

Urząd Miejski w Żmigrodzie
Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 Żmigród

ORD. 1721 3. 2014
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny
2014-11-24
L.dz. 11453
Il. zał. 1 podpis

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA 2014 ROK

1. JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTEJ AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

NAZWA JEDNOSTKI
Urząd Gminy w Żmigrodzie

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

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. Audyt prawidłowości naliczania opłaty za wywóz śmieci.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie
2. Audyt prawidłowości rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie
3. Audyt prawidłowości prowadzenia zamówień publicznych.	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie
4. Audyt funkcjonowania	Zapewniające	Nie	Wspomagający	Nie

procedur w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych w Urzędzie.				
5. Audyt prawidłowości obiegu dokumentów w Urzędzie.	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.	Audyt prawidłowości naliczania opłaty za wywóz śmieci.	Zapewniające	Zweryfikować terminowość składania sprawozdań przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne za III i IV kwartał 2013r. W przypadku stwierdzenia złożenia ww. sprawozdania po terminie podjąć czynności związane z naliczeniem kary pieniężnej mając na uwadze postanowienia art. 9n ust. 2 w związku z art. 9x ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.). Przestrzegać postanowień art. 6f ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.	Naruszenie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.).

			U. z 2013r. poz. 1399 z późn. zm.) określających prawo do zawarcia umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z przedsiębiorcą wybranym w drodze przetargu wyłącznie przez organ wykonawczy gminy. Zweryfikować wartość wpłaconych kwot przez podmiot oznaczony numerem karty S000287 i w przypadku stwierdzenia zaległości wystosować upomnienie na zaległość stosownie do postanowień § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).	
2.	Audyt prawidłowości rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	Zapewniające	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. Żądanie przedkładania wraz ze sprawozdaniem	Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

			końcowym z realizacji zadania publicznego dowodów źródłowych potwierdzających przelew na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego podatku naliczonego na rachunku za wykonanie usług sędziowania zawodów.	
3.	Audyt prawidłowości prowadzenia zamówień publicznych.	Zapewniające	BRAK	BRAK
4.	Audyt funkcjonowania procedur w zakresie spraw organizacyjnych i pracowniczych w Urzędzie.	Zapewniające	Dostosowanie postanowień § 4 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 0152/03/09 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 5 stycznia 2009 roku (tekst jednolity Regulaminu przyjęto 23 września 2013 r.) do obowiązującego stanu prawnego, w szczególności powołanie się w wymienionym przepisie na: rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.) oraz ustawę z dnia 5 sierpnia	Niedostosowanie postanowień „Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie” do przepisów prawa powszechnie obowiązującego rodzi w konsekwencji ryzyko sporządzania ogłoszeń o naborze na wolne stanowisko nie spełniających wymogów ustawy o pracownikach samorządowych. Wynikiem nieprawidłowego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarze przepływu dokumentów finansowo-księgowych może być zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie, a tym samym uszczuplenie środków finansowych Gminy

			2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. nr 182, poz. 1228). Dostosowanie zapisu § 5 ust. 3 zarządzenia nr 0152/12/09 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 4 marca 2009 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie” do aktualnie obowiązującego stanu prawnego, tj. określenie, iż ogłoszenie o naborze powinno zawierać, obok elementów wymienionych w § 5 ust. 3 Regulaminu również informację o warunkach pracy na danym stanowisku oraz informację, czy w miesiącu poprzedzającym datę upublicznienia ogłoszenia wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w jednostce, w rozumieniu przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, wynosił co najmniej 6%, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 4a i 4b ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.). Dostosowanie postanowień Instrukcji obiegu i kontroli	Żmigród. Z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, a w konsekwencji z zapłatą odsetek za zwłokę w zapłacie wiąże się natomiast ryzyko poniesienia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na mocy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
--	--	--	---	--

			dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 0152/94/2010 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 16 grudnia 2010 roku do obowiązującego w jednostce stanu faktycznego, w szczególności wymienienie jako ewidencjonowanych dowodów księgowych również: faktur VAT i rachunków, zaś w zakresie dowodów księgowych dotyczących majątku trwałego również dowodu LT „Likwidacja środka trwałego”. Określenie w procedurze kontroli zarządczej konkretnego terminu, w jakim dokument ma zostać przekazany z punktu kancelaryjnego na stanowisko merytoryczne oraz ze stanowiska merytorycznego do Referatu Finansów, z zastrzeżeniem, że dokument musi zawsze trafić do Referatu Finansów przed terminem płatności wyznaczonym przez kontrahenta. Dokonanie zmiany postanowień Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie stanowiącej załącznik nr	
--	--	--	--	--

			2 do zarządzenia nr 0152/94/2010 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 16 grudnia 2010 roku w części dotyczącej ustalania przyczyn oraz osób odpowiedzialnych za przekazanie z opóźnieniem dowodów źródłowych do Referatu Finansów, w szczególności spowodowanie, aby wyjaśnianie wymienionych kwestii nie wstrzymywało procesu zapłaty za zobowiązanie.	
5.	Audyt prawidłowości obiegu dokumentów w Urzędzie.	Zapewniające	Określenie w procedurze kontroli zarządczej konkretnego terminu, w jakim dokument ma zostać przekazany z punktu kancelaryjnego na stanowisko merytoryczne oraz ze stanowiska merytorycznego do Referatu Finansów, z zastrzeżeniem, że dokument musi zawsze trafić do Referatu Finansów przed terminem płatności wyznaczonym przez kontrahenta. Zmiana postanowień Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 0152/94/2010 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 16 grudnia 2010 roku w	Niewykonanie zobowiązania jednostki, którego skutkiem jest zapłata odsetek stwarza ryzyko odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

			części dotyczącej ustalania przyczyn oraz osób odpowiedzialnych za przekazanie z opóźnieniem dowodów źródłowych do Referatu Finansów, w szczególności spowodowanie, aby wyjaśnianie wymienionych kwestii nie wstrzymywało procesu zapłaty za zobowiązanie. Zobowiązanie pracowników merytorycznych do przekazywania dokumentów finansowo-księgowych w czasie umożliwiającym terminowe uregulowanie zobowiązania. Prowadzenie nadzoru nad właściwym funkcjonowaniem systemu obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.	
--	--	--	--	--

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 w 2014 roku w jednostce prowadzony był na podstawie umowy cywilnoprawnej przez audytora posiadającego zaświadczenie MF nr 776/2004 do prowadzenia audytu w jednostkach sektora finansów publicznych.

Podpis audytora

Mariusz Wiech
 Audytor wewnętrzny
 nr certyfikatu MF 2004/776