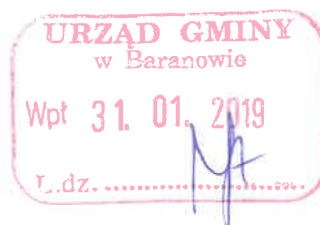


Urząd Gminy Baranów  
Rynek 21, 63-604 Baranów



## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2018 ROK

### 1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTEJ AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

|                     |
|---------------------|
| NAZWA JEDNOSTKI     |
| Urząd Gminy Baranów |

### 2. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCIE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

| Lp. | Nazwa usługodawcy | Nr telefonu kontaktowego | Adres poczty elektronicznej | kwalifikacje                        |
|-----|-------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 1.  | Mariusz Więch     | 602 474 617              | wiech_mw@op.pl              | Egzamin MF<br>Spełnia wymogi ustawy |

### 3. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

| Temat zadania audytowego                                                                                                                                                                                       | Zadanie:<br>Zapewniające,<br>Doradcze,<br>Sprawdzające | Audyt<br>zlecony<br>Tak/Nie | Typ obszaru<br>Podstawowy/<br>Wspomagający | Obszar związany<br>z<br>dysponowaniem<br>środkami z UE. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1. Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Słupi pod Kępem, Szkole Podstawowej w Grębaninie, Gminnej Bibliotece Publicznej w Baranowie oraz w Centrum Usług Wspólnych w Baranowie. | Zapewniające                                           | Nie                         | Wspomagający                               | Nie                                                     |

|                                              |              |     |              |     |
|----------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|                                              |              |     |              |     |
| 2. Kontrola zarządcza. Audyt ochrony danych. | Zapewniające | Nie | Wspomagający | Nie |

#### 4. WYDANE ZALECENIA LUB OPINIE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

| Lp. | Temat zadania                                                                                                                                                                                               | Zadanie Zapewniające/Doradcze | Podstawowe zalecenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Słupi pod Kępem, Szkole Podstawowej w Grębaninie, Gminnej Bibliotece Publicznej w Baranowie oraz w Centrum Usług Wspólnych w Baranowie. | Zapewniające                  | Dokonanie aktualizacji postanowień procedur wewnętrznych poprzez:<br>określenie w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Centrum Usług Wspólnych w Baranowie oraz jednostek obsługiwanych, że sprawozdanie finansowe jednostki składa się z: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, zgodnie z przepisem § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w | Procedury wewnętrzne określające zasady rachunkowości obowiązujące w jednostkach obsługiwanych wprowadzali do stosowania, bez podstawy prawnej, kierownicy jednostek obsługiwanych. Rodzi to poważne ryzyko uznania wprowadzonych w ten sposób procedur, jako nieobowiązujące, bowiem wprowadzone w życie przez osoby nie posiadające do tego uprawnień.<br><br>Również sprawozdania budżetowe, z naruszeniem obowiązującego prawa podpisywali kierownicy jednostek obsługiwanych przez |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>sprawie<br/>rachunkowości<br/>oraz planów kont<br/>dla budżetu<br/>państwa, budżetów<br/>jednostek<br/>samorządu<br/>terytorialnego,<br/>jednostek<br/>budżetowych,<br/>samorządowych<br/>zakładów<br/>budżetowych,<br/>państwowych<br/>funduszy celowych<br/>oraz państwowych<br/>jednostek<br/>budżetowych<br/>mających siedzibę<br/>poza granicami<br/>Rzeczypospolitej<br/>Polskiej;<br/>wykreślenie z<br/>zakładowego planu<br/>kont Centrum<br/>Usług Wspólnych<br/>w Baranowie oraz<br/>jednostek<br/>obsługiwanych<br/>konta 975<br/>„Wydatki<br/>strukturalne”,<br/>zgodnie z<br/>wzorcowym<br/>planem kont<br/>określonym w<br/>rozporządzeniu<br/>Ministra Rozwoju i<br/>Finansów z dnia 13<br/>września 2017 r. w<br/>sprawie<br/>rachunkowości<br/>oraz planów kont<br/>dla budżetu<br/>państwa, budżetów<br/>jednostek<br/>samorządu<br/>terytorialnego,<br/>jednostek<br/>budżetowych,</p> | <p>Centrum Usług<br/>Wspólnych w<br/>Baranowie, co<br/>negatywnie wpływało<br/>na proces uznawania<br/>odpowiedzialności<br/>osób właściwych za<br/>sporządzone<br/>dokumenty.<br/>Sprawozdania<br/>budżetowe i z zakresu<br/>operacji finansowych<br/>jednostek<br/>obsługiwanych przez<br/>Centrum Usług<br/>Wspólnych w<br/>Baranowie podpisały<br/>osoby, które nie<br/>dysponowały danymi<br/>niezbędnymi do<br/>sporządzenia<br/>sprawozdań (nie<br/>prowadziły ksiąg<br/>rachunkowych<br/>jednostki<br/>obsługiwanej), nie<br/>sporządzały tych<br/>sprawozdań i nie<br/>ponosiły za nie<br/>odpowiedzialności.<br/>Osoba wyłącznie<br/>odpowiedzialna za<br/>sprawozdawczość<br/>jednostek<br/>obsługiwanych -<br/>Dyrektor Centrum<br/>Usług Wspólnych w<br/>Baranowie podpisu<br/>na sprawozdaniach<br/>jednostek<br/>obsługiwanych nie<br/>złożyła.</p> |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p> samorządowych<br/> zakładów<br/> budżetowych,<br/> państwowych<br/> funduszy celowych<br/> oraz państwowych<br/> jednostek<br/> budżetowych<br/> mających siedzibę<br/> poza granicami<br/> Rzeczypospolitej<br/> Polskiej<br/> wykreślone zostało<br/> konto 975.<br/> dostosowanie<br/> postanowień<br/> dokumentacji<br/> przyjętych zasad<br/> rachunkowości<br/> Centrum Usług<br/> Wspólnych w<br/> Baranowie oraz<br/> jednostek<br/> obsługiwanych<br/> definiujących<br/> pojęcie środków<br/> trwałych oraz<br/> określających<br/> zasady umarzania<br/> gruntów i dóbr<br/> kultury, do<br/> regulacji ustawy o<br/> rachunkowości<br/> oraz<br/> rozporządzenia<br/> Ministra Rozwoju i<br/> Finansów w<br/> sprawie<br/> rachunkowości<br/> oraz planów kont<br/> dla budżetu<br/> państwa, budżetów<br/> jednostek<br/> samorządu<br/> terytorialnego,<br/> jednostek<br/> budżetowych,<br/> samorządowych<br/> zakładów<br/> budżetowych, </p> |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Określenie w Statucie Szkoły Podstawowej w Grębaninie, że organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Baranów, zgodnie z przepisem art. 3 pkt 5 ustawy o systemie oświaty.</p> <p>Dostosowanie postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej Gminnej Biblioteki Publicznej w Baranowie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl których inwentaryzację metodą weryfikacji z dokumentacją przeprowadza się co roku na ostatni dzień roku obrotowego, bez możliwości przeprowadzenia jej w IV kwartale roku obrotowego.</p> <p>Dokonanie aktualizacji postanowień punktu 7 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 11/2016 Dyrektora</p> |  |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>Gminnej Biblioteki Publicznej im. Feliksa hrabiego Wężyka w Baranowie z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości poprzez określenie, że jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, zaś sprawozdania z zakresu operacji finansowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.</p> <p>Bezwzględne przestrzeganie przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Baranowie obowiązku wprowadzania do stosowania w jednostkach obsługiwanych nie posiadających osobowości prawnej wszelkich procedur określających stosowane w jednostkach obsługiwanych zasady rachunkowości,</p> |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 uchwały nr XXIX/156/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 9 września 2016 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Baranowie oraz nadania mu statutu, przepisem art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 994) oraz art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.), w myśl których w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości, a odpowiedzialność za rachunkowość jednostki obsługiwanej ponosi kierownik jednostki obsługującej. Bezwzględne przestrzeganie</p> |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Baranowie obowiązku podpisywania sprawozdań budżetowych, finansowych i z zakresu operacji finansowych jednostek obsługiwanych nie posiadających osobowości prawnej, zgodnie z przepisem § 4 ust. 3 uchwały nr XXIX/156/2016 Rady Gminy Baranów z dnia 9 września 2016 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Baranowie oraz nadania mu statutu, przepisem art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisem art. 53 ust. 5 ustawy o finansach, w myśl których w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości, a odpowiedzialność za</p> |  |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p> sprawozdawczość<br/> jednostki<br/> obsługiwanej<br/> ponosi kierownik<br/> jednostki<br/> obsługującej.<br/> Ewidencjonowanie<br/> wydatków na<br/> ponoszone koszty<br/> dojazdów,<br/> zakwaterowania i<br/> wyżywienia<br/> uczestników<br/> szkoleń w<br/> paragrafie 470<br/> „Szkolenia<br/> pracowników<br/> niebędących<br/> członkami korpusu<br/> służby cywilnej”,<br/> zgodnie z<br/> postanowieniami<br/> załącznika nr 4 do<br/> rozporządzenia<br/> Ministra Finansów<br/> z dnia 2 marca<br/> 2010 r. w sprawie<br/> szczegółowej<br/> klasyfikacji<br/> dochodów,<br/> wydatków,<br/> przychodów i<br/> rozchodów oraz<br/> środków<br/> pochodzących ze<br/> źródeł<br/> zagranicznych.<br/> Ewidencjonowanie<br/> wydatków na<br/> usługi obce o<br/> charakterze<br/> przemysłowym,<br/> polegające głównie<br/> na przywracaniu<br/> wartości użytkowej<br/> wyrobów<br/> przemysłowych,<br/> między innymi<br/> usługi<br/> konserwacyjne i </p> |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>naprawcze<br/>wyrobów<br/>przemysłowych,<br/>np. maszyn,<br/>środków<br/>transportu,<br/>urządzeń, sprzętu<br/>w paragrafie 427<br/>„Zakup usług<br/>remontowych”,<br/>zgodnie z z<br/>postanowieniami<br/>załącznika nr 4 do<br/>rozporządzenia<br/>Ministra Finansów<br/>z dnia 2 marca<br/>2010 r. w sprawie<br/>szczegółowej<br/>klasyfikacji<br/>dochodów,<br/>wydatków,<br/>przychodów i<br/>rozchodów oraz<br/>środków<br/>pochodzących ze<br/>źródeł<br/>zagranicznych.<br/>Ewidencjonowanie<br/>wydatków na<br/>zakup środków<br/>dydaktycznych i<br/>książek w<br/>paragrafie 424,<br/>zgodnie z<br/>regulacjami<br/>załącznika nr 4 do<br/>rozporządzenia<br/>Ministra Finansów<br/>z dnia 2 marca<br/>2010 r. w sprawie<br/>szczegółowej<br/>klasyfikacji<br/>dochodów,<br/>wydatków,<br/>przychodów i<br/>rozchodów oraz<br/>środków<br/>pochodzących ze<br/>źródeł<br/>zagranicznych</p> |  |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  |  | <p>wydatki na zakup środków dydaktycznych i książek należy ewidencjonować w paragrafie 424.</p> <p>Przeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Bezwzględne przestrzeganie postanowień art. 54 ust. 1 pkt 3 i art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.</p> <p>Dowodem</p> |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|    |                                                      |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                      |                     | <p>dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2. | <p>Kontrola zarządcza.<br/>Audyt ochrony danych.</p> | <p>Zapewniające</p> | <p>Należy pilnie przygotować niezbędną dokumentację (zwłaszcza analizę ryzyka). Wskazane jest rozbudować istniejące procedury i uzupełnić je kompatybilnie z innymi dokumentami urzędu dotyczącymi np. bezpieczeństwa fizycznego, monitoringu, BHP, p.poż.</p>                                                                     | <p>W chwili obecnej jednostka nie w pełni realizuje zadanie publicznego dostępu obywatela do informacji (uchylenia z działu 1 i 3), jak również nie doskonali należycie (równomiernie) systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. Widoczna jest dbałość o bezpieczeństwo w warstwie infrastruktury, słabością jest mała koncentracja na czynniku ludzkim. Stopień przygotowania do wdrożenia RODO (zwłaszcza dokumentacji) jest niski.</p> |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

## 5. PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

BRAK

## 6. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

BRAK

## 7. ISTOTNE INFORMACJE ODNOŚNIE PROWADZENIA AUDYTU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Audytór wewnętrzny spełniający wymogi ustawy o finansach publicznych (nr certyfikatu MF 776/2004 ) w 2018 roku był zatrudniony na podstawie umowy zlecenia.

Podpis audytora

*Mariusz Wiśniewski*  
Mariusz Wiśniewski  
Audytór wewnętrzny  
nr certyfikatu MF 2004/776

31.01.2019

