

Urząd Gminy Łączna
Czerwona Górka 1B
26-140 Łączna

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2023 (II półrocze)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Gminy Łączna
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącznej
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łącznej
4	Zespół Szkół w Goździe
5	Szkoła Podstawowa w Zaleziance
6	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej
7	Gminna Biblioteka Publiczna w Łącznej

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym (II półrocze 2023)

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (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)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łącznej	Z	Pomoc społeczna	Lipiec 2023 – Wrzesień 2023 (z przerwami) <i>Sprawozdanie sporządzone w m-cu październiku.</i>	1	16
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łącznej	Z	Edukacja publiczna	Październik 2023 – Grudzień 2023	1	17

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

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) Czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łącznej	Z	Zwiększenie efektywności i skuteczności działania. Wprowadzenie zmian skutkujących realizowaniem zadań, zgodnie z obowiązującymi w poszczególnych obszarach działalności, przepisami prawa.	1. Podjąć działania zmierzające do pozyskania książki obiektu budowlanego od poprzedniego właściciela/zarządcy obiektu, a następnie dokonać uzupełnienia książki w zakresie o którym mowa w rozdziale 5d ustawy - Prawo budowlane oraz w przepisach Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie książki obiektu budowlanego oraz systemu Cyfrowa Książka Obiektu Budowlanego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2778). Zgodnie z art. 60i Prawa budowlanego (Dz. U. z 2023 poz. 682 tj.) w przypadku zmiany właściciela lub zarządcy obiektu budowlanego dotychczasowy właściciel lub zarządca obiektu budowlanego przekazuje nowemu właścicielowi lub zarządcy tego obiektu książkę obiektu budowlanego. Książkę obiektu budowlanego prowadzoną w postaci

				<p>elektronicznej przekazuje się w systemie c-KOB.</p> <p>2. Dokonać zgłoszenia Inspektora Ochrony Danych Prezesowi UODO. Jedynym prawidłowym i skutecznym sposobem zawiadomienia Prezesa UODO o wyznaczeniu inspektora ochrony danych jest zawiadomienie w postaci elektronicznej (zgodnie z art. 10 ust. 6 ustawy z 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych oraz z art. 46 ust. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości).</p>
--	--	--	--	--

g.

2	<p>Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łącznej</p>	Z	<p>Zwiększenie efektywności i skuteczności działania.</p> <p>Wprowadzenie zmian skutkujących realizowaniem zadań, zgodnie z obowiązującymi w poszczególnych obszarach działalności, przepisami prawa – kontrola zarządcza.</p>	<p>Wprowadzić do stosowania (w oparciu o funkcjonujące w ZSP w Łącznej i w miarę zachodzących potrzeb uszczegółowione regulacje w obszarze kontroli zarządczej), niżej wymienione działania:</p> <p>3. Należy wprowadzić do stosowania udokumentowaną samoocенę 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>4. Należy w oparciu o wprowadzone procedury dotyczące zarządzania ryzykiem w pełni stosować wymienione w Komunikacie jw. standardy kontroli zarządczej:</p> <p>Nr 7 – Identyfikacja ryzyka. Nr 8 – Analiza ryzyka Nr 9 – Reakcja na ryzyko</p> <p>5. W celu zrealizowania pełnego procesu, biorąc pod uwagę, że najistotniejszym elementem kontroli zarządczej jest system wyznaczania celów i zadań,</p>
---	---	---	--	---

				monitorowanie ich realizacji, a także system zarządzania ryzykiem, wskazanym jest opracowywanie Planu działalności ZSP w Łącznej, na każdy kolejny rok, uwzględniającego: - Cele i zadania służące ich realizacji - Mierniki określające stopień realizacji celu z planowaną wartością do osiągnięcia - Terminy realizacji - Komórki lub osoby odpowiedzialne
--	--	--	--	---

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

Rok 2023, był pierwszym w którym realizowano w Gminie Łączna działalność audytu wewnętrznego, w związku z czym nie planowano i nie wykonywano czynności sprawdzających.

5. Przeprowadzone czynności dotyczące procesu planowania i sprawozdawczości rocznej w 2023 roku.

W roku 2023, audytor przeznaczył na sporządzenie planu audytu na rok 2024, ogółem 16 godzin (2 osobodni/przeliczeniowo).

6. Czynności organizacyjne.

W roku 2023, audytor przeznaczył ogółem 16 godzin (2 osobodni/przeliczeniowo) na opracowanie procedur audytu wewnętrznego w Gminie Łączna (włącznie z kodeksem etyki i programem zapewnienia jakości).

Urząd Gminy Łączna
Czerwona Górka 1B
26-140 Łączna

7. Informacja o zmianach dokonanych w planie audytu oraz niezrealizowanych zaplanowanych zadaniach audytowych.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2023 roku, nie dokonano jego zmiany. Zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu, zostały w pełni zrealizowane.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Sylwester Kozak

30.01.2024 r.

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)