

AO.1721.1.2020

SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2019

## 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

| Lp. | Nazwa jednostki    |
|-----|--------------------|
| 1.  | Powiat Krapkowicki |

## 2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

| Lp. | Temat zadania audytowego <sup>1)</sup>  | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Audyty wewnętrzny zlecony | Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Obszar działalności związanej z dysp. środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.09 r. o finansach publ. | Komórki organizacyjne Starostwa/ Jednostki organizacyjne Powiatu objęte audytem | Uwagi |
|-----|---|---|---------------------------|--|--|---|-------|
| 1   | 2   | 3   | 4                         | 5  | 6  | 7   | 8     |
|     |   | Z/D <sup>2)</sup>                                   | Tak/Nie                   | Podstawowa/Wspomagająca <sup>3)</sup>                              | Tak/Nie <sup>2)</sup>  |   |       |
| 1.  | Planowanie i realizacja zamówień publicznych Nr AO.1720.1.2019  | Z   | Tak                       | wspomagająca   | Nie  | Wydział Inwestycji i Mienia Starostwa Powiatowego w Krapkowicach                |       |
|     | Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze zadań realizowanych przez Wydział Geodezji i Kartografii ze szczególnym uwzględnieniem grupy standardów wewnętrznych Środowisko Wewnętrzne. | Z   | Tak                       | wspomagająca   | Nie  | Wydział Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Krapkowicach             |       |

1 Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

2 Niepotrzebne skreślić.

3 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.

| Lp. | Temat zadania audytowego <sup>1)</sup>  | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Audyt wewnętrzny zlecony | Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Obszar działalności związany z dysp. środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.09 r. o finansach publ. | Komórki organizacyjne Starostwa/ organizacyjne Jednostki Powiatu objęte audytem | Uwagi |
|-----|---|---|--------------------------|--|---|---|-------|
| 1   | 2   | 3   | 4                        | 5  | 6   | 7   | 8     |
|     | Nr AO.1720.2.2019   |   |                          |  |   |   |       |
| 3   | Przeprowadzenie szkoleń w zakresie kontroli zarządczej dla pracowników Starostwa      | D   | Tak                      | wspomagająca   | Nie   | Starostwo Powiatowe w Krapkowicach pracownicy Starostwa                         |       |
| 4   | Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym Powiatu Krapkowickiego. Nr. AO.1720.4.2018 | Z   | Tak                      | wspomagająca   | Nie   | Wydział Inwestycji i Mienia Starostwa Powiatowego w Krapkowicach                |       |

### 3. Niezrealizowane planowe zadania 2 audytowi.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej   | Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) | Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej  |
|-----|--|---|--|
| 1   | 2  | 3   | 4  |
|     |  | Z/D <sup>2)</sup>                                   |  |
| 1.  | Standardy kontroli zarządczej Środowisko wewnętrzne z uwzględnieniem na podział zadań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a Starostwem Powiatowym w tym CUW.Kontrola zarządcza II stopnia | Z   | Zadanie zostało wycofane z Planu Audytu na rok 2019 z uwagi na rezygnację z wykonywania audytu przez jednego z audytorów. Plan Audytu na rok 2019 po przedmiotowej korekcie został zatwierdzony przez Starostę Krapkowickiego. |

### 4. Monitorowanie realizacji zaleceń.

| Lp. | Temat i nr zadania zapewniającego | Informacja nt. statusu wdrożenia zaleceń   | Uwagi  |
|-----|-----------------------------------|--|--|
| 1   | 2                                 | 3  | 4  |
| 1.  | Zadanie nr AO.1720.1.2019         | W zakresie przedmiotowego audytu zbadano 17 obszarów tematycznych. Co do 2 obszarów tematycznych wydano 2 wnioski doradcze audytowe. W 15 obszarach nie stwierdzono uchybień ani | Badane obszary tematyczne dotyczyły m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>Planowania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach.</li> <li>Przygotowania opisu przedmiotu zamówienia,</li> <li>Przygotowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówień,</li> <li>Zapisów Istotnych Postanowień Umowy,</li> <li>Ustalenia warunków i kryteriów wyboru</li> </ul> |

|    |                           |  |   |
|----|---------------------------|--|---|
|    |                           | nieprawidłowości, nie sformułowano wniosków zaleceń audytowych.  | <p>oferenta do realizacji zamówienia,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapisów ogłoszenia o zamówienia,</li> <li>• Spełnienie obowiązku informacji i upubliczniania dokumentacji zamówień publicznych,</li> <li>• Prawidłowości sporządzania protokołów z postępowania o zamówienie publiczne.</li> </ul>   |
| 2. | Zadanie nr AO.1720.4.2018 | Audyt miał charakter zapewniający - skontrolowano 9 obszarów tematycznych, w dwóch obszarach wydano zalecenia. | <p>Audyt dotyczył m.in. obszarów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• stanu prawnego nieruchomości Powiatu będących w gospodarowaniu Powiatu nie przekazanych jednostkom organizacyjnym Powiatu Krapkowickiego,</li> <li>• administrowanie nieruchomościami Powiatu,</li> <li>• ochrona mienia,</li> <li>• zbywanie nieruchomości,</li> <li>• sporządzanie informacji o stanie mienia,</li> <li>• prowadzenie ewidencji nieruchomości Powiatu będących w zasobie,</li> <li>• cele, zadania i ryzyka w obszarze gospodarowania nieruchomościami,</li> <li>• prawidłowość powierzenia zadań w obszarze gospodarowania nieruchomościami.</li> </ul> |
| 3. | Zadanie nr AO.1720.2.2019 | Audyt miał charakter zapewniający – skontrolowano 3 obszary, we wszystkich obszarach wydano rekomendacje.      | <p>Audyt dotyczył obszarów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prawidłowości realizacji standardu A kontroli zarządczej w zakresie regulaminu organizacyjnego, zakresów czynności, upoważnień do przetwarzania danych osobowych,</li> <li>• określenia planu pracy Wydziału i ryzyk w planowanych zadaniach oraz mechanizmów kontrolnych – standard B kontroli zarządczej,</li> <li>• komunikacji wewnętrznej standard D informacja i komunikacja -</li> </ul>  |

### 5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

| Lp. | Temat i nr zadania zapewniającego | Informacja nt. wdrożonych zaleceń  | Uwagi |
|-----|-----------------------------------|--|-------|
| 1   | 2                                 | 3  | 4     |
| 1.  | Zadanie nr AO.1720.4.2018         | W przedmiotowym zadaniu wydano 2 zalecenia i wnioski audytowe. Ich realizacja ma nastąpić w terminach przeprowadzania adekwatnych zadań w Jednostce. |       |
| 2.  | Zadanie AO.1720.1.2018            | W zakresie zadania zrealizowano wszystkie zalecenia i wnioski wydane w zakresie przedmiotowego audytu.   |       |
| 3.  | Zadanie AO.1720.1.2019            | W zakresie zadania wprowadzono 2   |       |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | wnioski audytowe mające charakter doradczy, ich realizacja ma nastąpić w terminach przy realizacji adekwatnych zadań. W tym temacie nie ustalono konkretnych dat realizacji zaleceń. |  |
|--|--|--|--|

**6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.**

Audyty zapewniające i sprawdzające przeprowadzone zostały w oparciu o standardy kontroli zarządczej Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz obowiązujące przepisy prawa dotyczące danych obszarów tematycznych. Przeprowadzono w roku 2019 Samoocenę audytu wewnętrznego i przedstawiono program naprawczy co do funkcjonowania audytu wewnętrznego w Powiecie Krapkowickim.

Opole, 31 stycznia 2020 r.

Audytor Wewnętrzny

*Bożena Rogowska*  
Bożena Rogowska  
Zaswiadczenie MF nr 1277/2004

(podpis i pieczęć audytora)