

Urząd Miejski w Międzyzdrojach  
ul. Książąt Pomorskich 5  
72 – 500 Międzyzdroje  
tel. (91) 327 56 38

.....  
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)



## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2011

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Międzyzdrojach
2.	Gimnazjum Nr 1 w Międzyzdrojach
3.	Miejska Biblioteka Publiczna
4.	Międzynarodowy Dom Kultury
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej
6.	Przedszkole Miejskie Nr 1 w Międzyzdrojach
7.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Międzyzdrojach
8.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Wapnicy
9.	Zakład Ochrony Środowiska

## 2. Podstawowe informacje o audycie wewnętrznym

Lp.	Audytor wewnętrzny/Usługodawca (lub audytor usługodawcy)	Kwalifikacje zawodowe <sup>1</sup>
1	2	3
1.	Zofia Wojdylak – Sputowska, Arkadiusz Jerzy Sputowski – usługodawca – umowa o wykonywanie usługi audytu wewnętrznego (w okresie sprawozdawczym od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r.)	Egzamin MF
2.	Anna Myśko – osoba współprowadząca działalność gospodarczą pn. Kancelaria Prawa Zamówień Publicznych Jarosław Myśko – usługodawca – umowa w sprawie prowadzenia audytu wewnętrznego (w okresie sprawozdawczym od 16.08.2011 r. do 31.12.2011 r.)	Egzamin MF

<sup>1</sup> Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

## 3. Przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wewnętrznego wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany 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
		<i>podać odpowiednio</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>np. GIKS</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>wskazać odpowiedni obszar</i>	<i>wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Koszty funkcjonowania oświaty w Gminie Międzyzdroje	Zadanie zapewniające	Tak	-	Nie	1) Zarządzanie szkołami samorządowymi 2) Finansowanie zadań o charakterze usługowym 3) Finansowanie własnych jednostek sektora finansów publicznych 4) Plany	1) w 2) p 3) p 4)w	Nie	9	9	9

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany 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
		<i>podać odpowiednio</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>np. GIKS</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>wskazać odpowiedni obszar</i>	<i>wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						finansowe					
2.	Doradztwo w zakresie opracowania projektu Kodeksu etycznego pracowników Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach	Czynności doradcze	-	-	Nie	Kontrola zarządcza, dokumentacja kontroli zarządczej	w	Nie	-	-	-
3.	Doradztwo w zakresie umorzenia opłaty za wieczyste użytkowanie	Czynności doradcze	-	-	Nie	Gospodarowanie nieruchomościami – pobieranie pożytków	w	Nie	-	-	-
4.	Doradztwo w zakresie rozliczenia opłaty za wieczyste	Czynności doradcze	-	-	Nie	Gospodarowanie nieruchomościami – pobieranie	w	Nie	-	-	-

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wewnętrznego wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany 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
		<i>podać odpowiednio</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>np. GIKS</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>wskazać odpowiedni obszar</i>	<i>wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	użytkowanie gruntów					pożytków					
5.	Prawidłowość realizacji procedur zamówień publicznych w ramach projektu dofinansowanego ze środków UE pn.: Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza	Zadanie zapewniające	Nie <sup>2</sup>	-	Tak	1) Projekty finansowane z udziałem środków UE i innych funduszy zagranicznych 2) Zamówienia publiczne o wartości powyżej 14 000 euro	1) w  2) w	Nie	12	12	Przeprowadzenie czynności sprawdzających zaplanowano na rok 2012

<sup>2</sup> Zadanie zrealizowano na podstawie dokumentu z dnia 19.10.2011 r.: Uzgodnienie zakresu realizacji Planu audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach na rok 2011 z Burmistrzem Międzyzdrojów (§ 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)).

Lp.	Temat zadania zapewniającego albo przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające albo czynności doradcze	Zadanie zapewniające ujęte w planie audytu na rok sprawozdawczy	W przypadku audytu wskazać podmiot zlecający audyt	Obszar działalności związany 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
		<i>podać odpowiednio</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>np. GIKS</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>wskazać odpowiedni obszar</i>	<i>wpisać odpowiednio: „p” dla działalności podstawowej albo „w” dla działalności wspomagającej</i>	<i>Tak/ Nie</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	<i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Zachodniego										
6.	Wybrane aspekty nowelizacji ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)	Czynności doradcze	-	-	Nie	1) Kontrola zarządcza, dokumentacja kontroli zarządczej 2) Szkolenia i podnoszenie kwalifikacji	1) w  2) w	Nie	-	-	-

Wskazanie 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)*

W odpowiedzi na potrzeby zgłoszone przez kierowników komórek organizacyjnych oraz zmianę oceny ryzyka przez kierownictwo komórek organizacyjnych oraz kierownika jednostki, uwzględniając uwagi ww. kierowników komórek jednostki organizacyjnej oraz Burmistrza Międzyzdrojów, w porozumieniu z Burmistrzem Międzyzdrojów uzgodniono, w dniu 19 października 2011 r., zakres realizacji planu audytu.

Ww. ustalenia zakresu realizacji Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach na rok 2011 polegały na zmianie zaplanowanego zadania zapewniającego oznaczonego wysokim poziomem ryzyka pn. Kontrola zarządcza, dokumentacja kontroli zarządczej na zadanie oznaczone takim samym: wysokim poziomem ryzyka, a dotyczącym obszarów pn. Projekty finansowane z udziałem środków UE i innych funduszy zagranicznych oraz Zamówienia publiczne o wartości powyżej 14 000 euro.

Ustalono, że w miejsce zadania wskazanego w pkt 3.1 Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach na rok 2011, wprowadzonego zarządzeniem Nr 220/SEK/2010 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 16 grudnia 2010 r., wprowadzono zadanie pn. Prawdliwość realizacji procedur zamówień publicznych w ramach projektu dofinansowanego ze środków UE pn.: Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego. Ocenie w ramach realizacji ww. zadania podlegały procedury i dokumentacja kontroli zarządczej ustanowione i funkcjonujące w badanym zakresie.

Realizacja ww. zadania była istotna z punktu widzenia kierunków strategicznych rozwoju Gminy Międzyzdroje jak również wartości i znaczenia realizowanego projektu.

Zadanie zrealizowano na podstawie dokumentu z dnia 19.10.2011 r.: Uzgodnienie zakresu realizacji Planu audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach na rok 2011 z Burmistrzem Międzyzdrojów (§ 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)).

## 4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	Liczba zaleceń zaakceptowanych do realizacji <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>	Liczba wdrożonych zaleceń <i>odnosi się do zadań zapewniających</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	-	-	-	-

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

.....

## 5. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Koszty funkcjonowania oświaty w Gminie Międzyzdroje	Zadanie zapewniające	- zaproponowano rozważenie wprowadzenia obowiązkowego dokumentowania spełniania kryteriów niezbędnych do otrzymania dodatku motywacyjnego dla dyrektorów placówek oświatowych w Gminie Międzyzdroje oraz nauczycieli, przez osoby go przyznające. Wskazano rozważenie opracowania zasad i trybu dokumentowania przez poszczególnych dyrektorów oceny nauczycieli dla spełniania kryteriów otrzymania dodatku motywacyjnego	- ryzyko zaistnienia luk w systemie kontroli;



Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>oraz adekwatnie zasad i trybu dokumentowania przez Burmistrza oceny poszczególnych Dyrektorów;</p> <p><i>Luki w standardzie kontroli zarządczej Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.</i></p> <p>- wzmocnienie systemu efektywnego wykorzystania środków finansowych poprzez optymalizację: a) kosztów ponoszonych na energię elektryczną oraz ogrzewania w placówkach oświatowych. Wskazano rozważenie zamontowania urządzeń pozwalających na wprowadzenie oszczędności energii elektrycznej oraz wprowadzenie reżimu wyłączania urządzeń elektrycznych po godzinach pracy i w dni wolne, a także możliwość zakupu i montażu energooszczędnych żarówek w placówkach oświatowych. W zakresie zmniejszenia kosztów wydatkowanych na ogrzewanie wskazano rozważenie sporządzenia wniosku</p>	<p>- luki w systemie kontroli zarządczej; - optymalizacja kosztów ponoszonych na funkcjonowanie oświaty w Gminie Międzyzdroje;</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>aplikacyjnego o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych na termomodernizację budynków oświatowych w Gminie Międzyzdroje.</p> <p>b) kosztów wynagrodzeń (rozważenie dokonania zmian w strukturze etatowej pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Międzyzdroje oraz wyłonienie podmiotu zajmującego się utrzymaniem czystości w ww. jednostkach);</p> <p>c) rozważenie optymalizacji kosztów związanych z funkcjonowaniem stołówek szkolnych poprzez wdrożenie rozwiązania dostaw na zasadzie cateringu;</p> <p>- możliwość dokonania oszczędności (optymalizacji kosztów ponoszonych na oświatę) poprzez redukcję kosztów utrzymania Szkoły Podstawowej Nr 2 w Wapnicy. Zaproponowano rozważenie przekazania prowadzenia szkoły innemu podmiotowi</p> <p><i>Luki w standardach kontroli zarządczej: Nr A.3 Struktura organizacyjna; Nr C.13 Ochrona zasobów</i></p>	

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
2.	Doradztwo w zakresie opracowania projektu Kodeksu etycznego pracowników Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach	Czynności doradcze	-----	-----
3.	Doradztwo w zakresie umorzenia opłaty za wieczyste użytkowanie	Czynności doradcze	-----	-----
4.	Doradztwo w zakresie rozliczenia opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	Czynności doradcze	-----	-----
5.	Prawidłowość realizacji procedur zamówień publicznych w ramach projektu dofinansowanego ze środków UE pn.: Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego	Zadanie zapewniające	- brak w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach pisemnych procedur związanych z planowaniem i przygotowaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dla kwot o równowartości w złotych powyżej 14 000 euro. Brak wprowadzenia formalnie do stosowania dokumentu: wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ww. procedury winny zawierać podział zadań oraz przekazanie odpowiedzialności za wykonywanie poszczególnych czynności oraz	- ryzyko określenia wartości zamówienia publicznego niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach o zamówieniach publicznych; - ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w procedurze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie ustalania szacunkowej wartości zamówienia publicznego w terminach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych; - ryzyko niedokładnego szacowania wartości

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>ustanawiać i wskazywać kryteria sprawowania ich kontroli.</p> <p>- brak wskazania sposobu dokumentowania procesu szacowania wartości zamówienia publicznego w zakresie zamówień publicznych dla kwot o równowartości w złotych powyżej 14 000 euro. Dokument wskazujący sposób (metodologię) szacowania wartości zamówienia publicznego winien być podpisany przez osoby sporządzające, a także zawierać potwierdzenie dokonania weryfikacji przez osobę upoważnioną – ze wskazaniem daty wykonywania czynności;</p> <p>- luki w zakresie ustanowionego i funkcjonującego systemu kontroli dokumentacji w procesie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach;</p>	<p>zamówienia publicznego;</p> <p>- ryzyko uwzględnienia niewłaściwych danych przyjętych do szacowania wartości zamówienia publicznego;</p> <p>- utrudnienia w sprawowaniu kontroli w procesie planowania i przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla kwot o równowartości w złotych powyżej 14 000 euro;</p> <p>- ryzyko sformułowania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego niezgodnie z zasadami zawartymi w przepisach o zamówieniach publicznych;</p> <p>- ryzyko obciążenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wadą skutkującą koniecznością unieważnienia;</p> <p>- ryzyko wystąpienia zakłóceń stosowania zasad zamówień publicznych w zakresie zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W zależności od ich rodzaju zmaterializować się mogą ryzyka</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>- słabości w systemie kontroli zarządczej w zakresie nie określenia, w akcie wewnętrznie obowiązującym w jednostce, organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresów obowiązków członków komisji przetargowych;</p> <p>- słabości w nadzorze nad pracami komisji przetargowych;</p>	<p>przewidziane w przepisach prawa.</p> <p>- ryzyko wystąpienia istotnych zakłóceń w zakresie sprawności działania komisji przetargowej;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieściśłości wynikających z braku indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji przetargowych za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieściśłości, które w sposób istotny mogą wpłynąć na podjęcie działań lub czynności zakazanych w przepisach o zamówieniach publicznych lub zaniechanie podjęcia działań lub czynności nakazanych w ww. przepisach w toku przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;</p> <p>- ryzyko wystąpienia wad oraz niekompletności informacji zawartych w dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych – w szczególności protokołach z postępowań co może wiązać się z możliwością wystąpienia</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>- luki w zakresie kontroli kompletności dokumentacji, związanej z udzielaniem zamówień publicznych z wymogami przepisów o zamówieniach publicznych;</p> <p><i>Luki w standardach kontroli zarządczej: Nr A.4 Delegowanie uprawnień; Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nr C.13 Ochrona zasobów Nr C.14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych (w szczególności Podział obowiązków)</i></p> <p>- luki w stosowaniu rozwiązań związanych z</p>	<p>(zmaterializowania się) ryzyka naruszenia dyscypliny finansów publicznych; - ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. W zależności od ich rodzaju zmaterializować się mogą ryzyka przewidziane w przepisach prawa.</p> <p>- ryzyko niekompletności informacji zawartych w dokumentacji z wymogami przepisów o zamówieniach publicznych;</p> <p>- ryzyko wystąpienia nieścisłości</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradczą <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
			<p>zarządzaniem ryzykiem w procesie udzielania zamówień publicznych oraz realizacji umów, stosownie do wymogów zawartych w Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- istotne luki w zakresie bieżącej współpracy z wykonawcami wybranymi w procesie udzielania zamówień publicznych;</li> <li>- luki w sprawowaniu kontroli w zakresie tworzenia projektów umów, ich zawierania oraz dokonywania zmian</li> </ul> <p><i>Luki w standardach kontroli zarządczej:</i>  <i>Nr A.4 Delegowanie uprawnień;</i>  <i>Nr C.10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,</i>  <i>Nr C.13 Ochrona zasobów</i>  <i>Nr C.14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych (w szczególności Podział obowiązków)</i>  <i>D.17 Komunikacja wewnętrzna</i>  <i>D.18 Komunikacja zewnętrzna</i></p>	<p>skutkujących możliwością uznania części wydatków za niekwalifikowalne;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ryzyko naruszenia stosowania przepisów z zakresu prawa cywilnego</li> </ul>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza <i>/wskazać odpowiednio/</i>	Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości systemu kontroli zarządczej	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5
6.	Wybrane aspekty nowelizacji ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)	Czynności doradcze	<p>- spotkanie szkoleniowe z zakresu nowelizacji ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) uwzględniające zmiany wynikające z ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 240, poz. 1429)</p> <p><i>wzmocnienie systemu kontroli zarządczej zaprojektowanego i funkcjonującego w Gminie Międzyzdroje (poziom II kontroli zarządczej) oraz Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach (I poziom kontroli zarządczej) w zakresie grupy A: Środowisko wewnętrzne standard Nr A.2</i> <i>Kompetencje zawodowe.</i></p>	<p>- zmniejszenie ryzyka wystąpienia luk na poziomie I i II systemu kontroli zarządczej; - ryzyko pominięcia istotnych zmian w legislacji mających wpływ na funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej</p>



## 6. Niezrealizowane zaplanowane zadania

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające albo czynność doradcza /wskazać odpowiednio/	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	Kontrola zarządcza, dokumentacja kontroli zarządczej	Zadanie zapewniające	Wskazano w opisie załączonym do punktów: 3 i 7 niniejszego sprawozdania.

## 7. Inne istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym /w tym inne istotne informacje ustalone z w porozumieniu z kierownikiem jednostki/

- 1) W trakcie trwania roku sprawozdawczego dokonana została zmiana usługodawcy zewnętrznego prowadzącego audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach. W okresie sprawozdawczym od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawców: Zofia Wojdyła – Sputowska i Arkadiusz Jerzy Sputowski. W okresie sprawozdawczym od 16.08.2011 r. do 31.12.2011 r. audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę: Anna Myśko – współprowadzącą działalność gospodarczą pn. Kancelaria Prawa Zamówień Publicznych Jarosław Myśko.
- 2) Zarządzeniem Nr 195/SEK/2011 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 20 października 2011 r. w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach uchylono zarządzenia Nr 122/SEK/2010 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach;
- 3) Zarządzeniem Nr 196/SEK/2011 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 20 października 2011 r. w sprawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach wprowadzono procedury audytu wewnętrznego.
- 4) W odpowiedzi na potrzeby zgłoszone przez kierowników komórek organizacyjnych oraz zmianę oceny ryzyka przez kierownictwo komórek organizacyjnych oraz kierownika jednostki, uwzględniając uwagi ww. kierowników komórek organizacyjnych oraz Burmistrza Międzyzdrojów, w porozumieniu z Burmistrzem Międzyzdrojów uzgodniono, w dniu 19 października 2011 r., zakres realizacji planu audytu.

Ww. ustalenia zakresu realizacji Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach na rok 2011 polegały na zmianie zaplanowanego zadania zapewniającego oznaczonego wysokim poziomem ryzyka pn. Kontrola zarządcza, dokumentacja kontroli zarządczej na zadanie oznaczone takim samym: wysokim poziomem ryzyka, a dotyczącym obszarów pn. Projekty finansowane z udziałem środków UE i innych funduszy zagranicznych oraz Zamówienia publiczne o wartości powyżej 14 000 euro.

Ustalono, że w miejsce zadania wskazanego w pkt 3.1 Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach na rok 2011, wprowadzonego zarządzeniem Nr 220/SEK/2010 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 16 grudnia 2010 r., wprowadzono zadanie pn. Prawdliwość realizacji procedur zamówień publicznych w ramach projektu dofinansowanego ze środków UE pn. Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego. Ocenie w ramach realizacji ww. zadania podlegały procedury i dokumentacja kontroli zarządczej ustanowione i funkcjonujące w badanym zakresie.

Realizacja ww. zadania była istotna z punktu widzenia kierunków strategicznych rozwoju Gminy Międzyzdroje jak również wartości i znaczenia realizowanego projektu.

Zadanie zrealizowano na podstawie dokumentu z dnia 19.10.2011 r.: Uzgodnienie zakresu realizacji Planu audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach na rok 2011 z Burmistrzem Międzyzdrojów (§ 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)).

26.01.2012  
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
mgr Anna Myśko  
.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)