

Kętrzyn, 04.01.2021 r.

Pan
Starosta Kętrzyński

SAW.1721.4.1.2021

SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2020

1. Jednostki organizacyjne Powiatu Kętrzyńskiego objęte audytem wewnętrznym w 2020 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. Powiatowy Ośrodek Wsparcia i Rozwoju Edukacji 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.

	11. Starostwo Powiatowe w Kętrzynie: - Wydział Rozwoju, Promocji; Kultury i Sportu - Wydział Komunikacji i Transportu; 12. Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu, 13. Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie, 14. Zarząd Dróg Powiatowych 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	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wanda Litwinowicz	Audytory 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 art286 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.

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z); audyt sprawdzający (S) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷⁾	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan ⁸⁾	Liczba audytorów 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.	Sprawowanie nadzoru nad działalnością stowarzyszeń i fundacji	Z	nie	Działalność podstawowa		1	1	25 dni	Od 7 stycznia do 17 lutego 2020 r (23 dni roboczych).	Nie
2.	Prawidłowość przyznawania dotacji, wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, zwrot niewykorzystanej dotacji.	Z	nie	Działalność wspomagająca	Gospodarka finansowa	1	1	25 dni	Od 20 lutego do 14 kwietnia 2020 (36 dni roboczych).	Nie
3.	Wykonywanie zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego	Z	nie	Działalność podstawowa		1	1	21 dni	od 22 kwietnia do 21 maja 2020 (17 dni roboczych).	Nie
4.	Poprawności funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informatycznego	Z	nie	Działalność wspomagająca	Systemy informatyczne	1	1	48 dni	Od 01 października do 08 grudnia 2020r (48 dni roboczych).	Tak

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; zapewnia sprawność i skuteczność 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 „Zakupy”, 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 „-”.

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z); audyt sprawdzający (S) albo czynność doradcza (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.	Sprawowanie nadzoru nad działalnością stowarzyszeń i fundacji	Z	Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem	Stowarzyszenia 1. Doprowadzić rejestry stowarzyszeń do kompletności zapisów, zgodnie z instrukcją kancelaryjną oraz wymogami archiwalnej kategorii A. 2. Spowodować środkami nadzorczo-kontrolnymi uzupełnienie brakujących informacji i dokumentów dot. stowarzyszeń oraz egzekwować obowiązek ich przekazywania przez właściwe organy stowarzyszeń. Fundacje 1. Spowodować środkami nadzorczo-kontrolnymi uzupełnienie brakujących informacji i dokumentów dot. fundacji oraz egzekwować obowiązek ich przekazywania przez właściwe organy fundacji	1. Nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych; 2.- Brak realizacji nadzoru.
2.	Prawidłowość przyznawania dotacji, wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, zwrot niewykorzystanej dotacji.	Z	Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem	1. Terminowe przekazywanie dotacji. 2. Terminowe zawieranie umów. 3. Podjęcie skutecznych działań mających na celu egzekwowanie od Zleceniobiorców terminowe składanie sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego.	1. Ocena legalności (adekwatność) procedur: - Nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych. 2. Analiza efektywności i skuteczności:- brak przygotowania merytorycznego pracowników;- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację;- nierozliczenie otrzymanej dotacji w terminie;-

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”.

					niedokonanie zwrotu dotacji w należytej wysokości lub nieterminowe dokonanie zwrotu tej dotacji.
3.	Wykonywanie zadań organizatora publicznego transportu zbiorowego	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	Na podstawie przeprowadzonych czynności audytowych, ustalono, że obszar poddany badaniu audytowemu funkcjonuje poprawnie. Nie wydano zaleceń.	1. Nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych; 2. brak przygotowania merytorycznego pracowników; 3. wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację; 4. nierozliczenie otrzymanej dotacji; 5. niedokonanie zwrotu dotacji w należytej wysokości lub nieterminowe dokonanie zwrotu tej dotacji.
4.	Poprawności funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informatycznego .	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 dotyczą 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 2020 rok zrealizowany w całości	-	-

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

Audytór Wewnętrzny

/-/ Wanda Litwinowicz

.....

(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

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