

Powiat Lubartowski
ul. Słowackiego 8
21-100 Lubartów

Załącznik
do zarządzenia Nr 48/17
Starosty Lubartowskiego
z dnia 22 grudnia 2017 r.

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Starostwo Powiatowe w Lubartowie
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lubartowie
3.	Regionalne Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie
4.	Zespół Szkół Nr 2 w Lubartowie
5.	Zespół Szkół w Ostrowie Lubelskim
6.	Zespół Szkół w Kocku
7.	Bursa Szkolna w Lubartowie
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno –Wychowawczy w Firleju
9.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lubartowie
10.	Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury w Lubartowie
11.	Powiatowy Urząd Pracy w Lubartowie
12.	Dom Pomocy Społecznej w Kocku
13.	Dom Pomocy Społecznej w Ostrowie Lubelskim
14.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Lubartowie
15.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubartowie
16.	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Lubartowie
17.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie

2. Przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze i czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających	Zadanie zapewniające (Z) Czynność doradczą (D) Czynności sprawdzające (S)	Zadanie ujęte w planie audytu tak / nie
1	2	3	5.
1.	„Prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lubartowie”	Z	TAK
2.	„Badanie w zakresie prawidłowości postępowań dotyczących zajęcia pasa drogowego”	Z	TAK
3.	„Prawidłowość ustalania wysokości oraz wypłat świadczeń rodzinom zastępczym”	Z	TAK
4.	„Prawidłowość stosowania procedur zakupu leków dla podopiecznych Domu Pomocy Społecznej w Kocku”	S	TAK
5.	„Prawidłowość wykonywania zadań w zakresie potrzeb bytowych oraz w zakresie potrzeb opiekuńczych w Domu Pomocy Społecznej w Ostrowie Lubelskim”	S	TAK
6.	„Prawidłowość wydawania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym”	S	TAK

3. Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka wraz z informacją o monitorowaniu realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania	Wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka wraz z informacją o monitorowaniu realizacji zaleceń
1	2	3
1.	„Prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi w	Ryzyko średnie (istotność średnia) – oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania systemu, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu:

	Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lubartowie”	<ol style="list-style-type: none"> 1. W każdym przypadku, przy nieterminowych płatnościach za dzierżawę nieruchomości - realizować postanowienia zawarte w umowach w zakresie naliczania i egzekwowania odsetek, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Zalecenie zostanie zrealizowane. 2. Faktury VAT za najem i dzierżawę sporządzać zgodnie z postanowieniami zawartych umów (przestrzegać terminów sporządzania faktur i prawidłowo określać na fakturach terminy płatności). Zalecenie zostanie zrealizowane.
2.	„Badanie w zakresie prawidłowości postępowań dotyczących zajęcia pasa drogowego”	<p>Ryzyko niskie (istotność niska) – oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia, skuteczności lub efektywności działania.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Audytor zaleca, aby wydawać decyzje w oparciu o kompletny wniosek, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. 2016 poz. 1264). Zalecenie zostanie zrealizowane. 2. Audytor zaleca, aby uaktualnić wzór wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego opublikowany na stronie internetowej Zarządu Dróg Powiatowych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. 2016 poz. 1264). Zalecenie zostanie zrealizowane.
3.	„Prawidłowość ustalania wysokości oraz wypłat świadczeń rodzinom zastępczym”	<p>Ryzyko niskie (istotność niska) – oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu poprawienia, skuteczności lub efektywności działania.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stosowanie zasady tzw. "dwóch par oczu" w procesie wydawania decyzji przyznających prawo do świadczeń rodzinom zastępczym oraz sporządzania list wypłat świadczeń rodzinom zastępczym. Zalecenie zostanie zrealizowane. 2. Fakt sprawdzenia listy wypłat pod względem finansowym powinien zostać odnotowany zgodnie z faktycznie przeprowadzonymi czynnościami przez osobę do tego upoważnioną. Zalecenie zostanie zrealizowane.

4. Czynności sprawdzające

1.	"Prawidłowość stosowania procedur zakupu leków dla podopiecznych Domu Pomocy Społecznej w Kocku".	<p>Poziom I – wskaźnik ważności niski, ustalenia o umiarkowanym znaczeniu, ich charakter i rozmiar dla audytowanej działalności nie stanowi zagrożenia, wymaga jednak podjęcia działania przez kierownika jednostki audytowanej:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Dokonanie zmian w obowiązującym Regulaminie udzielania zamówień o wartości przekraczającej 15 000 zł netto a nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w następującym zakresie:<ol style="list-style-type: none">a) określić osobę odpowiedzialną za ustalenie szacunkowej wartości zamówienia,b) dodać zapis, iż nie należy dzielić zamówień na części celem uniknięcia stosowania regulaminu lub ustawy prawo zamówień publicznych,c) określić precyzyjnie próg, po przekroczeniu którego wymagane jest zawarcie pisemnej umowy,d) określić w procedurze obowiązek zamieszczania zapytania cenowego na stronie internetowej Jednostki,e) rozważyć obniżenie w przyjętym w regulaminie progu do którego przy udzielanych zamówieniach wymagane jest stosowanie zapisów regulaminu (w tym zakup leków). <p>Odmowa realizacji ww. zaleceń na podstawie 19 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 roku poz. 1480 z późn. zm.).</p> <ol style="list-style-type: none">2. Zaktualizować procedurę zaopatrzenia mieszkańców w leki i ponoszenia przez mieszkańców odpłatności za leki refundowane powyżej limitu NFZ i do wysokości limit, wprowadzoną Zarządzeniem nr 23a/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej im. M. Rataja w Kocku z dnia 21 lipca 2014 roku. Zalecenie zrealizowano.
----	---	---

		<p>Poziom II – wskaźnik ważności średni, ustalenie o istotnym znaczeniu dla działalności audytowanej, ich charakter i rozmiar wymaga podjęcia działań przez kierownika jednostki audytowanej oraz powiadomienia Zarządu Powiatu w Lubartowie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Z uwagi na wysokie wartości zamówień na leki pełnopłatne oraz w celu ujednolicenia i zachowania większej przejrzystości udzielanych zamówień, audytor zaleca aby stosować regulamin o wartości przekraczającej 15 000 zł a nie przekraczającej 30 000 euro w pełnym zakresie. 2. Dokumentować proces szacowania wartości zamówienia. 3. W rozeznaniu cenowym na dostawę leków zawierać wyczerpujący i oddający rzeczywistą skalę opis przedmiotu zamówienia. 4. Zwiększyć nadzór nad dostawcą leków aby ceny zarówno leków pełnopłatnych jak i leków refundowanych były zgodne z cenami zawartymi w ofercie cenowej. <p>Odmowa realizacji ww. zaleceń na podstawie 19 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 roku poz. 1480 z późn. zm.)</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Zawierać umowy z dostawcą leków, w celu stosowania cen zgodnych z ofertą. Zalecenie zrealizowano. 6. W podpisywanych przez Jednostkę umowach określać szczegółowo przedmiot zamówienia, ceny produktów, możliwości odstąpienia od umowy i sposobu naliczania kar umownych. Zalecenie zrealizowano.
2.	„Prawidłowość wykonywania zadań w zakresie potrzeb bytowych oraz w zakresie potrzeb	<p>Poziom I – wskaźnik ważności niski, ustalenia o umiarkowanym znaczeniu, ich charakter i rozmiar dla audytowanej działalności nie stanowi zagrożenia, wymaga jednak podjęcia działania przez kierownika jednostki audytowanej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaleca się umożliwić mieszkańcom domu spożywania śniadania i innych posiłków w ciągu co

	<p>opiekuńczych w Domu Pomocy Społecznej w Ostrowie Lubelskim".</p>	<p>najmniej 2 godzin zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. z 2012 r. poz. 964). Zalecenie zrealizowano.</p> <p>2. Audytor zaleca organizowanie szkoleń na temat praw mieszkańca domu, kierunków prowadzonej terapii oraz metod pracy z mieszkańcami w taki sposób aby umożliwić wszystkim pracownikom Zespołu Terapeutyczno - Opiekuńczego uczestniczenie w szkoleniach co najmniej w okresie 2 lat, zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. z 2012 r. poz. 964). Zalecenie zrealizowano.</p> <p>3. Zaleca się rozważyć możliwość dodatkowego zatrudnienia osób do Zespołu Terapeutyczno - Opiekuńczego, tak aby osiągnięty został wymagany wskaźnik co najmniej 0,5 pracownika na jednego mieszkańca Domu zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. z 2012 r. poz. 964). Zalecenie zrealizowano.</p> <p>4. Zaleca się oznaczenie wszystkich pokoi mieszkalnych nazwiskami i numerami pokoju. Zalecenie zrealizowano.</p> <p>5. Wprowadzić możliwość korzystania z audiobooków - książek czytanych, dostępnych na nośnikach elektronicznych, rozważyć korzystanie z bibliotek dla niepełnosprawnych. Zalecenie zrealizowano.</p>
<p>3.</p>	<p>"Prawidłowość wydawania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym".</p>	<p>Poziom I – wskaźnik ważności niski, ustalenia o umiarkowanym znaczeniu, ich charakter i rozmiar dla audytowanej działalności nie stanowi zagrożenia, wymaga jednak podjęcia działania przez kierownika jednostki audytowanej:</p> <p>1. Audytor wewnętrzny zaleca przyjmować wnioski kompletnie wypełnione, opatrzone podpisami oraz datami wraz ze wszystkimi załącznikami, wymaganymi w art. 21 ust 2 i 22 ust 1 ustawy o transporcie drogowym, w szczególności z wykazem pojazdów, z określeniem ich liczby oraz liczby miejsc, którymi wnioskodawca zamierza wykonywać przewozy. Zalecenie zrealizowano.</p> <p>2. Audytor wewnętrzny zaleca, aby w przypadku zmian załączników do wniosku na etapie</p>

	<p>rozpatrywania sprawy, warunki wykonywania przewozów określać na podstawie zmienionych i podpisanych załączników przez wnioskodawcę. Zalecenie zrealizowano.</p> <p>3. Audytor wewnętrzny zaleca przeprowadzanie corocznej analizy rynkowej w zakresie regularnego przewozu osób, zgodnie z wymogami określonymi w art. 22a ust 5 ustawy o transporcie drogowym. Zalecenie zrealizowano.</p> <p>4. Rekomenduje się opracowanie rocznego planu kontroli oraz wykonywanie co najmniej raz na 5 lat kontroli u przedsiębiorców, którym Starosta Lubartowski udzielił zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób, zgodnie z wymogami określonymi w art. 84 ustawy o transporcie drogowym, w szczególności aktualności cennika, rozkładu jazdy, pojazdów wykonujących kursy. Zalecenie zrealizowano.</p> <p>5. Rekomenduje się zwiększenie nadzoru nad podmiotami wykonującymi regularny przewóz osób na terenie Powiatu Lubartowskiego w zakresie posiadania odpowiednich dokumentów, w szczególności posiadania zezwolenia na regularny przewóz osób, zgodnie z wymogami określonymi w art. 87 ust. 1 ustawy o transporcie drogowym, w związku z uprawnieniami wynikającymi z art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy o transporcie drogowym. Zalecenie zrealizowano.</p>
--	---

4. Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw w realizacji planu audytu.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających	Zadanie ujęte w planie audytu	Przyczyna niezrealizowania zadania
1	2	5.	
1.	Nie dotyczy	-	-

5. Inne istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

1. W roku 2017 nie była przeprowadzona ocena wewnętrzna i zewnętrzna audytu wewnętrznego.

Signed by /
Podpisano przez:

Anna Alicja Ziembicka
Anna Alicja
Ziembicka

Date / Data: 2017-
12-15 17:46

*(podpis audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu
wewnętrznego)*

2017-12-15
(data)

STAROSTA LUBARTOWSKI
21-100 LUBARTÓW
ul. Słowackiego 8
tel. /081/855-28-65

GM
STAROSTA
Fryderyk Puła
podpis kierownika jednostki