

data sporządzenia
23.04.2026 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: Czersk.2840.2026

SPRAWOZDANIE Z OCENY ZEWNĘTRZNEJ

- 1) przeprowadzonego zadania audytowego zapewniającego w Gminie Czersk, pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku**
- 2) prowadzonego audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku w okresie od 01.02.2025 do 05.12.2025**

Rozdział I.

ocena zlecona przez Stowarzyszenie "Dla Naszej Gminy", ul. Rodzinna 1, 89-642 Rytel

Rozdział II.

Audyty wewnętrzne w sektorze finansów publicznych jest instytucją wynikającą wprost z przepisów prawa, tj. ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu.

W ustawie i w rozporządzeniu o wykonywaniu audytu wewnętrznego określono zasady prowadzenia audytu wewnętrznego, jak i zasady prowadzenia zadań zapewniających.

Skoro audyt wewnętrzny wynika z przepisów prawa nie może być wykonywany dowolnie z ich pominięciem bądź ich stosowaniem wybiórczo.

Przepisy prawa, mające zastosowanie w sprawie.

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)

Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Art. 272 [Audyty wewnętrzne]

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce.

Art. 283 [Podstawa przeprowadzania audytu wewnętrznego]

1. Audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem ust. 2, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej „planem audytu”.

3. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

5. Do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Art. 293 [Audyty wewnętrzne zlecone]

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zlecić przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-4, z wyłączeniem jednostek,

o których mowa w art. 139 ust. 2. Przepis art. 292 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Audyt wewnętrzny zlecony, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1, może być przeprowadzony także na polecenie Prezesa Rady Ministrów.

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu z dnia 4 września 2015 r.

§ 2 Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 3) zadanie audytowe - zadanie zapewniające lub czynności doradcze;
- 4) zadanie zapewniające - działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
- 5) zalecenia - propozycje działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie jednostki;
- 6) monitorowanie realizacji zaleceń - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stanu realizacji zaleceń;
- 7) czynności sprawdzające - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego;
- 8) mechanizmy kontrolne - w szczególności działania, procedury, instrukcje i zasady służące zapewnieniu realizacji celów, ograniczeniu wystąpienia ryzyka nieosiągnięcia celów lub zmniejszeniu jego negatywnych skutków.

§ 6 W uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny, realizując zadanie audytowe, może korzystać z pomocy ekspertów.

§ 9

1. Plan audytu zawiera w szczególności:

- 1) obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku;
- 2) informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych,
 - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
 - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

2. Plan audytu podpisuje kierownik komórki audytu wewnętrznego oraz kierownik jednostki.

§ 14

1. Rozpoczynając realizację zadania zapewniającego, audytor wewnętrzny przeprowadza przegląd wstępny, polegający w szczególności na:

- 1) zapoznaniu się z celami i obszarem działalności jednostki, w którym zostanie zrealizowane zadanie;
- 2) dokonaniu identyfikacji i oceny ryzyka, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych;
- 3) uzgodnieniu z audytowanym kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem; w przypadku braku uzgodnienia kryteriów z audytowanym, audytor wewnętrzny uzgadnia je z kierownikiem jednostki.

2. W celu uzgodnienia kryteriów, o których mowa w ust. 1 pkt 3, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę otwierającą.

§ 15 Po przeprowadzeniu przeglądu, o którym mowa w § 14, audytor wewnętrzny przygotowuje program zadania zapewniającego, uwzględniając w szczególności:

- 1) wynik przeglądu wstępnego;
- 2) uwagi kierownika jednostki i audytowanego;
- 3) zasoby niezbędne do przeprowadzenia zadania, w tym ewentualną potrzebę uzyskania pomocy eksperta;
- 4) przewidywany czas trwania zadania.

§ 16

1. W programie zadania zapewniającego audytor wewnętrzny określa w szczególności:

- 1) temat zadania;
- 2) cel zadania;
- 3) zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania;
- 4) istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem;
- 5) sposób zrealizowania zadania, w szczególności opis doboru próby do badania oraz technik badania;
- 6) uzgodnione kryteria oceny, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3;
- 7) datę rozpoczęcia i zakończenia zadania.

2. W uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny może w trakcie realizacji zadania zapewniającego dokonać zmian w jego programie. Zmiany programu powinny być udokumentowane.

§ 17

1. Audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń.

2. W celu uzgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, audytor wewnętrzny może przeprowadzić naradę zamykającą.
3. W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.

§ 18

1. Audytor wewnętrzny, po uzgodnieniu wstępnych wyników audytu wewnętrznego lub po wniesieniu zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust. 3, sporządza sprawozdanie z zadania zapewniającego zawierające w szczególności:
 - 1) temat i cel zadania;
 - 2) zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania;
 - 3) datę rozpoczęcia zadania;
 - 4) ustalenia i ocenę według kryteriów przyjętych w programie, o którym mowa w § 16 ust. 1;
 - 5) zalecenia;
 - 6) odniesienie się audytora wewnętrznego do zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust. 3;
 - 7) ogólną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem;
 - 8) datę sporządzenia sprawozdania;
 - 9) imię i nazwisko audytora wewnętrznego realizującego zadanie oraz jego podpis.
2. W przypadku zadania zapewniającego realizowanego przez kilku audytorów wewnętrznym sprawozdanie mogą podpisać wszyscy audytorzy wewnętrznymi realizujący zadanie albo audytor wewnętrzny odpowiedzialny za realizację tego zadania, wyznaczony przez kierownika komórki audytu spośród audytorów wewnętrznym realizujących zadanie.
3. Sprawozdanie powinno być jasne, zwarte, przejrzyste, obiektywne oraz kompletne.

§ 19

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.
2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.
3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

§ 20 Audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń.

§ 21

1. Audytor wewnętrzny po upływie terminów realizacji zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające.
2. Wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu.

§ 26

1. Audytor wewnętrzny przeprowadza audyt wewnętrzny zlecony zgodnie z założeniami przekazanymi przez Ministra Finansów.
2. Audyt wewnętrzny zlecony przeprowadza się jako zadanie audytowe, z uwzględnieniem założeń, o których mowa w ust. 1.

§ 27 Kierownik jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny zlecony, przekazuje Ministrowi Finansów wyniki audytu wewnętrznego zleconego lub inne informacje istotne ze względu na realizację celu audytu wewnętrznego zleconego, w terminie określonym w założeniach, o których mowa w § 26 ust. 1.

§ 28

1. Kierownik jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny zlecony, współpracuje z wyznaczonymi pracownikami Ministerstwa Finansów.

Rozdział III.

Wnioski w zakresie prowadzonego audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku w okresie od 01.02.2025 do 05.12.2025.

Plan audytu wewnętrznego na 2025 został sporządzony 09.12.2024 przez audytora wewnętrznego Marek Dobek na podstawie umowy zlecenia nr WO.1721.1.2024 012/2024T&A z zawartymi 4 zadaniami zapewniającymi, tj.

1 zadanie zapewniające

Centrum Usług Społecznych w Czersku

- zatrudnienie,
- finanse,
- realizacja zadań własnych i zleconych,
- realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych – prawidłowość dokonywania wydatków,
- poprawność ujmowania środków trwałych oraz przyjętych metod i okresów amortyzacji.

2 zadanie zapewniające

Urząd Miejski w Czersku - Wydział Planowania i Gospodarki

- gospodarka nieruchomościami,
- zarządzanie nieruchomościami oraz procedury w zakresie nabywania i zbywania nieruchomości,

3 zadanie zapewniające

Zespół Obsługi Finansowej w Czersku

- zatrudnienie,
- finanse,
- realizacja zadań własnych i zleconych,
- realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych – prawidłowość dokonywania wydatków,
- poprawność ujmowania środków trwałych oraz przyjętych metod i okresów amortyzacji

4 zadanie zapewniające

Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury

Inwestycje pod kątem zamówień publicznych, przepływy finansowe dla dwóch wybranych inwestycji, weryfikacja dokumentacji w tym umów.

Wniosek: plan audytu wewnętrznego na 2025, został sporządzony w terminie (do końca grudnia) i obowiązuje.

31.01.2025 zawarta umowa o pracę z audytorem wewnętrznym Tomasz Zaręba na okres od 01.02.2025 do 31.10.2027.

Z sprawozdania z zadania w Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury wynika prowadzenie zadania od 06.2025 - 11.2025

22.08.2025 audytor wewnętrzny otrzymuje upoważnienie do prowadzenia zadania zapewniającego w Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury zgodnie z planem audytu wewnętrznego Gminy Czersk na 2025

Wniosek: do 06.2025 do 21.08.2025 audytor wewnętrzny nie miał upoważnienia do prowadzenia zadania w Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury

06.11.2025 audytor wewnętrzny Tomasz Zaręba sporządza ponownie plan audytu wewnętrznego na 2025 z zawartymi 2 zadaniami zapewniającymi, tj.

1 zadanie zapewniające

Centrum Usług Społecznych w Czersku

- zatrudnienie,
- finanse,
- realizacja zadań własnych i zleconych,

- realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych – prawidłowość dokonywania wydatków,
- poprawność ujmowania środków trwałych oraz przyjętych metod i okresów amortyzacji.

2 zadanie zapewniające

Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury
Inwestycje pod kątem zamówień publicznych, przepływy finansowe dla dwóch wybranych inwestycji, weryfikacja dokumentacji w tym umów.

Wniosek:

- 1) w jednostce obowiązują dwa plany audytu wewnętrznego na 2025 pierwszy z 09.12.2024 z 4 zadaniami zapewniającymi, drugi z 06.11.2025 z 2 zadaniami zapewniającymi takimi samymi jak w pierwszym planie
- 2) 2 zadania zapewniające z planu audytu wewnętrznego na 2025 z 09.12.2024 nie zostały wykonane, tj.
 - a) 2 zadania zapewniające
Urząd Miejski w Czersku - Wydział Planowania i Gospodarki
 - gospodarka nieruchomościami,
 - zarządzanie nieruchomościami oraz procedury w zakresie nabywania i zbywania nieruchomości,
 - b) 3 zadanie zapewniające
Zespół Obsługi Finansowej w Czersku
 - zatrudnienie,
 - finanse,
 - realizacja zadań własnych i zleconych,
 - realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych – prawidłowość dokonywania wydatków,
 - poprawność ujmowania środków trwałych oraz przyjętych metod i okresów amortyzacji
- 3) zadanie zapewniające z obu planów audytu wewnętrznego na 2025 Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury Inwestycje pod kątem zamówień publicznych, przepływy finansowe dla dwóch wybranych inwestycji, weryfikacja dokumentacji, w tym umów, również nie zostało wykonane
- 4) audytor wewnętrzny przeprowadził zadanie (poza planem audytu wewnętrznego na 2025) pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku mimo, iż:
 - a) takie zadanie zapewniające nie znajduje się w planie audytu wewnętrznego na 2025, ani z 09.12.2024, ani z 06.11.2025
 - b) audytor nie ma upoważnienia do przeprowadzenia takiego zadania, ponieważ 22.08.2025 audytor wewnętrzny otrzymał jedynie upoważnienie do prowadzenia zadania zapewniającego w Urząd Miejski w Czersku - Wydział Inwestycji i Infrastruktury cyt. „zgodnie z planem audytu wewnętrznego gminy Czersk na 2025” (art. 283 ust. 1 uofp [Podstawa przeprowadzania audytu wewnętrznego]); skoro w planie audytu na 2025 nie ma zadania zapewniającego pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku, to nie ma upoważnienia do jego przeprowadzenia.

Rozdział IV.

Wnioski prawne w zakresie przeprowadzonego zadania w Gminie Czersk, pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku

Wnioski:

- 1) sporządzone sprawozdanie z dnia 05.12.2025 nie jest znane prawu; tj. nie dotyczy zadania zapewniającego, o którym mowa w uofp, w tym wynikającego z planu audytu wewnętrznego na 2025, ani z 09.12.2024, ani z 06.11.2025; dotyczy jakiegoś audytu

wewnętrznego (str. 1 sprawozdania) o temacie również niewynikającym z planu audytu wewnętrznego na 2025 ani z 09.12.2024, ani z 06.11.2025.

- 2) skoro zadanie zapewniające nie wynika z planu audytu wewnętrznego, nie ma oparcia w przepisach prawa nie może być uznane za zadanie zapewniające, o którym mowa w uofp
- 3) z opinii audytora w pkt. 9 str. 28 sprawozdania z zadania, wynika jednak przeprowadzenie audytu zleconego, fakt wątpliwy, gdy taki audyt zgodnie z uofp zleca Szef Krajowej Administracji Skarbowej lub Prezes Rady Ministrów (por. art. 293 uofp)
- 4) audytor wewnętrzny wykonał zadanie w Gminie Czersk, pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku bez stosownego upoważnienia do prowadzenia takiej czynności, o czym mowa wyżej
- 5) o ile przyjąć wydane upoważnienie, które jednak nie koresponduje z tematem zadania zapewniającego zawartym w planie audytu na 2025, audytor wewnętrzny w okresie od 06 do 21.08.2025 wykonywał czynności, gdy nie miał upoważnienia do prowadzenia takich czynności w zakresie zadania pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku
- 6) dokument z dnia 05.12.2025, o ile miał by być sprawozdaniem z zadania zapewniającego, to brak w nim:
 - a) zakresu podmiotowego i przedmiotowego zadania;
 - b) daty rozpoczęcia zadania;
 - c) oceny według kryteriów przyjętych w programie, o którym mowa w § 16 ust. 1 pkt. 6 rozporządzenia (uzgodnione kryteria oceny, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3;) (por. § 18 rozporządzenia)

kryteria przyjęte w programie, a uzgodnione z audytowanym kryteria oceny są fundamentem zadania zapewniającego, które umożliwiają również przeprowadzenie skutecznej kontroli wydanego sprawozdania z zadania zapewniającego. Brak takich kryteriów, czyni sprawozdanie swobodne (np. bez wpływu na opinię audytora), lecz dowolne audytora, tj. bez jasno określonych kryteriów oceny, gdy przepis prawa na to wprost wskazuje).

- 7) o ile przyjąć kryteria oceny stanu faktycznego (str. 3 sprawozdania) za kryteria, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt. 6 rozporządzenia, to przyjęte i zastosowane kryteria są:
 - a) pozbawione obiektywizmu (np. odniesienie do przepisów prawa), ponieważ oparte są jedynie na subiektywnym odczuciu audytora, cyt. "jeżeli audytor wewnętrzny potwierdzi..."
 - b) w przyjętych kryteriach audytor nie zastosował wag w poszczególnych kryteriach, które znoszą dowolność opinii audytora, wykluczającą zdarzenie, gdy jeden czynnik z wielu wpływa zasadniczo na końcową ocenę w danym kryterium.

Rozdział V.

Wnioski w zakresie przeprowadzonego zadania w Gminie Czersk, pt. Przebudowa i rozbudowa budynku Domu Kultury w Czersku

Wnioski:

- 1) O ile gmina w 10.2022 dowiedziała się, iż część budynku jest drewniana (ściany drewniane) i należy podjąć w tym zakresie działania budowlane, to trudno uznać zarzuty audytora wewnętrznego, iż w 03.2022 w SIWZ nie uwzględniono takich robót.
- 2) O ile roboty budowlane związane z ścianami drewnianymi były konieczne, to zdaniem oceniającego negatywne spostrzeżenia audytora wewnętrznego w zakresie wydłużonych robót inwestycyjnych, dodatkowych nakładów w budynku są nieuzasadnione.

Jednakże w zakresie stosownego wydłużenia robót budowlanych poza umowę i w zakresie uzasadnionych dodatkowych nakładów, powinien się wypowiedzieć specjalista w zakresie budownictwa i rzeczoznawstwa, np. biegły sądowy posiadający wiedzę w tym zakresie. Podobnie jak w zakresie:

- a) wilgotności ścian fundamentowych, w tym przed okresem rozpoczęcia procesu budowlanego

- b) wentylacji pomieszczeń
 - c) pęknięć ścian po zakończonej budowie.
- 3) Opinia audytora (str. 22 sprawozdania; audytor wewnętrzny stwierdza, iż osoba /podmiotem odpowiedzialnym za zawilgocenie pomieszczeń piwnicznych jest projektant ..., który nie przewidział izolacji starych fundamentów kamiennych i ścian piwnicznych”) jest wysoce przedwczesna i dowolna, gdy na tą okoliczność nie wypowiedział się bezstronny, posiadający stosowną wiedzę i umiejętności podmiot. Audytor nie wykazał swojej wiedzy i umiejętności w zakresie robót budowlanych i rzeczoznawstwa materiałowego.
 - 4) Ze względów wskazanych wyżej opinia audytora wewnętrznego zawarta na str. 23 sprawozdania jest również wysoce przedwczesna i dowolna, tj. stwierdza naruszenie szeregu przepisów prawa, z pominięciem na piśmie opinii służb prawnych urzędu, tj. radcy prawnego, adwokata w tym zakresie.
 - 5) Również zarzuty audytora wewnętrznego w zakresie:
 - a) niewystarczającego nadzoru ze strony inwestora nad projektantem w aspekcie ustalenia w czasie procesu budowlanego ścian drewnianych oraz zawilgocenia fundamentów po realizacji procesu budowlanego; nie, jest wykluczone przed wydaniem opinii przez audytora wewnętrznego celowe było uzyskanie opinii służb prawnych urzędu w zakresie dochodzenia szkód spowodowanych przez wadliwe działania projektanta
 - b) wadliwych przyjętych rozwiązań w zakresie funkcjonowania wentylacji na podstawie informacji otrzymanych od obecnego Burmistrza, że wentylacja wykonana została niezgodnie z projektem
ze względów jak wyżej, są wysoce przedwczesne i dowolne.
 - 6) Również zarzuty audytora wewnętrznego w zakresie: naruszenia zasady oszczędnego oraz nieefektywnego gospodarowania środkami publicznymi przy realizacji inwestycji są przedwczesne, gdy nie sporządzono opinii budowlanej w zakresie celowości izolacji fundamentów oraz wykonanych robót związanych z ścianami drewnianymi.
 - 7) Również zarzuty audytora wewnętrznego w zakresie usługi doradztwa podatkowego są przedwczesne, o ile nie uzyskał informacji na piśmie pn. od służb prawnych urzędu, iż były zdolne do wydania opinii prawnej i wskazania służbom finansowym gminy rozwiązań finansowych w zakresie księgowania kosztów i rozliczania inwestycji, tym bardziej, gdy audytor wewnętrzny w opinii wskazuje na rozwiązanie przy zawarciu umów stosowania sankcji karnych, gdy ich domeną jest prawo karne nie mogące mieć co do zasady zastosowania w umownych stosunkach cywilno-prawnych pomiędzy stronami umowy
 - 8) Audytor wewnętrzny realizując zadanie audytowe, nie korzystał z pomocy ekspertów (por. § 6), a wydaje się, iż by były pomocne w prowadzonym zadaniu.

Rozdział VI:

PODSUMOWANIE

- 1) Audyt wewnętrzny nie w pełni prowadzony zgodnie z przepisami prawa.
- 2) O ile sprawozdanie z 05.12.2025 ma być sprawozdaniem z zadania zapewniającego; zadanie zapewniające, w tym sprawozdanie nie w pełni przeprowadzono/sporządzono zgodnie z przepisami prawa.
- 3) Opinia audytora wewnętrznego sporządzona z pominięciem opinii specjalistów w zakresie budownictwa jest dowolna.
- 4) Opinia audytora wewnętrznego nie poddaje się kontroli, ze względu na brak określonych obiektywnych kryteriów oceny; opinia dowolna.

Rozdział VII:

Ocenę wykonała osoba posiadająca:

- 1) co najmniej piętnastoletnie doświadczenie w praktyce audytu wewnętrznego:
 - a) wykonał audyt wewnętrzny w co najmniej 50 jednostkach sektora finansów publicznych, w tym jednostkach samorządu terytorialnego,

- b) wykonał zadania zapewniające w ilości co najmniej 150 w jednostkach sektora finansów publicznych, w tym jednostkach samorządu terytorialnego
 - c) wykonał oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego w ilości co najmniej 30 w jednostkach sektora finansów publicznych, w tym jednostkach samorządu terytorialnego
- 2) wiedzę teoretyczną w zakresie audytu wewnętrznego poświadczoną uprawnieniami audytora wewnętrznego wydanymi przez Ministerstwo Finansów, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych oraz liczne szkolenia w tym zakresie
 - 3) biegły sądowy przy Sądzie Okręgowym:
 - a) w Warszawie
 - b) w Gdańsku
 - c) w Koniniew zakresie audytu wewnętrznego
 - 4) radca prawny.

Rozdział VIII:

Źródła:

- 1) Sprawozdanie z audytu wewnętrznego z 05.12.2025
- 2) Plan audytu wewnętrznego z 09.12.2024
- 3) Plan audytu wewnętrznego z 06.11.2025
- 4) Upoważnienie z 22.08.2025
- 5) Umowa zlecenia z 05.01.2024
- 6) Umowa o pracę z 31.01.2025

Rozdział IX

(w skrócie)

audyt wewnętrzny – bada zorganizowany przez kierownika (np.: jednostki, referatu) system wykonywania zadań i przedstawia zalecenia, gdy stwierdzono nieprawidłowości w zorganizowanym systemie

kontrola wewnętrzna – odpowiada na pytanie, czy pracownicy wykonują prawidłowo zadania na podstawie zorganizowanego systemu pracy przez kierownika (np.: jednostki, referatu); ustalenie poprawności wykonywania zadań, popełniania błędów.

Rozdział X

Audyt wewnętrzny, o którym mowa w ustawie o finansach publicznych nie może być utożsamianym z audytem badania stanów faktycznych i prawnych w np. spółkach kapitałowych na podstawie wskazań zawartych w umowach cywilno-prawnych, pomiędzy zleceniodawcą, a zleceniobiorcą. W takich przypadkach nie ma zastosowania uofp w zakresie zasad prowadzenia audytu, lecz wskazania w umowie.

Oceniający: Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/