

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Łysomice
2.	Szkoła Podstawowa w Łysomicach
3.	Szkoła Podstawowa w Turznie
4.	Szkoła Podstawowa w Świerczynkach
5.	Szkoła Podstawowa w Ostaszewie
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łysomicach

2. Przeprowadzone tematy audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

2.1. Przeprowadzone zadania zapewnijące:

Lp.	Temat zadania	Typ obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w etatach)	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Efektywność wydatkowania środków budżetowych	podstawowy	1/5	1/5	12	12
2.	Prawidłowość udzielania dotacji	podstawowy	1/5	1/5	26	26

2.2. Przeprowadzone czynności doradcze.

Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) - 1 osobodzień
Przeprowadzono czynności doradcze w wymiarze 1 dzień, w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

2.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające.

Przeprowadzono czynności sprawdzające (w dniach) - 2 osobodni w ramach zadań zapewnijających.

3. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

I. Nazwa zadania audytowego: Efektywność wydatkowania środków budżetowych.

Nr zadania audytowego: AW.1720.1.2020

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2020 r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Audyt ma charakter diagnostyczny obejmujący analizę racjonalności wydatków ponoszonych na oświatę.

Celem opracowania jest dostarczenie Wójtowi Gminy Łysomice niezależnej informacji i opinii na temat:

- Efektywności wykorzystania otrzymanej przez gminę części oświatowej subwencji ogólnej;
- Ewentualne wskazanie możliwych do zastosowania ulepszeń w zakresie organizacji oświaty.

Podczas przeprowadzania audytu wykorzystano następujące techniki audytu:

1/ testy przeglądowe - identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- zapoznanie się z dokumentami służbowymi;
- uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanej jednostki w oparciu o rozmowy i wywiady.

2/ testy zgodności - analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania, poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- porównanie określonych zbiorów danych z kryteriami ustalonymi na podstawie przepisów prawa.

Analizy dokonano w oparciu o arkusze organizacyjne, dane statystyczne funkcjonowania systemu oświaty w Gminie oraz publiczne dane zawarte w informacjach o stanie realizacji zadań oświatowych w gminach powiatu toruńskiego i aktualne informacje uzyskane z wybranych szkół powiatu do celów analizy porównawczej.

Audyt zawiera następujące elementy:

1. Analizę organizacji oświaty w gminie Łysomice przez pryzmat optymalnych rozwiązań z uwzględnieniem specyfiki demograficznej i założonych celów organizacyjnych;
2. Analizę wskaźników efektywności zatrudnienia;
3. Badanie efektywności zarządzania w zakresie przydzielonej subwencji oświatowej;
4. Wskazanie rezerw tkwiących w systemie oświaty gminy Łysomice;
5. Rekomendacje dotyczące kierunków działań zmierzających do racjonalizacji wydatków finansowych na utrzymanie gminnego systemu oświaty.

Analiza organizacji sieci szkolnej w gminie Łysomice w odniesieniu do liczby uczniów w poszczególnych szkołach podstawowych, wskazuje zasadniczo na jej optymalność. Liczba szkół odpowiada zarówno obecnym warunkom jak też w większości przypadków będzie odpowiednia w dającej się przewidzieć przyszłości.

W każdej ze szkół podstawowych utrzymuje się zbliżona liczba uczniów na przestrzeni 5 lat. W związku ze stabilną liczbą uczniów, należy zakładać, iż ryzyko wzrostu kosztów utrzymania uczniów związane ze zmniejszeniem ich liczebności, jest nieduże.

W toku audytu stwierdzono nieznaczące rezerwy w sposobie organizacji czasu pracy nauczycieli.

Zidentyfikowane ryzyka poddano adekwatnym do ich stopnia działaniom korygującym i zabezpieczającym.

W związku z powyższym audytor wewnętrzny nie zgłosił zastrzeżeń i wydał zapewnienie o bezpieczeństwie realizacji zadań w zakresie efektywności wydatkowania środków budżetowych..

II. Nazwa zadania audytowego: Prawdliwość udzielania dotacji.

Nr zadania audytowego: AW.1720.2.2020

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2020 r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia przeprowadzono zgodnie ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych).

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w obszarze: prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji, w zakresie:

- prawidłowości przeprowadzania postępowań w sprawach dotyczących udzielania dotacji oraz organizacji otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych,
- prawidłowość rozliczania dotacji.

Audytor wewnętrzny nie zgłasza zastrzeżeń i wydaje zapewnienie o bezpieczeństwie realizacji zadań w powyższym zakresie.

Łysomice, 2021.01.14

.....
Wójt Gminy Łysomice

.....
Audytor wewnętrzny