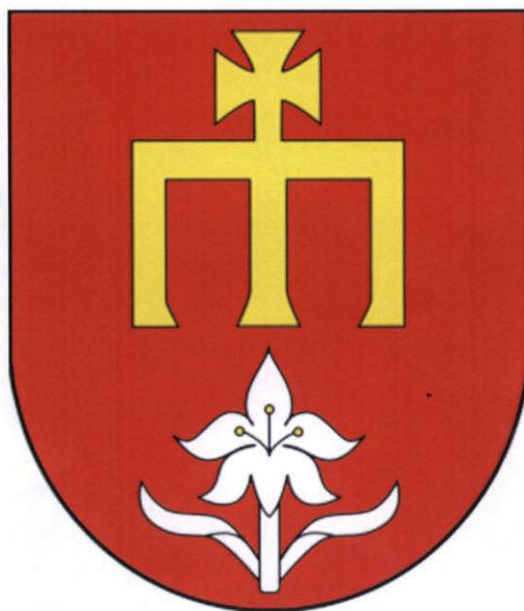


**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY
SKÓRZEC W 2019 ROKU**



Skórzec 14.01.2020 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

- Urząd Gminy w Skórcu,
- Szkoła Podstawowa w Dąbrówce-Stanach,
- Szkoła Podstawowa w Grali-Dąbrowiznie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Skórcu,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórcu,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Skórcu.

2. Podstawowe informacje o audytorze wewnętrznym

Konsorcjum Krzysztof Godlewski, Monika Kwiatkowska, Lidia Stępień – audytor usługodawca na podstawie umowy Nr 33/2019 z 05.04.2019 r.

W roku sprawozdawczym nie dokonywano samooceny audytu wewnętrznego.

3. Zrealizowane zadania audytowe w roku sprawozdawczym

p.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzon o zadanie audytowe	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej	Przyczyny zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw w realizacji planu audytu
1.	Ocena prawidłowości prowadzenia zamówień publicznych na podstawie wybranych postępowań przetargowych	Inwestycje i zamówienia publiczne	• nieprowadzenie w jednostce systemu zarządzania ryzykiem, • stosowany wzór Planu zamówień publicznych nie zawiera wszystkich rubryk określonych przepisami ustawy Pzp, • brak potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie gminy na etapie rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, • braki formalne występujące w wytwarzanej podczas postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokumentacji.	
2.	Ocena wydatkowania środków publicznych na Ochotnicze Straże Pożarne	Bezpieczeństw o i utrzymanie	• nie zostały uregulowane prawne formy władania składnikami majątkowymi przekazywanymi przez Gminę jednostkom OSP. • nie monitorowano terminów określonych przepisami, dotyczących kierowania na badania lekarskie członków OSP, • nie wykorzystywano dokumentacji sprawozdawczej przekazywanej przez OSP, • OSP sporządzały nierzetelne sprawozdania finansowe i rzeczowe, • nie uzgodniono z OSP zasad gospodarowania paliwami zużywanymi przez OSP,	

		porządku publicznego	- Gmina nie monitorowała stanu wyposażenia OSP, - nie prowadzono analizy ryzyk w badanym obszarze, - nie wykorzystywano formy finansowania OSP w drodze dotacji w sytuacjach, gdy wydatek nie powinien być wydatkiem bezpośrednim. - istotne zwiększanie wydatków w budżecie w zakresie wydatków na OSP, - jednostki nieprzygotowane do działań ratowniczo-gaśniczych, lub których przydatność ograniczała się do działań zabezpieczających, otrzymywały porównywalne środki, jak te zaangażowane w działania ratowniczo-gaśnicze, - niewystarczający monitoring efektywności ponoszonych wydatków. - niewystarczający monitoring środków trwałych i wyposażenia przekazywanego jednostkom OSP, - nie prowadzenie ewidencji środków trwałych w systemie informatycznym, - pojedyncze przypadki ujmowania wydatków w ewidencji księgowej Gminy z dowodów księgowych wystawionych na OSP.	
3.	Ocena funkcjonowania gospodarki finansowej i rachunkowości w wybranej placówce oświatowej Gminy Skórzec	Edukacja publiczna	- niewprowadzenie w Szkole Podstawowej w Grali-Dąbrowiźnie regulacji wewnętrznych wymaganych przepisami prawa, - brak dostosowania regulacji dotyczących obiegu i kontroli dowodów księgowych do specyfiki działalności Szkoły Podstawowej, - brak dokumentu potwierdzającego zapoznanie się i przyjęcie do stosowania zasad rachunkowości i przyjętych przez Gminę zasad kontroli i obiegu dokumentów, - brak formalnego określenia szczegółowych zasad współpracy między Szkołą, a Gminą w zakresie obsługi finansowej, prawnej i administracyjnej, - nieprecyzyjne określenie kompetencji w realizowanych procesach w zakresie zadań Wójta i Dyrektora Szkoły,	

			• niewłaściwe określanie zadań służących realizacji celów oraz mierników określających stopień realizacji celu, • niezaprojektowanie mechanizmów kontrolnych w celu zapobieżenia wystąpieniu zidentyfikowanych ryzyk, • brak rozdzielenia funkcji księgowania i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych, • brak kontroli „2 par oczu”, • brak określenia zasad współpracy w zakresie obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i prawnej, • brak podpisu Głównego Księgowego na sprawozdaniach budżetowych SP, • brak konsultacji prawnej w zakresie treści zawieranych umów, skutkujące nie zapisywaniem w nich ważnych wymaganych przepisami informacji np. informacja o stosowaniu PZP, informacji o wystawianiu faktur VAT na Gminę jako nabywcę, • brak udokumentowanej kontrasygnaty na zawartych umowach wydatkowych, • wpisanie w plan finansowym SP środków na zadanie dowozu dzieci, które jest zadaniem Gminy.	
--	--	--	---	--

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

W roku 2019 nie przeprowadzano czynności sprawdzających. Czynności sprawdzające będą przeprowadzane po realizacji wszystkich zaleceń sformułowanych w zadaniach audytowych.

5. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które audytor wewnętrzny ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Sporządził:

Data 14.01.2020 r.

Lidia Stępczak
Audytor wewnętrzny - usługodawca
/podpis /

Zatwierdził:

Data:

14.01.2020 r.

Wójt Gminy Skórzec
/podpis /

Jerzy Długosz
WÓJT
Jerzy Długosz