

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2021

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Wielka Nieszawka
2.	Szkoła Podstawowa w Cierpicach
3.	Szkoła Podstawowa w Małej Nieszawce
4.	Przedszkole w Małej Nieszawce
5.	Gminne Centrum Kultury w Małej Nieszawce
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielkiej Nieszawce

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

#### 2.1. Przeprowadzone zadania zapewnijące:

Lp.	Temat zadania	Typ obszaru działalności	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe
1.	Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji oraz wykorzystania udzielonych dotacji	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	Art. 279 pkt 1. ust. 1 Uofp - osoba fizyczna, spełniająca warunki określone w art. 286
2.	Przestrzeganie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych	Zamówienia publiczne, Gospodarka komunalna Mienie komunalne	Art. 279 pkt 1. ust. 1 Uofp - osoba fizyczna, spełniająca warunki określone w art. 286

#### 2.2. Przeprowadzone czynności doradcze.

Przeprowadzono planowane czynności doradcze w ilości 1 osobodzień, w ramach zadań audytowych.

#### 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 przeniesienia części planu audytu z roku 2021 na rok 2022, za zgodą Wójta Gminy Wielka Nieszawka. Przyczyną przeniesienia części planu audytu były trudności czasowo - organizacyjne w udostępnieniu dokumentacji koniecznej do przeprowadzenia zadania audytowego w zakresie „ocena standardów kontroli zarządczej” w Urzędzie Gminy Wielka Nieszawka.

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

Zadania audytowe zostały przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2021 r. jako zadania zapewniające. Zastosowane w przedmiotowych zadaniach audytowym techniki oraz metodologia przeprowadzono zgodnie 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).

##### **I. Nazwa zadania audytowego:** Ocena systemu kontroli zarządczej.

**Nr zadania audytowego:** AW.1720.1.2021

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 Wielka Nieszawka i jednostki organizacyjne Gminy Wielka Nieszawka.

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 przeprowadzonego w jednostkach organizacyjnych Gminy Wielka Nieszawka nie stwierdzono problemów w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej.

W związku z powyższym audytor nie zgłosił zastrzeżeń i zalecił kontynuowanie przyjętych rozwiązań.

##### **II. Nazwa zadania audytowego:** Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji oraz wykorzystania udzielonych dotacji.

**Nr zadania audytowego:** AW.1720.2.2021

Istotą audytu było uzyskanie zapewnienia realizacji zadań w obszarze: prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji oraz wykorzystania udzielonych dotacji, w zakresie:

- 1) prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji,
- 2) rzetelności i terminowości rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego,
- 3) celowości i efektywności wydatkowania środków finansowych w postaci dotacji.

W zakresie: prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji oraz rzetelności i terminowości rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego, audytor nie zgłosił zastrzeżeń i zalecił kontynuowanie przyjętych rozwiązań.

W zakresie: efektywność wydatkowania środków budżetowych poprzez udzielanie dotacji instytucjom kultury,

audytor zaleca rozważenie wykorzystania istniejących rezerw w postaci połączenia dwóch samorządowych instytucji kultury, tj.: Gminnego Centrum Kultury w Małej Nieszawce oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Małej Nieszawce.

Wielka Nieszawka, 2022.01.24