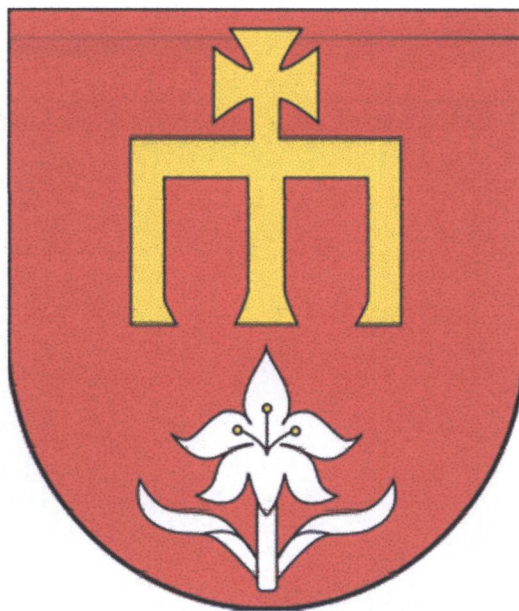


**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY
SKÓRZEC W 2020 ROKU**



Skórzec 12.01.2021 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 Monika Kwiatkowska, Lidia Stępień – audytor, usługodawca na podstawie umowy z 22.06.2020 r., której przedmiotem jest wykonanie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Skórcu i jednostkach organizacyjnych Gminy Skórzec.

W roku sprawozdawczym nie dokonywano samooceny audytu wewnętrznego.

3. Zrealizowane zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej	Przyczyny zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw w realizacji planu audytu
1.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz gospodarki finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Skórcu	Edukacja publiczna	• brak dostosowania regulacji dotyczących polityki rachunkowości oraz obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych do specyfiki działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Skórcu i przepisów prawnych. Niejednolitość zapisów w ogólnych zasadach polityki rachunkowości i załączniku dotyczącym obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, brak informacji na BIP, • brak określenia zasad współpracy pomiędzy Zespołem i Gminą w zakresie obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i prawnej oraz systemu zastępowalności Główniej	

			Księgowej Zespołu przez pracowników Gminy, • przypisanie Dyrektorowi zadań w zakresie przeprowadzania kontroli merytorycznej, wykluczając odpowiedzialność pracowników Zespołu, • nie określono mierników stopnia realizacji celów i nie wskazano osób odpowiedzialnych za realizację celów, • niewystarczające mechanizmy kontrolne minimalizujące występowanie ryzyk szczególnie w obszarze gospodarki finansowej, • brak podziału zadań, widocznego na opisach dokumentów finansowo-księgowych pomiędzy Dyrektorem, zastępcami Dyrektora, kierownikami administracyjnymi i innymi pracownikami, • brak rozdzielenia funkcji księgowania i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych, • brak kontroli „2 par oczu”, • niewłaściwe dokumentowanie refundacji zakupu okularów przez pracownika, • niewystarczające zastosowanie kont analitycznych utrudniające analizę kosztów i prawidłowość zaplanowania wydatków na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, np. w podziale na szkołę i przedszkole,	
--	--	--	---	--

			• brak analizy treści zawieranych umów przez pracowników oraz brak konsultacji prawnej w tym zakresie, skutkujące nie zapisywaniem w nich ważnych, wymaganych przepisami informacji, np. informacji o stosowaniu PZP, informacji o wystawianiu faktur VAT na Gminę jako nabywcę, • brak udokumentowanej kontrasygnaty wstępnej oraz kontrasygnaty na zawartych umowach wydatkowych, • brak ujęcia w planie finansowym na 2020r. Zespołu środków na dodatkowe wynagrodzenie w rozdziale 80149 (specjalna organizacja nauki szkolnej).	
--	--	--	--	--

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

W roku 2020 nie przeprowadzano czynności sprawdzających. Czynności sprawdzające będą przeprowadzane w 2021 r. 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 12.01.2021 r.

Audytor wewnętrzny - usługodawca

/podpis /

M. Kłowska

Zatwierdził:

Data: 15.01.2021 r.

Wójt Gminy Skórzec

/podpis /

[Podpis]
Wójt
Jerzy Długosz