

Gmina Porąbka
ul. Krakowska 3
43- 353 Porąbka



SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2012 ROK

1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTEJ AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

NAZWA JEDNOSTKI
Gmina Porąbka

2. PODSTAWOWE INFORMACJE O KOMÓRCIE 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.
1.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie
2.	Terminowość realizacji zobowiązań w GOK w Porąbce	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie
3.	Audyt gospodarki mieniem komunalnym.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie

4. WYDANE ZALECENIA LUB OPINIE W RAMACH PRZEPROWADZONYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Lp.	Temat zadania	Zadanie Zapewniające/Doradcze	Podstawowe zalecenia	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie
1.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce	Zapewniające	Brak	Brak
2.	Terminowość realizacji zobowiązań w GOK w Porąbce	Zapewniające	Zaciąganie zobowiązań w wysokości umożliwiającej ich terminowe regulowanie	Konieczność zapłaty odsetek za nieterminowe regulowane zobowiązania
3.	Audyt gospodarki mieniem komunalnym.	Zapewniające	<p>Sporządzać wewnętrzne dowody księgowe w sposób jednolity, podając datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu stosownie do treści art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).</p> <p>Zorganizować obieg dokumentów w sposób umożliwiający bieżące przekazywanie informacji do księgowości o nabytych nieruchomościach, aby został wypełniony warunek wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.</p>	<p>Dla wyeliminowania słabości kontroli zarządczej zaleca się zorganizować obieg dokumentów w sposób umożliwiający bieżące przekazywanie informacji do księgowości o nabytych nieruchomościach oraz sporządzać wewnętrzne dowody księgowe w sposób jednolity, podając datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu.</p>

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 był prowadzony na podstawie umowy cywilnoprawnej z usługodawcą posiadającym uprawnienia do prowadzenia audytu w jednostkach sektora finansów publicznych.

Podpis audytora

Mariusz Wiśch
Audyt wewnętrzny
nr certyfikatu MF 2004/776