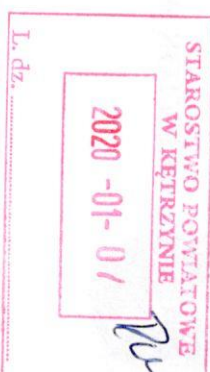


AUDYTOR WENĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYŃNIE

PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

*Załącznik
07.01.2020*



Kętrzyn, 07.01.2020 r.

Pan

Starosta Kętrzyński

SAW.1721.4.1.2020

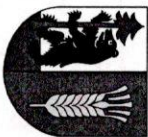
SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2019

1. Jednostki organizacyjne Powiatu Kętrzyńskiego objęte audytem wewnętrznym w 2019 roku¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki: Starostwo Powiatowe w Kętrzynie
1	2
1.	1. I Liceum Ogólnokształcące im. W. Kętrzyńskiego w Kętrzynie, 2. Zespół Szkół im. M.C. Skłodowskiej w Kętrzynie, 3. Powiatowe Centrum Edukacji w Kętrzynie, 4. Zespół Szkół im. M. Rataja w Reszlu, 5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kętrzynie, 6. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kętrzynie, 7. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Kętrzyńskiego, 8. Dom Pomocy Społecznej w Kętrzynie, 9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie, 10. Powiatowy Urząd Pracy w Kętrzynie.

¹⁾ Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym.



AUDYTOR WENĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

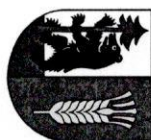
11. Starostwo Powiatowe w Kętrzynie:
- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich;
- Wydział Budżetu i Finansów;
12. Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu,
13. Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie,
14. Powiatowy Zarząd Dróg w Kętrzynie.

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ³⁾	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	Wanda Litwinowicz	Audytór wewnętrzny	089 751 17 15	wanda.litwinowicz@starostwo.ketrzyn.pl	1	egzamin MF 816/2004 r.	0

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	TAK

- 2) Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.
3) Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art.286 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSa, CFA, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.
4) Niepotrzebne skreślić.



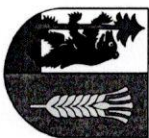
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z); audyt sprawdzający (S) albo czynności doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷⁾	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan ⁸⁾	Liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Plan ⁸⁾	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12
1.	Rzeczność prowadzenia ksiąg rachunkowych w świetle ustawy o rachunkowości	Z	nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	1	43 dni	Od 17 stycznia do 12 kwietnia 2019 r (37 dni roboczych).	Nie
2.	Poprawność, legalność i rzetelność prowadzenia procesu okresowej weryfikacji mającej na celu ustalenie lub sprawdzenie drogi inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie różnic i rozliczeń ewentualnych różnic	Z	nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	1	40 dni	Od 02 lipca do 06 września 2019 (40 dni roboczych).	Nie
3.	Ocena systemu planowania i realizacji wydatków budżetowych.	Z	nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	1	40 dni	od 15 kwietnia do 14 czerwca 2019 (30 dni roboczych).	Nie

- 5) Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.
- 6) Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.
- 7) Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej; wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.
- 8) W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.



AUDYTOR WEWNĘTRZNY

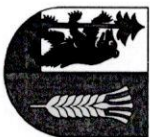
STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

4.	Poprawności funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informatycznego	Z	nie	Działalność wspomagająca	Systemy informatyczne	I	I	40 dni (23 dni roboczych).	Od 02 października do 03 grudnia 2019r (23 dni roboczych).	Nie
----	---	---	-----	--------------------------	-----------------------	---	---	-------------------------------	---	-----

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁹⁾	Zadanie zapewniające (Z); audyt sprawdzający (S) albo czynność doradczą (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁹⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych w świetle ustawy o rachunkowości	Z	Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem	Wzmocnić kontrolę merytoryczną w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, w zakresie aktualizowania Polityki rachunkowej.	1. Niespełnianie wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie kompletności dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ryzyko prawne). 2. Utrata, uszkodzenie, niedozwolone zmiany oraz nieupoważnione rozpowszechnienie (ryzyko utraty danych i nieautoryzowanego dostępu). 3. Brak możliwości generowania właściwych danych do terminowego sporządzenia sprawozdań (ryzyko prawne). 4. Brak istotnych informacji na potrzeby planowania i dla celów informacyjnych (ryzyko utrudnień w działalności operacyjnej). 5. Brak możliwości weryfikacji lub uzgodnienia danych pochodzących z różnych urzędów księgowych (ryzyko błędów w sprawozdaniu). 6. Brak rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki (ryzyko błędów w sprawozdaniach) w wyniku: a) niezachowania zasad rzetelnego, bezbłędного i sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, b) wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze

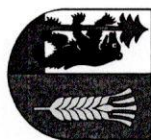
⁹⁾ Należy wybrać odpowiednio: „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania”, albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów”, albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem”, albo „Identyfikacja znacznego ryzyka”, albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”, albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości”.



AUDYTOR WEWNĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

				stanem faktycznym. c) błędnej wyceny majątku. 7. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikających z niezachowania wymogów rachunkowości: a) zwłoka w regulowaniu zobowiązań skutkująca zapłatą za opóźnienie (niekompletna ewidencja rozrachunków), b) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, c) zaniechanie ustalenia należności Skarbu Państwa. 8. Dokonanie nieautoryzowanych wypłat lub utrata majątku (ryzko finansowe). 9. Dokonanie podwójnych wypłat na podstawie każdego z dowodów dokumentujących tę samą operację (ryzko finansowe).
2. Poprawność, legalność i rzetelność prowadzenia procesu okresowej weryfikacji mającej na celu ustalenie lub sprawdzenie drogi inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie różnic i rozliczeń ewentualnych różnic	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Na podstawie przeprowadzonych czynności audytowych, ustalono, że obszar poddany badaniu audytowemu funkcjonuje poprawnie. Nie wydano zaleceń.	1. funkcjonowaniem procedur inwentaryzacyjnych uniemożliwiających ich stosowanie w praktyce; 2. niezgodnym z przepisami stosowaniem procedur inwentaryzacyjnych; 3. nieprawidłowością prac zespołów spisowych dokonujących inwentaryzacji; 4. brakiem kontroli sprawowanej nad pracami zespołów spisowych.
3. Ocena systemu planowania i realizacji wydatków budżetowych.	Z	Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem	Należy zwrócić szczególną uwagę na zasadność wprowadzonych zasad zgłaszania i dokonywania zmian w planach finansowych jednostek.	1. Niespełnianie wymogów uchwały Nr XLVI/314/2010 Rady Powiatu z dnia 8 lipca 2010 roku w zakresie jawności prac nad projektem uchwały budżetowej (ryzko prawne). 2. Brak możliwości generowania właściwych danych do terminowego sporządzenia projektu uchwały budżetowej (ryzko prawne). 3. Brak istotnych informacji na potrzeby planowania i dla celów informacyjnych (ryzko utrudnień w działalności operacyjnej). 4. Brak możliwości weryfikacji lub uzgodnienia danych pochodzących z różnych materiałów planistycznych (ryzko błędów w uchwale budżetowej). 5. Nietermirowe opracowanie projektu planu finansowego



AUDYTOR WEWNĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

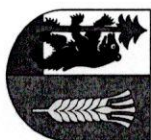
				jst; 6. Niezachowanie terminu opracowania planu finansowego jst.
4.	Poprawności funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informacyjnego.	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Na podstawie przeprowadzonych czynności audytowych, ustalono, że obszar poddany badaniu audytowemu funkcjonuje poprawnie. Nie wydano zaleceń.
				1. Brakiem pisemnych procedur zgodnie z wymogami prawa; 2. Nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych.

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Nie przeprowadzono czynności sprawdzających	0	0

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z); audyt sprawdzający (S) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	Plan audytu na 2019 rok zrealizowany w całości	-	-



AUDYTOR WENĘTRZNY

STAROSTWO POWIATOWE W KĘTRZYNIE
PL. GRUNWALDZKI 1 • 11-400 KĘTRZYN,
TEL. 89 751 75 00 • FAX 89 751 24 01,
STAROSTWO@STAROSTWO.KETRZYN.PL
WWW.STAROSTWO.KETRZYN.PL

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym¹⁰⁾

Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 (Dz. Urz. MRiF z 2016r. poz. 28) w zw. z art. 273 ust. 2 i art. 272 ust 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. wskazuje:

W standardzie 1312 – Oceny zewnętrzne - Oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzone co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji (...).

Dnia 19 września 2019 r. Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej w Olsztynie wydał Audytorowi Wewnętrznemu Certyfikat nr AOZ-261 (wynik pozytywny) z przeprowadzonej oceny zewnętrznej zgodnie z wyżej wymienionym przepisem prawa.

AUDYTOR WENĘTRZNY

Wanda Litwinowicz

.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

¹⁰⁾ W tym propozycje zmian do obowiązujących regulacji dotyczących audytu wewnętrznego.