

Starostwo Powiatowe
Ul. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2010 ROK

1) informacja na temat wszystkich zrealizowanych zadań zapewniających, czynnościach doradczych i czynnościach sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu;

Zadania zapewniające:

1. inwentaryzacja
2. wydatki na sfinansowanie jednorazowej pomocy na rozpoczęcie działalności gospodarczej lub doposażenie stanowisk pracy

Czynności doradcze – przegląd procedur kontroli zarządczej oraz wg bieżących potrzeb

Czynności sprawdzające – nie dotyczy

2) wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu – nie dotyczy

3) omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej;

Zadania zapewniające:

1. Inwentaryzacja. Nie wykazano istotnych ryzyk i nie stwierdzono słabości kontroli zarządczej.

Zostały zgłoszone uwagi dot. np.: konieczności weryfikowania arkuszy spisu z natury (możliwość błędów rachunkowych); możliwość przeprowadzania testów na utratę wartości aktywów na zasadach uchwały 6/07 Komitetu Standardów Rachunkowości (pozycja bilansowa. A. IV. Długoterminowe aktywa finansowe). Audytor zwraca uwagę na obowiązek i konieczność powiadamiania, w każdym przypadku, jednostek o których mowa w art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustawodawca nie określił żadnych wyjątków. Jednostka audytowana uzyskuje potwierdzenie sald również od osób nieprowadzących księgi rachunkowe (osoby niespełniające wymogi art. 2 ust. 2 ustawy o rachunkowości, nieprowadzące działalności gospodarczej). W przypadku braku możliwości uzyskania potwierdzenia sald, w świetle art. 26 ustawy o rachunkowości, należy przeprowadzić weryfikację. Na stronie internetowej GUS www.stat.gov.pl w zakładce Regon istnieje możliwość sprawdzenia czy dana osoba prowadzi działalność gospodarczą. Ponadto zdaniem audytora należy doprecyzować zapis polityki bezpieczeństwa informacji, uwzględniając polskie normy.

2. Wydatki na sfinansowanie jednorazowej pomocy na rozpoczęcie działalności gospodarczej lub doposażenie stanowisk pracy. Nie wykazano istotnych ryzyk i nie stwierdzono słabości kontroli zarządczej.

Została zgłoszona uwaga: Zdaniem audytora nazwa podmiotu nabywającego (beneficjent) uwidoczniła na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) powinna być zgodna z nazwą wynikająca z wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.

Ponadto przedstawione uwagi o charakterze doradczym / informacyjnym dot. zabezpieczenia wekslowego, zaświadczeń de minimis, pomocy publicznej.

(szczegółowe informacje w sprawozdaniu z przeprowadzonych zadań zapewnających)

Czynności doradcze: Nie wykazano istotnych ryzyk i nie stwierdzono słabości kontroli zarządczej. Czynności doradcze były przeprowadzane w ramach spotkań z najwyższym kierownictwem (Starostą, Wicestarostą, Skarbnikiem, Sekretarzem)

- 4) inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku poprzednim, które audytor ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki – nie dotyczy.

31.01.2011

KANCELARIA RACHUNKOWO-AUDYTORSKA
Tomasz Niedźwiedź
ul. Kopernika 3, 86-100 Świecie
NIP 5591047710 • REGON 340638251
tel. 668 824 849 • fax 52 33 16 204

Audytor Wewnętrzny
Nr 494/2004

Niedźwiedź

/-/ Tomasz Niedźwiedź