

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

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2019 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 2019 roku poz. 869 z późn. zm.)

Dane usługodawców

- Ochmańscy Sp. z o.o.
ul. Św. Marcin 1a, Wilkowice
64-115 Świąciechowa
- Audyt Wewnętrzny Piotr Porębski
ul. Korczaka 18
57-300 Kłodzko

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 zapewnijące

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem zapewnijającym	Słabości mechanizmów kontrolnych
1/2019	Świadczenia rodzinne	Systemy kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - Realizowanie zadań w ramach pomocy społecznej przez osoby nieupoważnione - Nie prowadzenie weryfikacji składanych wniosków - Udzielanie świadczeń rodzinnych niezgodnie z obowiązującymi zasadami - Wypłacanie świadczeń w sprzeczności z wydanymi przez organ decyzyjami administracyjnymi 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnijającym nie stwierdzono.

	<p>Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie</p>	<p>Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi</p>	<p>– Nie opracowanie lub nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości</p> <p>– Nie prowadzenie lub nierzetelne prowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych</p> <p>– Nie opracowanie lub nierzetelne opracowanie planu finansowego jednostki budżetowej</p> <p>– Nie sporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową</p> <p>– Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń</p> <p>– Nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie pochodnych od wynagrodzeń (ZUS i US)</p>	<p>Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym przedstawiono w załączniku do niniejszego sprawozdania.</p>
--	---	---	---	---

			<ul style="list-style-type: none"> - Nieprawidłowe rozliczanie kosztów z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników - Nie realizowanie ustalonego w jednostce obiegu dokumentów - Nie opracowanie wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarki kasowej - Nie przestrzeganie wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarki kasowej - Nie przestrzeganie zasad prowadzenia kont rozrachunkowych 	
3/2019	Windykacja podatków lokalnych	Dochody budżetowe	<ul style="list-style-type: none"> - Brak działań w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych - Nie przestrzeganie zasad w zakresie windykacji zaległości z tytułu podatków lokalnych 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnianym nie stwierdzono.

4/2019	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Dochody budżetowe	<ul style="list-style-type: none"> - Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych niezgodnie z obowiązującymi zasadami - Nieprawidłowe naliczanie opłat za sprzedaż napojów alkoholowych - Nie realizowanie dochodów z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnianym nie stwierdzono.
--------	---	-------------------	--	---

3. Czynności doradcze

Lp	Temat czynności doradczych	Nazwa obszaru	Usprawnienia funkcjonowania jednostki
1	Sposób postępowania z ofertą elektroniczną, z którą zamawiający nie jest w stanie się zapoznać	Zamówienia publiczne	-

4. Monitorowanie realizacji zaleceń

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Monitorowanie realizacji zaleceń
1/2019	Świadczenia rodzinne	Systemy kontroli	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym
2/2019	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Realizację zaleceń monitorowano w dniu 15.05.2019 roku
3/2019	Windykacja podatków lokalnych	Dochody budżetowe	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym
4/2019	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Dochody budżetowe	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
1/2019	Świadczenia rodzinne	Systemy kontroli	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym
2/2019	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Czynności sprawdzające przeprowadzono w dniu 17.05.2019 roku
3/2019	Windykacja podatków lokalnych	Dochody budżetowe	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym
4/2019	Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Dochody budżetowe	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

Audytor Wewnętrzny

Piotr Polowski
Zaświadczenie Nr 995/2004

23.12.2019 r.

Podpis audytora wewnętrznego

SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ
w zrealizowanych zadaniach zapewniających w 2019 roku
w Gminie Lipno

Zadanie Nr 2

1. Dokonując rozliczenia kosztów podróży służbowej nie wskazano godzin trwania tej podróży (delegacja NrNr 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018), co nie pozwala na jednoznaczne obliczenie należności z tytułu ewentualnej diety w związku z §7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
2. Nie rozliczono w terminie zaliczki udzielonej pracownikowi w kwocie 5.800,00 zł z terminem rozliczenia do dnia 25.06.2018 roku, rozliczonej w dniu 30.11.2018 r., tj. niezgodnie z przedłożonym wnioskiem o udzielenie tej zaliczki.
3. Nie przestrzegano obowiązujących zasad obrotu gotówkowego, ustalonych w ustawie o rachunkowości i obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, poprzez.
 - niezamieszczanie na dowodach potwierdzających wypłatę gotówki z kasy daty otrzymania gotówki oraz podpisu odbiorcy kwitującego jej otrzymanie co było niezgodne z §8 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,
 - dokonywanie zapisów w raporcie kasowym pod datą ostatniego dnia miesiąca, zamiast w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpiły dane operacje dotyczące przychodu i rozchodu, co było niezgodne z §9 pkt 1 ww. Instrukcji kasowej oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości
 - dokonywanie płatności ze środków pochodzących z bieżących wpłat (przychodów) do kasy bez stosownego odprowadzenia ich na rachunek bankowy, co było niezgodne z §6 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,

- dokumentowanie pod raportem kasowym wypłaty gotówki z kasy na podstawie wniosku o zaliczkę nie ujmowanego w tym raporcie kasowym – w raporcie kasowym ujmowano wyłącznie faktury rozliczające tę zaliczkę, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.