

GMINA LIPNO
ul. Powstańców Wlkp. 9
64 – 111 Lipno

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2018 ROKU

1. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Audyt wewnętrzny w jednostce prowadzili usługodawcy w myśl art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 roku poz. 2077 z późn. zm.)

Dane usługodawców

- Ochmańscy Sp. z o.o.
ul. Św. Marcin 1a, Wilkowice
64-115 Świąciechowa
- Audyt Wewnętrzny Piotr Porębski

Dane audytorów wewnętrznych usługodawców

- Barbara Pierzchlewicz – uprawnienia zgodne z art. 286 ust. 1 pkt 1-4 i pkt 5 lit. d ustawy o finansach publicznych – prowadząca audyt w zakresie zadań zapewniających.
- Piotr Porębski – uprawnienia zgodne z art. 286 ust. 1 pkt 1-4 i pkt 5 lit. b ustawy o finansach publicznych – prowadzący audyt w zakresie niezwiązanym z zadaniami zapewniającymi.

2. Zadania zapewniające

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem zapewniającym	Słabości mechanizmów kontrolnych
1/2018	Pomoc materialna dla uczniów	Systemy kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - Nie opracowanie lub nieprawidłowe opracowanie uregulowań wewnętrznych w zakresie pomocy materialnej dla uczniów - Przyznawanie pomocy na podstawie niekompletnej dokumentacji stanowiącej podstawę udzielenia pomocy - Nie stosowanie zasad wynikających z uregulowań wewnętrznych przy udzielaniu pomocy materialnej dla uczniów 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym nie stwierdzono.

2/2018	Działalność kadrowo – płacowa	Płace i rozliczenia z pracownikami	<ul style="list-style-type: none"> - Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń - Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie pochodnych od wynagrodzeń (ZUS i US) - Nie prowadzenie akt osobowych pracowników zgodnie z obowiązującymi zasadami - Nieprawidłowe prowadzenie dokumentacji dotyczącej urlopów pracowniczych 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnianym nie stwierdzono.
3/2018	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	<ul style="list-style-type: none"> - Nie opracowanie lub nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości - Nie prowadzenie lub nierzetelne prowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych - Nie opracowanie lub nierzetelne opracowanie planu finansowego - Nie sporządzanie wszystkich 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnianym przedstawiono w załączniku do niniejszego sprawozdania.

				wymaganych sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową
				– Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń
				– Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie pochodnych od wynagrodzeń (ZUS i US)
				– Nieprawidłowe naliczanie kosztów z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników
				– Nie przestrzeganie zasad prowadzenia kont rozrachunkowych
				– Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej majątku trwałego

4/2018	Świadczenia wychowawcze	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	<ul style="list-style-type: none"> - Realizowanie zadań w ramach pomocy społecznej przez osoby nieupoważnione - Nie prowadzenie weryfikacji składanych wniosków - Udzielanie świadczeń wychowawczych niezgodnie z obowiązującymi zasadami - Wypłacanie świadczeń w sprzeczności z wydanymi przez organ decyzjami administracyjnymi 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym nie stwierdzono.
--------	-------------------------	--	--	--

3. Czynności doradcze

Lp	Temat czynności doradczych	Nazwa obszaru	Usprawnienia funkcjonowania jednostki
1	Zawarcie umowy w świetle regulacji art. 54a ustawy o finansach publicznych	Systemy kontroli	-

4. Monitorowanie realizacji zaleceń

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Monitorowanie realizacji zaleceń
1/2018	Pomoc materialna dla uczniów	Systemy kontroli	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym
2/2018	Działalność kadrowo – płacowa	Płace i rozliczenia z pracownikami	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym
3/2018	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Realizację zaleceń monitorowano w dniu 03.10.2018 roku
4/2018	Świadczenia wychowawcze	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym

5. Czynności sprawdzające

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Czynności sprawdzające
1/2018	Pomoc materialna dla uczniów	Systemy kontroli	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym
2/2018	Działalność kadrowo – płacowa	Płace i rozliczenia z pracownikami	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym
3/2018	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Czynności sprawdzające przeprowadzono w dniu 05.10.2018 roku
4/2018	Świadczenia wychowawcze	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym

6. Inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim

Brak innych istotnych informacji



Audytorka
Za rok 2018

17.12.2018 r.

Podpis audytora wewnętrznego

SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ
w zrealizowanych zadaniach zapewniających w 2018 roku
w Gminie Lipno

Zadanie Nr 3

1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie spełniała wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.), ponieważ nie zawierała:
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
 - zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
2. Zaniechano wykonywania czynności z zakresu kontroli zarządczej poprzez przekazywanie składek na ZUS w kwotach niezgodnych z kwotami wynikającymi ze złożonej deklaracji.
3. Nieterminowo przekazano część zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2017 r., co stanowi naruszenie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 1509 z późn. zm.), zgodnie z którym płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
4. Nie naliczono i nie wypłacono pracownikowi diety za czas podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin (delegacja Nr 9/2017), co stanowi naruszenie przepisów §7 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 roku poz. 167).