

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2017

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Łysomice
2.	Zespół Szkół Nr 1 w Łysomicach
3.	Zespół Szkół Nr 2 w Turznie
4.	Szkoła Podstawowa w Świerczynkach
5.	Szkoła Podstawowa w Ostaszewie
6.	Gminna Biblioteka Publiczna
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łysomicach
8.	Przedszkole Publiczne Jelonek w Łysomicach

### 2. Przeprowadzone tematy audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

#### 2.1. Przeprowadzone zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w etatach)	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Przestrzeganie standardów kontroli zarządczej	podstawowa	zarządzanie	1/5	1/5	12	17
2.	Prawidłowość gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	podstawowa	zarządzanie	1/5	1/5	12	16
3.	Prawidłowość gospodarowania mieniem komunalnym i składnikami majątku ruchomego	podstawowa	zarządzanie	1/5	1/5	11	2

## **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. Wskazane przyczyny zaistnienia odstępstw w realizacji planu audytu.**

Plan audytu zrealizowano w części z przełożeniami czasowymi wykonanych zadań audytowych.

Zmiana polegała na przedłużeniu realizacji zadania zapewniającego w obszarze zarządzania mieniem komunalnym i składnikami majątku ruchomego.

Przyczyną zmian są niezaplanowane wcześniej trudności organizacyjne związane z reorganizacją miejsca pracy oraz ograniczonymi możliwościami przeprowadzenia audytu w jednostkach organizacyjnych ze względu na możliwość wykonywania czynności w określonym dniu tygodnia stosownie do umowy zatrudnienia (dokument - zmiana planu audytu nr AW.1721.2.2016).

## **4. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.**

**I. Nazwa zadania audytowego:** Przestrzeganie standardów kontroli zarządczej.

**Nr zadania audytowego:** AW.1720.1.2017

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2017 r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.

Przedmiot testów i badań w zrealizowanym zadaniu audytowym stanowiły stosowane rozwiązania systemowe w obszarze kontroli zarządczej przeprowadzanej na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz regulaminów wewnętrznych, przez Urząd Gminy Łysomice i jednostki organizacyjne Gminy Łysomice.

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w zakresie kontroli zarządczej w sposób zgodny z zapisami następujących aktów prawnych:

- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz.1870 ze zm.)
- Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz.Urz.MF.2009.15.84)

Audytor wewnętrzny nie zgłasza zastrzeżeń do prawidłowości audytowanych regulaminów. Stwierdzono, iż obowiązek aktualizowania regulaminów wewnętrznych w związku ze zmianą

przepisów, a także dostosowaniem obiegu dokumentów do zmian zachodzących w Urzędzie jest realizowany na bieżąco.

Kierownicy referatów oraz pracownicy urzędu dokonują samooceny.

Opracowano problemy kontroli zarządczej występujące w Urzędzie.

Z analizy dokumentacji wynika, iż zasady kontroli zarządczej są przestrzegane.

W kontroli zarządczej biorą udział wszyscy pracownicy Urzędu.

Urząd ma określoną misję.

Określono cele i zadania do wykonania na 2017 r.

W wyniku przeprowadzonych badań, audytor wewnętrzny nie stwierdził uchybień w zakresie przedmiotowym audytu.

Audytem objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Ogóle ryzyko nieprawidłowości zostało ocenione na poziomie niskim.

**II. Nazwa zadania audytowego:** Prawidłowość gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

**Nr zadania audytowego:** AW.1720.2.2017

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2017 r. jako zadanie zapewniające.

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w zakresie wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sposób zgodny z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. 1994 nr 43 poz. 163). Audytor wewnętrzny nie zgłasza zastrzeżeń do prawidłowości gospodarki Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Łysomice oraz jednostkach organizacyjnych.

Audytem objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Ogóle ryzyko nieprawidłowości zostało ocenione na poziomie niskim.

.....

Data