

data sporządzenia
13.07.2026 r.

oceniający:

audytor wewnętrzny Andrzej Hawran

(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiuap.pl

oceniający: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

znak: Ostrowiec.2705.1721.3.2026

**SPRAWOZDANIE Z OCENY ZEWNĘTRZNEJ
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
prowadzonego
W POWIECIE OSTROWIECKIM**

Przeprowadzono ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego, o której mowa w standardzie 1312 komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28) w zw. z art. 273 ust. 2 i art. 272 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która jest przeprowadzana co najmniej raz na pięć lat.

Przepisy prawa:

1. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 poz. 1710)
2. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 poz. 506)
3. komunikat Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 2016 poz. 28)

Rozdział I:

PRZEDMIOT OCENY ZEWNĘTRZNEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego w jednostce polegała na ustaleniu, czy:

1. są wdrożone standardy audytu wewnętrznego określone przez Ministra Finansów,
2. są wykonywane standardy audytu wewnętrznego,
3. czy audytor wewnętrzny używa formuły „przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki zawodowej audytu wewnętrznego” w sposób uprawniony
4. czy audyt wewnętrzny jest wykonywany zgodnie z przepisami prawa

Poddano również ocenie m. in.:

1. regulamin organizacyjny jednostki
2. uregulowania wewnętrzne audytu wewnętrznego
3. plany audytu wewnętrznego
4. sprawozdania z wykonania planów audytu wewnętrznego
5. program zadania audytowego zapewniającego
6. sprawozdanie z zadania audytowego zapewniającego.

Ustalenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego dotyczyły zakresu:

1. Cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego ustawa: art. 273 ust. 2; art. 282 ust. 2; art. 282 ust. 3 / standardy: grupa 1000
2. Organizacja, usytuowanie i podległość - niezależność i obiektywizm ustawa: art. 275; art. 277; art. 280; art. 281; art. 282 ust. 1/ rozporządzenie: §23/ standardy: 1100; 1110;

- 1120; 1130
3. Biegłość i należyta staranność zawodowa ustawa: art. 286; art. 272/standardy: 1210; 1220; 1230
 4. Zasady i procedury prowadzenia audytu wewnętrznego rozporządzenie: §4 ust. 2.; §5 ust. 1.; §5 ust. 2.; §5 ust. 3.; /standardy: 1300; 2040; 2500; 2600
 5. Program zapewnienia i poprawy jakości ustawa: art. 273/standardy: 1310; 1320; 1321; 1322
 6. Analiza ryzyka i analiza zasobów osobowych ustawa: art. 283 ust. 4./rozporządzenie: §7 i §8
 7. Opracowanie i dystrybucja Planu audytu ustawa: art. 283 ust. 3/rozporządzenie: §9 i §11/standardy: 1110; 2010; 2020
 8. Realizacja Planu audytu ustawa: art. 282 ust. 1; art. 283/ rozporządzenie: § 10 standardy: 2010; 2020; 2030
 9. Opracowanie i dystrybucja Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego ustawa: art. 283 ust. 5 rozporządzenie: §12 standardy: 2060
 10. Opracowanie i dystrybucja Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego ustawa: art. 295 ust.1 Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów sprawie wzoru Informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego
 11. Przygotowanie i programowanie zadania zapewniającego rozporządzenie: §13 - §16.standardy: 2050; 2200; 2201; 2210; 2220; 2230; 2240
 12. Realizacja zadania zapewniającego ustawa: art. 273 ust. 2; art. 280; art. 282 ust.2 i 282 ust.3 rozporządzenie: §4 ust. 1; §16 ust. 2; §16 ust. 3 standardy: 1130; 2000; 2100; 2300; 2310; 2320; 2330; 2340
 13. Opracowanie, uzgadnianie i dystrybucja wyników zadania zapewniającego rozporządzenie: §17 - §19 standardy: 2400; 2600
 14. Monitoring wdrożenia zaleceń i czynność sprawdzająca rozporządzenie: §20 - §21 standardy: 2500
 15. Przygotowanie, realizacja i dokumentowanie czynności doradczej ustawa: art. 280; art. 282 rozporządzenie: §22; §23; §24 standardy: 2000; 2050; 2240; 2300; 2400; 2600.

Rozdział II:

ISTOTNE USTALENIA OCENY ZEWNĘTRZNEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Procedury audytu wewnętrznego:

1. karta audytu wewnętrznego
2. księga procedur audytu wewnętrznego
3. programu zapewnienia i poprawy jakości

wdrożono; treść procedur bez zarzutów.

Roczne udokumentowane samooceny audytu wewnętrznego są wykonywane.

Plany audytu wewnętrznego są sporządzane zgodnie z przepisami prawa.

Sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego są sporządzane zgodnie z przepisami prawa.

Standardy audytu wewnętrznego są wykonywane.

Audyt wewnętrzny jest wykonywany zgodnie z przepisami prawa

Rozdział III:

OPINIA OCENIAJĄCEGO Z OCENY ZEWNĘTRZNEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa

**AUDYT WEWNĘTRZNY W POWIECIE OSTROWIECKIM JEST PROWADZONY
ZGODNIE Z:**

1. KODEKSEM ETYKI I MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI PRAKTYKI ZAWODOWEJ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
2. PRZEPISAMI PRAWA

Wg. Oceny Jakości IIA: generalnie zgodne.

Oceniający nie dostrzegł nieprawidłowości.

Skoro nieprawidłowości nie dostrzeżono:

**BADANIE OPOWIADA SIĘ ZA
POZYTYWNA OCENĄ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO FUNKCJONUJĄCEGO
W JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH, TJ.
w POWIECIE OSTROWIECKIM**

Audyt wewnętrzny wykonujący audyt wewnętrzny w Powiecie Ostrowieckim jest uprawniony do użycia formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”.

**Rozdział IV:
REKOMENDACJE:**

1. brak

**Rozdział V.
ZAKOŃCZENIE**

Mając powyższe na uwadze, że badanie opowiada się za pozytywną oceną audytu wewnętrznego, wydano: Certyfikat Oceny Zewnętrznej Audytu Wewnętrznego o nr AOZ-325. Kolejna ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego, powinna być przeprowadzona nie później niż do dnia 13.07.2031 r.

**Rozdział VI:
PODMIOT OCENIAJĄCY**

Ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego przeprowadziła osoba posiadająca:

- 1) co najmniej pięcioletnie doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego, tj.:
 - a) Centrala ZUS w Warszawie, Departament Audytu; 15.09.2006 – 20.01.2012
 - b) Powiat Elbląski; 16.04.2012 – 31.03.2013
 - c) Izba Celna w Olsztynie; 01.03.2012 - 28.02.2013
 - d) Urząd Miejski w Biskupcu; 01.04.2018 - 31.12.2020
 - e) Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie; 01.03.2020 - 15.03.2022
 - f) Urząd Miasta w Kętrzynie; 04.03.2022 - 30.09.2024
 - g) Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim; 01.07.2024 - 31.12.2025
 - h) działalność gospodarcza w zakresie audytu wewnętrznego; od 05.07.2019
 - i) inne doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego na podstawie umowy zlecenia w co najmniej 5 jednostkach sfp, tj.:
 - i) Powiat Działdowo
 - ii) Powiat Gryficki
 - iii) Gmina Kietrz
 - iv) Gmina Jabłonowo Pomorskie
 - v) Gmina Szklarska Poręba

- 2) wiedzę teoretyczną w zakresie audytu wewnętrznego poświadczoną uprawnieniami audytora wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- a) zaświadczenie Ministra Finansów 264/2004
- 3) doświadczenie w wykonywaniu oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w co najmniej 5 jednostkach sfp, tj.:
- a) Powiat Łaski
 - b) Gmina Jeżewo
 - c) Gmina Nysa
 - d) Zakład Karny nr 1 we Wrocławiu
 - e) Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych w Warszawie.

Oceniający: Andrzej Hawran
/podpis elektroniczny/

W załączeniu:

- 1) Certyfikat Oceny Zewnętrznej Audytu Wewnętrznego o nr. AOZ-325.

KOPIA DOKUMENTU JEST ZGODNA
Z DOKUMENTEM ELEKTRONICZNYM
PODPISANYM BEZPIECZNYM PODPISEM
ELEKTRONICZNYM

W DNIU 13.07.2026 PRZESZ Andrzej Hawran
Ser

Podpisano przez/ Signed by:
ANDRZEJ
HAWRAN
Data/ Date: 13.07.2026 07:48
mSzoFIR