

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2019

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 |
| 7. | Przedszkole Publiczne Jelonek w Łysomicach |

2. Przeprowadzone tematy audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

2.1. Przeprowadzone zadania zapewniające:

| 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. | Prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji | wspomagająca | 1/5 | 1/5 | 17 | 17 |
| 2. | Prawidłowość klasyfikacji środków trwałych, ustalenie okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych | wspomagająca | 1/5 | 1/5 | 17 | 17 |

2.2. Przeprowadzone czynności doradcze.

Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) - 1

Przeprowadzono czynności doradcze w wymiarze 1 dzień, w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

2.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające.

Przeprowadzono czynności sprawdzające w ramach zadań zapewniających.

3. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

I. Nazwa zadania audytowego: Prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji.

Nr zadania audytowego: AW.1720.1.2019

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2019 r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w zakresie inwentaryzacji w sposób zgodny z normami prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisami wewnętrznymi:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458);
- Zarządzenia w sprawie ustalenia zasad rachunkowości;
- Zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Audytem objęto okres od początku roku 2018.

W roku 2019 została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Łysomice kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Kontrola obejmowała swym zakresem zagadnienia obejmujące temat zadania audytowego. Zgodnie z wystąpieniami pokontrolnymi z dnia 23.07.2019 r. Nr RIO-KF-4104-6/2019, stwierdzono nieprawidłowości w przeprowadzaniu i rozliczaniu inwentaryzacji środków trwałych.

W toku przeprowadzanego zadania audytowego, ocenie poddano adekwatność podjętych działań zmierzających do zminimalizowania ryzyka występowania nieprawidłowości na przyszłość.

Stwierdzono, iż zidentyfikowane ryzyka w zakresie inwentaryzacji, poddano adekwatnym do ich stopnia działaniom korygującym i zabezpieczającym.

W związku z powyższym audytor wewnętrzny nie zgłosił zastrzeżeń i wydaje zapewnienie o bezpieczeństwie realizacji zadań w zakresie inwentaryzacji.

W zakresie audytu: prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji, w jednostkach organizacyjnych Gminy Łysomice nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Nazwa zadania audytowego: Prawidłowość klasyfikacji środków trwałych, ustalanie okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych.

Nr zadania audytowego: AW.1720.2.2019

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2019 r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w zakresie klasyfikacji środków trwałych, ustalania okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych w sposób zgodny z normami prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisami wewnętrznymi:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U.2016.1864);
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2018.1036).

Audytem objęto okres od początku roku 2018.

W roku 2019 została przeprowadzona w Urzędzie Gminy Łysomice kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Kontrola obejmowała swym zakresem zagadnienia obejmujące temat zadania audytowego. Zgodnie z wystąpieniami pokontrolnymi z dnia 23.07.2019 r. Nr RIO-KF-4104-6/2019, stwierdzono nieprawidłowości związane z ustalaniem okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych.

W toku przeprowadzanego zadania audytowego, ocenie poddano adekwatność podjętych działań zmierzających do zminimalizowania ryzyka występowania nieprawidłowości na przyszłość.

Stwierdzono, iż zidentyfikowane ryzyka w zakresie klasyfikacji środków trwałych, ustalania okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych, poddano adekwatnym do ich stopnia działaniom korygującym i zabezpieczającym.

W związku z powyższym audytor wewnętrzny nie zgłasza zastrzeżeń i wydaje zapewnienie o bezpieczeństwie realizacji zadań w zakresie inwentaryzacji.

W zakresie audytu: prawidłowość klasyfikacji środków trwałych, ustalanie okresowej amortyzacji oraz stawek odpisów amortyzacyjnych, w jednostkach organizacyjnych Gminy Łysomice nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łysomice, 2020.01.16

Wójt Gminy Łysomice
Piotr Kowal

Audytor wewnętrzny
Zbigniew Kopyciński