



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Departament Kontroli i Audytu

KA-III.1721.1.2020

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

KIELCE 2020

KA-III.1721.1.2020

Załącznik Nr 2 do Karty audytu wewnętrznego

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym..... | 3 |
| 2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego..... | 3 |
| 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym | 4 |
| 4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych | 5 |
| 5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym..... | 12 |
| 6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu w roku sprawozdawczym | 13 |
| 7. Podpis..... | 14 |

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

W 2019 roku zadania audytowe przeprowadzono w następujących jednostkach:

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|--|
| 1 | 2 |
| 1. | Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego |
| 2. | Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Kielcach |
| 3. | Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach w likwidacji |
| 4. | Świętokrzyskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach |
| 5. | Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze |
| 6. | Muzeum Wsi Kieleckiej w Kielcach |
| 7. | Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Kielcach |
| 8. | Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach |
| 9. | Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach |

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

| Lp. | Imię i nazwisko | Nazwa stanowiska | Wymiar czasu pracy (w etatach) | Kwalifikacje zawodowe | Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach) |
|-----|--|--|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Sylwester Kozak | Audytor wewnętrzny Kierownik Oddziału | 1 | Egzamin MF | 1 |
| 2. | Edyta Szczerba | Audytor wewnętrzny | 1 | art. 286 ust. 1 pkt. 6 ppkt. d) uofp | 1 |
| 3. | Grzegorz Świercz | Audytor wewnętrzny | 1 | Egzamin MF | 1 |
| 4. | Grzegorz Ślusarczyk (od 5.08.2019 r.) | Audytor wewnętrzny | 1 | Egzamin MF | 1 |
| 5. | Marzena Pawlak | Inspektor | 1 | - | 1 |
| 6. | Aneta Lipczyńska (od 2.12.2019 r.) | Podinspektor | 1 | - | 0 |

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie zapewniającego (w etatach) | | Czas przeprowadzenia zadania zapewniającego (w osobodniach) | | Powołanie eksperta | Uwagi |
|-----|--|---|---------------------|---|-----------|--------------------|-------|
| | | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach | 1 | 1 | 55 | 32 | - | - |
| 2. | Ocena stanu likwidacji Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach | - | 1 + inspektor | - | 90 | - | - |
| 3. | Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach | 1 | 1 | 55 | 42 | - | - |
| 4. | Audyt organizacyjno– finansowy w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze | - | 2 + inspektor | - | 122 | - | - |
| 5. | Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Muzeum Wsi Kieleckiej | 1 | 1 | 55 | 29 | - | - |
| 6. | Ocena prawidłowości realizacji zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru, komunikacji i współpracy pomiędzy Oddziałem Dróg w Departamencie Transportu i Komunikacji a Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach | - | 1 + inspektor | - | 62 | - | - |
| 7. | Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach | 1 | 1 | 55 | 31 | - | - |
| 8. | Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach | 1 | 1 | 40 | 35 | - | - |
| 9. | Audyt w zakresie organizacji i zarządzania w Wojewódzkim Domu Kultury w Kielcach | - | 2 | - | 89 | - | - |

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Zapewnienie o prawidłowości działania. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | Audytor pozytywnie ocenił stan wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach. |
| 2. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena stanu likwidacji Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | <ol style="list-style-type: none"> 1. Celem przyspieszenia procesu likwidacji jednostki rozważyć włączenie się Zarządu Województwa w negocjacje pomiędzy Świętokrzyskim Zarządem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach w likwidacji a PGW Wody Polskie RZGW w Krakowie. W oparciu o zebrane informacje konieczne będzie podjęcie stosownych działań związanych z zagospodarowaniem tych składników mienia, których przejęcia PGW Wody Polskie ostatecznie odmówią. Należy zaplanować czas na takie procedury jak przekazanie mienia innym niż Wody Polskie podmiotom zainteresowanym, uzyskanie decyzji o rozbiórce, likwidację lub innego sposobu zagospodarowania środków trwałych. W zależności od podjętej decyzji i wyników negocjacji będzie można określić realny termin zakończenia likwidacji. 2. Zobowiązać Oddział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa w Departamencie Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska do bieżącego monitorowania czynności związanych z likwidacją jednostki oraz sprawdzania przedkładanych przez SZMiUW w Kielcach informacji z dokumentami źródłowymi. 3. Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019, poz. 351 ze zm.) metodą spisu z natury nie inwentaryzuje się środków trwałych trudno dostępnych. Uznając jednak za celowe, pomimo braku |

| | | |
|----|--|---|
| | | porozumienia z RZGW w Krakowie przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury urządzeń trudno dostępnych w terenie, należy rozważyć wykonanie takiej inwentaryzacji przez podmiot zewnętrzny posiadający odpowiedni sprzęt i kadrę. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji – spisu z natury w terenie pozwolą na likwidację istniejących środków trwałych oraz na sporządzenie aktualnych wykazów będących podstawą do dalszego przekazywania do Wód Polskich. |
| 3. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | 1. Zaleca się przejęcie bezpośredniej kontroli nad tematyką RODO przez dyrektora jednostki. Nadzór winien polegać na bezpośredniej, bieżącej współpracy z Inspektorem Ochrony Danych. Natomiast w wyjątkowych sytuacjach delegowanie uprawnień w tym zakresie winno być przekazane wicedyrektorowi ds. administracyjno – gospodarczych. |
| 4. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Sytuacja finansowa i zdiagnozowane problemy mające wpływ na funkcjonowanie jednostki pn. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | D |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | W wyniku przeprowadzonych czynności doradczych sformułowano wnioski. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | 1. Celem przygotowania programu naprawczego uwzględniającego aktualną sytuację ekonomiczno – finansową Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji powołać p.o. Dyrektora oraz Główną Księgową (umowa z obecną Główną Księgową rozwiązuje się za porozumieniem stron na dzień 30.06.2019r.). 2. Rozważyć celowość działania krytej pływalni biorąc pod uwagę wielkość generowanych corocznie kosztów działalności przy przychodach w wysokości ok. 25% kosztów krytej pływalni. Przeprowadzić analizę wielkości zatrudnienia na krytej pływalni (koszty ogółem w 2018 roku w kwocie 1.212.187,74 w tym wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 519.846,91 tj. koszty wynagrodzeń i pochodnych stanowią 42,89% kosztów ogółem). |

| | | |
|----|--|--|
| | | 3. Przeprowadzić analizę zatrudnienia w grupie pracowników gospodarczych związaną ze zmianą regulaminu organizacyjnego, która pozwoli na optymalizację zatrudnienia oraz oszczędności finansowe w tym przedziale. |
| 5. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Audyt organizacyjno – finansowy w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | <ol style="list-style-type: none"> 1. Powinien zostać przygotowany dla audytowanej jednostki plan naprawczy uwzględniający sytuację ekonomiczno – finansową jednostki obejmujący jej restrukturyzację co najmniej w 3 letniej perspektywie. 2. Rozważyć celowość dalszego funkcjonowania krytej pływalni w obecnym zakresie, biorąc pod uwagę wielkość generowanych kosztów, które corocznie rosną, przy przychodach w wysokości ok. 25% kosztów działalności basenu. Przeprowadzić analizę wielkości zatrudnienia na krytej pływalni doprowadzając do jej optymalizacji, biorąc pod uwagę możliwości finansowe audytowanej jednostki (koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń stanowiły w 2018 r. 42,89% kosztów ogółem). Ponadto przeprowadzić szczegółową, udokumentowaną analizę kosztów zawartej umowy na świadczenie usług ratowniczych w stosunku do kosztów zatrudnienia ratownika. 3. Rozważyć możliwość poręczenia przez Województwo Świętokrzyskie kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w wysokości 400,000,00 zł (przewidywany koszt obsługi kredytu to kwota od 17.000,00 zł do 20.000,00 zł rocznie). Powyższe zapewni płynność finansową Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze. 4. Rozważyć odroczenie przez Województwo Świętokrzyskie spłaty udzielonej Centrum pożyczki w kwocie 490.000,00 zł, której termin spłaty przypada od 31.08.2019 r. 5. Przeprowadzić dogłębną analizę schematu organizacyjnego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji umożliwiającą optymalizację kosztów osobowych. 6. Przeanalizować procedury dotyczące świadczeń dla pracowników jednostki w zakresie współfinansowania kształcenia i szkoleń pracowniczych. |

| | | |
|----|--|--|
| | | <p>7. Przeanalizować koszty wykorzystania samochodu służbowego oraz samochodów prywatnych używanych do celów służbowych. Stworzyć jasne procedury ich wykorzystywania.</p> <p>8. Przeprowadzić analizę wyjazdów służbowych pod kątem ich potrzeb oraz kosztów.</p> |
| 6. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Muzeum Wsi Kieleckiej</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | <p>1. Przestrzegać skrupulatnie zapisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.</p> <p>2. Ze względów oszczędnościowych przeanalizować zasadność powierzenia zadań Inspektora Danych Osobowych pracownikowi Muzeum Wsi Kieleckiej.</p> |
| 7. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena prawidłowości realizacji zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru, komunikacji i współpracy pomiędzy Oddziałem Dróg w Departamencie Transportu i Komunikacji a Świętokrzyskim Zarządem Dróg Wojewódzkich w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | <p>1. Pisma wszczynające sprawę oznaczać stosownie do treści § 5 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 Nr 14, poz. 67).</p> <p>2. Kontrole doraźne przeprowadzać zgodnie z Zasadami wykonywania kontroli zewnętrznej określonymi w Uchwale Nr 1107/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012 „w sprawie ustalenia Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych”.</p> <p>3. Po przeprowadzonych kontrolach przez Oddział Dróg Departamentu Transportu i Komunikacji w Świętokrzyskim</p> |

| | | |
|----|--|--|
| | | <p>Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach, sporządzać wystąpienia pokontrolne w terminach i na zasadach określonych w w/w zasadach wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.</p> <p>4. Zdaniem audytujących, zarówno Departament Transportu i Komunikacji jak również pozostałe Departamenty Urzędu Marszałkowskiego sprawujące nadzór nad wojewódzkimi samorządowymi jednostkami organizacyjnymi powinny określić w wewnętrznych Regulaminach obszar sprawowanego nadzoru (merytoryczny, finansowy, kadrowy, organizacyjny) oraz szczegółowo określić co będzie obejmował każdy z rodzajów sprawowanego nadzoru.</p> <p>5. Przeanalizować konieczność wprowadzenia ogólnej procedury dotyczącej nadzoru i kontroli, obejmującej wszystkie wojewódzkie samorządowe jednostki organizacyjne, określającej zasady i zakres sprawowania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi Województwa Świętokrzyskiego przez poszczególne Departamenty Urzędu.</p> <p>6. Przeanalizować zasadność zakresu prowadzonych kontroli zewnętrznych przez merytoryczne departamenty w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, biorąc pod uwagę fakt, że funkcjonuje Departament Kontroli i Audytu posiadający kompetencje w tym zakresie, ograniczając pokrywanie się zakresów kontroli przeprowadzanych przez departamenty merytoryczne i Departament Kontroli i Audytu.</p> |
| 8. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach.</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Zapewnienie o prawidłowości działania. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | Audytor pozytywnie ocenił stan wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w jednostce. Audytor zwrócił uwagę na potrzebę formalnego potwierdzenia, faktu przyjęcia sprzętu komputerowego, użytkowanego następnie przez pracowników jednostki. Przypomniano również o potrzebie zrealizowania, planowanego w jednostce zakupu urządzenia do przechowywania kopii zapasowych oraz programu do ich automatycznego tworzenia i testowania. |

| | | |
|-----|--|---|
| 9. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia zadania audytowego | Wydano zalecenia. |
| | Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski | <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozważyć wprowadzenie zapisów dotyczących systemu kontroli zarządczej np. do Regulaminu Organizacyjnego lub opracowanie odrębnej procedury, która z jednej strony łączyłaby elementy systemu zarządzania jakością w Świętokrzyskim Centrum Onkologii a z drugiej spełniała warunki określone w art. 68-71 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2019, poz. 869 z późn.zm.) oraz Standardów Kontroli Zarządczej wprowadzonych Komunikatem Ministra Finansów Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009r. 2. Rozszerzyć Kodeks Etyki dla wszystkich pracowników zatrudnionych w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach. 3. Zaktualizować Procedurę wystawiania, finansowania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych PS-01/GK. 4. Zaktualizować Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach. 5. Na pismach (zakresach czynności) stosować symbole komórek organizacyjnych, które je wytworzyły oraz numer teczek wynikający z jednolitego rzeczowego wykazu akt. 6. Opracować jednolity wzór zakresu czynności i odpowiedzialności dla pracowników zakładu z uwzględnieniem podstawy prawnej do nadania zakresu. 7. Przy przyjmowaniu zakresu czynności i odpowiedzialności przez pracownika wpisywać datę przyjęcia dokumentu przez pracownika. 8. Zakresy czynności i odpowiedzialności przedkładać do podpisu Dyrektorowi Świętokrzyskiego Centrum Onkologii, zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego. |
| 10. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej | <u>Audyt w zakresie organizacji i zarządzania w Wojewódzkim Domu Kultury w Kielcach</u> |
| | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Z |
| | Efekty przeprowadzenia | Wydano zalecenia. |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>zadania audytowego</p> <p>Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozważyć wprowadzenie w Wojewódzkim Domu Kultury w Kielcach jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego. 2. Wszelkich zmian w Regulaminie Organizacyjnym WDK dokonywać zgodnie z prawem, stosownie do zasad określonych treścią art. 13 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018, poz. 1983 ze zm.). 3. Dokonać zmian w Regulaminie Organizacyjnym oraz w zakresach czynności, w taki sposób, aby można było jednoznacznie ustalić, które działy WDK podlegają danemu Zastępcy Dyrektora. 4. Celem zapewnienia prawidłowego i skutecznego nadzoru nad organizacją imprez artystycznych rozważyć odwieszenie działalności Działu Promocji i Organizacji Imprez, biorąc pod uwagę fakt, że decyzja ta została podjęta przez Dyrektora WDK z naruszeniem prawa, tj. bez przekazania jej do zaopiniowania organizatorowi. 5. Przeprowadzić analizę struktury organizacyjnej WDK i zadań wynikających z obowiązującego w jednostce Statutu tak aby wykorzystać wiedzę, doświadczenie, kwalifikacje oraz potencjał zatrudnionych pracowników w ramach umów o pracę bez konieczności zawierania umów zlecenia. 6. Dokonać szczegółowej analizy zakresów czynności, określając w nich rodzaj wykonywanych prac w sposób zbieżny z zadaniami realizowanymi przez WDK, a wynikającymi z jego Statutu oraz przeprowadzić racjonalizację zatrudnienia, tak aby w przyszłości zaprzestać masowego zawierania umów zlecenia niezmiennie z tymi samymi pracownikami Wojewódzkiego Domu Kultury. 7. Wyznaczonym pracownikom WDK przypisać czynności dotyczące obsługi sceny, co pozwoli w przyszłości ograniczyć koszty związane z zawieraniem z pracownikami umów zlecenia na wykonywanie tych zadań. 8. W przypadku konieczności zawierania umów zlecenia z osobami fizycznymi dochować należytej staranności przy ich zawieraniu, określając w jasny sposób przedmiot umowy zlecenia. 9. Zaprzestać zawierania umów zlecenia z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami WDK na prace, które mogą być realizowane przez pracowników WDK w ramach stosunku pracy. 10. Opracować i wprowadzić do stosowania w jednostce Regulamin Najmu Pomieszczeń WDK określając w nim zasady wynajmu pomieszczeń, stawki za m² powierzchni oraz stawki za wynajem części wspólnych. |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>11. Najemców wspólnych pomieszczeń WDK obciążać proporcjonalnie do zakresu, z którego korzystają oni z części wspólnych.</p> <p>12. W celu uniknięcia w przyszłości problemów dotyczących monitorowania umów wynajmu pomieszczeń WDK, należy wprowadzić rejestr umów wynajmowanych pomieszczeń określając w nim: rodzaj umowy, okres obowiązywania umowy, wysokość czynszu, formę rozwiązania umowy.</p> <p>13. Audytorzy rekomendują rozważenie zasadności uczestnictwa 16 pracowników WDK przy realizacji projektu „Bardzo Młoda Kultura” w wysokości 180.000 zł, mając na uwadze fakt, że 10 pracowników WDK otrzymuje dodatek specjalny ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz fakt, że obsługę księgową przedmiotowego projektu realizuje aż trzech pracowników.</p> <p>14. Dodatek specjalny wypłacać pracownikom WDK w wysokości określonej stosownie do treści art. 11 pkt. 2 Regulamin Wynagradzania Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach (załącznik do zarządzenia nr 2/2016 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 25 lutego 2016r.), tj. w kwocie nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego pracownika.</p> |
|--|--|---|

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach) | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) |
|-----|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| - | - | - | - |

W Planie audytu wewnętrznego na 2019 rok zaplanowano monitorowanie wykonania zaleceń oraz czynności sprawdzające dla zadania zapewniającego pn.: Prawidłowość realizacji Zarządzenia Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego. Czynności sprawdzających nie przeprowadzono.

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu w roku sprawozdawczym

W wyniku reorganizacji UMWS od 1 marca 2019 r. utworzono Oddział Audytu w Departamencie Kontroli i Audytu.

W Planie audytu wewnętrznego na 2019 rok zaplanowano do realizacji 10 zadań audytowych - 10 zadań zapewniających. W 2019 roku audyt wewnętrzny zrealizował w całości 10 zadań audytowych - 9 zadań zapewniających i jedną czynność doradczą. 5 zadań zapewniających zrealizowano zgodnie z zaplanowaną tematyką i były to:

1. Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej w Kielcach.
2. Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Muzeum Wsi Kieleckiej.
3. Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Świętokrzyskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Kielcach.
4. Ocena wdrożenia i przestrzegania Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO) w Pedagogicznej Bibliotece Wojewódzkiej w Kielcach.
5. Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach.

Pozostałe 4 zrealizowane w 2019 r. zadania zapewniające przeprowadzono w trybie doraźnym, poza planem, uwzględniając wnioski kierownictwa UMWS. W 2019 roku ponadto rozpoczęto realizację kolejnego pozaplanowego zadania zapewniającego pn.: „Zasady przeprowadzania inwestycji przez Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach”, które do końca roku nie zostało zakończone.

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok nie był zmieniany w trakcie roku.

W 2019 roku przeprowadzono czynności doradcze na temat: „Sytuacja finansowa i zdiagnozowane problemy mające wpływ na funkcjonowanie jednostki pn. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze”.

Wykorzystanie czasu pracy audytu wewnętrznego w 2019 roku przedstawia się następująco:

| L.p. | Zadania komórki audytu wewnętrznego | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | |
|------|--|-------------------------------------|-----------|
| | | Plan | Wykonanie |
| 1 | Zadania zapewniające (audytowe + pomoc techniczna) | 559 | 601 |
| 2 | Czynności doradcze | 10 | 6 |
| 3 | Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające | 48 | 0 |
| 4 | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 | 0 |
| 5 | Urlopy i zwolnienia lekarskie | 190 | 194 |
| 6 | Szkolenia i rozwój zawodowy | 7 | 6 |
| 7 | Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość | 190 | 314 |

Wzrost liczby osobodni pracy audytu wewnętrznego w 2019 roku był spowodowany zatrudnieniem dodatkowych pracowników.

W 2019 roku kierownik komórki audytu wewnętrznego dokonał samooceny Biura Audytu Wewnętrznego. Ostatniej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego dokonano w 2018 r.

7. Podpis

24.01.2020s.
.....
(data)

KIEROWNIK
Oddziału Audytu

Piotr Czerwiński

.....
(podpis i pieczęć kierownika komórki audytu wewnętrznego)