

Sławno, dnia 26.06.2025 r.

Radny Rady Gminy Sławno
Waldemar Chmielewski
Antoniówka10E, 26-332 Sławno

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 18.03.2025 r., które wpłynęło do Wójta Gminy Sławno w dniu 20.03.2025 r., poinformowaniem wnioskodawcy pismem z dnia 31.03.2025 r. oraz z dnia 29.04.2025 r. zgodnie z art. 36 Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego o wyznaczeniu nowego przewidywanego terminu udzielenia odpowiedzi w pierwszej kolejności wskazuję, iż zgodnie z art. 24 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) w sprawach dotyczących Gminy, radni mogą składać interpelacje i zapytania do Wójta.

W dalszej kolejności w związku z zapytaniem:

- jakie audyty wewnętrzne zostały przeprowadzone w latach 2023 – 2024 w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Sławno;
- proszę o kserokopię sprawozdań z wykonania audytu za 2023 r. oraz 2024 r.
- proszę o kserokopię planu audytu wewnętrznego na 2025 r.
- w jakiej wysokości zostało wypłacone wynagrodzenie za wykonanie usługi audytu wewnętrznego

Odnosząc się do zapytania zgodnie z art. 24 pkt 6 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) wskazuję informacje:

W latach 2023 – 2024 audyt wewnętrzny przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Sławnie oraz w jednostkach organizacyjnych. Wybrany w jednostce podmiot świadczący usługi audytora wewnętrznego spełniał wymogi określone w art. 286 Ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji, zgodnie z zaświadczeniem Ministra Finansów.

Z tytułu realizacji przedmiotowej umowy zleceniobiorcy przysługiwało wynagrodzenie w łącznej wysokości: 4.428 zł.

W załączeniu dokumentacja dotycząca funkcjonowania audytu wewnętrznego.

Do wiadomości:

- Przewodniczący Rady Gminy Sławno Stanisław Zdulski

WÓJTA
Mazur
SŁAWNO

Audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego, związkach JST i związkach metropolitalnych

**INFORMACJE O JEDNOSTCE SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO / ZWIĄZKU JST /
ZWIĄZKU METROPOLITALNYM (289)**

Określenie jednostki sektora finansów publicznych: (159132)

Typ: (!/list-dropdown)

AO01 - Jednostka samorządu terytorialnego

Nazwa jednostki.

(3324)

Typ: (S/text-short)

Gmina Sławno

JST to:

(3350)

Typ: (!/list-dropdown)

A6 - Gmina wiejska

Kod terytorialny.

(3325)

Typ: (S/text-short)

1007072

Liczba jednostek organizacyjnych JST (z wyłączeniem urzędu JST). (3326)

Typ: (S/text-short)

12

**Ujęta w uchwale budżetowej jednostki kwota dochodów i przychodów lub kwota
wydatków i rozchodów przekracza 40 mln PLN. (159442)**

Typ: (Y/yes-no)

Tak

**Ujęta w uchwale budżetowej jednostki kwota dochodów i przychodów lub kwota
wydatków i rozchodów (w PLN; według stanu na 31.12.2024 r.):**

(3353)

Typ: (L/list-radio)

od 40 (włącznie) do 65 mln

A2

Czy kierownik jednostki sporządził oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2023 r.? (159151)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Czy oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2023 r. zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki? (159152)

Typ: (O/list-with-comment)

AO02 - nie

INFORMACJE O AUDYCIE WEWNĘTRZNYM (WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 R.) (290)

W jednostce prowadzony jest audyt wewnętrzny.

(3328)

Typ: (!/list-dropdown)

A1 - tak

Audyt wewnętrzny w jednostce prowadzi:

(3330)

Typ: (!/list-dropdown)

A2 - Usługodawca (art. 275 pkt 2 ustawy)

Usługodawca to: (159145)

Typ: (!/list-dropdown)

AO02 - osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy

Kierownik jednostki - zgodnie z art. 282 ustawy, zapewnił warunki niezbędne do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego. (3335)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Kierownik jednostki - zgodnie z art. 282, w związku z art. 274 ust. 3 ustawy, zapewnił ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce (w latach 2022-2024).

(3345)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Kierownik jednostki - zgodnie z art. 276 ustawy, wykonuje następujące zadania związane z audytem wewnętrznym:

(3349)

Typ: (M/multiple-opt)

Współdziała z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego/usługodawcą w przygotowaniu rocznego planu audytu wewnętrznego i jego zmian (art. 283 ust. 3 ustawy oraz §9 ust 4 i §10 rozporządzenia) (3367)

Określa priorytety do planu audytu (§ 8 pkt 2 rozporządzenia) (3384)

Zatwierdza (podpisuje) plan audytu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia) (3385)

Udziela upoważnień do przeprowadzania audytu wewnętrznego (art. 287 ust. 1 ustawy i § 4 rozporządzenia) (3368)

Otrzymuje sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia) (3369)

Otrzymuje sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia) (3370)

Otrzymuje informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3386)

Otrzymuje informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3387)

Podejmuje decyzje o realizacji zaleceń audytu w przypadku, gdy audytowany odmówił ich realizacji (§ 19 ust. 4 rozporządzenia) (3371)

Otrzymuje wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia) (3372)

Wnioskuje o przeprowadzenie czynności doradczych i uzgadniania ich cel i zakres kierownikiem komórki audytu/usługodawcą (§ 22 rozporządzenia) (3373)

Żadne z powyższych (159585)

Proszę wskazać zadanie/-a niezaznaczone w pytaniu poprzednim i podać osobę/-y je realizującą/-e, zgodnie z decyzją kierownika jednostki.

(3351)

Typ: (P/multiple-opt-comments)

Współdziała z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego/usługodawcą w przygotowaniu rocznego planu audytu wewnętrznego i jego zmian (art. 283 ust. 3 ustawy oraz §9 ust 4 i §10 rozporządzenia) (3388)

Określa priorytety do planu audytu (§ 8 pkt 2 rozporządzenia) (3389)

Zatwierdza (podpisuje) plan audytu (§ 9 ust. 2 rozporządzenia) (3390)

Udziela upoważnień do przeprowadzania audytu (art. 287 ust. 1 ustawy i § 4 rozporządzenia) (3391)

Otrzymuje sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia) (3392)

Otrzymuje sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia), (3393)

Otrzymuje informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3394)

Otrzymuje informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3395)

Podejmuje decyzje o realizacji zaleceń audytu w przypadku, gdy audytowany odmówił ich realizacji (§ 19 ust. 4 rozporządzenia) (3396)

Otrzymuje wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia) (3397)

Wnioskuje o przeprowadzenie czynności doradczych i uzgadniania ich cel i zakres kierownikiem komórki audytu/usługodawcą (§ 22 rozporządzenia) (3398)

Które informacje, sprawozdania, wyniki kierownik jednostki otrzymuje bezpośrednio? (3362)

Typ: (M/multiple-opt)

Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego (§ 12 ust. 1 rozporządzenia) (3420)

Sprawozdania z zadań (§ 19 ust. 1 rozporządzenia) (3421)

Informacje od audytowanego o sposobie i terminie zaleceń oraz o osobach odpowiedzialnych za realizację zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3422)

Informacje od audytowanego o odmowie realizacji zaleceń (§ 19 ust. 2 rozporządzenia) (3423)

Wyniki czynności sprawdzających (§ 21 ust. 2 rozporządzenia) (3424)

Żadne z powyższych (159526)

W jednostce opracowano kartę audytu, o której mowa w standardzie 1000 lub dokument o innej nazwie lub tytule, statuujący audyt wewnętrzny w jednostce,

(3336)

Typ: (O/list-with-comment)

A1 - tak

Zarządzenie

Kierownik KAW lub usługodawca opracował procedury prowadzenia audytu wewnętrznego.

(3337)

Typ: (O/list-with-comment)

A1 - tak

Zarządzenie

Kierownik KAW lub usługodawca opracował program zapewnienia i poprawy jakości na podstawie standardu 1300.

(3338)

Typ: (O/list-with-comment)

A1 - tak

Zarządzenie

Za 2024 r. została przeprowadzona samoocena audytu wewnętrznego zgodnie ze standardem 1311. (3339)

Typ: (Y/yes-no)

Nie

**W ostatnich 5 latach została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu
wewnętrznego w rozumieniu standardu 1312. (3341)**

Typ: (!/list-dropdown)

A2 - nie

Uprawnienia posiadane przez audytorów wewnętrznych, o których mowa w art. 286 ustawy.

Należy wpisać wszystkie posiadane uprawnienia dla każdego audytora wewnętrznego zatrudnionego w KAW lub usługodawcy, na podstawie art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy, tj.: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, egzamin Ministra Finansów z lat 2003-2006, uprawnienia biegłego rewidenta, praktyka w audycie wewnętrznym i studia podyplomowe.

(3343)

Typ: (Q/multiple-short-txt)

egzamin Ministra Finansów z lat 2003-2006,

audytor wewnętrzny nr 1 (3374)

audytor wewnętrzny nr 2 (3375)

audytor wewnętrzny nr 3 (3376)

audytor wewnętrzny nr 4 (3377)

audytor wewnętrzny nr 5 (3378)

audytor wewnętrzny nr 6 (3379)

audytor wewnętrzny nr 7 (3380)

audytor wewnętrzny nr 8 (3381)

audytor wewnętrzny nr 9 (3382)

audytor wewnętrzny nr 10 (3404)

Liczba zadań zapewniających w 2024 r.

(3354)

Typ: (K/numeric-multi)

2

Liczba zadań zapewniających zaplanowanych na 2024 r. (w tym zadania kontynuowane z lat poprzednich) (3409)

0

Liczba zadań zapewniających realizowanych w 2024 r. a nie ujętych w planie na 2024 r. (3410)

2

Liczba zadań zapewniających zakończonych w 2024 r. (w tym zakończone zadania kontynuowane z lat poprzednich) (3411)

0

Liczba rozpoczętych zadań zapewniających, których realizację przeniesiono na 2025 r. (3412)

0

Liczba zadań zapewniających, od których realizacji odstąpiono w 2024 r. (3413)

Liczba czynności doradczych zakończonych w 2024 r.

(3355)

Typ: (N/numeric)

0

Liczba czynności sprawdzających zakończonych w 2024 r.

(3356)

Typ: (N/numeric)

0

Liczba zaleceń wydanych w wyniku zadań zapewniających zakończonych w 2024 r.

(3357)

Typ: (K/numeric-multi)

0

Liczba zaleceń wydanych (zalecenia ujęte w sprawozdaniu/-ach z zadania/-ń zapewniającego/-ych) (3414)

0

Liczba zaleceń przyjętych do realizacji (3415)

Liczba jednostek organizacyjnych JST, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny (niezależnie od prowadzenia audytu w urzędzie JST).

(3364)

Typ: (N/numeric)

12

Czy przy opracowywaniu planu audytu na 2024 r. uwzględniono jednostki organizacyjne JST (np. przy analizie ryzyka, określaniu obszarów, czasu na realizację zadań)? (159149)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Czy w 2024 r. przeprowadzono zadania audytowe w jednostkach organizacyjnych JST? (159150)

Typ: (Y/yes-no)

Nie

Czy w trakcie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego w jednostce lub przy wyborze usługodawcy kierownik jednostki lub inna osoba dokonująca naboru zapoznała się z informacjami na temat wymagań, które musi spełnić osoba, aby prowadzić audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych (wymagania te zostały opisane na stronie Ministerstwa Finansów:

<https://www.gov.pl/web/finanse/obowiazki-kierownika-jednostki>)?

(159166)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Czy osoby prowadzące audyt wewnętrzny w jednostce spełniają wymagania określone w ww. informacji (czy potwierdza to dokumentacja źródłowa dot. zatrudnienia, praktyki, aktywny certyfikat itd.)? (159167)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Czy umowa zawarta z usługodawcą: (159153)

Typ: (M/multiple-opt)

określa zakres prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce wynikający z zakresu zadań, struktury i wielkości tej jednostki i liczby jednostek organizacyjnych, w których może być przeprowadzany audyt wewnętrzny (159154)

gwarantuje prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy, standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz w sposób efektywny i skuteczny (159155)

określa kary umowne za niewykonywanie lub nienależyte wykonywanie obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego (159156)

umożliwia rozwiązanie umowy przed upływem czasu na jaki została zawarta, w przypadku prowadzenia audytu wewnętrznego niezgodnie z przepisami prawa (159157)

określa sposób postępowania z dokumentami wytworzonymi lub zgromadzonymi w celu prowadzenia audytu wewnętrznego i ramach jego prowadzenia w jednostce sektora finansów publicznych, tak aby zapewnić ich dostępność kierownikowi jednostki, ochronę przed nieuprawnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem (159158)

określa okres jej obowiązywania niezbędny do skutecznej realizacji zadań przez usługodawcę oraz zapewnienia ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego (159159)

Proszę wypunktować inne istotne warunki zawarte w umowie z usługodawcą. (159204)

Typ: (T/text-long)

Kto w jednostce sprawuje merytoryczny nadzór nad realizacją umowy z usługodawcą? (159160)

Typ: (L/list-radio)

Kierownik jednostki

AO01

DANE KONTAKTOWE (291)

Dane kontaktowe kierownika jednostki.

(3358)

Typ: (Q/multiple-short-txt)

sekretariat@ugslawno.pl

Służbowy adres poczty elektronicznej (3418)

Wyrażam zgodę na otrzymywanie na podany przeze mnie adres poczty elektronicznej informacji z zakresu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego z Ministerstwa Finansów.

(3360)

Typ: (Y/yes-no)

Tak

Dane kontaktowe kierownika komórki audytu wewnętrznego albo usługodawcy.

(3359)

Typ: (Q/multiple-short-txt)

Mariusz Repelewicz

Imię i nazwisko kierownika KAW / Nazwa usługodawcy (3419)

sekretariat@ugslawno.pl

Służbowy adres poczty elektronicznej (3416)

44 755 1850

Numer telefonu służbowego (3417)

Wyrażam zgodę na otrzymywanie na podany przeze mnie adres poczty elektronicznej informacji z zakresu kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego z Ministerstwa Finansów.

(3361)

Typ: (Y/yes-no)

Tak