

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki)

.....
(znak sprawy)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2021

1. Informacje o sposobie prowadzenia i zatrudnieniu w komórce audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny prowadzi zatrudniony/niezatrudniony* w Starostwie Powiatowym w Łańcucie

2. Szczegółowe informacje o zatrudnieniu w komórce audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego)

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko służbowe (audytor wewnętrzny)	Służbowy adres poczty elektronicznej	Numer telefonu	Kwalifikacje do przeprowadzenia audytu wewnętrznego (CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CISA, CISA, CFA, egzamin MF, praktyka i studia)
1	2	3	4	5	6
1	Sławomir Rejman	Audytor wewnętrzny	slawomir.rejman@powiat- lancut.com.pl	+48172250155	CGAP

3. Przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Obszar działalnoś ci	Poziom ryzyka w obszarze na etapie planowania rocznego (wysoki/średni/niski)	Typ działalności (podstawowa /wspomagająca)	Uzyskanie specjalistycz nego wsparcia (tak/nie)	Zadanie ujęte w planie audytu (tak/nie)	Czas przeprowadzenia w osobodniach (łącznie ze stanowiskami asystentów)		Uwagi
							Plan	Wykonan ie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 <i>I Liceum Ogólnokształcące</i>	Gospodarka Finansowa	średni	wspomagająca	nie	tak	n/d	40	
2	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 <i>Zespół Szkół nr 1</i>	Gospodarka Finansowa	średni	wspomagająca	nie	tak	n/d	40	

3	Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów zgodnie z planem audytu na rok 2020 <i>Starostwo Powiatowe w Łańcucie</i>	Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych	średni	wspomagająca	nie	tak	n/d	50	-
---	---	---	--------	--------------	-----	-----	-----	----	---

4. Przeprowadzone czynności doradcze

Lp.	Przedmiot czynności doradczych	Obszar działania/ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze na etapie planowania rocznego (wysoki/średni/niski)	Typ działalności (podstawowa /wspomagająca)	Czynności ujęte w planie audytu (tak/nie)	Czas przeprowadzenia w osobodniach (łącznie ze stanowiskami asystentów)		Uwagi
						Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kontrola Zarządcza w Starostwie Powiatowym W Łańcucie wydział AG	Zarządzanie jednostką	niski	wspomagająca	tak	n/d	4	-
2	Kontrola Zarządcza w Starostwie Powiatowym W Łańcucie wydział OR	Zarządzanie jednostką	niski	wspomagająca	tak	n/d	4	-
3	Kontrola Zarządcza w Starostwie Powiatowym W Łańcucie wydział FB	Zarządzanie jednostką	niski	wspomagająca	tak	n/d	4	-
4	Kontrola Zarządcza w Starostwie Powiatowym W Łańcucie wydział EZ	Zarządzanie jednostką	niski	wspomagająca	tak	n/d	4	-
5	Kontrola Zarządcza w Starostwie Powiatowym W Łańcucie wydział OR	Zarządzanie jednostką	niski	wspomagająca	tak	n/d	4	-

5. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania zapewniającego/Przedmiot czynności doradczych	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej		Uwagi
		Istotne ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia	Słabości kontroli zarządczej	
1	2	3	4	5
1	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 <i>I Liceum Ogólnokształcące</i>	- Brak zapisów w polityce rachunkowości dotyczących: zakresu stosowania ewentualnego odstępstwa od zachowania zasady ostrożności (art. 7.1), odstępstwa od zachowania zasady współmierności przychodów (art. 6.2), czy i w jakim okresie będzie stosowana w sprawozdaniu jednostkowym metoda praw własności (art. 28.4), sposobu wyceny inwestycji	- niewłaściwe ustalenie wyniku finansowego za dany okres obrachunkowy - niewłaściwe ustalenie wyniku finansowego za dany okres obrachunkowy - nierzetelnie prowadzone księgi rachunkowe, - błędy w sprawozdawczości	-

	krótkoterminowych (art. 28.5), trybu podpisywania (paraflowania) wielostronicowych elementów sprawowania finansowego (art. 52), czy i w jakim okresie będzie stosowana w sprawozdaniu jednostkowym metoda praw własności (art. 28.4), czy w okresie sprawozdawczym wystąpiły operacje gospodarcze i inne ujawnione informacje dotyczące okresu objętego sprawozdaniem. - Różnica kwotowa pomiędzy 801-801120-4010 a 801-80152-4010 Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a zapisami w księgach w 801-801120-0750 - Niezgodność pomiędzy zapisami na księgach a danymi wykazanymi w sprawozdaniu. - brak zasad: spisu z natury, potwierdzenia sald z kontrahentami jednostki, weryfikacji poprzez porównanie stanów w księgach z innymi danymi przedstawionymi w trakcie inwentaryzacji, nie określono zasad powoływania komisji inwentaryzacyjnych, nie wskazano osób odpowiedzialnych za poszczególne etapy inwentaryzacji, nie wskazano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, nie przeszkolono osób biorących udział w inwentaryzacji, nie określono zasad powoływania zespołów spisowych, nie określono zadania zespołu spisowego, nie wskazano etapów inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury, nie zdefiniowano i nie opisano czynności przygotowawczych: porządkowanie dokumentacji, nie określono dnia inwentaryzacji, nie zapewniono wyodrębnienia składników niepełnowartościowych, nie zapewniono uporządkowania zapasów w magazynach, osoby, które ponoszą odpowiedzialność materialną nie złożył pisemnego oświadczenia dotyczącego dokumentowania obrotów, dokonanych do chwili rozpoczęcia spisu, ze wskazaniem ostatnich dowodów, przychodu i rozchodu, dokumentacja nie jest kompletna i nie została wprowadzona do ewidencji prowadzonej przez te osoby i przekazana do komórki finansowo – księgowej, nie określono zasady dokumentowania inwentaryzacji, nie określono zasad odpowiedzialności materialnej i rozliczania, nie zapewniono czytelności oznaczeń określonych składników majątkowych, nie wprowadzono zasady, że podlegające spisowi składniki majątku nie mogą być do czasu zakończenia spisu na polu spisowym wydawane lub przyjmowane, nie wskazano sposobu spisywania składników majątkowych jednostki z obowiązkiem liczenia, ważenia i pomiarów w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej za stan składników majątku lub osoby przez nią upoważnionej, nie wskazano sposobu zakończenia spisu z natury, obiegu wszystkich arkuszy spisowych, nie określono zasady wyceny składników majątkowych, nie określono czy i w jakim zakresie będzie stosowana cena nabycia, wartość godziwa i wycenia w cenie rynkowej (art. 28.3) - różnice inwentarzowe pomiędzy stanem faktycznym a stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji środków trwałych.	- dyscyplina finansów publicznych - brak dostępu do danych - brak odtworzenia infrastruktury teleinformatycznej	
--	---	--	--

		- brak planu ciągłości działania na wypadek dysfunkcji systemu informatycznego		
2	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 Zespół Szkół nr 1	- brak zapisów dotyczących: stosowania na kontach ksiąg pomocniczych w ciągu okresu sprawozdawczego obok lub zamiast jednostek pieniężnych, jednostek naturalnych, (art. 16.2) stosowanych przy zapisach księgowych skrótów i kodów operacji i nie określono pisemnie objaśnienia treści skrótów lub kodów (art. 23.2), konkretnych przypadków zastosowania uproszczeń lub zasady ich stosowania (art. 4.4) odstępstwa od zachowania zasady współmierności przychodów (art. 6.2), zakresu stosowania ewentualnego odstępstwa od zachowania zasady ostrożności (art. 7.1), czy i w jakim okresie będzie stosowana w sprawozdaniu jednostkowym metoda praw własności (art. 28.4), sposobu wyceny inwestycji krótkoterminowych (art. 28.5), zakresu zaliczania do kosztów wytwarzania lub ceny nabycia kosztów obsługi zobowiązań (art. 28.4). - różnica kwotowa 65,60 zł pomiędzy 801-801120-4410 a 801-80146-4410 – Sprawozdanie Rb 28S za okres od początku roku do 31 marca 2018 r. - błędnie wpisany termin zapadalności spłaty faktury FV-ZSK/000027/18 - błędnie przekazywany podatek VAT do Starostwa Powiatowego (wartość brutto księgowana w rozdziale 80120). - rozbieżność pomiędzy zestawieniem obliczenia podstawy zasiłku macierzyńskiego Z-3 a listą płac nr 34/2020 z dnia 28.04.2020 r. - rozbieżność pomiędzy wypłatą wynagrodzenia zrealizowana na liście płac 31/2019 z dnia 6.05.2019 r. a stawką wynagrodzenia z angażu - niezgodność pomiędzy zapisami na księgach a danymi wykazanymi w sprawozdaniu - Instrukcja inwentaryzacyjna nie określała obowiązków kierowników komórek organizacyjnych. - w przedstawionej w trakcie audytu dokumentacji inwentaryzacyjnej nie ujęto czynności w ramach prac przygotowawczych.	- niewłaściwe ustalenie wyniku finansowego za dany okres obrachunkowy - nierzetelnie prowadzone księgi rachunkowe, - błędy w sprawozdawczości - dyscyplina finansów publicznych	
3	Zarządzanie i administrowanie systemami informatycznymi, sieciami lokalnymi i bazami danych; bezpieczeństwo pracowników, informacji i dokumentów zgodnie z planem audytu na rok 2020 Starostwo Powiatowe w Łańcucie	- brak	- brak	

6. Przeprowadzone czynności sprawdzające, w tym monitoring wdrożenia zaleceń.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Czynności ujęte w planie audytu (tak/nie)	Czas przeprowadzenia w osobodniach (łącznie ze stanowiskami asystentów)		Uwagi
				Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 <i>I Liceum Ogólnokształcące</i>	wspomagająca	nie	-	2	-
2	Gospodarka Finansowa zgodnie z planem audytu na rok 2021 <i>Zespół Szkół Nr 1</i>	wspomagająca	nie	-	2	-

7. Wykorzystanie zasobów osobowych

Lp.	Rodzaj czynności	Liczba osobodni		Uwagi
		Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5
1	Zadania zapewniające	150	150	-
2	Czynności doradcze	10	10	-
3	Czynności sprawdzające	6	4	-
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	3	3	-
5	Planowanie i sprawozdawczość roczna	1	1	-
6	Czynności organizacyjne (w tym wynikające z zarządzania komórką audytu niezliczone do czynności wymienionych w wierszach od 1 do 5))	1	1	-
7	Urlopy i inne nieobecności	36	36	-
8	Rezerwa czasowa	-		-
Suma		207	204	-

8. Niezrealizowane, zaplanowane zadania zapewniające i czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, czynności sprawdzającej lub doradczej	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego, czynności sprawdzającej lub doradczej
1	2	3
	-	-

9. Informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym – zadania w toku (m.in. temat zadania/ przedmiot czynności, obszar ryzyka, ilość wykorzystanych osobodni, odniesienie do planu audytu)

31.01.2022

(miejscowość, data)

AUDYTOR WENWĘTRZNY
Sławomir KESZYŃSKI
CGA nr 12345

(Podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

* niepotrzebne skreślić