

AiK.1721.1.2018

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA / WYKONANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.¹

1.1 W skład Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku
1	2
1.	Referat Spraw obywatelskich i Organizacyjnych,
2.	Referat Środków Pomocowych, Spraw Społecznych i Obsługi Jednostek Pomocniczych Gminy,
3.	Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
4.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy,
5.	Referat Finansowy,
6.	Urząd Stanu Cywilnego,
7.	Radca Prawny,
8.	Biuro Audytu i Kontroli,
9.	Stanowisko ds. zamówień publicznych,
10.	Stanowisko ds. osobowych i BHP,
11.	Stanowisko ds. Obsługi Burmistrza,
12.	Stanowisko ds. Informatyki,
13.	Stanowisko ds. informacji gminnych.

¹ Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017.2077.)

1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wchodzi:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Ozimek
1	2
	<p>Żłobek: Żłobek Samorządowy w Ozimku,</p> <p>Przedszkola: Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach, Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie, Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku,</p> <p>Szkoły Podstawowe: Szkoła Podstawowa w Antoniowie, Szkoła Podstawowa w Dylakach, Szkoła Podstawowa w Grodźcu, Szkoła Podstawowa w Krasiejowie, Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku, Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku, Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku.</p> <p>Gminny Zespół Szkół w Ozimku,</p> <p>Inne Jednostki Organizacyjne Gminy Ozimek: Gminny Zakład Oświaty, Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej.</p>

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego.

Lp.	Liczba audytorów wewnętrznych	Wielkość etatu
1.	1	1/5 etatu

1.	2.
Czy w roku sprawozdawczym dokonano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego? ²	Tak/Nie

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego ³	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) ⁴	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁵	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy
							Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12
1.	Prawidłowość ustalania i pobierania opłaty (renty) planistycznej.	Zadanie audytowe zapewniające	Tak/Nie	Działalność Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie, finanse	10 dni	23 dni	Nie

² Niepotrzebne skreślić.

³ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁴ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowe, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

⁵ Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „zakupy” albo „zarządzanie mieniem” albo „Bezpieczeństwo” albo „Systemy informatyczne” albo „Zarządzanie”

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzonego zadania audytowego ⁶	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1.	Prawidłowość ustalania i pobierania opłaty (renty) planistycznej	Zadanie audytowe zapewniające	<p>W wyniku przeprowadzonego zadania audytowego - zapewniającego wskazano wiele istotnych nieprawidłowości w zakresie ustalania i pobierania opłaty planistycznej.</p> <p>Badany obszar oceniony został nisko. Wskazane w toku badania nieprawidłowości mogą mieć ujemny wpływ na wynik finalny.</p> <p>W badanej próbie zaobserwowano liczne błędny i nieprawidłowości.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego badania audytowego - zapewniającego stwierdzono, że w badanym obszarze wystąpiło ryzyko poważne, cechujące się dużą istotnością, dużą materialnością.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nanosić daty wpływu aktów notarialnych do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, 2. Nanosić daty wpływu operatów szacunkowych do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, 3. Odwołania stron od decyzji Burmistrza Ozimka w zakresie opłaty planistycznej przekazywać do Samorządowego Kolegium odwoławczego w Opolu w terminie 7 dni od daty wpływu do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, zgodnie z art. 133 Kodeksu Postępowania Administracyjnego, 4. Skutecznie, efektywnie i rzetelnie prowadzić postępowania administracyjne w zakresie ustalenia wysokości opłaty planistycznej, 5. Zlecać wykonywanie operatów szacunkowych w uzasadnionych merytorycznie przypadkach, 6. Przechowywać dokumentację potwierdzającą przekazanie odwołania strony od decyzji Burmistrza Ozimka ustalającą wysokość opłaty planistycznej wraz z aktami sprawy do samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu, 7. Prowadzić rejestr wydanych decyzji administracyjnych ustalających wysokość opłaty planistycznej, 	<p>Ryzyko nieskutecznego funkcjonowania standardów kontroli zarządczej, a w szczególności:</p> <p>Grupy standardów (C) – mechanizmy kontroli, a w szczególności:</p> <p>standard 10- dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, standard 11-nadzór.</p>

⁶ Należy wybrać odpowiednio „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania” albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów” albo „Wykrycie znacznej nieprawidłowości” albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem” albo „Identyfikacja znacznego ryzyka” albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”

				<ol style="list-style-type: none">8. Dochowywać pisemności prowadzonych rozmów/negocjacji z rzeczoznawcami majątkowymi,9. Wydawać decyzje Burmistrza Ozimka w zakresie ustalenia wysokości opłaty planistycznej zgodnie z wytycznymi wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 czerwca 2012 r.,10. Prowadzić postępowania administracyjne w zakresie ustalenia wysokości opłaty planistycznej m.in. zgodnie z art. 37. Ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym,11. Prowadzić postępowania administracyjne w zakresie ustalenia wysokości opłaty planistycznej m.in. zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym,12. Wszystkie wpływające do urzędu Gminy i Miasta w Ozimku akty notarialne bezwzględnie kierować jednocześnie: do Referatu Rozwoju Gospodarczego, celem zweryfikowania pod kątem opłaty planistycznej jak również do Referatu Finansowego, celem zweryfikowania pod kątem m.in. podatku od nieruchomości,13. Zweryfikować pod kątem opłaty planistycznej akty notarialne, które to już wpłynęły do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku,14. Na bieżąco, skutecznie i systematycznie weryfikować wszystkie wpływające akty notarialne pod kątem opłaty planistycznej, te które to wpływają na bieżąco i te które	
--	--	--	--	--	--

				<p>będą wpływać w przyszłości do Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, oznaczając każdy akt notarialny np. zweryfikowano pod kątem opłaty planistycznej lub np. podlega/nie podlega opłacie planistycznej,</p> <p>15. Zachowywać potwierdzenia świadczące o przekazaniu danych dokumentów do Samorządowego Kolegium odwoławczego w Opolu jak również zachowywać potwierdzenia świadczące o złożeniu w terminie 7 dni wymaganych dokumentów a wnioskowanych przez Samorządowe kolegium odwoławcze w Opolu,</p> <p>16. Niedopuszczanie do przedawnienia roszczeń Gminy Ozimek z tytułu ustalenia opłaty planistycznej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości,</p> <p>17. Zapewnić skuteczny, efektywny i pełny nadzór nad obszarem dotyczącym ustalenia i pobierania opłaty planistycznej,</p> <p>18. Stwierdzenie w toku audytu znamion naruszenia ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017.1311 z późn. zm.), wobec powyższego podjąć przez Burmistrza Ozimka konkretnych działań w ww. zakresie.</p>	
--	--	--	--	--	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)
1.	2.	3.
1.	Nie dotyczy	Nie dotyczy

6. Przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat czynności doradczej	Czas przeprowadzenia czynności doradczej (w dniach)
1.	2.	3.
1.	Analiza złożonego wniosku o przedłużenie czasu obowiązywania dotychczasowych taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na okres jednego roku od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 roku z wyłączeniem w zakresie dotyczącym ścieków opadowych i roztopowych.	10 dni

7. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe.

Lp.	Temat zadania audytowego – zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania audytowego – zapewniającego lub czynności doradczej
1.	Wykonywanie zdań obronnych, przygotowanie kwalifikacji wojskowej z zakresu obrony cywilnej, funkcjonowanie systemu zarządzania kryzysowego	Zadanie audytowe zapewniające	Z uwagi na przedłużenie czasu realizacji zadania audytowego – zapewniającego dotyczącego: ustalania i pobierania opłaty (renty) planistycznej, przedmiotowe zadanie w roku 2017 zostało rozpoczęte ale nie zostało zakończone. Wobec powyższego zadanie to zostało przeniesione do planu audytu na rok 2018 jako kontynuowane zadanie audytowe zapewniające.
2.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2012, poz. 526)	Zadanie audytowe zapewniające	Z uwagi na przedłużenie czasu realizacji zadania audytowego – zapewniającego dotyczącego: ustalania i pobierania opłaty (renty) planistycznej, przedmiotowe zadanie przeniesione zostało do planu audytu wewnętrznego na rok 2018.

Ponadto w listopadzie 2017 r. rozpoczęto realizację zadania audytowego-zapewniającego w zakresie: „**Funkcjonowanie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.**” na wniosek Burmistrz Ozimka.

Z uwagi na obszerny zakres objęty badaniem audytowym tj. od roku 2005 do roku 2017 zadanie to nie zostało zakończone w roku 2017.

Zaznaczyć należy również, że zadanie to nie było ujęte w planie audytu wewnętrznego na rok 2017 i wynikało z wystąpienia istotnych dla sprawy okoliczności.

Zadanie to zostało określone jako WYSOKI PRIORYTET.

8. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.⁷

Brak

.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego

.....
podpis i pieczęć Burmistrza Ozimka

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2017 opracowano na podstawie: § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015, poz. 1480, Dz. U. 2017.296) oraz art.283 ust. 4 Ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017.2077).

⁷ W tym propozycje zmian do obowiązujących regulacji dotyczących audytu wewnętrznego