

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Lubicz
2.	Szkoła Podstawowa w Lubiczu Dolnym
3.	Szkoła Podstawowa w Gronowie
4.	Szkoła Podstawowa w Młyńcu Pierwszym
5.	Szkoła Podstawowa w Złotorii
6.	Szkoła Podstawowa w Grębocinie
7.	Szkoła Podstawowa w Lubiczu Górnym
8.	Przedszkole Publiczne „Chatka Puchatka” w Lubiczu Górnym
9.	Gminna Biblioteka Publiczna w Lubiczu
10.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiczu
11.	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu

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 dniach)	
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Przebieg procesów inwestycyjnych realizowanych w 2018 r. tj.: rewitalizacja ulicy Handlowej i termomodernizacja szkoły w Lubiczu Górnym.	Inwestycje	1/5	1/5	18	21
2.	Procedury postępowania przy podjęciu decyzji administracyjnych.	Usługi administracyjne	1/5	-	13	-
3.	Podejmowanie działań mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa i porządku publicznego na terenie gminy	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	1/5	-	8	-
4.	Ocena systemu kontroli zarządczej	Organizacja - zarządzanie	3/4	3/4	90	90
5.	Wydatkowanie środków budżetowych.	Zakupy Mienie	3/4	3/4	62	62

2.2. Przeprowadzone czynności doradcze.

Nie planowano i nie przeprowadzono czynności doradczych.

2.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające.

Nie planowano i nie przeprowadzono czynności sprawdzających.

3. Wskazanie przyczyn zaistniałych odstępstw w realizacji planu audytu.

Zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu dokonano zmiany planu audytu na rok 2019. Zmiany polegały na rezygnacji z następujących tematów zadań:

1. Procedury postępowania przy podjęciu decyzji administracyjnych.
2. Podejmowanie działań mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa i porządku publicznego na terenie gminy.

Ponadto podjęto dodatkowe zadanie zapewniające w zakresie: prawidłowość wydatkowania środków budżetowych.

Przyczyną zmian była likwidacja komórki audytu i kontroli poprzez ograniczenie liczby etatów z 3/4 + 1/5 na 3/4 etatu.

4. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

I. Nazwa zadania audytowego: Przebieg procesów inwestycyjnych realizowanych w 2018 r. tj.: rewitalizacja ulicy Handlowej i termomodernizacja szkoły w Lubiczu Górnym.

Nr zadania audytowego: AK.1720.1.2019

Zadanie audytowe nie zostało dokończony, tj. brak uzgodnienia i sprawozdania końcowego, z przyczyn określonych w pkt. 3 niniejszego Sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2019.

II. Nazwa zadania audytowego: Ocena systemu kontroli zarządczej.

Nr zadania audytowego: AW.1720.1.2019.ZK

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 (Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych).

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 Lubicz i jednostki organizacyjne Gminy Lubicz.

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w zakresie kontroli zarządczej w sposób zgodny z normami prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisami wewnętrznymi.

W toku audytu stwierdzono problemy w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w obszarze: środowisko wewnętrzne.

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 systemu kontroli zarządczej.

II. Nazwa zadania audytowego: Ocena systemu kontroli zarządczej.

Nr zadania audytowego: AW.1720.2.2019.ZK

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 (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 wydatkowania środków budżetowych.

Audytor wewnętrzny nie zgłosił zastrzeżeń do prawidłowości wydatkowania środków budżetowych.

Lubicz Dolny, 2020.01.17

.....
Wójt Gminy Lubicz

.....
Audytor wewnętrzny