

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

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2021 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 2021 roku poz. 305 z późn. zm.)

Dane usługodawców

- Ochmańscy Sp. z o.o.
ul. Św. Marcin 1a, Wilkowice
64-115 Święciechowa
- 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 | Stabości mechanizmów kontrolnych |
|--------------------------------------|---|--|---|--|
| 1/2021 | Najem i dzierżawa | Mienie | <ul style="list-style-type: none"> - Zawieranie umów z najemcami i dzierżawcami mienia będącego własnością Gminy z pominięciem formy pisemnej - Nie przestrzeganie zapisów zawartych umów na najem i dzierżawę nieruchomości gminnych - Brak działań w zakresie pobierania należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy mienia | Stabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym nie stwierdzono. |
| 2/2021 | Gospodarka finansowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach | 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 | Stabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewnającym nie stwierdzono. |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | | <p>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>– Nieprawidłowe rozliczanie kosztów z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników</p> <p>– Nie realizowanie ustalonego w jednostce obiegu dokumentów</p> <p>– Nie przestrzeganie obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych</p> <p>– niewłaściwe prowadzenie ewidencji majątku trwałego</p> | |
|--|--|--|---|--|

| | | | | |
|--------|---|--|--|---|
| 3/2021 | Gospodarka finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej 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 instytucji kultury - 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) - Nie realizowanie ustalonego w jednostce obiegu dokumentów - Nieprawidłowe rozliczanie kosztów z | Słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym nie stwierdzono. |
|--------|---|--|--|---|

| | | | | |
|--------|-----------------|-------------------|--|---|
| | | | tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników – Nie przestrzeganie obowiązujących zasad dotyczących prowadzenia kont rozrachunkowych | |
| 4/2021 | Podatki lokalne | Dochody budżetowe | – Prowadzenie postępowań w sprawie ulg niezgodnie z obowiązującymi zasadami – Brak wniosków podatników w sprawie udzielania ulg podatkowych – Brak pisemności postępowania w sprawach o udzielenie ulg | 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 | Samodzielna przesłanka zmiany umowy w zakresie mniejszym niż progi unijne i niższym niż 10% lub 15% wartości pierwotnej umowy (art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) | Zamówienia publiczne | - |

4. Monitorowanie realizacji zaleceń

| Nr zadania wynikający z planu audytu | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru | Monitorowanie realizacji zaleceń |
|--|--|--|---|
| 1/2021 | Najem i dzierżawa | Mienie | Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym |
| 2/2021 | Gospodarka finansowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi | Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym |
| 3/2021 | Gospodarka finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi | Zaleceń nie wydano z uwagi na nie stwierdzenie słabości mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym |
| 4/2021 | Podatki lokalne | 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 |
|--------------------------------------|--|--|---|
| 1/2021 | Najem i dzierżawa | Mienie | Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym |
| 2/2021 | Gospodarka finansowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Goniembicach | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi | Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym |
| 3/2021 | Gospodarka finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej w Lipnie | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi | Czynności sprawdzających nie wykonywano z uwagi na nie wydanie zaleceń w niniejszym zadaniu zapewniającym |
| 4/2021 | Podatki lokalne | 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

Audytory Wewnętrzni
Polski Związek
Zaawansowane Nr 005/2004

20.12.2021 r.

Podpis audytora wewnętrznego