

02-08-2019

Nr 15622 Zał. 

Urząd Miejski w Siechnicach
ul. Jana Pawła II 12
55-011 Siechnice

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2018 ROK

1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTEJ AUDYTEM
WEWNĘTRZNYM

NAZWA JEDNOSTKI
Urząd Miejski w Siechnicach

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	Nazwa usługodawcy	Nr telefonu kontaktowego	Adres poczty elektronicznej	kwalifikacje
1.	Mariusz Więch	602 474 617	wiech_mw@op.pl	Egzamin MF Spełnia wymogi ustawy

3. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas realizacji zadania (w dniach)
1	2	3	4	5
1.	Audyt bezpieczeństwa danych.	Ochrona danych	1/3	30
2.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w GOPS Siechnice.	Kontrola zarządcza/ jednostki organizacyjne	1/3	30
3.	Audyt prawidłowości rozliczenia dotacji przez klub sportowy Energetyk za 2017 rok.	Księgowość/Rachunkowość/Dotacje	1/3	30
4.	Audyt zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Siechnicach.	Zamówienia publiczne	1/3	30
5.	Audyt gospodarki finansowej i kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej im. Świętej Jadwigi Śląskiej w Żernikach Wrocławskich.	Kontrola zarządcza/ jednostki organizacyjne	1/3	30

4. WYDANE ZALECENIA LUB OPINIE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Zadanie Zapewniające/ Doradcze	Podstawowe zalecenia
1.	2	3	4
1.	Audyt bezpieczeństwa danych.	Zapewniające	Nie dotyczy
2.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w GOPS Siechnice.	Zapewniające	<p><i>Dokonanie aktualizacji procedur wewnętrznych, w szczególności:</i></p> <p>a) <i>Uwzględnienie w Regulaminie kontroli wewnętrznej wraz z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siechnicach z dnia 2 stycznia 2016 roku, że sprawozdanie finansowe roczne składa się, obok: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu, również z informacji dodatkowej, zgodnie z przepisem § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.</i></p> <p>b) <i>Określenie w Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik</i></p>

nr 1 do zarządzenia nr 2/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siechnicach z dnia 4 stycznia 2016 roku, że inwentaryzację należności spornych i wątpliwych, należności od odbiorców nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań, rozrachunków publicznoprawnych i z pracownikami, wartości niematerialnych i prawnych, funduszy - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów przeprowadza corocznie na 31 grudnia (bez możliwości przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego), w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym, zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

c) Wykreślenie w zakładowym planie kont wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej konta 770 „Zyski nadzwyczajne”, konta 771 „Straty nadzwyczajne” oraz konta 975 „Wydatki strukturalne”.

Ewidencjonowanie wydatków na wynajem lokalu użytkowego na potrzeby Ośrodka w paragrafie 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, zgodnie z postanowieniami załącznika nr 4 do

			<p><i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.).</i></p>
3.	<p>Audyt prawidłowości rozliczenia dotacji przez klub sportowy Energetyk za 2017 rok.</p>	<p>Zapewniające</p>	<p>1) <i>Wystąpienie do klubu sportowego Energetyk z żądaniem pisemnego wyjaśnienia przyczyn nie wykazywania w sprawozdaniach finansowych przychodów z tytułu dotacji otrzymywanej z budżetu Gminy Siechnice.</i></p> <p>2) <i>Wystąpienie do klubu sportowego Energetyk z żądaniem pisemnego wyjaśnienia przyczyn nie wykazywania w rachunku zysków i strat informacji określonych w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 47 ust. 4 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostek, o których mowa w <u>art. 3 ust. 2</u> ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w <u>art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2</u> tej ustawy - w załączniku nr 6 do ustawy.</i></p> <p>3) <i>Wystąpienie do klubu sportowego Energetyk z żądaniem dokonania korekty sprawozdań finansowych za lata 2014 - 2016.</i></p>

4.	Audyt zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Siechnicach.	Zapewniające	Nie dotyczy
5.	Audyt gospodarki finansowej i kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej im. Świętej Jadwigi Śląskiej w Żernikach Wrocławskich.	Zapewniające	<i>Niewskazanie na poleceniach wyjazdu służbowego, miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej. Powyższe dotyczy poleceń wyjazdu o numerach: nr 30/2017 z dnia 27.11.2017 roku do Wrocławia; nr 86/2017 z dnia 22.12.2017 roku do Świętej Katarzyny; nr 1/2017 z dnia 04.01.2017 roku do Św. Katarzyny; nr 4/2017 z dnia 10.01.2017 roku do Św. Katarzyny i Wrocławia. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).</i>

5. PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

BRAK

6. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

BRAK

7. ISTOTNE INFORMACJE ODNOŚNIE PROWADZENIA AUDYTU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Audyt wewnętrzny w jednostce prowadzony był w 2018 roku na podstawie umowy o pracę na 1/3 etatu przez audytora posiadającego certyfikat MF nr 776/2004 do prowadzenia audytu w jednostkach sektora finansów publicznych.

Podpis audytora

31.01.2019

Mariusz Wiech
Audytor wewnętrzny
nr certyfikatu MF 2004/776

