

24. 01. 2023

20
p. sekr
Gmina Baranów
19 stycznia 2023 roku



SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2022 ROKU

1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTEJ AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

NAZWA JEDNOSTKI, ADRES
Gmina Baranów, Rynek 21, 63-604 Baranów.

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	Nazwa usługodawcy	Nr telefonu kontaktowego	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje
1.	Mariusz Więch	602 474 617	wiech_mw@op.pl	Egzamin MF Spełnia wymogi ustawy

3. PRZEPROWADZONE ZADANIA AUDYTOWE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie: Zapewniające, Doradcze, Sprawdzające	Audyt zlecony Tak/Nie	Typ obszaru Podstawowy/ Wspomagający	Obszar związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o fin. publ.	Opis obszaru działalności wspomagającej
1a.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Łęce Mroczeńskiej.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie	Księgowość/ Kontrola zarządcza
1b.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Baranowie.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie	Księgowość/ Kontrola zarządcza
1c.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Żłobku Gminnym w Baranowie.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie	Księgowość/ Kontrola zarządcza
2.	Audyt procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Baranów.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie	Kontrola zarządcza

4. WYDANE ZALECENIA LUB OPINIE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

ph

Lp.	Temat zadania	Zadanie Zapewniające/ Doradcze	Podstawowe zalecenia	Ryzyka do przeprowadzonego audytu i do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie
1a.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Łęce Mroczeńskiej.	Zapewniające	Dokonać weryfikacji obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości w zakresie wykreślenia z „Zakładowego planu kont” kont: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz wprowadzenia konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).	Naruszenie przepisów prawa.
1b.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Baranowie.	Zapewniające	Dokonać weryfikacji obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości w zakresie wykreślenia z „Zakładowego planu kont” kont: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz wprowadzenia konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych	Naruszenie przepisów prawa.

			oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).	
1c.	Audyt finansów, organizacji i kontroli zarządczej w Żłobku Gminnym w Baranowie.	Zapewniające	Dokonać weryfikacji obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości w zakresie wykreślenia z „Zakładowego planu kont” kont: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” oraz 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz wprowadzenia konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).	Naruszenie przepisów prawa.
2.	Audyt procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Baranów.	Zapewniające	Zaleceń nie wydano.	Brak

5. PRZEPROWADZONE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

BRAK

6. NIEZREALIZOWANE ZAPLANOWANE ZADANIA AUDYTOWE

BRAK

7. ISTOTNE INFORMACJE ODNOŚNIE PROWADZENIA AUDYTU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM

Audyt wewnętrzny prowadzony był w 2022 roku na podstawie umowy cywilnoprawnej z usługodawcą Mariuszem Więchem posiadającym uprawnienia do prowadzenia audytu w jednostkach

sektora finansów publicznych - Certyfikat Ministra Finansów nr 776/2004.

Sporządził audytor wewnętrzny Mariusz Więch dnia 19.01.2023 r.

Zapoznana 819

WÓJT
Bogumiła Lewandowska-Siwek

24.01.2023

Podpis audytora

Mariusz Więch
Audytor wewnętrzny
nr certyfikatu MF 2004/776