzetelnej informacji na temat przypisanego do poszczególnych osób/ stanowisk sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację.

Wzmocnienia wymaga również nadzór nad realizacją poszczególnych obowiązków wynikających z przyjętej w jednostce Polityki Bezpieczeństwa Informacji. Wydane zalecenia mają celu ograniczyć ryzyko niedostatecznej ochrony informacji przetwarzanych za pomocą sprzętu przenośnego a także ryzyk związanych z ochroną danych osobowych oraz innych informacji istotnych dla Starostwa (np. utraty czy kompromitacji danych).

W odniesieniu do w/w słabości kontroli zarządczej wydano 10 zaleceń (rekomendacji) dotyczących wdrożenia w jednostce mechanizmów kontrolnych ograniczających wystąpienie wskazanych ryzyk oraz ich negatywnych skutków. Zespół audytowy uznał za istotnym podkreślenia fakt, że Jednostka Audytowana przyjęła do realizacji wydane zalecenia.

W obszarze zarządzania mieniem nieruchomości Powiatu i Skarbu Państwa

1) W grupie standardów A – środowisko wewnętrzne;

Zwrócono uwagę na potrzebę dostosowania regulacji w zakresie zasad nabywania, zbywania i

obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Krapkowickiego oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata (Dz. Urz. Woj. Op. Nr 40, poz. 576) do zmian jakie nastąpiły w tekście ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) na podstawie ostatnich nowelizacji. Powyższe ma na celu ograniczenie ryzyka braku precyzyjnych uregulowań co do gospodarowania mieniem Powiatu, co może powodować dowolność w tym zakresie.

W zakresie struktury organizacyjnej oraz podziału odpowiedzialności i obowiązków, stwierdzono, że aktualizacji wymagają regulacje wewnętrzne w zakresie przypisania zadań do poszczególnych Wydziałów Starostwa pod kątem obowiązków Starosty i Zarządu Powiatu, wynikających z ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

2) W grupie standardów B – zarządzanie ryzykiem;

Wzmocnienia wymagają mechanizmy w zakresie pomiaru ryzyka. Jednocześnie po przeprowadzeniu zadania audytowego, stwierdzono, że w obszarze prawidłowego gospodarowania mieniem występują ryzyka związane z prawidłowością wydawania decyzji administracyjnych. Brak identyfikacji ryzyka w przedmiotowym obszarze, w odniesieniu do prawidłowości wydawania decyzji, może powodować ograniczony monitoring podejmowanych działań oraz nie wdrożenie dodatkowych mechanizmów kontrolnych, a w konsekwencji pojawianie się tych samych błędów, które mogą mieć wpływ na prawidłowość zarządzania mieniem.

3) W grupie standardów C – mechanizmy kontroli;

Stwierdzono, że prowadzona w Starostwie ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa oraz Powiatu wymaga dostosowania do zapisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz.651 t.j. ze zm.).

Zwrócono również uwagę, że w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa będących w gospodarowaniu przez Starostę Krapkowickiego znajdują się nieruchomości, które winne być odpowiednio przekazane. Taka sytuacja zdaniem audytorów powoduje duże ryzyko, ponieważ Starosta nie posiada możliwości prawidłowego zagospodarowania działek leśnych oraz działek, które z mocy prawa stały się własnością gmin. Zalecono rozważenie (z uwagi na zapisy prawa) podjęcie odpowiednich działań w celu przekazania nieruchomości wg właściwości oraz inspirowania procesu komunalizacji mienia na rzecz gmin funkcjonujących na terenie Powiatu.

Wzmocnienia wymagają mechanizmy w zakresie wnoszenia odpowiednio opłaty skarbowej

w zakresie aktualizacji z przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2006 r. w sprawie dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej oraz trybu jej zwrotu (Dz. U. Nr 246, poz. 1804).

Stwierdzono uchybienia w wydawanych decyzjach w zakresie m.in. podstawy prawnej. Zalecenia wydane w tym obszarze miały na celu ograniczenie ryzyka wydania wadliwych decyzji.

Stwierdzono, że w jednostce należy wprowadzić mechanizmy kontrolne w zakresie udzielania podmiotom pomocy publicznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012, poz. 83 t.j.), Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15grudnia 2006r. w sprawie stosowania art.87 i 88 TWE do pomocy de minimis oraz ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59,poz.404, t.j. ze zm.). Zalecenia wydane w tym obszarze mają na celu ograniczenie ryzyka braku realizacji zapisów ustawowych.

Stwierdzono, że należy wzmocnić system mechanizmów kontroli funkcjonalnej w obszarze zbycia nieruchomości. Wprowadzić zasadę tzw. „dwóch par oczu” odnośnie weryfikacji i kontroli przygotowywanych dokumentów (protokołów rokowań, podpisanych umów w zakresie cen ustalonych za dzierżawę). Wydane zalecenia mają na celu ograniczenie ryzyka powstania rozbieżności pomiędzy dokumentami.

4) W grupie standardów D – informacja i komunikacja

Działań naprawczych i usprawniających wymaga zakres informacji umieszczanych na BIP oraz dostęp do formularzy (wzorów dokumentów) wniosków dotyczących spraw załatwianych w Wydziale Inwestycji i Mienia. Zalecenia wydane w tym obszarze miały na celu ograniczenie ryzyka związanego nie wykonaniem ustawowych obowiązków .

5) W grupie standardów E – monitorowanie i ocena

Wzmocnienia wymagają mechanizmy w zakresie wdrożenia w pełni samooceny kontroli zarządczej. Wydane rekomendacje mają na celu ograniczenie ryzyka błędów spowodowanych brakiem weryfikacji własnych działań, niepełnym monitoringiem zadań a także brakiem aktualizacji przepisów prawnych we wzorach, kwestionariuszach.

Ponadto w obszarze zarządzania mieniem Powiatu i Skarbu Państwa w lutym 2013r. przekazano Staroście sprawozdanie końcowe z zadania audytowego przeprowadzonego w 2012r. jako audyt poza planem (zadanie dodatkowe). Główne słabości kontroli zarządczej oraz ryzyka zidentyfikowane w tym obszarze to:

1) Grupa standardów A - Środowisko Wewnętrzne;

Stwierdzono, że aktualizacji oraz uzupełnienia wymagają zakresy czynności i odpowiedzialności pracowników a także zadania Wydziału Inwestycji i Mienia. Należy również przypisać odpowiedzialność pracownikom za poszczególne zadania, które Wydział powinien realizować a także dokonać precyzyjnego podziału zakresu wykonywanych zadań pomiędzy komórki organizacyjne. Zwrócono również uwagę na jednoznaczne przypisanie odpowiedzialności w zakresie prowadzenia inwestycji drogowych. Wydane zalecenia mają na celu ograniczenie ryzyk takich jak: braku przejrzystego podziału zadań i kompetencji w jednostce co może być przyczyną trudności z ustaleniem osób odpowiedzialnych za np. brak nadzoru lub zaniedbania. Ponoszenie przez Jednostkę odpowiedzialności za zadania, które nie należą ustawowo do władz powiatu/starostwa. Taka sytuacja może również powodować nie wykonanie wszystkich przypisanych ustawowo zadań, wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami a także brak przyporządkowania odpowiedzialności za wykonanie wszystkich ustawowych zadań; Ryzyko występowania nieprawidłowości na etapach: przygotowania, wykonywania oraz odbioru robót jak również wykonywania przeglądu dróg w okresie gwarancyjnym oraz usuwania wad powykonawczych ujawnionych w tym okresie.

Wzmocnienia wymagał system upoważnień i odpowiedzialności w zakresie udzielania zamówień publicznych w kontekście znowelizowanej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (w szczególności w zakresie przygotowania i przeprowadzania zamówień publicznych). Wydane w tym zakresie zalecenia miały na celu ograniczenie występowania ryzyka j.w.

2) Grupa standardów B – Mechanizmy Kontrolne;

Zwiększenia wymagał nadzór nad realizacją przez Wydział zadań w zakresie inżynierii ruchu oraz dokumentowanie wykonywania tych zadań. Zalecenia w tym zakresie miały na celu zminimalizować ryzyko nie wykonywania zadań ustawowych.

Zalecono wzmocnienie mechanizmów kontrolnych w zakresie dokonywania zamówień publicznych poprzez wprowadzenie dodatkowych regulacji wewnętrznych, co powinno

ograniczać ryzyko braku koordynacji udzielanych zamówień publicznych oraz ryzyko dokonania wydatków poza procedurą.

Stwierdzono, że dostosowania do wymogów art. 12 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121 poz.1266 tekst jedn. z późn. zm.) wymaga system ustalania oraz uiszczania należności i opłat. Rekomendacje w tym zakresie mają na celu ograniczenie ryzyka uregulowania przez wnioskodawców kwot wynikających z wydanych decyzji wyłączeniowych, pomimo braku faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej.

Stwierdzono uchybienia w wydawanych decyzjach w zakresie m.in. podstawy prawnej oraz pouczeniu. Zalecenia wydane w tym obszarze miały na celu ograniczenie ryzyka wydania decyzji opartej o nie pełny materiał dowodowy, wydawania wadliwych decyzji oraz zapobieżeniu ograniczenia konkurencji.

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.).

31. 01. 2014

(data)

Audytor Wewnętrzny

Michał Domaga-Zabawczak
Zaświadczenie nr 64/2014

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)