

AW.1721.1.2016

SPRAWOZDANIE Z PROWADZENIA / WYKONANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2015

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.	Stanowisko ds. informacji gminnych,
2.	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych,
3.	Referat Środków Pomocowych, Spraw Społecznych i Obsługi Jednostek Pomocniczych Gminy,
4.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska,
5.	Referat Zarządzania Mieniem Gminnym,
6.	Referat Finansowy,
7.	Urząd Stanu Cywilnego
8.	Radca Prawny,
9.	Stanowisko ds. Osobowych i BHP,
10.	Stanowisko ds. Obsługi Burmistrza,
11.	Stanowisko ds. Audytu,
12.	Stanowisko ds. Informatyki,
13.	Stanowisko ds. Zamówień Publicznych, kontroli zarządczej i ochrony danych osobowych.

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. 2013.885 z późn.zm.)

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 Groźcu, 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	1/2 etatu

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

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego ³	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D) ⁴	Audyty 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	Powołanie rzeczoznawcy	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w osobodniach)	
								Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ocena efektywności i skuteczności Gminnego Zakładu Oświaty w zakresie nadzoru i kontroli nad samorządowymi placówkami oświaty	Zadanie audytowe zapewniające	Tak/Nie	Działalność Podstawowa	Tak/Nie	Zarządzanie	Nie	½ etatu	½ etatu	20 dni	30 dni
2.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Zadanie audytowe zapewniające	Tak/Nie	Działalność Wspomagająca	Tak/Nie	Organizacja, zarządzanie, BHP	Nie	½ etatu	½ etatu	20 dni	30 dni

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.

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 ⁵	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1.	Ocena efektywności i skuteczności Gminnego Zakładu Oświaty w zakresie nadzoru i kontroli nad samorządowymi placówkami oświaty	Zadanie audytowe zapewniające	W ramach przeprowadzonego zadania audytowego-zapewniającego nie zidentyfikowano istotnych ryzyk mających wpływ na działalność Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku w zakresie nadzoru i kontroli sprawowanego przez GZO nad placówkami oświatowymi.	1. Zawrzeć przez Dyrektora Gminnego Zakładu Oświaty porozumienia z poszczególnymi placówkami oświatowymi w zakresie prowadzenia ww. jednostkach obsługi finansowo-księgowej, zgodnie z ustawą o rachunkowości i finansach publicznych oraz m.in. Instrukcją inwentaryzacyjną, instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych, polityką rachunkowości i zakładowym planem kont. Przedmiotowe porozumienie winno zapewnić wspólną obsługę: administracyjną, finansową i organizacyjną placówek oświatowych.	Przeprowadzone czynności audytowe nie wykazały istotnej słabości systemu kontroli zarządczej w Gminnym Zakładzie Oświaty. w zakresie sprawowanego przez niego nadzoru i kontroli nad placówkami oświaty. W ramach przedmiotowego zadania audytowego-zapewniającego wyodrębniono ryzyko: braku formalnego tj. braku przedmiotowego porozumienia .
2.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Zadanie audytowe zapewniające	Nie zidentyfikowano istotnych ryzyk w badanym obszarze, nie mniej jednak stwierdzono niewielkie nieprawidłowości, które to w niewielki sposób rzutują na całość prowadzonych spraw z zakresu rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków	Przeprowadzone czynności audytowe wykazały niewielką słabość badanego obszaru. Stwierdzone nieprawidłowości audytowanego procesu nie rodzą swoim skutkami istotnego ryzyka naruszenia przepisów prawa oraz nie	Przeprowadzone czynności audytowe nie wykazały istotnej słabości systemu kontroli w zakresie procesu rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków. Zadanie rozpoczęto w grudniu 2014 r. a zakończono w marcu 2015 r.

⁵ 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”

				<p>Mają negatywnego wpływu na jakość zarządzania obszarem rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.</p> <p>Wydane zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W zawiadomieniach wskazujących uznanie złożonej skargi jako nieuzasadnione zamieszczać pouczenie o treści art. 239 § 1 Kpa, 2. Udzielać Radnym rady Miejskiej w Ozimku odpowiedzi na złożone skargi, zgodnie z art. 237 § 3 Kodeksu Postępowania Administracyjnego.
--	--	--	--	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	2.	3	4.	5.
1.	Skuteczność procedur w zakresie realizacji zamówień publicznych do 30.000 euro w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku	½ etatu	15 osobodni	Czynność sprawdzająca przeprowadzona w roku 2015, pomimo, że nie została ujęta w planie audytu wewnętrznego na rok 2015. Natomiast czynność sprawdzająca ujęta w planie audytu na rok 2015 w zakresie: Funkcjonowanie Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku w zakresie zamówień publicznych powyżej 30.000 euro została przeniesiona do planu audytu wewnętrznego na rok 2016 jako czynność kontynuowana.

6. Przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat czynności doradczej	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Czas przeprowadzenia czynności doradczej (w osobodniach)
1.	2.	3.	4.
1.	Analiza poniesionych wydatków przez Gminę Ozimek w ramach realizacji projektu współfinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 zadania: Kulturalnym szlakiem pogranicza „Przebudowa wnętrza Domu Kultury w Ozimku”	½ etatu	15 osobodni
2.	Analiza złożonego wniosku o przedłużenie czasu obowiązywania dotychczasowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków z dnia 19 października 2015 r.	½ etatu	15 osobodni

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.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Zadanie audytowe zapewniające	Zadanie zostało ujęte w planie audytu wewnętrznego na rok 2016 jako zadanie audytowe-zapewniające kontynuowane z roku 2015
2.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych	Zadanie audytowe zapewniające	Zadanie przeniesiono do planu audytu wewnętrznego na rok 2016

8. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.⁶

Brak

.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego

.....
podpis i pieczęć Burmistrza Ozimka

Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok 2015 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) oraz art.283 ust. 4 Ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn zm.)

⁶ W tym propozycje zmian do obowiązujących regulacji dotyczących audytu wewnętrznego