



## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2021

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Waśniów – jednostka budżetowa
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie – jednostka budżetowa
3.	Centrum Usług Wspólnych w Waśniowie – jednostka budżetowa
4.	Gminna Biblioteka Publiczna w Waśniowie – samorządowa instytucja kultury
5.	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Waśniowie – samorządowa instytucja kultury
6.	Szkoła Podstawowa w Waśniowie – jednostka budżetowa
7.	Szkoła Podstawowa w Mominie – jednostka budżetowa
8.	Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewnijające (Z) Czynność doradcza (D)	Obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Planowany okres realizowania zadania	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (osobodni)
		3	4	5	6	7
1.	„Ocena funkcjonowania oraz efektywności działania GZOZ w Waśniowie”	Z	Ochrona zdrowia	Grudzień 2020 – Marzec 2021	1	25
2.	„Ocena sposobu ustalania dotacji dla niesamorządowych szkół publicznych w Nowym Skoszynie i w Boleszynie”	Z	Edukacja publiczna	Kwiecień 2021 – Lipiec 2021	1	24
3.	„Ocena funkcjonowania oraz efektywności działania GOKiS w Waśniowie”	Z	Kultura i kultura fizyczna	Sierpień 2021 – Listopad 2021	1	20

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) Czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	»Ocena funkcjonowania oraz efektywności działalności GZOX w Waśniowie»	Z	<p>Zwiększenie efektywności i skuteczności działania.</p> <p>Wprowadzenie zmian skutkujących realizowaniem zadań, zgodnie z obowiązującymi w poszczególnych obszarach działalnościami, przepisami prawa.</p>	<p>1. Wskazany jest przekazanie przez audytowany podmiot, do zatwierdzenia przez Wójta Gminy Waśniów, wprowadzonego i obowiązującego Statutu GZOX w Waśniowie, zgodnie z treścią Uchwały Rady Gminy w Waśniowie, gdzie na podstawie §2, wykonanie uchwały w sprawie zmian w Statucie i w konsekwencji wprowadzenia tekstu jednolitego tej regulacji, powierza się Wójtowi Gminy oraz Kierownikowi GZOX.</p> <p>2. Opracować należy - Rejestr umów o świadczeniu usług i powierzeniu przetwarzania danych osobowych, co pozwoli wypełnić wszystkie podstawowe wymagania w rozumieniu przepisów RODO.</p> <p>3. Należy wprowadzić do stosowania udokumentowaną samocenną systemy kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników, która zgodnie ze standardem 20 – zawartym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla</p>

	<p>jednostek sektora finansów publicznych, powinna być ujęta w ramy odrębnego procesu od bieżącej działalności oraz udokumentowana.</p> <p>4. Należy opracować Regulamin zarządzania ryzykiem/Politykę zarządzania ryzykiem i w oparciu o tę regulację w pełni stosować wymienione w Komunikacie jw. standardy kontroli zarządzanej:</p> <p>Nr 7 – Identyfikacja ryzyka. Nr 8 – Analiza ryzyka Nr 9 – Reakcja na ryzyko</p>				<p>5. Wskazany jest unikanie sytuacji w których jedna osoba dokonuje w sposób formalny wszystkich obowiązujących form kontroli, poszczególnych dowodów księgowych. Tam gdzie upoważniono w regulacjach wewnętrznych, osobę odpowiedzialną za sprawdzanie i opisywanie poszczególnych dowodów pod względem merytorycznym, logiczną konsekwencją byłoby wyznaczenie tej osoby do składania podpisu pod pieczęcią - „Sprawdzono pod względem merytorycznym” Uprawnieniem Kierownika podmiotu jest wskazanie/upoważnienie osoby do dokonywania takich czynności i jedynie w przypadku braku takich możliwości, przeniesienie tego obowiązku na Głównego księgowego lub zatwierdzenie</p>
--	---	--	--	--	--

				<p>pod względem merytorycznym poszczególnych dowodów, bezpośrednio przez kierownika GZOZ.</p> <p>Należy natomiast zaprzestać sytuacji w której to Główny księgowy zatwierdza do wypłaty dowody księgowe. Czynność tę wykonywać powinien jedynie kierownik jednostki (lub wyraznie do tego upoważniony inny pracownik).</p> <p>W procesie wydatkowania środków publicznych obowiązuje bowiem zasada rozdzielania funkcji dysponenta środków publicznych od wykonawcy wydawanych przez niego dyspozycji.</p> <p>Do obowiązków głównego księgowego należy jedynie wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, a dysponentem środków publicznych, jest kierownik jednostki odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).</p>
--	--	--	--	---

2	<p><i>„Ocena sposobu ustalania dotacji dla niesamorządowych szkół publicznych w Nowym Skoszynie i w Boleszynie”</i></p>	Z	<p>Zwiększenie efektywności i skuteczności działania.</p> <p>Wprowadzenie zmian skutkujących realizowaniem zadań, zgodnie z obowiązującymi w poszczególnych obszarach działalnościami, przepisami prawa.</p>	<p>1. Dokonać należy ponownego przeliczenia – PKD (podstawowej kwoty dotacji) na jednego ucznia/wychowanka uczęszczającego do oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej na terenie gminy Waśniów, w związku z różnicami opisanymi w sprawozdaniu z audytu na stronach od 6 do 8, przyjmując w konsekwencji do stosowania jednolitą metodologię, która jak ustalono, różniła się pomiędzy metodą obliczenia zastosowaną w styczniu i czerwcu 2020 roku, a metodą obliczenia zastosowaną w październiku 2020 roku. Wybrana jednolitą i prawidłową metodę, zastosować do najbliższej aktualizacji PKD i przy wykonywaniu tych zadań w latach kolejnych.</p> <p>2. Publikować na bieżąco w Biuletynie Informacji Publicznej: informacje o podstawowej kwocie dotacji oraz jej kolejnych aktualizacjach, a także informacje o wysokości wskaźnika zwiększającego i liczbie statystycznej liczbie uczniów/wychowanków ustalonej na podstawie SIO, zgodnie art. 46 cytowanej wyżej - ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Jak ustalono, informacje te w badanym okresie zamieszczone zostały w styczniu oraz (po aktualizacji) w czerwcu</p>
---	---	---	--	---

					<p>2020 roku, nie zamieszczono natomiast takiej informacji, po aktualizacji w październiku 2020 roku.</p> <p>3. Wskazaniem jest, aby w formie testów wykorzystać do sprawdzenia, inną z metodologii ustalania przedmiotowej kwoty dotacji (PKD), co opisano w sprawozdaniu. Skonfrontowanie różnych metod/sposobów dokonywania obliczeń, pozwoli na sprawdzenie w ramach samooceny: zarówno dokładności wyliczeń, jak również wybrane w latach kolejnych tej metodologii, która w praktyce okaże się dla jednostki bardziej korzystną/sprawdzalną i pozwoli na uniknięcie błędów w opisywanym obszarze.</p> <p>4. Podobnie jak we wskazanym wyżej przypadku, również przy ustalaniu wskaźnika zwiększającego, w opinii audytora wskazanym jest, aby ustalając ten wskaźnik w przyszłej działalności audytowanej jednostki, zastosować dla porównania metodologię wynikającą wprost ze wzoru wynikającego z przedmiotowej ustawy, co pozwoli na uzyskanie zapewnienia o prawidłowo określonej wartości wskaźnika, jak również umożliwi dokonanie przez CUW oceny tego, która ze stosowanych metod,</p>
--	--	--	--	--	---

				<p>(opisanych w sprawozdaniu), jest bardziej czytelna i dokładna, w nawiązaniu do różnic, które wskazano w efekcie przeprowadzonego audytu.</p>
<p>3</p> <p><i>„Ocena funkcjonowania oraz efektywności działalności GOKiS w Waśniowie”</i></p>	<p>Z</p>	<p>Zwiększenie efektywności i skuteczności działania.</p> <p>Wprowadzenie zmian skutkujących realizowaniem zadań, zgodnie z obowiązującymi w poszczególnych obszarach działalności, przepisami prawa.</p>	<p>1. Opracować należy dokumentację określającą sposób i zakres funkcjonowania w GOKiS systemu kontroli zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem dwóch niżej wymienionych rekomendacji, które stanowią powinny elementy zaprojektowanego i wdrożonego przez Dyrektora Ośrodka na mocy zarządzenia wewnętrznego, systemu.</p> <p>2. Koniecznym jest wprowadzenie do stosowania udokumentowanej samooceny systemu kontroli zarządczej, przez osoby zarządzające i pracowników, która zgodnie ze standardem 20 – zawartym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, powinna być ujęta w ramy odrębnego procesu od bieżącej działalności oraz udokumentowana.</p> <p>3. Należy opracować Regulamin zarządzania ryzykiem/Politykę zarządzania ryzykiem i w oparciu o tę regulację w pełni stosować wymienione w Komunikacie jw. standardy kontroli zarządczej:          Nr 7 – Identyfikacja ryzyka.          Nr 8 – Analiza ryzyka          Nr 9 – Reakcja na ryzyko</p>	



			<p>4. Wskazany jest dokończenie czynności związanych z zamieszczeniem wymaganych przepisami RODO, niezbędnych elementów/informacji odpowiednio: na nowo powstałej stronie internetowej GOKiS i na dedykowanej Ośrodkowi stronie BIP.</p> <p>Poniadto wskazanym jest doprowadzenie strony Biuletynu Informacji Publicznej audytowanej instytucji, do takiej formy, aby możliwym był nieograniczony dostęp do wszystkich wymaganych do zamieszczenia informacji, co opisano na stronach 4 i 5 sprawozdania.</p> <p><i>W trakcie prowadzenia zadania audytowego większość wskazanych do wykonania w pkt 4 czynności, została przez podmiot audytowany zrealizowana.</i></p> <p>5. Wymaganym jest opracowanie i wprowadzenie Regulaminu Organizacyjnego GOKiS w Waśniowie. Zgodnie z art. 13 ust. ustawy z dnia 25 października 1991r. (tj. Dz. U z 2020 poz. 194) o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców.</p>
--	--	--	---

*Z prowadzonej korespondencji poukrytej (udzielenych odpowiedzi na wydane rekomendacje) wynika, że znaczna część opisanych wyżej zaleceń, została przez podmioty audytowane wykonana. W roku 2022 planowane są do przeprowadzenia czynności sprawozdawcze/monitorujące, których celem będzie ustalenie faktycznego sposobu realizacji wydanych zaleceń.*

- 4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.**  
Rok 2021 był pierwszym w którym realizowano usługi audytu wewnętrznego, w związku z czym nie prowadzono czynności sprawdzających.
- 5. Przeprowadzone czynności dotyczące procesu planowania i sprawozdawczości rocznej w 2021 roku.**  
W roku 2021 audytor przeznaczył na sporządzenie planu audytu na rok 2022, ogółem 12 godzin (1,5 osobodnia/przeliczeniowo) oraz na sporządzenie sprawozdania z realizacji planu audytu za rok 2020 (dotyczy m-ca grudnia) ogółem 2 godziny.
- 6. Czynności organizacyjne.**  
W roku 2021 nie było potrzeby realizowania czynności organizacyjnych.
- 7. Informacja o zmianach dokonanych w planie audytu oraz niezrealizowanych zaplanowanych zadaniach audytowych.**  
W trakcie wykonywania planu audytu w 2021 roku, nie dokonano jego zmiany. Zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu, zostały w pełni zrealizowane.

AUDYTOR WĘWNETRZNY

*Szymon Kozak*

21.01.2022 r.

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)