

UCHWAŁA Nr 868 .178.2023
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 31 maja 2023 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 6 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Sierpcu stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 511.102.2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku, zmienionego Uchwałą Nr 692.140.2022 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 22 sierpnia 2022 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1) § 2 pkt.1 otrzymuje brzmienie :

„1) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn . zm.)”.

2) § 10 ust. 1 po punkcie 14 dodaje się pkt 15 w brzmieniu:

„15) Samodzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli (AW)”.

3) w § 10 ust. 2 po punkcie 14 dodaje się punkt 15 w brzmieniu:

„15) Samodzielne stanowisko pracy ds. audytu wewnętrznego i kontroli nadzorowane przez Sekretarza Powiatu”.

4) uchyla się § 10 ust. 3.

5) po § 26 dodaje się § 26a w brzmieniu :

„§ 26a . Do podstawowych zadań Samodzielnego stanowiska pracy ds. audytu wewnętrznego i kontroli należy:

1) realizacja zadań wynikających z przepisów prawa i aktów kierownictwa wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Sierpcu w szczególności :

a) audytu w tym;

- dokonywanie niezależnej i obiektywnej kontroli zarządczej, w tym systemu zarządzania ryzykiem ,

- dokonywanie analizy obszarów ryzyka w zakresie działania jednostek oraz opracowywanie na tej podstawie planu audytu,

- realizacja zadań audytowych zgodnie z planem,

- monitorowanie realizacji zaleceń,

- przeprowadzanie czynności sprawdzających ,

- wykonywanie czynności doradczych,

- opracowywanie i przedkładanie sprawozdań z przeprowadzenia audytu wewnętrznego,

b) kontroli:

- opracowywanie i przedkładanie do zatwierdzenia Staroście Sierpeckiemu rocznych planów kontroli,
- kontrola prowadzenia gospodarki finansowej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu,
- monitorowanie sposobu wykonywania zaleceń pokontrolnych,
- opracowywanie sprawozdań z przeprowadzonych kontroli.


§ 2. Struktura organizacyjna Starostwa przedstawiona w formie graficznej stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1) Andrzej Cześnik – Przewodniczący


.....

2) Sławomir Olejniczak – członek

nie brał udziału w głosowaniu
.....

3) Marek Chyliński – członek


.....

4) Sławomir Krystek – członek


.....

5) Dariusz Twardowski – członek


.....

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu
Nr 868.178.2023
z dnia 31 maja 2023 r.

Najistotniejszą propozycją zmian w Regulaminie Organizacyjnym urzędu jest dopisanie strukturze organizacyjnej Starostwa stanowiska pracy ds. audytu wewnętrznego i kontroli. Potrzeba zatrudnienia Audytora Wewnętrznego na podstawie umowy o pracę wynika z rozwiązań prawnych zawartych w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z art. 274 tej ustawy obowiązek prowadzenia audytu w jednostkach samorządu terytorialnego powstaje w sytuacji, kiedy budżet tej jednostki po stronie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczy 40.000 tys. zł. Natomiast zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. Zatem w sytuacji kiedy budżet jednostki samorządu terytorialnego osiągnie lub przekroczy 100 000 tys. zł audyt nie może być prowadzony przez usługodawcę. Zastosowanie w art. 278 ust. 3 spójnika "i" łączącego dochody z przychodami oraz wydatki z rozchodami oznacza, że limit kwotowy 100 000 tys. zł powinien być odnoszony do całej uchwały budżetowej. Jego osiągnięcie niezależnie czy w chwili jego uchwalenia czy w chwili wprowadzonych zmian, powoduje obowiązek zatrudnienia audytora na umowę o pracę. Natomiast do decyzji Kierownika Urzędu tj. Starosty Sierpeckiego, należy decyzja o wymiarze zatrudnienia audytora.

Zgodnie z art. 18 a ustawy z dnia 17.12.2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą. W dniu 15 lipca 2021 roku na prowadzenie zadań audytowych została zawarta umowa z usługodawcą na okres od 1 lipca 2021 roku do 30 czerwca 2023 roku. Dalsza realizacja zadań audytowych musi odbywać się w ramach umowy o pracę z uwagi na opisany powyżej stan prawny w tym zakresie.

*Budżet Powiatu na rok 2023 wg stanu na 1.01.2023.

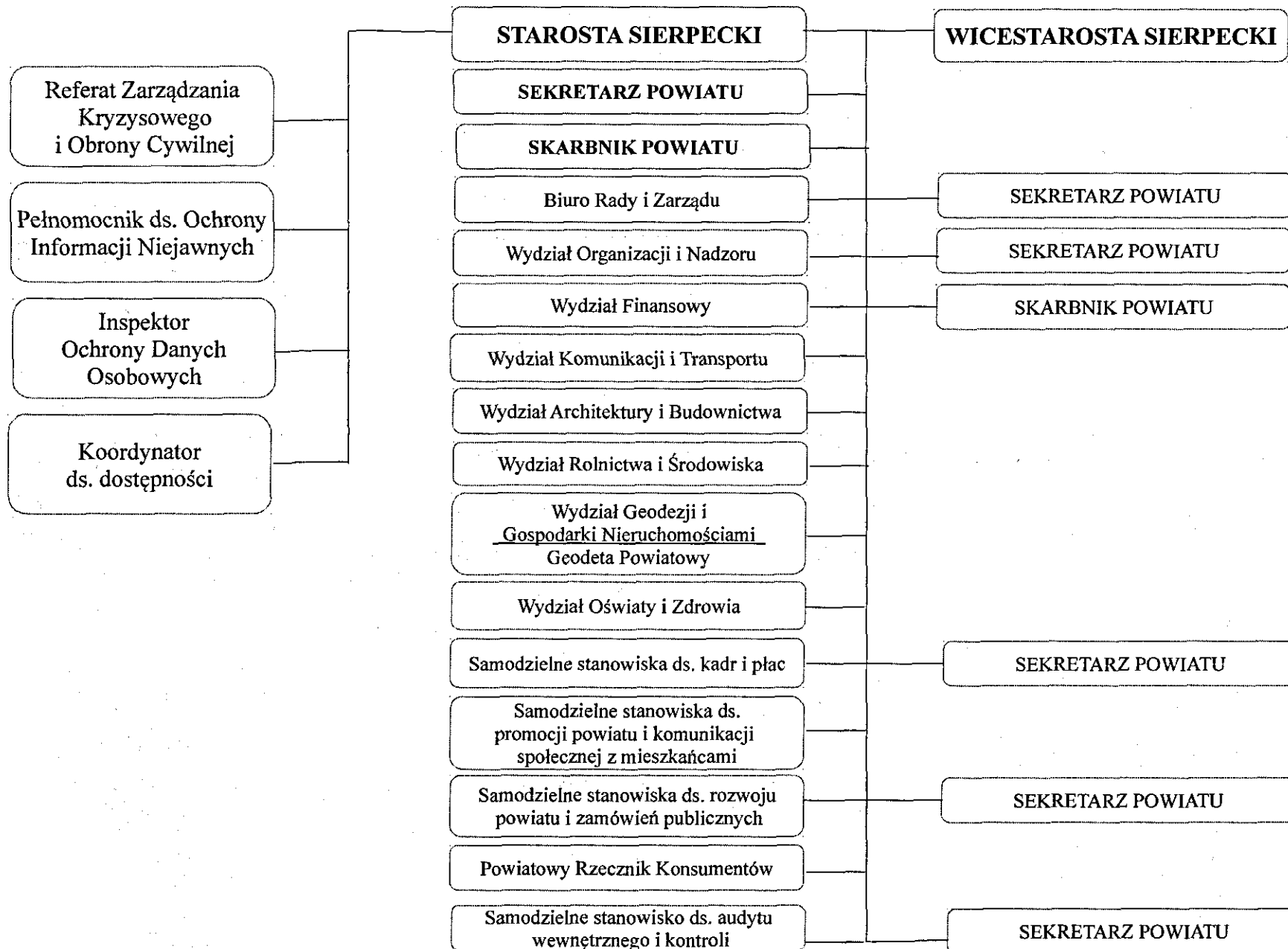
Dochody 114 011 183,00 zł

Wydatki 120 282 179,00 zł

STAROSTA

Andrzej Starvojnir Cześnik

SCHEMAT STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ STAROSTWA POWIATOWEGO W SIERPCU



STAROSTA
Andrzej Sławomir Cześniak