


SK + SG  
19.02.2018 r.

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2017

5

**Urząd Miejski**  
w Drawsku Pomorskim  
wpłynęło dnia 16.02.2018 r.  
Nr 1542/18  
podpis 

|    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Nazwa jednostki   | Gmina Drawsko Pomorskie   |
| 2. | Dane podstawowe   | <p>POWIAT: <b>drawski</b></p> <p>WOJEWÓDZTWO: <b>zachodniopomorskie</b></p> <p>ADRES: <b>ul. Gen. Władysława Sikorskiego 41</b></p> <p>KOD: <b>78-500</b></p> <p>MIEJSCOWOŚĆ: <b>Drawsko Pomorskie</b></p> <p>BURMISTRZ <b>Zbigniew Ptak</b></p> <p>Z-CA BURMISTRZA <b>Marek Tobiszewski</b></p> <p>SEKRETARZ <b>Elżbieta Koba</b></p> <p>SKARBNIK <b>Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz</b></p>  |
| 3. | Podstawa prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce  | Art. 274 ust. 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)  |
| 4. | Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce  | Art. 279 ust. 1 pkt 3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych  |
| 5. | Oznaczenie usługodawcy (nazwa) i czas realizacji usługi   | Business Watch Sp. z o.o., ul. Literacka 45 D/7, 60-461 Poznań na podstawie umowy z dnia 02 stycznia 2015 r. o świadczenie usług audytu wewnętrznego w okresie od 02.01.2015 r. do 31.12.2017 r.  |
| 6. | Liczba i tematy zadań audytowych, czynności sprawdzających i doradczych ujętych w planie audytu             | <p>W ramach Planu audytu zrealizowano 3 zadania audytowe zapewniające:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ewidencja i inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych w placówkach oświatowych</li> <li>2) Ocena wykorzystania środków funduszu sołeckiego</li> <li>3) Prawidłowość ustalania stawki żywieniowej w placówkach oświatowych.</li> </ol> <p>Ponadto w planie audytu zaplanowano do realizacji 3 czynności sprawdzające do ww. zadań audytowych.</p> |
| 7. | Liczba zrealizowanych zadań audytowych, czynności sprawdzających i doradczych w odniesieniu do planu audytu | Zrealizowano wszystkie zadania audytowe oraz dwie czynności sprawdzające.   |

8. Odstępstwa w realizacji planu audytu i ich przyczyny

W związku z realizacją zadania audytowego pn. *Prawidłowość ustalania stawki żywieniowej w placówkach oświatowych w grudniu 2017 r. czynności sprawdzające do tego zadania przełożono na 2018 r.*

**Audyt nr 1:**

- 1) pominięcie podczas spisu z natury podręczników i broszur oraz zbiorów audiowizualnych znajdujących się w ewidencji majątkowej jednostek oraz nie objęcie spisem wszystkich zbiorów bibliotecznych znajdujących się na stanie jednostki podczas spisu. W wyniku tego główny cel inwentaryzacji, tj. ustalenie stanu rzeczywistego wszystkich składników majątkowych jednostki nie został osiągnięty. Co więcej, sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych uniemożliwił ustalenie wartości zbiorów i porównanie jej z ewidencją księgową;
- 2) nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dn. 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych mimo, iż wszyscy dyrektorzy audytowanych jednostek w instrukcji inwentaryzacyjnej postanowili, iż inwentaryzacja księgozbioru przeprowadzana jest zgodnie z tym rozporządzeniem;
- 3) nie w każdej jednostce prowadzono rejestr ubytków. Postępowanie takie było sprzeczne z obowiązującymi zasadami rachunkowości, w których zapisano, iż ewidencja ubytków prowadzona jest w rejestrze ubytków;
- 4) księgi inwentarzowe prowadzono niezgodnie z obowiązującymi zasadami, np. nie zawsze wpisywano cenę książki, nie ustalano sumy wartości pozycji ujętych na poszczególnych kartach księgi. Sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych, uniemożliwił ustalenie wartości zbiorów i porównanie jej z ewidencją księgową. W niektórych jednostkach księgi inwentarzowe prowadzone były niedbale.

9. Istotne ryzyko i słabości systemu kontroli zarządczej zidentyfikowane w toku realizacji audytu

**Audyt nr 2:**


- 1) nieprawidłowe dokumentowanie zebrań wiejskich w drugim terminie,
- 2) nieprawidłowe zatwierdzanie dokumentów rozliczeniowych przez Rady Sołeckie,
- 3) nieprzestrzeganie wymogów kwotowych dot. zawierania umów.

**Audyt nr 3:**

- 1) brak procedury dot. ustalania stawki za obiady w szkołach,
- 2) brak regulaminów określających funkcjonowanie stołówek szkolnych,

- 3) ustalenie zawyżonej ceny obiadu w stosunku do kosztu wsadu do kotła,
- 4) pobieranie nieprawidłowych opłat od pracowników.

31 stycznia 2018 r.  
(data)

 **BusinessWatch**  
Spółka z o.o.  
ul. Literacka 45D lok. 7  
60-461 Poznań  
NIP 7811845012 REGON 301284987

Monika Jankowska  
  
Prokurent

.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)