

## SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W 2021 ROKU W GMINIE RUDNIKI

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Gmina Rudniki, Jednostki Gminy

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

W Urzędzie Gminy Rudniki nie jest zatrudniony audytor wewnętrzny. Poniższa informacja zawiera dane audytora usługodawcy.

LP.	Imię i Nazwisko	Nazwa stanowiska	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	Adam Radom	Audytor Usługodawca		Nie dotyczy	Egzamin MF Uprawnienie Nr 505/20	

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Typ obszaru, działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 ustawy o fin. publicznych	Czas przeprowadzenia zadania audytowego		Powołanie rzeczoznawcy
				Plan	Wykonanie	
1	Ocena funkcjonowania Gminnego Żłobka Skrzacik w Rudnikach w obszarze administracyjno-organizacyjnym uwzględniając wymogi prawne	Pomoc społeczna	Nie dotyczy	3 miesiące	3 miesiące	Nie powołano

4. Wydane zalecenia lub opinie i wnioski w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Informacje dotyczące przeprowadzonego zadania audytowego	Zalecenia lub opinie i wnioski	Omówienie głównych analizowanych zadań i istotnych ryzyk
1	Ocena funkcjonowania Gminnego Żłobka Skrzacik w Rudnikach w obszarze administracyjno-organizacyjnym uwzględniając wymogi prawne	<p>Audyt w Gminnym Żłobku Skrzacik w Rudnikach obejmował ocenę stanu wykonania zadań związanych z wymogami prawa, realizacji przyjętych rozwiązań wewnętrznych oraz wykonywaniem procesów związanych z powierzonymi zadaniami.</p> <p>Celem zadania audytowego była ocena spełnienia przez Gminny Żłobek Skrzacik wymogów prawnych, jakie powinny wykonywać jednostki organizacyjne w obszarze administracyjno-organizacyjnym, działalności w zgodności z przepisami prawa. Dostarczenie informacji i zapewnienia, że</p>	<p>Główne wnioski i zalecenia.</p> <p>Uwzględniając badane zagadnienia realizacji zadań w przeprowadzonym audycie zalecono:</p> <p>1) Dokonania niezbędnych uzupełnień i regulacji w dokumentach wewnętrznych Żłobka a szczególnie w zakresie kontroli zarządczej</p> <p>2) Na stronie internetowej gminy umieścić link do systemu teleinformatycznego Emp@tia celem spełnienia wymogu wynikającego z art. 27 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3</p>	<p>Gminny Żłobek Skrzacik w Rudnikach jest jednostką organizacyjną gminy funkcjonującą od dnia 1 listopada 2020 roku utworzoną na mocy Uchwały Nr XXI/169/2020 Rady Gminy Rudniki z dnia 22 września 2020 r. Niniejsza uchwała jednocześnie nadała statut żłobka, który określa podstawowe regulacje funkcjonowania jednostki. Statut obejmuje takie regulacje, jak opis głównych zadań, warunki przyjmowania dzieci, ogólny opis organizacyjny oraz informacje o zasadach prowadzenia gospodarki finansowej. Statut stanowiący załącznik do ww. uchwały jest napisany bez zastosowania techniki prawodawczej koniecznej w przypadku tworzenia aktu prawa miejscowego. Wynika to z paragrafu 143 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie zasad techniki prawodawczej.</p> <p>Dyrektor żłobka został powołany 16 listopada 2020 roku Zarządzeniem Nr 0050.153.2020 Wójta Gminy Rudniki. W tym czasie zostały przeprowadzone wszelkie czynności</p>

		<p>Żłobek jest prawidłowo prowadzony i przygotowany do wykonywania powierzonych zadań.</p> <p>Realizując zadanie audytowe podjęto działania zmierzające do ustalenia stanu prawidłowości wykonywania badanych procedur.</p>	<p>3) Jednostkę Gminny Żłobek Skrzacik W Rudnikach przypisać do obszaru Pomocy Społecznej na stronie internetowej gminy</p> <p>4)W zakresach czynności pracowników określić zastępstwa za nieobecnych pracowników oraz ustalić zakres realizowanych zadań na czas zastępstwa</p>	<p>związane z organizacją pracy jednostki. Pani Dyrektor przygotowała wszelkie dokumenty regulujące funkcjonowanie żłobka Skrzacik, to jest regulaminy, zarządzenia oraz uzgodnienia z sanepidem i strażą pożarną w zakresie spełnienia warunków ppoż. i sanitarnych, czego efektem było uzyskanie stosownych decyzji i pozwoleń. Zawarto niezbędne umowy z dostawcami usług i towarów. Były urządzone sale i pomieszczenia wyposażone w meble. W grudniu przeprowadzony został nabór pracowników zgodnie z wymogami prawa. Uroczyste otwarcie żłobka odbyło się 16 grudnia 2020 roku. Placówka statutową działalność rozpoczęła 4 stycznia 2021 roku.</p> <p>Szczegółowe zasady funkcjonowania żłobka określono w Regulaminie organizacyjnym Żłobka "Skrzacik" przyjętym Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2020 z dnia 17 listopada 2020 roku. regulamin został zmieniony zarządzeniem nr GŻ.021.8.2021 z 06.07.2021 r. Dyrektora Gminnego Żłobka "Skrzacik" w Rudnikach, który został uzgodniony z Zastępcą Wójtem Gminy Rudniki. Przy potwierdzeniu uzgodnienia brak daty wykonania tych czynności.</p> <p>Zgodnie z artykułem 26 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, Gmina Rudniki złożyła wniosek o wpis żłobka do „Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonych przez Gminę Rudniki” za pośrednictwem portalu informacyjno - usługowego Emp@tia. W powyższym rejestrze żłobek jest ujęty pod pozycją 1 Realizując obowiązek artykułu 28 ust. 1 o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, Gmina Rudniki wydała zaświadczenie o wpisie żłobka "Skrzacik" do powyższego rejestru.</p> <p>Zgodnie z artykułem 27 ustęp 3 ww. ustawy dane z rejestru są publikowane z wykorzystaniem ww. portalu na stronach gminy prowadzącej rejestr. Zapis ustawy nie jest spełniony dla Żłobka "Skrzacik". W związku z tym przy ukazaniu żłobka, jako gminnej jednostki powinien pojawić się link do rejestru w portalu Emp@tia.</p> <p>Zatrudnienie w jednostce jest zgodne z wykazem stanowisk ujętych w regulaminie organizacyjnym oraz spełnia ustawowe wymogi dla placówki. Zatrudnieni w</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>żłobku spełniają wymogi przepisów prawa dla zajmowanych stanowisk w takim typie placówki. Pracownicy posiadają aktualne zakresy czynności potwierdzone ich otrzymaniem przez pracowników. W ww. zakresach nie określono ewentualnych zastępstw za innych zatrudnionych oraz obszarów zadań w przypadku zastępstw.</p> <p>Jednostka realizuje zadania z zakresu kontroli zarządczej. Zasady określono Zarządzeniu nr GŻ.021.5.2021 Dyrektora Gminnego Żłobka „Skrzacak” w Rudnikach z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie wdrożenia Regulaminu kontroli zarządczej w Gminnym Żłobku „Skrzacak” w Rudnikach.</p> <p>Jednostka posiada niezbędne do funkcjonowania dokumenty wewnętrzne to jest regulaminy, instrukcje i inne opisy działań, szczególnie w zakresie prawa pracy i merytorycznych działań przy wykonywaniu zadań.</p> <p>Gminny Żłobek Skrzacak W Rudnikach jest obsługiwany w obszarze rachunkowości i ewidencji księgowej przez Urząd Gminy w Rudnikach w ramach CUW. W związku z tym w dniu 16 listopada 2020 roku zostało zawarte porozumienie w sprawie zakresu i sposobu realizacji wspólnej obsługi pomiędzy Wójtem Gminy Rudniki a Dyrektorem Żłobka. Niniejsze porozumienie obejmuje takie obszary jak: obsługę administracyjną, prawną, obsługę finansową, zapewnienie zadań głównego księgowego, obsługę placową.</p> <p>Regulacje związane z przyjęciem dziecka do żłobka określa umowa mówiąca o zasadach korzystania z usług Gminnego Żłobka Skrzacak w Rudnikach prowadzonego przez Gminę Rudniki. Umowa określa wysokość opłat poprzez przywołanie uchwały Rady Gminy w Rudnikach, czas, na jaki zostaje zawarta, godziny korzystania przez dziecko z usług żłobka, obowiązki i prawa rodziców. W paragrafie 2 ust. 4 umowy jest przywołany "rok szkolny" funkcjonowania żłobka, który trwa od 1 września do 31 sierpnia następnego roku. Takie sformułowanie powinno być tylko odniesieniem do cyklu pracy żłobka, gdyż nie jest to placówka oświatowa.</p>
--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>W trakcie audytu zostało zawarte z dyrektorem Publicznej Szkoły Podstawowej w Rudnikach dostarczającej posiłki do żłobka stosowne porozumienie. Podsumowanie ustaleń audytu.</p> <p>Gminny Żłobek Skrzacik w Rudnikach to nowoczesna placówka spełniająca obowiązujące standardy. Jednostka prawidłowo realizuje powierzone niezwykle ważne a zarazem wrażliwe i wpływające na rozwój gminy zadanie. Pani Dyrektor w okresie od dnia powołania na stanowisko do 31 grudnia 2020 r. starannie, sumiennie i z zaangażowaniem przygotowała Żłobek do przyjęcia pierwszych dzieci. W tym czasie sporządzono niezbędne dokumenty regulujące funkcjonowanie jednostki. Przeprowadzono nabór pracowników, urządzono pomieszczenia oraz wykonano szereg innych działań takich, jak uzgodnienia ze służbami, czyli Sanepidem i strażą pożarną oraz zawarto niezbędne umowy z dostawcami towarów i usług. Dyrektor Żłobka oraz pracownicy sumiennie realizują powierzone zadania. Na bieżąco analizowane są zmieniające się przepisy prawa mające wpływ na prawidłowość realizacji zadań. Pracownicy z pasją i poświęceniem sprawują opiekę nad dziećmi. Na uwagę zasługuje bardzo dobry kontakt z Panią Dyrektorem w trakcie audytu, która na bieżąco jest zorientowana w sprawach Żłobka, wykazuje dużą wiedzę merytoryczną i organizacyjną oraz cały czas dąży do doskonalenia i usprawniania funkcjonowania jednostki. Potwierdzeniem celowości takiej inwestycji w Gminie Rudniki oraz bardzo dobrej pracy pracowników jest zainteresowanie rodziców umieszczeniem dzieci. W czasie rozpoczęcia audytu było to 24 dzieci, czyli maksymalna ilość.</p>
--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	Ocena realizacji wdrożenia zaleceń po przeprowadzonym audycie w Referacie Oświaty w Urzędzie Gminy w Rudnikach, którego tematem była analiza i ocena funkcjonowania Referatu i jego rola w zarządzaniu gminną oświatą	1 miesiąc	Nie dotyczy

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	Nie dotyczy	1 miesiąc	Nie dotyczy

Rudniki, 25.01.2022r.

Audytor



Zatwierdzam  
**WOJT**  
  
Grzegorz Domański  
Wójt Gminy Rudniki