

2015.04.03.

2015 504-02

4 3483 K

Sprawozdanie z zadania zapewnającego Nr 5/2015.

I. Temat zadania.

Audyt prawidłowości obiegu dokumentów w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.

II. Oznaczenie zadania:

5/2015.

III. Data rozpoczęcia zadania zapewnającego:

03.02.2015 roku.

IV. Data sporządzenia sprawozdania:

16.03.2015 roku.

V. Komórka w której przeprowadzono zadanie:

Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.

VI. Adres audytowanej jednostki:

ul. Poznańska 140

55 – 140 Żmigród.

VII. Imię i nazwisko audytora:

Mariusz Więch.

VIII. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

Upoważnienie wydane przez Burmistrza Miasta Żmigród.

IX. Cel zadania zapewnającego:

Racjonalne zapewnienie o prawidłowości obiegu dokumentów w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.

X. Podmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.

XI. Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Prawidłowość obiegu dokumentów w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie.

1/11

XII. Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzenia zadania:

- *Przegląd sprawozdań z poprzednich audytów,*
- *Zapoznanie się z celami jednostki audytowanej,*
- *Zapoznanie się z systemem kontroli zarządczej,*
- *Uzyskiwanie informacji i wyjaśnień od pracowników,*
- *Formularz listy weryfikacyjnej,*
- *Wstępny przegląd,*
- *Analiza dokumentacji.*

XIII. Termin w którym przeprowadzono zadanie:

Od 03.02 do 16.03.2015 roku.

XIV. Zwięzły opis działań jednostki w obszarze objętym zadaniem:

Prawidłowy obieg dokumentów stanowi istotny element potwierdzający poprawne funkcjonowanie jednostki od strony organizacyjnej i finansowej. Zaniedbania w zakresie objętym zadaniem audytowym skutkować mogą koniecznością zapłaty odsetek.

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

Procedura wyznaczania do realizacji celów i zadań oraz monitorowania przyjętych założeń wprowadzona została zarządzeniem nr 0130/7/2010 Dyrektora Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie z dnia 10 lipca 2010 roku.

Ww. procedura została zmieniona w dniu 31.12.2012 roku zarządzeniem nr 0130/16/2012 Dyrektora Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie. Zarządzeniem wprowadzono 2 cele (na okres 2013-2015), arkusz identyfikacji ryzyka oraz wyznaczono działania dla realizacji celów.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Do oceny ustaleń stanu faktycznego przyjęto kryteria legalności, adekwatności, efektywności i skuteczności. Wynik dla przyjętych kryteriów jest niezadowolający (w przyjętej skali bardzo dobry, dobry, zadowolający, niezadowolający, zły).

XVI. Określenie oraz analiza przyczyn uchybień:

Wskutek nieprawidłowego biegu dokumentów, księgowe dowody źródłowe regulowane są po upływie terminu płatności, co stwierdzono w 10 na 12 objętych audytem dowodach. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wskutek zaniedbania w 2014 roku nie przeprowadzono analizy ryzyka oraz informacji okresowej o wynikach podjętych działań dla realizacji wyznaczonych celów. Nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i działań – standard 7 komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Zgodnie z treścią § 5 zarządzenia nr 0130/7/2010 Dyrektora Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie z dnia 10 lipca 2010 roku w przypadku celów realizowanych w okresie kilkuletnim, Kierownik jednostki; lub osoba wyznaczona; dokonuje raz w roku oceny okresowej stopnia osiągnięcia założonych celów.

Wskutek zaniedbania nie sporządzono raportu z samooceny systemu kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 20 komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, samoocena powinna zostać udokumentowana a jej przeprowadzenie zaleca się co najmniej raz w roku (przez osoby zarządzające i pracowników jednostki)].

XVII. Wskazanie słabości kontroli zarządczej:

Wskazano następujące słabości kontroli zarządczej:

- księgowe dowody źródłowe regulowane są po upływie terminu płatności, co stwierdzono w 10 na 12 objętych audytem dowodach,
- w 2014 roku nie przeprowadzono analizy ryzyka oraz informacji okresowej o wynikach podjętych działań dla realizacji wyznaczonych celów,

W



MIEJSKI ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
tel. 71/385-30-31, fax 71/385-30-32

NIP 915-000-06-50 Regon 930573428
PKO BP S.A I/o Trzebnica 86 1020 5297 0000 1202 0077 8688

Żmigród, dnia 21-04-2015 r.

ORP 172 DE-3216/I/22/2015

Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny

2015-04-21

4002

nr. dz.
nr. zał. podpis

ORP

22.04.2015

Burmistrz
Gminy Żmigród
Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 Żmigród

dotyczy: zajęcia stanowiska w związku z przeprowadzonym w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie audytem prawidłowości obiegu dokumentów przeprowadzonym przez P. Mariusza Więcha.

W odpowiedzi na pismo ORP.1720.1.2015 z dnia 07-04-2010 r. (wpł. 17-04-2015 r.) w sprawie udzielenia pisemnej informacji w sprawie przeprowadzonego audytu prawidłowości obiegu dokumentów księgowych w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie przez Pana Mariusza Więcha informuję, iż:

- 1) Zwołano zebranie kierowników oraz osób mających nadzór nad pracownikami, w celu przypomnienia obowiązujących w zakładzie uregulowań w zakresie obiegu dokumentów oraz polecono zwiększyć kontrole nad starannością wykonania w/w procedur;
- 2) W związku z przeoczeniem wynikającym z niesporządzenia raportu z samooceny systemu kontroli zarządczej za 2014 r. dokonano polecenia przeprowadzenia corocznej analizy ryzyka oraz sporządzenia raportu z samooceny systemu kontroli zarządczej przez wyznaczone do tego celu osoby.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/u

DYREKTOR

mgr Andrzej Kanicki