

Gmina Międzyzdroje
 Ul. Ksiąząt Pomorskich
 72-500 Międzyzdroje

.....
 (nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

**SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2012**

1. Jednostki sektora finansów objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Miejski w Międzyzdrojach
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach

2. Podstawowe informacje o audycie wewnętrznym

Lp.	Audytor wewnętrzny/Usługodawca (lub audytor usługodawcy)	Kwalifikacje zawodowe
1	Anna Myśko	Egzamin MF
2	Janusz Szymanik – umowa na wykonanie audytu wewnętrznego od 01.01.2013 do 31.12.2013	Egzamin MF

3. Przeprowadzone zadania zapewnijające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewnijającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnijające (Z) albo czynność doradczą (D)	Zadanie zapewnijające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	Podmiot zlecający	Obszar działalności związanej z dysponowaniem środkami o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Typ obszaru działalności	Powołanie rzeczoznawcy	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
1	Poprawność	Z	Tak	Burmistrz	Tak	1) Opieka	1) P	Nie	21	-	-

przyznawania, naliczania świadczeń przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach	Nie	społeczna 2) Budżet Gminy	2) w	-
2 Poprawność rozliczania dotacji przyznanych dla stowarzyszeń oraz klubów w zakresie zadań dotyczących kultury fizycznej	Zak	Burmistrz	1) P 1) Sport i rekreacja 2) w 2) Budżet Gminy	20

Wskazane przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu (w tym przyczyny odstąpienia od przeprowadzenia zadania audytowego np. przeprowadzenie niemożliwe albo niecelowe, wystąpienie nowego ryzyka, zmiana oceny ryzyka, inne)

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji	Liczba wdrożonych zaleceń
1	Koszty funkcjonowania oświaty w Gminie Międzyzdroje	-	-	-

Wskazanie przyczyn(y) zaistnienia ewentualnych znaczących odstępstw od realizacji planu audytu:

5. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające albo czynność doradcza	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	Poprawność przyznawania, naliczania świadczeń przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach	Z	Zalecenia z przeprowadzonego zadania zapewnającego	- ryzyko wystąpienia istotnych nieprawidłowości na etapie

dotyczyły:

- opracowania i wprowadzenia dokumentów pomocniczych stosowanych w procesie naliczania dodatków mieszkaniowych zgodnie z przepisami prawa, weryfikacji i aktualizacji przepisów wewnętrznych
- uzupelnienia adnotacji urzędowej w zakresie wysokości i rodzaju pomocy uzyskanej przez klienta,
- poprawności dokumentowania wpływu dokumentów do jednostki,
- aktualizacji treści zarządzenia w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego u osób ubiegających się o przyznanie dodatku mieszkaniowego, wydania legitymacji służbowych uprawniających pracowników do przeprowadzania wywiadów środowiskowych.
- wykorzystywania

przyznawania, naliczania dodatków mieszkaniowych,
- niejednolitość w stosowaniu przepisów prawa,
- ryzyko załuzienia wysokości przyznanych dodatków mieszkaniowych

- przeprowadzenie wywiadów środowiskowych bez uprawniających do wykonywania czynności legitymacji służbowych,
- nieaktualność przepisów prawa wewnętrznie obowiązującego – zarządzenia burmistrza
- ryzyko niedokładnej weryfikacji sytuacji majątkowej klienta

<p>narzędzi dokumentowania sytuacji majątkowej klienta, ustalenia z Burmistrzem zasad przeprowadzania wywiadów środowiskowych,</p>	<p>- omyłki i nieścisłości w podstawie prawnej wydawanych decyzji administracyjnych jak również w oznaczaniu - luki w bieżącym prowadzeniu dokumentacji dotyczącej przyznawania dodatków mieszkaniowych</p>
<p>- sporządzania zakresów obowiązków i ich aktualizację ze wskazaniem daty przyjęcia do stosowania przez pracownika jednostki,</p>	<p>-</p>
<p>- dostosowania do przepisów prawnych wzorów decyzji administracyjnych wykorzystywanych w jednostce,</p>	<p>-</p>
<p>- nadzoru nad bieżącym prowadzeniem dokumentacji dotyczącej przyznawania, naliczania dodatków mieszkaniowych,</p>	<p>-</p>
<p>- weryfikacji podziału klasyfikacyjnego stosowanego do oznaczania dokumentacji związanej z zasilkami,</p>	<p>-</p>
<p>- aktualizacji treści zarządzenia Nr 3/2007 do wymogów określonych w ustawie o rachunkowości, dokumentowania</p>	<p>- brak określenia w przepisach wewnętrznych wymaganych przepisami prawa powszechnie obowiązującego opisu określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji</p>

<p>wszelkich czynności wykonywanych w toku przyznawania, naliczania dodatków mieszkaniowych istotnych dla podejmowanych decyzji, wzmocnienia kontroli w zakresie potwierdzenia udokumentowania weryfikacji złożonych wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego, potwierdzenie udokumentowania dokonania weryfikacji stanu faktycznego oraz przyjęcia oświadczenia składanego pod rygorem odpowiedzialności karnej</p>	<p>zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 1C ustawy o rachunkowości</p> <ul style="list-style-type: none"> - brak potwierdzenia udokumentowania dokonania weryfikacji złożonych wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego - brak potwierdzenia udokumentowania dokonania weryfikacji stanu faktycznego oraz przyjęcia oświadczenia składanego pod rygorem odpowiedzialności karnej, przedstawionego w deklaracjach o dochodach - nie dokumentowanie wszystkich czynności kluczowych dla prawidłowości przyznania dodatku mieszkaniowego
<ul style="list-style-type: none"> - nie odstępowania od wskazywania numerów decyzji administracyjnych, stanowiących podstawę naliczania świadczeń przez OPS - wprowadzenia ścisłej kontroli w zakresie poprawności prowadzenia rejestrów wydanych decyzji, wprowadzenia kontroli w zakresie zgodności dokumentów - decyzji administracyjnych ujmowanych w systemie POMOST, 	<ul style="list-style-type: none"> - czasochłonne nanoszenie numerów decyzji administracyjnych, będących podstawą przyznania, naliczania świadczeń przez OPS na dokumentach księgowych, - chęć odstąpienia od opisywania merytorycznego dokumentów księgowych - rozbieżności w zakresie zgodności dokumentów – decyzji administracyjnych – ujmowanych w systemie POMOST oraz wpisywanych do rejestru decyzji sporządzonych dokumentów będących podstawą do przyznania, naliczania świadczeń

2	Poprawność rozliczania dotacji przyznanych dla stowarzyszeń oraz klubów w zakresie zadań dotyczących kultury fizycznej	Z	<ul style="list-style-type: none"> - opisywania w aktualizacji rodzinnego wywiadu środowiskowego sytuacji rodzinnej, mieszkaniowej, - przyznawania specjalnych zasiłków celowych zgodnie z przepisami prawa, - przejrzystości i jawności gospodarowania środkami publicznymi i efektywnego planowania i zarządzania posiadanymi zasobami 	<ul style="list-style-type: none"> - ryzyko przyznawania świadczeń w kwotach niezgodnych z przepisami prawa. - ryzyko wystąpienia zakłóceń w realizacji zasady subsydialności świadczeń pomocy społecznej
			<p>Zalecenia z przeprowadzonego zadania zapewnającego dotyczyły:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wzmocnienia systemu kontroli w zakresie mechanizmów kontroli w ocenach ofert składanych przez wykonawców oraz zawieranych umów i przedkładań: do nich sprawozdań rozliczających przyznane dotacje - aktualizacji wykazu osób pełniących funkcje w organizacji w procesie kontroli, - wyjaśnienia ewentualnych skutków prawnych rozbieżności w punkcie Ustalenia stanu faktycznego, w 	<ul style="list-style-type: none"> - ryzyko nieważności ofert składanych w otwartych konkursach ofert, - ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych, - przedkładanie sprawozdań z wykonania zadania publicznego niezgodnie ze wskazaniem w dokumentach ... przez jedną z osób uprawnionych do dokonywania czynności

<p>konsultacji z obsługą prawną, wzmocnienia systemu kontroli zarządczej w zakresie środowisko wewnętrzne,</p>	<p>-</p>
<p>wyjaśnienia sytuacji pobierania opłat od adresatów i uczestników zadania publicznego pn. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie karate wśród dzieci i młodzieży,</p>	<p>-</p> <p>- ryzyko pominięcia istotnego ustalenia faktycznego w trakcie kontroli sprawozdania z wykonania zadania publicznego dotyczącego możliwości pobierania opłat od adresatów zadania – niezgodnego z treścią oferty wykonawcy w zakresie zadania realizowane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w zakresie zadania, - ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych, - dokonania zmian w kosztorysie przed zatwierdzeniem jego aktualizacji, ryzyko wystąpienia wady czynności prawnych, polegającej na zaistnieniu wady oświadczenia woli – nieważności umów zawieranych przez Beneficjentów w ramach wykorzystywanych dotacji, - ryzyko rozliczenia z kwoty dotacji środków finansowych wydatkowanych na podstawie umów zawartych przez Beneficjentów dotacji zawierających wadę dwustronnej czynności prawnej, której przyczyną jest wadliwie złożone oświadczenie woli, na podstawie</p>
<p>wyjaśnienia sytuacji pobierania opłat od adresatów i uczestników zadania publicznego pn. Popularyzacja i szkolenie kadr w zakresie tańca sportowego,</p>	<p>-</p>
<p>zorganizowania spotkań z przedstawicielami organizacji – beneficjentami w zakresie wyjaśnienia zasad zaciągania zobowiązań zgodnie z wymaganiami prawnymi, uzupełnienia kryterium odniesienia w zakresie weryfikacji poprawności rozliczeń dotacji</p>	<p>-</p>
<p>udzielanych na podstawie uchwały Nr XII/98/2011, doprecyzowania definicji „całkowitego kosztu</p>	<p>-</p>

<p>zadania publicznego" we wzorze umowy z organizacją na realizację zadania określonego w załączniku do uchwały Nr XII/98/2011 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę zmienionej uchwałą Nr XX/178/12</p>	<p>niewłaściwego sposobu reprezentacji</p>
<p>wyjaśnienia w konsultacji z obsługą prawną Urzędu Miejskiego ewentualnych skutków prawnych rozbieżności przedstawionych w punkcie Ustalenia stanu faktycznego oraz Konsekwencje, wskazania w treści uchwały procedury składania harmonogramów zmian i ich akceptacji.</p>	<p></p>
<p>rozliczania kwot dotacji zgodnie z przyjętym kryterium, weryfikacji poniesienia wydatków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych uzupełnienia treści załączników do uchwały</p>	<p>- luki w zakresie weryfikacji dokumentów przedkładanych przez organizację, - brak wymaganych umową z beneficjentem: informacji w zakresie odsetek bankowych od przyznanej dotacji a także w zakresie uzyskania przychodów związanych z realizacją zadania</p>

<p>Nr XII/98/2011 Rady Miejskiej,</p>	<p>oraz ich rozliczenia w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zlecanego na podstawie uchwały Nr XII/98/2011 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach</p>
<p>- wskazania sposobu oraz stanowisk upoważnionych do zaakceptowania poprawności przedkładanych sprawozdań z realizacji zadania publicznego,</p>	<p>- brak informacji w zakresie akceptacji rozliczenia dotacji przyznanych na podstawie uchwał budżetowych Gminy Międzyzdroje oraz ich zmian oraz udokumentowanego przekazania ww. informacji Beneficjentom dotacji</p>
<p>- wskazania w procedurach rozliczenia dotacji z zakresu kultury fizycznej terminu właściwego na wykonanie czynności akceptacji rozliczeń dotacji przedkładanych przez beneficjentów,</p>	<p>- brak aktualizacji zakresów obowiązków osób wykonujących czynności w procesie rozliczania dotacji w zakresie zadań dotyczących kultury fizycznej</p>
<p>- uzupełnienie druku załącznika Nr 3 do uchwały Nr XX/178/12 Rady Miejskiej,</p>	<p>-</p>
<p>- aktualizacji zakresów obowiązków osób wykonujących czynności w procesie rozliczania dotacji zadań dotyczących kultury fizycznej,</p>	<p>-</p>
<p>- zorganizowania spotkań z przedstawicielami organizacji w zakresie poprawności</p>	<p>- luki w systemie kontroli zarządczej</p>

<p>podstawowych wymagań dotyczących poprawności prowadzenia dokumentacji finansowo - księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości,</p>	<p>- ryzyko wystąpienia niezgodności z przepisami ustawy o sporcie poprzez zawężenie kręgu podmiotowego dla organizacji potencjalnie ubiegających się o dotacje;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieścisłości lub braków informacyjnych w przypadku realizacji umowy dotacyjnej z partnerem</p>
<p>- wprowadzenia do wzoru oferty lub innego dokumentu oświadczenia oferenta o nieprowadzeniu działalności gospodarczej;</p> <p>- umieszczenia w wzorze oferty sprawozdania z wykonania zadania publicznego</p>	

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania

Lp. Temat zadania zapewnianego lub przedmiot czynności doradczej

Zadanie zapewniane albo czynność doradcza

Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnianego lub czynności doradczej

7. Inne istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Audytor JMS AUDYT Sp. z o.o. Janusz Szymanik prowadzi audyt wewnętrzny w Gminie Międzyzdroje od 01.01.2013 r.

AUDYTOR WŁADYSLAW SZYMANIK
Nr 101/13/2013/04

31-01-2013

.....
data

.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego