

URZĄD MIASTA I GMINY W SOLCU KUJAWSKIM
ul. 23 Stycznia 7
86-050 Solec Kujawski

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	2 GMINA SOLEC KUJAWSKI - JEDNOSTKA BUDŻETOWA: URZĄD MIASTA I GMINY, INNE JEDNOSTKI GMINY

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty Elektronicznej	Forma zatrudnienia	Kwalifikacje zawodowe
1.	Joanna Motylewska-Retkowska	Audytor Wewnętrzny	504 205 195	audytor@soleckujawski.pl jmotylewska@o2.pl	usługodawca	Uprawnienia Min. Finansów – zaświadczenie nr 2095/2006

3. Przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze i czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego /czynności doradczej /czynności sprawdzającej	Zadanie zapewniające (Z), czynność doradcza (D), czynność sprawdzająca (S)	Audyty wewnętrzne w zlecony	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	Z	-	NIE

2. Audyt projektu: <i>Budowa sieci szerokopasmowej na terenie Miasta Solec Kujawski</i>	Z	-	TAK
---	---	---	-----

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego /czynności doradczej /czynności sprawdzającej	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej
1	2	4	5	6
1.	<p>Gospodarka finansowa placówek oświatowych</p>	<p>Celem audytu w przedmiotowym obszarze było:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dokonanie oceny systemu funkcjonowania kontroli zarządczej w placach/znice gospodarki finansowej jednostek, - uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że zastosowane rozwiązania organizacyjne i proceduralne są zgodne z obowiązującymi przepisami. <p>Audyt został zrealizowany w trzech placówkach oświatowych, będących jednostkami organizacyjnymi Gminy.</p> <p>Audyt w tym zakresie objął następujące wybrane zagadnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aspekty organizacyjne, ze szczególn. uwzględnieniem gospodarki finansowej szkoły; - realizację dochodów własnych; - dokonywanie wydatków 	<p>Zalecenia zostały wydane dla poszczególnych placówek oświatowych, w zależności od zidentyfikowanej słabości kontroli zarządczej.</p> <p>Objęły one następujące czynności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydanie przez Dyrektora stosownego upoważnienia dla osoby dokonującej kontroli merytorycznej dowodu księgowego, - dokonywanie szacowania wartości zamówienia przed wszczęciem procedury o jego udzielenie, - powoływanie się w protokołach na właściwe przepisy wykonawcze do <i>ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych</i> (tj. m.in. odpowiedniego, aktualnego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego), - dokonywanie kontroli wstępnej zawieranych umów przez Głównego księgowego, poprzez parafowanie tych umów, - przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z przepisami <i>ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości</i> oraz wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie; w tym m.in. prowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych metodą porównania sald <p>Wydano również kilka rekomendacji (rozwiązania sugerowane, fakultatywne, mające wpływ na lepsze funkcjonowanie audytowanego obszaru).</p> <p>- ustalenie w umowach obligatoryjnych odsetek</p>	<p>Istotne słabości kontroli zarządczej w audytowanym obszarze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w niektórych aspektach brak kompleksowej wiedzy pracowników zajmujących się określonymi czynnościami (np. zamówienia publiczne, inwentaryzacja), - w niektórych przypadkach: brak przepływu informacji między służbami księgowymi a innymi pracownikami jednostki (np. zarządzanie majątkiem)

		<p>i realizacja zobowiązań; - zarządzanie składnikami majątku; - prowadzenie inwentaryzacji</p>	<p>ustawowych w przypadku nieterminowych płatności należności z tytułu najmu, - Wprowadzenie rejestru zawartych umów (data zawarcia umowy, strony, przedmiot umowy, wartość), - stosowanie oprogramowania komputerowego do prowadzenia Księgi Inwentarzowej, - wprowadzenie oznakowania (symbole literowo-cyfrowe) składników majątku – wyposażenia Szkoły, - każdorazowe przeszkolenie (szkolenie wewnętrzne lub zewnętrzne) osób powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji z podstawowych zasad i mechanizmów przeprowadzania tych czynności - zwiększenie przepływu informacji pomiędzy pracownikami a służbami księgowymi w zakresie zmiany miejsca/ lokalizacji wyposażenia Szkoły.</p>	
2.	<p>Audyt projektu: Budowa sieci szerokopasmowej na terenie Miasta Solec Kujawski</p>	<p>Celem audytu było uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że projekt jest realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, a wydatki poniesione w ramach projektu są kwalifikowalne. Audyt zmierzał do potwierdzenia danych zawartych w dokumentach związanych z realizacją projektu.</p>	<p>W aspekcie zgodności projektu z umową i wnioskiem o dofinansowanie – nie wniesiono zastrzeżeń. Wydano opinię pozytywną.</p> <p>Zalecenie dotyczyło aspektu niezgodnego z prawem udostępniania danych osobowych. w przypadku udostępnienia innym podmiotom i osobom upoważnionym (kontrolę, audyty) wydruków bankowych zawierających dane osobowe, należy bezwzględnie dokonywać anonimizacji tych danych.</p>	

5. Zadania audytowe ujęte w planie audytu na rok 2015 kontynuowane w roku 2016

Lp.	Temat zadania zapewnającego /czynności doradczej /czynności sprawdzającej	Zadanie zapewnające (Z), czynność doradcza (D), czynność sprawdzająca (S)
1	Audyt bezpieczeństwa informacji	Z

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewnającego /czynności doradczej /czynności sprawdzającej	Zadanie zapewnające (Z), czynność doradcza (D), czynność sprawdzająca (S)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnającego, czynności doradczej lub czynności sprawdzającej
1			

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

dr Joanna Mogilewska-Retkowska
J. Retkowska
 audytor wewnętrzny
 zaśw. MF nr 2095/2006

2016-02-01

(data)

.....
 (podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)