

ORP. 1720.4.2014
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny
2014-09-10
L. dz. 912
Il. zsi. podpis K

**Sprawozdanie z zadania zapewniającego
Nr 2/2014**

I. Temat zadania: *Audyt rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.*

II. Oznaczenie zadania: 2/2014

III. Data rozpoczęcia zadania zapewniającego: 11 sierpnia 2014 roku

IV. Data sporządzenia sprawozdania: 9 września 2014 roku

V. Komórka w której przeprowadzono zadanie:

Urząd Miejski w Żmigrodzie

VI. Adres audytowanej jednostki: *pl. Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród*

VII. Imię i nazwisko audytora: *Mariusz Więch*

VIII. Numer upoważnienia do przeprowadzenia audytu: 1/2014

IX. Cel zadania zapewniającego:

Racjonalne zapewnienie, że dotacje udzielane z budżetu Gminy Żmigród podmiotom spoza sektora finansów publicznych rozliczane są prawidłowo oraz, że w wymienionym zakresie funkcjonuje rzetelna kontrola finansowa przedkładanych rozliczeń.

X. Podmiotowy zakres zadania zapewniającego:

Urząd Miejski w Żmigrodzie

XI. Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego:

Prawidłowość rozliczania dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

XII. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania.

1. Przegląd sprawozdań z poprzednich audytów,
2. Zapoznanie się z celami jednostki audytowanej,
3. Zapoznanie się z systemem kontroli zarządczej,
4. Typowanie,
5. Uzyskiwanie informacji i wyjaśnień od pracowników,

6. Formularz listy weryfikacyjnej,
7. Porównanie określonych zbiorów danych,
8. Wstępny przegląd,
9. Analiza dokumentacji,
10. Test zgodności,

XIII. Termin, w którym przeprowadzono zadanie: 11.08.2014 r. – 09.09.2014 r.

XIV. Zwięzły opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem:

Urząd Miejski w Żmigrodzie jest jednostką organizacyjną, przy pomocy której Burmistrz Gminy Żmigród wykonuje zadania nałożone na Gminę aktami prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności ustawą o samorządzie gminnym. Jedną z form realizacji zadań gminy jest zlecenie ich do wykonania jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Środki na realizację zadań Gmina przekazuje w formie dotacji.

Podstawową formą zlecania do realizacji zadań publicznych jest zlecenie ich wykonania w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotacje udzielane w oparciu o przepisy wymienionego aktu prawnego podlegają szczegółowemu rozliczeniu. Prawidłowe rozliczenie dotacji przez podmiot realizujący zadania publiczne jest jednym z najważniejszych elementów procesu realizacji zadań ze środków publicznych przez organizacje pożytku publicznego. Nie mniej istotna w procesie realizacji zadań publicznych przez jednostki nie zaliczane do sektora finansów publicznych jest weryfikacja prawidłowości rozliczania dotacji. Jej rzetelne przeprowadzenie jest gwarantem prawidłowego wykorzystania środków publicznych, na cel, na który dotacja została przekazana.

XV. Ustalenia stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny:

Zastosowane techniki badania audytowego w postaci próbkowania, uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników, wstępnego przeglądu, formularza listy weryfikacyjnej, porównania określonych zbiorów danych, testu zgodności, czy analizy dokumentacji pozwoliły na dokonanie obiektywnej oceny co

do prawidłowości rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Badanie audytowe wykazało, że audytowana jednostka w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego określała zasady rozliczania dotacji, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Zgodnie z zapisami wymienionego aktu prawnego w umowie określono konsekwencje nieprawidłowego rozliczenia dotacji przez podmiot, który otrzymał wsparcie finansowe na realizację zadania publicznego.

Ustalono, że sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych wytypowanych do zadania zapewniającego zostały złożone na wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Wszystkie objęte audytem sprawozdania zostały przedłożone do rozliczenia w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie terminowo.

Przeprowadzona analiza dokumentacji potwierdziła, że podmioty, które w 2013 roku otrzymały dotację na realizację zadania publicznego wykorzystały otrzymane środki na cele określone w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego. Stwierdzono, że wydatki udokumentowane rozliczeniem środków dotacji zostały poniesione w terminie realizacji zadania publicznego określonym w umowie. Wydatki udokumentowane w rozliczeniu dotacji potwierdziły także wykonanie zadania zgodnie z ofertą złożoną przez podmiot ubiegający się o dofinansowanie realizacji zadania publicznego.

Z przedłożonych rozliczeń udzielonych dotacji wynikało, że podmioty realizujące zadania publiczne zachowały procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, co było zgodne z postanowieniami zawartych umów o wsparcie realizacji zadania publicznego. Według sprawozdań końcowych z realizacji zadania publicznego podmioty dotowane zachowały zgodność ponoszenia poszczególnych kategorii kosztów z kosztami określonymi w odpowiednich pozycjach kosztorysów ofertowych.

Weryfikacja dokumentacji z rozliczenia dotacji wykazała, że dokumenty źródłowe załączone do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zostały opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne ustalenie jaka część wydatku została sfinansowana ze środków dotacji. Z dowodów źródłowych przedkładanych do rozliczenia przez podmioty dotowane wynika jednoznacznie, że zadanie realizowane jest środków Gminy Żmigród.

Niezależnie od powyższego badanie audytowe wykazało, że w rozliczeniach dotacji nie zostały udokumentowane wszystkie wydatki poniesione ze środków dotacji. Z dokumentacji załączonej do sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego wynika bowiem, że podmioty realizujące zadanie publiczne nie przedkładały do rozliczenia dokumentów źródłowych potwierdzających zapłatę za fakturę VAT lub rachunek, które były płatne przelewem. Takimi dokumentami powinny być wyciągi bankowe, lub załączone do nich dokumenty źródłowe. W audytowanej jednostce podmioty rozliczające zadania nie przedkładały do rozliczenia wymienionych dokumentów, natomiast na fakturach VAT, lub rachunkach wpisywały datę dokonania zapłaty za towar lub usługę. Opis na dowodzie źródłowym faktu zapłaty za zobowiązanie nie jest jednak potwierdzeniem wydatkowania środków publicznych. Zauważyć przy tym należy, że z części opisów na dowodach źródłowych przedkładanych do rozliczenia przez dotowany podmiot nie wynikało, aby zapłata za fakturę VAT lub rachunek dokonywana była na rachunek bankowy kontrahenta (na większości dowodów źródłowych figuruje opis „wpłata na konto osobiste”).

Badanie audytowe wykazało także, że do rozliczenia wydatków poniesionych ze środków dotacji przyjmowano nieprawidłową kwotę z rachunków za sędziowanie zawodów. Do rozliczenia przyjmowano bowiem kwotę wypłaty ekwiwalentu sędziowskiego powiększoną o kwotę podatku, który należało odprowadzić do Urzędu Skarbowego. Rachunek za sędziowanie zawodów nie potwierdzał natomiast zapłaty podatku. Takim dokumentem jest wyciąg bankowy lub polecenie zapłaty potwierdzające przekazanie środków na rachunek bankowy właściwego Urzędu Skarbowego. Podmiot realizujący zadanie ze środków publicznych powinien natomiast precyzyjnie udokumentować fakt wydatkowania środków dotacji na cel określony w umowie.

Wymienione wyżej nieprawidłowości w rozliczaniu środków dotacji świadczą o niedostatecznie skutecznym prowadzeniu kontroli finansowej rozliczeń dotacji.

XVI. Określenie oraz analiza przyczyn uchybień:

Przyczyną stwierdzonych uchybień jest brak dostatecznej i precyzyjnej kontroli finansowej rozliczenia dotacji udzielonej podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

XVII. Wskazanie słabości kontroli zarządczej:

System kontroli zarządczej wykazuje słabość w obszarze rozliczania dotacji ze środków budżetu Gminy Żmigród. Kontrola finansowa rozliczeń dotacji nie zakwestionowała bowiem braku wszystkich dokumentów źródłowych potwierdzających fakt wydatkowania środków dotacji.

XVIII. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej:

Brak potwierdzenia faktu wydatkowania środków dotacji stosownymi dokumentami źródłowymi (wyciągami bankowymi, poleceniami zapłaty) uniemożliwił w praktyce zweryfikowanie, czy środki dotacji zostały wykorzystane na cel określony w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego.

Przyjmowanie do rozliczenia kwoty podatku naliczonego na rachunku za wykonanie usług sędziowania zawodów, a nie kwoty podatku zapłaconego rodzi ryzyko rozliczenia wydatków, które nie zostały poniesione w okresie realizacji zadania publicznego (np. w sytuacji zapłaty podatku od usług wykonanych w miesiącu grudniu – w styczniu następnego roku).

XIX. Skutki lub ryzyka wynikające z uchybień:

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

XX. Zalecenia:

- 1) *Żądanie przedkładania wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania publicznego wszystkich dowodów źródłowych potwierdzających wydatkowanie w*

okresie realizacji zadania publicznego środków publicznych, tj. wyciągów bankowych, lub poleceń zapłaty.

- 2) Żądanie przedkładania wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania publicznego dowodów źródłowych potwierdzających przelew na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego podatku naliczonego na rachunku za wykonanie usług sędziowania zawodów.

XXI. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień:

Jak wyżej.

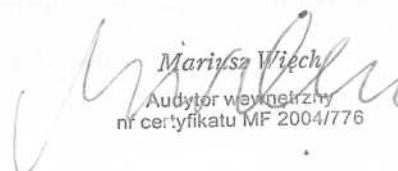
XXII. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym:

System kontroli zarządczej wykazuje słabość w obszarze rozliczania dotacji ze środków budżetu Gminy Żmigród. Dla potwierdzenia, że środki dotacji zostały wydatkowane na cel, na który zostały przekazane podmiotowi realizującemu zadanie publiczne, niezbędne jest żądanie przedkładania do rozliczenia wszystkich dowodów źródłowych potwierdzających fakt dokonania wydatku ze środków dotacji.

09.09.2014 r.

data

podpis audytora


Mariusz Więch
Audytor wewnętrzny
nr certyfikatu MF 2004/776