

AM, 17.21.4.2019

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2019

1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp	Imię i nazwisko audytora usługodawcy ¹	Nazwa usługodawcy ²	Numer telefonu ³	Adres poczty elektronicznej ⁴	Kwalifikacje zawodowe audytora ⁵
1.	Iwona Czerwień	Iwona Czerwień „AUDYT@FINANSE” ul. Piekarska 2, 38-300 Gorlice	517 309 102	biuro@audytfinansse.pl	CGAP no 1915
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?					
TAK					
Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?					
NIE					

2. Realizacja zadań zapewnających w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Obszar ryzyka	Termin przepracowania zadania Plan ⁴	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie ⁵	Uwagi (w tym informacja o powołaniu rzeczoznawcy) ⁶
1.	OCENA FUNKCJONOWANIA GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W RYMANOWIE	budżet / finanse; system kontroli zarządczej; zlecenie usług zadania kulturalne	I półrocze 2019 r.	10 czerwiec 2019 – przegląd wstępny W okresie od 30.06-20.07.2019 r. analiza dokumentów oraz sporządzenie sprawozdania.	Nie powołano rzeczoznawcy
2.	OCENA FUNKCJONOWANIA GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W RYMANOWIE	budżet / finanse; system kontroli zarządczej; zadania z zakresu pomocy społecznej	II półrocze 2019 r.	10 październik 2019 – przegląd wstępny W okresie od 02.12-20.12.2019 sporządzenie sprawozdania.	Nie powołano rzeczoznawcy

15

3. Realizacja czynności doradczych w roku sprawozdawczym.

Temat lub rodzaj czynności doradczych	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi
Nie planowano				

4. Realizacja czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.

Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia czynności Plan	Termin przeprowadzenia czynności Wykonanie	Uwagi
Nie planowano				

5. Przyczyny zaistnienia ewentualnych odstępstw od realizacji planu audytu

Zadania realizowano zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2019

Handwritten mark

6. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D) albo audyt zlecony (AZ)	Stwierdzone nieprawidłowości/uchylenia	Zalecenia audytora
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	OCENA FUNKCJONOWANIA GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W RYMANOWIE	budżet / finanse; system kontroli zarządczej; zlecenie usług zadania kulturalne	Zadanie zapewniające (Z)	Przyjęto nieprawidłową praktykę ujmowania faktur zakupów w trakcie miesiąca w ewidencji księgowej pod datą zapłaty przelewem a nie w dacie faktycznego zaistnienia zdarzenia gospodarczego. Natomiast te, które nie były zapłacone, a dotyczyły tego właśnie miesiąca, były księgowane w zobowiązania w dacie zdarzenia gospodarczego.	<p>❖ Ujmować w księgach rachunkowych faktury zakupów GOK jako koszty/zobowiązania pod datą zaistnienia zdarzenia gospodarczego a nie w dacie zapłaty przelewem.</p> <p>Zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości zdarzenie gospodarcze należy ująć w księgach rachunkowych pod datą faktycznego jego zaistnienia. Wymagane jest zatem ujęcie w księgach rachunkowych, następnie w sprawozdaniu finansowym wszystkich uzyskanych w danym okresie przez jednostkę przychodów, jak i obciążających je kosztów, związanych z przychodami, nawet wówczas, gdy nie zostały opłacone lub nie stanowią jeszcze zobowiązania. W szczególności ważne jest ujęcie pod datą zaistnienia tych zdarzeń, których przedmiotem są przypadające na rzecz jednostki przychody i związane z nimi koszty, niezależnie od terminu ich opłacenia. Decyduje to o prawidłowości wykazanego przez jednostkę wyniku działalności.</p> <p>Ewidencja operacji w dacie przelewu dotyczy sytuacji jaką jest fakt zapłaty zobowiązania (co do zasady jest to data inna niż data kosztu) w wyniku którego następuje zmniejszenie zobowiązania i zmniejszenie środków pieniężnych na rachunku bankowym (a nie powstanie kosztu i zobowiązania). Dowód przelewu jest inną operacją księgową od faktury zakupów (nie są to te same dokumenty).</p>

<p>2.</p> <p>OCENA GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W RYMANOWIE</p>	<p>budżet / finanse; system kontroli zarządzającej; zadania z zakresu pomocy społecznej</p>	<p>Zadanie zapewnijące (Z)</p>	<p>W audytowanym obszarze sprawowany jest właściwy nadzór przez Kierownika GOPS nad zadaniami wykonywanymi przez pracowników. Zadania nadzoru zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym oraz zakresach czynności pracowników Działu świadczeń rodzinnych GOPS oraz Działu księgowego. Realizacja audytowanych zadań przebiegała zgodnie z przepisami prawa. w tym ustawą o świadczeniach rodzinnych oraz ustawą i pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozporządzeń wykonawczych do ww. ustaw. Dokumentacja świadczeń zgromadzona w GOPS umożliwia przesłanie sprawy od wniosku do wypłaty świadczenia.</p> <p>Stwierdzono, że w GOPS:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ustalono stosowne pełnomocnictwa do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z tytułu pomocy osobom uprawnionym do alimentów, — pracownicy uczestniczą w szkoleniach zewnętrznych podnoszących jakość pracy i zasób wiedzy merytorycznej, — wydawanie decyzji administracyjnych z audytowanego zakresu odbywa się w terminie, — wypłaty świadczeń odbywają się na wskazane przez strony rachunki bankowe bądź w kasie banku prowadzącego obsługę bankową GOPS na podstawie list wypłat w oparciu o decyzje administracyjne, — istnieją rejestry decyzji administracyjnych i wniosków o świadczenie, — istnieje nadzór i monitoring ze strony bezpośredniego przełożonego, — istnieje sprawnie i skuteczny przepływ informacji pomiędzy kierownikiem GOPS a pracownikami zaangażowanymi w audytowanym procesie. 	<p>❖ Sugeruje się realizowanie działania, o którym mowa w art. 7 ustawy z dnia ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 670 z późn. zm.), tj. występowanie z powództwem o ustalenie alimentów od innych osób. Działanie to ma bowiem na celu zwiększenie stopnia ścisłości zobowiązań od dłużników alimentacyjnych. Warunkiem poprawy skuteczności egzekucji alimentów jest pełne wykorzystanie przez gminę wszystkich instrumentów przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, również tych fakultatywnych w zakresie postępowania prowadzonego w stosunku do dłużników alimentacyjnych.</p>
--	---	--------------------------------	--	--

ra

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które audytor ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Rymanów jest realizowany przez usługodawcę zewnętrznego. Audytor dokonał przeglądu regulacji opisujących działanie audytu wewnętrznego w Urzędzie. Przeprowadzono samoocenę komórki audytu wewnętrznego w oparciu o standardy IIA.

8. Podpis

<p>18.12.2019r. (date)</p>	<p>AUDYTOR WĘWNETRZNY <i>Wernis</i> my.....Gromada.....CGAP Certified Government 1915 (pieczęćka i podpis audytora)</p>
--	---