

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
WSTĘPNE / KOŃCOWE

sygn.2/2022



Temat zadania zapewnającego (audytowego)

„Prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu gminy przez Gminną Bibliotekę publiczną im. Małgorzaty Hillar w Zblewie w 2021”.

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor jsfp.

Poznań, dnia 27 czerwca 2022r.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE.

| | |
|---|--|
| Numer (oznaczenie) zadania audytowego. | „Prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu gminy przez Gminną Bibliotekę Publiczną im. Małgorzaty Hillar w Zblewie”. w 2021”. Numer zadania: 2/2022 |
| Imię i nazwisko audytora wew. realizującego zadanie audytowe | Tomasz Zaremba – audytor jsfp. |
| Cel przeprowadzania zadania audytowego | Celem zadania audytowego jest zapewnienie Wójtowi Gminy Zblewo o prawidłowości wydatkowania oraz rozliczenia się przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Zblewie (zwana dalej GBP w Zblewie) z dotacji otrzymanej w 2021r. z budżetu gminy Zblewo. |
| Zakres zadania audytowego | Otrzymana przez Gminą Bibliotekę Publiczną w Zblewie w 2021r. dotacja podmiotowa. |
| Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny (dni czynności audytowych) | Audytowe czynności operacyjne zostały przeprowadzone przez audytora wew. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Zblewie (oraz w CUW w Gminie Zblewo prowadzącym obsługę finansowo – księgową dla GBP w Zblewie. |
| Okres poddawany badaniu audytowemu | 2021r. |
| Data sporządzenia sprawozdania audytowego (KOŃCOWEGO) | 27.06.2022r. |

2. OGÓLNE INFORMACJE.

- Uchwała Nr XLIV/401/2010 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 sierpnia 2010r. w sprawie nadania statutu Gminnej Bibliotece Publicznej im. Małgorzaty Hillar w Zblewie.
- Funkcje kierownika Biblioteki w Zblewie pełniła w 2021r. (oraz pełni nadal) p. Emilia Bielska.
- Od dnia 01.11.2020r. księgi rachunkowe Biblioteki w Zblewie usługowo prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Zblewie (CUW). Księgi rachunkowe dla Biblioteki prowadzone są przez CUW w Zblewie w formie elektronicznej z wykorzystaniem oprogramowania „VULCAN”.

3. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH.

1. Badany okres: 2021r. (dobór według osądu audytora ostatniego zamkniętego okresu obrachunkowego, w którym gospodarowano dotacją podmiotową).
2. Metodyka:
 - a. badanie wiarygodności danych finansowych wykazanych w złożonym przez GBP w Zblewie rozliczeniu finansowym z wydatkowania dotacji w 2021r.
 - b. analiza dowodów księgowych;

- c. analiza sprawozdania z wydatkowania dotacji;
 - d. analiza zapisów w księgach rachunkowych GBP w Zblewie;
 - e. rozmowa przeprowadzona z p. Emilią Bielską - Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zblewie
 - f. rozmowy przeprowadzone z główną księgową oraz z Kierownikiem Centrum Usług Wspólnych w Zblewie (powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla GOK w Zblewie).
3. Ocenę prawidłowości i wiarygodności wykazanych wydatków sfinansowanych z dotacji podmiotowej otrzymanej przez GBP w Zblewie, audytor wew. przeprowadził na pełnej próbie 100% dowodów księgowych przedłożonych przez CUW za 2021r.
4. Badanie celowości, oszczędności, prawidłowości oraz wiarygodności danych wykazanych przez Bibliotekę w rozliczeniu dotacji za 2021r. audytor wew. przeprowadził w następującym sposób:
- a. zasadność, oszczędność i celowość wydatku została oceniona na podstawie związku wydatku z celami statutowymi Biblioteki w Zblewie. Zweryfikowano również, czy poniesione wydatki nie odbiegały od cen rynkowych;
 - b. zgodność udzielonych w 2021r. przez Bibliotekę w Zblewie zamówień publicznych (do 130 tys. zł) w obowiązujących w Bibliotece procedurami wew. wprowadzonymi zarządzeniem nr 3/2021 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej im. Małgorzaty Hillar w Zblewie z dnia 4 stycznia 2021r;
 - c. w badanym zbiorze sprawdzono czy wszystkie rachunki oraz faktury vat zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Audytor wew. zweryfikował czy kontrola wew. w Bibliotece została przeprowadzona w sposób poprawny, tj. czy jest zgodna ze stanem faktycznym;
 - d. zgodność poniesionych przez Bibliotekę w Zblewie (w 2021r.) wydatków z przepisami prawa oraz obowiązującymi procedurami wew.

4. KRYTERIA OCENY STANU FAKTYCZNEGO.

Do oceny stanu faktycznego zdefiniowano następujące kryterium:

Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli wyniki przeprowadzonych czynności audytowych potwierdzą:

- zasadność, oszczędność i celowość wydatków w 2021r.,
- zgodność udzielonych w 2021r. przez GBP w Zblewie zamówień publicznych (do 130 tys. zł) w obowiązujących w jednostce procedurami wew.;
- poddanie wydatków (sfinansowanych z otrzymanej w 2021r. dotacji) obowiązkowej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej;
- zgodność poniesienia i rozliczenia wydatków GBP w Zblewie (w 2021r.) z przepisami prawa oraz procedurami wew.

Źródła prawa będące podstawą do oceny legalności gospodarowania dotacją:

- a. ustawa z dnia 27 czerwca 1997 o bibliotekach (tj. Dz.U 2019 poz. 1479);
- b. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tj. Dz.U 2021 poz. 305);
- c. ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz.U 2021 poz. 217).

Audytor wew. w trakcie audytu wew. przeprowadził rozmowy audytowe z:

- Panią Emilią Bielską – Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Zblewie.
- Panem Markiem Mischke – Kierownikiem Centrum Usług Wspólnych w Gminie Zblewo.
- Pan Malwiną Deską – Główną księgową zatrudnioną Centrum Usług Wspólnych w Gminie Zblewo.

5. PRÓBA BADAWCZA.

Dla celów realizacji niniejszego zadania audytowego przyjęto próbę badawczą (100% przedłożonych przez CUW dowodów księgowych dla GBP w Zblewie za 2021r.) poddano analizie wszystkie dowody księgowe dotyczące poniesionych wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji podmiotowej.

6. NUMERY RACHUNKÓW BANKOWYCH DOTYCZĄCE GOK W ZBLEWIE.

- rachunek bankowy podstawowy w Zblewie: 79 8342 0009 4002 4093 2000 0001
- rachunek bankowy z fśś Biblioteki w Zblewie: 95 8342 0009 4002 4093 2000 0004

7. DOFINANSOWANIE DLA GBP W ZBLEWIE ZADANIA W RAMACH PROGRAMU WIELOLETNIEGO „NARODOWY PROGRAM ROZWOJU CZYTELNICTWA”

Na podstawie umowy z dnia 14.10.2021r. (Nr Z-I.07210.1759.2021) zawartej pomiędzy Biblioteką Narodową w Warszawie (Zleceniodawcą), a Gminną Biblioteką Publiczną w Zblewie (Zleceniobiorcą), Biblioteka w 2021r. otrzymała środki finansowe Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w wysokości 3.769zł.

Zgodnie z zapisami zawartej w/w umowy (§1 ust. 3 umowy): *Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie przeznaczy na realizację zadania wkład własny w kwocie 7000zł.*

Zgodnie z zapisami zawartej w/w umowy (§5 ust. 1 umowy): *Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków Ministra otrzymanych na realizację zadania, którego zakres określa umowa.*

USTALENIA I WNIOSKI AUDYTOWE

Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie złożyła w 2021r. raport końcowy (Nr raportu: Z-I.07210) z wykonania zadania w 2021r. w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025. Z danych finansowych złożonego raportu wynika, iż GBP w Zblewie na „zakup i Zdalny dostęp do nowości wydawniczych” wydatkowała w 2021r. łącznie 3769,00zł (środki Ministra), a wydatki własne poniesione na ten cel wyniosły łącznie 12.478,09zł.

Zestawienie faktur (rachunków) opłaconych ze środków pochodzących ze środków finansowych NPRCz2.0

TABELA NR 1.

Zestawienie wydatków sfinansowanych przez GBP w Zblewie w 2021r. ze środków Ministra

| Lp. | Nazwa dostawy | Nr dokumentu księgowego – księgi rachunkowe | Nr faktury lub rachunku | Data faktury / rachunku | Data zapłaty za fakturę / rachunek | Nazwa wydatku | Wydatkowana kwota (brutto) faktury / rachunku (zł, gr.) |
|---------------|------------------------------------|---|-----------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------|---|
| 1. | Bonito.pl – księgarnia internetowa | WB-82; PK-248 | F-ra vat nr FH/21/10/01 457 | 18.10.2021 | 26.10.2021 | książki | 1725,90zł |
| 2. | Bonito.pl – księgarnia internetowa | WB-82; PK-248 | FH/21/10/01 763 | 19.10.201 | 26.10.2021 | książki | 876,80zł |
| 3. | „LENA” Michał Trocha | WB-94, PK-283 | F-ra Vat Nr 1383/11/2021 | 25.11.2021 | 26.10.2021 | książki | 1166,30zł |
| OGÓLEM | | | | | | | 3769,00zł |

Wnioski audytowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji audytor wew. potwierdza prawidłowość merytoryczną oraz prawidłowość formalno – rachunkową wydatków poniesionych przez GBP w Zblewie ze środków Ministra. Audytor wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń.

8. NALICZENIE ODPISU NA ZFŚS ORAZ PRZEKAZANIE ŚRODKÓW

Na 2021r. ustalony przez GBP w Zblewie odpis środków finansowych na zfśś wyniósł łącznie 5813,00zł. Odpis na 2021r. został zwiększony o odpis fakultatywny (3 emerytów). Środki finansowe związane z odpisem 2021r. zostały przekazane przez GBP w Zblewie w prawidłowej wysokości (II transze): 5000zł w dniu 31.05.2021r. oraz 813,00zł w dniu 30.09.2021r. na wyodrębniony rachunek bankowy GBP w Zblewie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi zfśś pod koniec roku sporządzona została przez GBP w Zblewie analiza stanu zatrudnienia, który się nie zmienił i wyniósł łącznie 3,25 etaty oraz 3 osoby tzw. byli pracownicy Biblioteki będący w 2021r. emerytem lub rencistą.

Na podstawie ustaleń audytowych audytor wew. stwierdza prawidłowość merytoryczną oraz formalno rachunkową naliczenia i przekazania przez GBP w Zblewie środków finansowych na odpis zfśś. Audytor wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń.

9. STOSOWANE PROCEDURY WEW, UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH DO 130 TYS. ZŁ

W 2021r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Zblewie w zakresie udzielania zamówień publicznych obowiązywały procedury wew. wprowadzone Zarządzeniem N 3/2021 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej im. Małgorzaty Hillar w Zblewie z dnia 04.01.2021r. w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000zł w Gminnej Bibliotece Publicznej im. Małgorzaty Hillar w Zblewie. Niniejsze zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

- Zgodnie z zapisami regulaminu (§5) wprowadzonego zarządzeniem Nr 3/2021 z dnia 4 stycznia 2021r.

„Wprowadza się trzy tryby postępowania o wartości zamówienia mniejszych niż 130.000zł do których stosuje się odmienne procedury:

- 1) *Postępowanie do 5000 złotych,*
- 2) *Postępowanie powyżej 5000 złotych do 30.000zł,*
- 3) *Postępowanie powyżej 30.000 złotych do 130.000zł”.*

- Zgodnie z zapisami regulaminu (§6) wprowadzonego zarządzeniem Nr 3/2021 z dnia 4 stycznia 2021r.

„Czynności wyboru wykonawcy przeprowadza Kierownik GBP w Zblewie w następujących formach:

- 1) *W przypadku zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 5000zł uzasadnieniem wyboru wykonawcy jest stosowna adnotacja na odwrocie faktury bądź rachunku, iż wyboru wykonawcy dokonano w wyniku rozeznania rynku (rozeznania cenowego).*
- 2) *W przypadku zamówień, których wartość przekracza 5000zł a nie przekracza kwoty 30.000zł wyboru wykonawcy dokonuje się poprzez uprzednie przeprowadzenie rozeznania rynku (rozeznania cenowego) udokumentowanego notatką wg wzoru.*
- 3) *W przypadku zamówień, których wartość przekracza 30.000zł a nie przekracza kwoty 130.000zł wyboru wykonawcy dokonuje się poprzez przekazanie zapytania ofertowego sporządzonego zgodnie ze wzorem.*

WNIOSKI AUDYTOWE

Audyt wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń do poprawności merytorycznej obowiązujących w Bibliotece procedur wew. w zakresie udzielania zamówień publicznych wprowadzonych Zarządzeniem N 3/2021 Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej im. Małgorzaty Hillar w Zblewie z dnia 04.01.2021r. w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty

10. BADANIE CELOWOŚCI ORAZ OSZCZĘDNOŚCI PONIESIONYCH PRZEZ GBP W ZBLEWIE (w 2021r.) WYDATKÓW

Z dokumentacji finansowo – księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Zblewie wynika, iż GBP w Zblewie udzieliła w 2021r. tylko jedno zamówienie publiczne którego wartość przekroczyła próg 5000zł (netto). Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż na udzielenie zamówienia polegającego na „*utworzeniu strony internetowej biblioteki*” przeprowadzono uprzednio rozeznanie rynku (zebrano 3 oferty) z którego została sporządzona notatka. Audyt wew. potwierdza, iż wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku wybrana została oferta najkorzystniejsza (najtańsza). Audyt wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń do prawidłowości przeprowadzenia oraz wyboru najkorzystniejszej oferty.

11. ZŁOŻONE PRZEZ GBP W ZBLEWIE ROZLICZENIE FINANSOWE OTRZYMANEJ W 2021r. DOTACJI FINANSOWEJ.

TABELA NR 2.

Przedłożone przez GBP w Zblewie w Urzędzie Gminy Zblewo rozliczenie finansowe dotacji otrzymanej w 2021r.

| źródło dochodu | Kwota | wydatkowanie | Kwota |
|--|------------------|---|---------------------|
| dotacja | 285.000zł | | |
| | | Wynagrodzenie osobowe | 199.731,28zł |
| | | Wynagrodzenie bezosobowe | 0,00zł |
| | | Ubezpieczenia społeczne, FP. | 37.336,23zł |
| | | Inne świadczenia dla pracowników, bhp, szkolenia, badania lekarskie, odpis funduszu socjalnego | 6.698,00zł |
| | | Zakupy materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia, zakupów materiałów i usług dla KGW | 15.948,39zł |
| | | Ryczałt rozjazdowy, delagacje | 1.431,27zł |
| | | Usługi, w tym tel., prowizje bankowe, nadzór bhp RODO | 23.789,43zł |
| Suma | 285.000zł | Razem | 284.934,60zł |
| Zwrot do Urzędu Gminy Zblewo dnia 31.12.2021r. | 65,40zł | | |

W 2021r. GBP w Zblewie otrzymała (100% do wysokości planu finansowego na 2021r.) środki finansowe związane z przyznaną dotacją podmiotową, na łączną kwotę 285.000zł. Wysokość zrealizowanych (w 2021r.) przez GBP w Zblewie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji wyniosła łącznie 284.934,60zł. Kwota środków finansowych związanych z dotacją 2021r. niewykorzystaną przez GBP w Zblewie w 2021r. wyniosła 65,40zł i została zwrócona na rachunek budżetu gminy Zblewo (potwierdzenie zwrotu środków: wyciąg bankowy dla GBP w Zblewie: nr 109/2021 z dnia 31.12.2021r.).

Na podstawie wyciągów bankowych oraz pozostałych dowodów księgowych GBP w Zblewie z 2021r. audytor wew. potwierdza prawidłowość rozliczenia się Gminnej Biblioteki Publicznej w Zblewie ze środków finansowych dotacji za 2021r. Audytor wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń do terminowości oraz prawidłowości rozliczenia dotacji 2021r.

12. USTALENIA ORAZ WYDANE PRZEZ AUDYTORA WEW. WNIOSKI Z PRZEPROWADZONEJ ANALIZY WYDATKÓW PONIESIONYCH PRZEZ GBP W ZBLEWIE W 2021r.

W toku prowadzonego audytu wew. audytor wew. przeprowadził weryfikację dowodów księgowych GBP w Zblewie za 2021r. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji audytor wew. ustalił, iż:

- Na dzień 01.01.2021r. saldo podstawowego rachunku bankowego GBP w Zblewie wynosiło 0,00zł.
- na dzień 31.12.2021r. w GBP w Zblewie wystąpiły zobowiązania wobec kontrahentów (rozrachunki z dostawcami i odbiorcami) na łączną kwotę 685,98zł i dotyczyły: a) z tytułu zakupu książek na kwotę 615,00zł; b) zużycia wody na kwotę 70,98zł. Zobowiązania te nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.
- Na dzień 31.12.2021r. nastąpił zwrot na rachunek budżetu gminy Zblewo kwoty 65,40zł stanowiącej niewykorzystane środki z otrzymanej dotacji podmiotowej w 2021r. Audytor wew. potwierdza, iż zachowana została w 2021r. ciągłość ujęcie w księgach rachunkowych GBP numeracji dowodów księgowych ewidencjonowanych w ujęciu chronologicznym.
- Wszystkie przedłożone dowody księgowe zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz podlegały sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym. Audytor wew. potwierdza obowiązek realizowania wstępnej kontroli wew. dla ponoszonych wydatków,
- Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych GBP w Zblewie za 2021r. audytor wew. zweryfikował kompletność oraz ciągłość ujęcia w księgach rachunkowych wyciągów bankowych oraz ciągłość oraz kompletność ujęcia w księgach rachunkowych operacji bankowych za 2021r. Audytor wew. potwierdza ciągłość zapisów oraz kompletność ujęcia w księgach rachunkowych operacji bankowych wynikających z wyciągów bankowych,
- Audytor wew. potwierdza celowość ponoszonych wydatków jednocześnie z zachowaniem zasady oszczędności oraz efektywności. W toku audytu wew. nie zostały stwierdzone wydatki niecelowe.
- Audytor wew. stwierdza prawidłowość oraz rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych dla GBP w Zblewie.

13. OCENA STANU FAKTYCZNEGO.

Tabela nr 3.

Sklasyfikowane wyniki oceny przeprowadzonego audytu wew.

| l.p. | Przyjęte kryteria oceny stanu faktycznego | Ocena audytora wew. wg. przyjętego dla niniejszego zadania audytowego kryterium oceny |
|--|--|---|
| Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli wyniki przeprowadzonych czynności audytowych potwierdzą | | |
| 1. | <ul style="list-style-type: none"> zasadność, oszczędność i celowość poniesionych przez GBP w Zblewie wydatków w 2021r. oraz w okresie I kwartału 2022r. | POZYTYWNA |
| 2. | <ul style="list-style-type: none"> zgodność udzielonych (w 2021r.) przez GBP w Zblewie zamówień publicznych (do 130 tys. zł) w obowiązujących w 2021r. w GBP w Zblewie procedurami wew. dotyczącymi udzielania zamówień do kwoty 130 tys. zł. | POZYTYWNA |
| 3. | <ul style="list-style-type: none"> poddanie wydatków (sfinansowanych z otrzymanej w 2021r. dotacji) obowiązkowej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej; | POZYTYWNA |
| 4. | <ul style="list-style-type: none"> zgodność ponoszenia wydatków (w 2021r.) z przepisami prawa oraz prawidłowość rozliczenia się przez GBP w Zblewie ze środków dotacji otrzymanej z budżetu gminy Zblewo | POZYTYWNA |

14. SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE AUDYTOWAYM

Potencjalne skutki stwierdzonych słabości kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zostały wyszczególnione w opisie stanu faktycznego. W tabeli nr 4 zaprezentowaną analizę potencjalnych ryzyk związanych z tematem niniejszego zadania audytowego.

Tabela nr 4.
Identyfikacja i analiza stwierdzonych ryzyk

| Nr | Identyfikacja ryzyka | Prawdopodobieństwo | Skutek | Istotność ryzyka | Poziom ryzyka |
|----|---|--------------------|--------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3x4 | 6 |
| 1. | Ryzyko naruszenia przez GBP w Zblewie obowiązujących przepisów prawa dla obszaru audytowanego. | 1 | 2 | 2 | NISKI |
| 2. | Ryzyko naruszenia przez GBP w Zblewie obowiązujących procedur wew. dotyczących udzielania zamówień, których wartość, bez podatku od towarów i usług, jest mniejsza niż kwota 130 tys. zł. | 1 | 2 | 2 | NISKI |
| 3. | Ryzyko braku wiarygodności danych finansowych wykazanych przez GBP w Zblewie w rozliczeniu finansowym (za 2021r.) z wydatkowania dotacji | 1 | 2 | 2 | NISKI |

Źródło: opracowanie własne

15. MATRYCA OCENY RYZYK

| Skutek (S) | | | | | | | |
|------------|---------------|---------|--------------------|---------|--------------|--------------|------------------------|
| 5 | Katastrofalne | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | |
| 4 | Poważne | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | |
| 3 | Średnie | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 | |
| 2 | Małe | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 | |
| 1 | Nieznaczące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | | Rzadkie | Mało prawdopodobne | Średnie | Pradopodobne | Prawie pewne | Prawdopodobieństwo (P) |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |

16. PODSUMOWANIE WYDANYCH ZALECEŃ W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI, UCHYBIEŃ ,WPROWADZENIE USPRAWNIEN.

Audytor wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanych w niniejszym sprawozdaniu audytowym nie stwierdził nieprawidłowości oraz uchybień, w związku z czym nie wydaje zaleceń audytowych.

17. OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE AUDYTOWANYM

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego, analizę przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz ich skutków audytor wew. /audyt zlecony/ realizując zapis art. 272 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. audytor wew. dla GBP w Zblewie wydaje **OCENĘ POZYTYWNA**. Audytor wew. nie wnosi uwag oraz zastrzeżeń co do prawidłowości wykorzystania dotacji 2021 oraz prawidłowości jej rozliczenia.

18. INFORMACJE KOŃCOWE

WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

Końcowe sprawozdanie audytowe zawiera 11 stron parafowanych przez audytora wewnętrznego.

WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

- 1) Wójt Gminy Zblewo
- 2) Sekretarz oraz Skarbnik Gminy Zblewo.
- 3) Kierownik GBP w Zblewie
- 4) Kierownik CUW w Gminie Zblewo.
- 5) a/a

POUCZENIE

Zgodnie z § 17 pkt. 3 oraz §19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480) audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, **audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.**

Zgodnie z §19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480):

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.

2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

PODPIS AUDYTORA WEW.


mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004