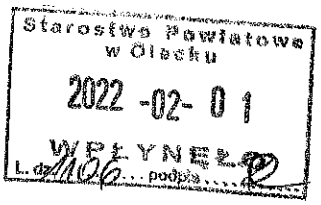
C,

Załącznik 4. Sprawozdanie roczne z przeprowadzonego audytu za rok audytowy



(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

SPRAWOZDANIE ROCZNE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU ZA ROK AUDYTOWY

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Starostwo Powiatowe w Olecku

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe
1	2	3	4	5	6	7
1.	Leszek Adamski	Audytor	601 363 809	adamski@togatus.pl	1/4	Audytor Wewnętrzny

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

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego	Kontrolowana jednostka/komórka organizacyjna	Poziom ryzyka w obszarze	Termin przeprowadzenia audytu	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1.	Realizacja zadań z pomocy społecznej	Ocena realizacji powiatowej strategii rozwiązywania problemów społecznych w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych	Starostwo Powiatowe w Olecku/Wydział Organizacyjny	Średnie	I połowa 2021 roku	40	

	Nadzór i zarządzanie placówkami edukacyjnymi	Ocena prawidłowości naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku.	Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku	Średnie	II połowa 2021 roku	40	

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej[5)]	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	***Ocena realizacji powiatowej strategii rozwiązywania problemów społecznych w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych***	Z	Nieznane. Pracownicy starostwa uniemożliwili spotkanie audytora ze starostą. Audytor nie miał możliwości omówić efektów ze starostą.	Strategia określa cel powiatu opisowo. Cel nie jest określony w sposób mierzalny. Nie można ocenić skuteczności i efektywności realizacji strategii. Szczegółowe wnioski i zalecenia zawiera tabela 7 raportu	*Ryzyko nieosiągnięcia celu powiatu, gdyż cel powiatu nie jest określony w sposób mierzalny* *Ryzyko niecelowego wydatkowania pieniędzy publicznych.* *Ryzyko nieefektywne wydatkowania pieniędzy publicznych.*
2	***Ocena prawidłowości naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku.***	Z	Nieznane. Nie przeprowadzono jeszcze oceny wdrożenia zaleceń audytu.	Cel działalności stołówki i internatu nie jest określony w sposób mierzalny. Nie można ocenić skuteczności i efektywności kontroli zarządczej procesu naliczania opłat. Szczegółowe wnioski i zalecenia zawierają tabela 7, tabela 8, tabela 9 i tabela 12 raportu	*Ryzyko nieosiągnięcia celu powiatu, gdyż cel powiatu nie jest określony w sposób mierzalny* *Ryzyko niecelowego wydatkowania pieniędzy publicznych.* *Ryzyko nieefektywne wydatkowania pieniędzy publicznych.*

Ogólne uwagi i zalecenia:

1. Karta audytu i procedury audytu przyjęte w powiecie wymagają aktualizacji w celu uwzględnienia wymagań ustawy i rozporządzenia oraz uproszczenia procedur i likwidacji zbędnych dokumentów.
2. Karta audyt i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w powiecie wymagają aktualizacji w celu uwzględnienia wymagań standardów audytu wewnętrznego zalecanych przez Ministra Finansów oraz uwzględnienia potrzeby zapewnienia niezależności audytora wewnętrznego.

31.01.2022 r. (data)

(podpis audytora wewnętrznego)

(data)

(pieczątka i podpis kierownika jednostki)

STAROSTA
Marzanna
Pajewska-Krajewska

TOGATUS AUDYT I RESTRUKTURYZACJA SP. Z O.O.
al. Jana Pawła II 61 lok. 308, 01-031 Warszawa +48 22 407 17 62
c/o: ul. Warmińska 7/5, 10-544 Olsztyn, +48 895 277 104
air@togatus.pl
air.togatus.pl

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021 w Starostwie Powiatowym w Olecku						
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu Dz.U. z 2018 roku poz. 506						
Lp.	Przepisy					Wymagania i ustalenia
	§	ust.				
1	**12.**	**1.**	***Kierownik komórki audytu wewnętrznego do końca stycznia następnego roku składa kierownikowi jednostki sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, zawierające w szczególności:***			
2			**1)**	***informacje o zadaniach audytowych, w tym zleconych, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy, monitorowaniu realizacji zaleceń oraz czynnościach sprawdzających, wraz z odniesieniem do planu audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy;***		
3					***zadania audytowe wg planu audytu***	
4					1	Audyt Powiatowego programu działań na rzecz osób niepełno-sprawnych na lata 2017-2021
5					2	Ocena prawidłowości naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku.
6					***zadania audytowe, w tym zlecone, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy***	
7					1	w 2021 roku nie realizowano zadań, o których mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 i art. 293 ust. 1 ustawy, zadań takich nie przewidywał plan audytu
8					***monitorowanie realizacji zaleceń***	
9					1	plan audytu nie przewidywał monitorowania celu ustalenia stanu realizacji zaleceń
10					***czynności sprawdzające***	
11					1	plan audytu nie przewidywał czynności sprawdzających, służących dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego
12			**2)**	***inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego***		
13					***inne istotne informacje***	
14					1	audytowani aktywnie uczestniczyli w pracach audytowych i na bieżąco zgłaszali swoje uwagi i zastrzeżenia, które zostały uwzględnione w raportach audytu
15					2	Na podstawie wniosków z audytu, analizy ryzyka działalności gminy przeprowadzonej przez audytorów i priorytetów kierownika jednostki audytorzy opracowali plan audytu na następny rok.
16					***ocena wewnętrzna audytu wewnętrznego***	
17					1	Audyt prowadzony był przez dwuosobowy zespół audytorów wewnętrznych. Audytorzy na bieżąco wzajemnie weryfikowali stosowaną metodykę oraz ustalenia, oceny, wnioski i zalecenia.
18					2	W 2021 roku nie udało się przeprowadzić z zarządem powiatu oceny ustaleń, wniosków i zaleceń audytów.
19					***oceny zewnętrzna audytu wewnętrznego***	
20					1	nie było ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego

Marek Dobrowolski 2022

Program zadania zapewniającego

Znak dokumentu: .....

Opracowali: Leszek Adamski, Kinga Okińska

Ilość stron: 1

1.	Oznaczenie zadania audytowego	*Ocena prawidłowości naliczania opłat z wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku.*
2.	Budżet czasowy	40 dni
3.	Planowany termin rozpoczęcia audytu	II połowa 2021 roku
4.	Planowany termin przedstawienia sprawozdania wstępnego i sprawozdania końcowego	**Sprawozdanie wstępne** – 30 listopad 2021 **Sprawozdanie końcowe** – 30 grudnia 2021

1.	Cel audytu	Zapewnienie Starosty o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej *procesu naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku* z zakresu działań dotyczących realizacji zadania własnego powiatu „edukacja publiczna
2.	Zakres audytu	**Zakres podmiotowy** Zespół Szkół Licealnych i zawodowych w Olecku **Zakres przedmiotowy** Kontrola zarządcza procesu *naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Olecku.*
3.	Analiza ryzyka	*Nie ma analizy ryzyka procesu naliczania opłat za wyżywienie w stołówce oraz wykorzystanie internatu.*
4.	Harmonogram czasowy	**Sprawozdanie wstępne** – 30 listopad 2021 **Sprawozdanie końcowe** – 30 grudnia 2021
5.	Metodyka	Audyt wewnętrzny obejmuje analizę i ocenę systemu kontroli zarządczej, w tym: 1)identyfikację środowiska wewnętrznego, w tym: przegląd dokumentów prawa wewnętrznego, struktury organizacyjnej i zasad zarządzania; 2)ustalenie stanu systemu zarządzania ryzykiem: identyfikacja i ocena ryzyka, metody reakcji na ryzyko; 3)identyfikację i ocenę mechanizmów kontroli; 4)ustalenie stosowanych metod informacji i komunikacji; 5)ocenę monitorowania elementów systemu. Identyfikacja i ustalenie stanu kontroli zarządczej nastąpiła na podstawie analizy dokumentów wewnętrznych ZSLiZ i wyjaśnień dyrektora i pracowników szkoły. Kryteria oceny wg. art. 68 i 272 ustawy o finansach publicznych oraz art. 106 ustawy prawo oświatowe
6.	Uwagi	

Olecko
20.09.2021