



AK.0643.2.JW.2021

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI AUDYTOWEJ ZA ROK 2020

1. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym planowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Czas przeprowadzania audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Ustalenia, uwagi, wnioski i rekomendacje
<i>Kontynuowanie zadań rozpoczętych a nie zakończonych w roku 2019 tj.:</i>					
1	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w roku 2014 w szkołach prowadzonych przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu, tj.: 1) Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży 2) Zasadniczej Specjalnej Szkole Zawodowej 3) Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych 4) Liceum Profilowanym dla Dorosłych 5) Technikum Zawodowym Uzupełniającym dla Dorosłych	Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu	w roku 2020 09.03.2020 – 08.05.2020	Prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z art. 80 ust. 3d oraz 90 ust. 3d obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym opieki profilaktycznej, na podstawie dowodów źródłowych, biorąc pod uwagę: ▪ ich udokumentowania dowodami źródłowymi, ▪ przeznaczenia na zadania określone w art. 80 ust. 3d oraz 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty ▪ udokumentowanie ich poniesienia. Kontrolą objęto: ▪ dokumenty finansowe potwierdzające poniesione wydatki z otrzymanej dotacji w tym: faktury/rachunki,	Ustalenia, opinie, wnioski i rekomendacje zawarto w Protokole z kontroli nr AK.1720.4.10.2018.2019.2020 z dnia 15.05.2020 W związku z podpisaniem bez uwag Protokołu kontroli przez organ prowadzący szkoły oraz realizacją zaleceń, nie sporządzono Wystąpienia pokontrolnego.

				umowy o pracę , umowy zlecenia , listy płac, umowy najmu, <ul style="list-style-type: none"> ▪ roczne rozliczenie dotacji za 2014r. ▪ ewidencję księgową dotacji. 	
2	System ochrony danych osobowych – 3 jednostki	3 jednostki wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka)	*) nie zrealizowano		
3	Sprawdzenie zasad wydatkowania środków budżetowych i pobierania dochodów a także prawidłowości gospodarki finansowej w wytypowanych do badania jednostkach sektora finansów publicznych – 2 jednostki organizacyjne Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki organizacyjne (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) 	*) nie zrealizowano		
4	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego – 2 jednostki/podmioty/zadania	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2 wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego jednostki/podmioty/zadania dotowane (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) 	*) nie zrealizowano		
5	Prawidłowość realizacji i rozliczania zadań inwestycyjnych	<ul style="list-style-type: none"> ▪ wytypowane w trakcie przeglądu wstępnego zadanie (gdzie oszacowano wysoki poziom ryzyka) 	*) nie zrealizowano		
6	Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu	Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie-Koźlu		Audytu wewnętrznego nie przeprowadzono z uwagi na fakt, iż w miesiącu lutym 2020r. został przeprowadzony w Starostwie Powiatowym audyt zewnętrzny w tym zakresie - Audyt Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Ponadto Inspektor Ochrony Danych w roku 2020 przeprowadził 3 kontrole w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych: <ul style="list-style-type: none"> ▪ na stanowisku Inspektora ds. BHP ▪ w Wydziale Budownictwa i Architektury w/m ▪ w Wydziale Finansowo-Budżetowym w/m 	
7	Inne zadania				
7.1	<i>Kontynuacja zadania rozpoczętego a nie zakońzonego w roku 2019</i> Problemowa kontrola prawidłowości wykorzystania środków finansowych z dotacji podmiotowych udzielonych w latach 2015-2017 z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie	FAM SP. z o.o. z/s w Zabrze	11.02.2019 – 22.10.2020	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli z dn. 11.02.2019r. ▪ Protokół z czynności kontrolnych nr AK.1711.1.22.2019.2020 z dn. 01.09.2020

	oświaty – na prowadzenie szkół niepublicznych tj.: 1) Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Siódemka” 2) Policealnej Szkoły Centrum Edukacji „Siódemka” 3) Policealnej Szkoły Zawodowej Centrum Edukacji „Siódemka” dla której FAM Sp. z o.o z/s w Zabrze jest organem prowadzącym				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Przekazanie dokumentacji do Wydz. Oświaty pismem z dn. 22.10.2020, celem wszczęcia postępowania administracyjnego i wydania decyzji o zwrocie dotacji
7.2	Kontrola sprawdzająca sytuację w Domu Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu, przeprowadzona przez Zespół do przeprowadzenia kontroli, powołany Zarządzeniem Nr 26/2020 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 21 maja 2020r.	Dom Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu	27.05.2020-21.07.2020	<ol style="list-style-type: none"> 1. Funkcjonowanie Domu Dziecka w szczególności w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Urlopowania wychowanków z ośrodków wychowawczych. ▪ Działania Domu Dziecka w zakresie realizacji procesu usamodzielniania wychowanków placówki. ▪ Organizacji czasu wolnego wychowanków placówki. ▪ Utrzymywania kontaktów wychowanków z rodzinami. ▪ Procedury urlopowania wychowanków do domów rodzinnych. ▪ Sytuacji wychowanków przebywających na samowolnym oddaleniu z placówki. ▪ Kontaktów i współpracy placówki z poszczególnymi szkołami, do których uczęszczają wychowankowie. 2. Przegląd kosztów utrzymania wychowanka w latach 2018 – 2020. 3. Przegląd zatrudnienia w placówce w latach 2018-2020. 4. Ocena funkcjonującego w jednostce systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. 	<p>Ustalenia, uwagi i zalecenia zawarto w:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokole kontroli nr AK.1711.2.18.2020 z 29.07.2020 ▪ Wystąpieniu pokontrolnym nr AK.1711.2.22.2020 z 06.08.2020
7.3	Kontrola w zakresie realizacji zadań Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w zakresie organizacji pieczy zastępczej, w tym sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu	22.09.2020-18.12.2020	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kwalifikowanie kandydatów na rodzinę zastępczą. 2. Terminowość i rzetelność sporządzania Ocen sytuacji dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej i rodziny zastępczej. 3. Terminowość i rzetelność sporządzania Informacji o całokształcie sytuacji 	<p>Szczegółowe ustalenia zawarto w:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokole kontroli nr AK.1711.4.24. 2020 z dnia 21.12.2020r. podpisanym w

				<p>osobistej dziecka umieszczonego w pieczy zastępczej.</p> <p>4. Rzetelność i terminowość informowania właściwego Sądu o całokształcie sytuacji dziecka umieszczonego w rodzinnej pieczy zastępczej.</p> <p>5. Dokonywanie ocen rodziny zastępczej lub prowadzącego rodzinny dom dziecka.</p> <p>6. Procedura przeniesienia dziecka z jednej pieczy zastępczej do innej pieczy zastępczej.</p> <p>7. Prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych przeznaczonych na :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dofinansowanie kosztów związanych z przeprowadzeniem niezbędnego remontu lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnym; 2) dofinansowanie do wypoczynku dziecka poza miejscem zamieszkania – raz w roku; 3) pokrycie niezbędnych kosztów związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka; 4) pokrycie kosztów związanych z wystąpieniem zdarzeń losowych , mających wpływ na jakość sprawowanej opieki, <p>8. Zgodność wydanych decyzji z zakresem pieczy zastępczej z ewidencją księgową wydatkowanych środków przeznaczonych na :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) comiesięczne świadczenie z tytułu umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej, 2) jednorazowe świadczenie na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka, 3) świadczenie związane z dofinansowaniem do wypoczynku poza miejscem zamieszkania 	<p>dniu 13.01.2021r.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wystąpienie pokontrolne – zostanie sporządzone po upływie terminu na wniesienie ewentualnych uwag i wyjaśnień do Protokołu przez jednostkę kontrolowaną
--	--	--	--	---	--

				dziecka, 4) dofinansowania remontów 5) świadczenia wypłacanego w związku z wystąpieniem zdarzeń losowych. 9. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie.	
--	--	--	--	---	--

*) przyczyną niezrealizowania wskazanych zadań było zrealizowanie 3 zadań poza Planem audytu, w tym obszerny zakres oraz ilość skontrolowanej dokumentacji w przypadku kontroli zleconych w Domu Dziecka oraz Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kędzierzynie-Koźlu. Ponadto z uwagi na panującą pandemię COVID-19 oraz pracę zdalno-rotacyjną pracowników kontrolowanych/audytowanych jednostek, czas przeprowadzanych kontroli był wydłużony. Ponadto w m-cach I-II oraz XI audytor przebywał na zwolnieniu lekarskim.

2. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym pozaplanowe zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z)/czynność doradcza (D)	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzania audytu	Zakres przedmiotowy audytu	Zidentyfikowane ryzyka i słabości kontroli zarządczej/wydane rekomendacje	
						Ryzyko/nieprawidłowość	Rekomendacja
1	-						

3. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania audytowego	Jednostka/Komórka audytowana	Termin przeprowadzania czynności sprawdzających
1	Audyt sprawdzający w Wydziale Infrastruktury Drogowej w związku z przeprowadzonym audytem pn. „Ocena kontroli zarządczej w zakresie funkcjonowania systemu wydawania zezwoleń na prowadzenie robót w pasie drogowym, zajęcie pasa drogowego, zezwoleń na umieszczanie w pasie drogowym obiektów i urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg oraz ustalanie i egzekwowanie opłat i kar pieniężnych z tego tytułu” oraz wydanymi w tym zakresie rekomendacjami.	Wydział Infrastruktury Drogowej w/m	Planowany termin rozpoczęcia 14.09.2020, przełożony na wniosek Kierownika Wydziału. Termin przeprowadzania: 22.12.2020 do nadal

4. Przeprowadzone w roku sprawozdawczym czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Wykonanie
1	Czynności doradcze w trakcie prowadzonych przez Wydział Oświaty postępowań administracyjnych w sprawie wydania decyzji o zwrot dotacji niewykorzystanych w danym roku lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem przez szkoły niepubliczne	5	10
2	Czynności przeprowadzane według zapotrzebowania zgłaszanego przez Starostę Powiatu, Zarząd Powiatu, Kierowników Wydziałów lub Dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych	5	-

Sporządził:
22.01.2021r.
(data)

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

