

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

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2020 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 zapewnającym	Słabości mechanizmów kontrolnych
1/2020	Zajęcie pasa drogowego	Dochody budżetowe	<ul style="list-style-type: none"> - Nie realizowanie dochodów związanych z zajęciem pasa drogowego - Wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na podstawie niekompletnych wniosków - Wydawanie wadliwych decyzji, z pominięciem wszystkich wymaganych informacji 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym nie stwierdzono.
2/2020	Gospodarka finansowa jednostek oświatowych	Oświata i wychowanie	<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 jednostki 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym nie stwierdzono.

			<p>budżetowej</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nie sporządzanie wszystkich 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 rozliczanie kosztów z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników - Nie realizowanie ustalonego w jednostce obiegu dokumentów - Błędne naliczanie i przekazywanie odpisu na ZFŚS - Nieprzestrzeganie obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych 	
--	--	--	---	--

3/2020	Wydatki na ochotnicze straże pożarne	Budżet gminy	<ul style="list-style-type: none"> - Nie stosowanie procedur gospodarki finansowej przy wydatkowaniu środków na OSP - Dokonywanie wydatków na OSP ponad zaplanowane środki wynikające z planu finansowego - Brak sprawdzeń dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeń dowodów księgowych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione - Nie ujmowanie dokonywanych wydatków w księgach rachunkowych 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym nie stwierdzono.
4/2020	Wydatki w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi	Budżet gminy	<ul style="list-style-type: none"> - Opracowanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych niezgodnie z obowiązującymi zasadami - Realizacja wydatków w sprzeczności z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 	Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym nie stwierdzono.

3. Czynności doradcze

Lp	Temat czynności doradczych	Nazwa obszaru	Usprawnienia funkcjonowania jednostki
1	Określenie przykładowego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130.000 zł netto	Systemy kontroli	-

4. Monitorowanie realizacji zaleceń

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Monitorowanie realizacji zaleceń
1/2020	Zajęcie pasa drogowego	Dochody budżetowe	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym
2/2020	Gospodarka finansowa jednostek oświatowych	Oświata i wychowanie	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym

3/2020	Wydatki na ochotnicze straże pożarne	Budżet gminy	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym
4/2020	Wydatki w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi	Budżet gminy	Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym

5. Czynności sprawdzające

Nr zadania wynikający z planu audytu	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Czynności sprawdzające
1/2020	Zajęcie pasa drogowego	Dochody budżetowe	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewnającym
2/2020	Gospodarka finansowa jednostek oświatowych	Oświata i wychowanie	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewnającym

3/2020	Wydatki na ochotnicze straże pożarne	Budżet gminy	Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym
4/2020	Wydatki w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi	Budżet gminy	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

Audytory Wewnętrzny
Paulina
 Pieta Forbajki
 Zaświadczenie Nr 995/2004

18.12.2020 r.

Podpis audytora wewnętrznego

