

**SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2010**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Międzyzdrojach; Zakład Ochrony Środowiska; Międzynarodowy Dom Kultury; Przedszkole Miejskie Nr 1; Szkoła Podstawowa Nr 1; Szkoła Podstawowa Nr 2; Gimnazjum Nr 1; Miejska Biblioteka Publiczna; Ośrodek Pomocy Społecznej; Europejskie Centrum Różnorodności Biologicznej (do 30.11.2010 r.)

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	mgr Zofia Wojdyła - Sputowska	Audytor wewnętrzny	601-215-271	audyt_az@wp.pl	Umowa o wykonywania usługi audytu	Egzamin MF 344/2004	0
2.	mgr Arkadiusz J. Sputowski	Audytor wewnętrzny	605-248-375	audyt_az@wp.pl	Umowa o wykonywania usługi audytu	Egzamin MF 134/2004	0

1	2
---	---

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?

NIE

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagające	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Plan	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach) Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Plan	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Wykonanie	Powołani e rzeczozn awcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego	Z	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zarządzanie mieniem	2	2	20	20	Nie
2.	Postępowanie przetargowe i zaciągnięcie zobowiązania inwestycyjnego	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zamówienia publiczne	2	2	0 ¹	1	Nie
3.	Postępowanie przetargowe	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zamówienia publiczne	2	2	0	2	Nie
4.	Postępowanie przetargowe	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zamówienia publiczne	2	2	0	3	Nie
5.	Postępowanie przetargowe	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zamówienia publiczne	2	2	0	2	Nie
6.	Metodyka tworzenia dokumentów dot. kontroli zarządczej	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zarządzanie	2	2	0	1	Nie
7.	Czas pracy pracowników samorządowych	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zarządzanie	2	2	0	1	Nie
8.	Prowadzenie plaży miejskiej	D	ND	Podstawowa	Nie dotyczy		2	2	0	1	Nie
9.	Likwidacja jednostki budżetowej	D	ND	Podstawowa	Nie dotyczy		2	2	0	3	Nie
10.	Realizacja uchwały Rady Miejskiej w Międzyzdrojach	D	ND	Podstawowa	Nie dotyczy		2	2	0	2	Nie
11.	Koszty postępowania przedegzekucyjnego	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zarządzanie mieniem	2	2	0	1	Nie
12.	Naliczanie odsetek za	D	ND	Wspomagająca	Nie dotyczy	Zarządzanie	2	2	0	1	Nie

¹ Wykonywanie czynności doradczych przewidziano w umowie o wykonywanie audytu wewnętrznego.

	zwłokę					mieniem					
13.	Udostępnienie terenu pod inwestycję	D	ND	Podstawowa	Nie dotyczy		2	2	0	3	Nie
14.	Opracowanie projektu Kodeksu etycznego pracowników UM w Międzyzdrojach	D	ND		Nie dotyczy		2	2	0	3	Nie

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Dochody z tytułu użytkowania wieczystego	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	<ol style="list-style-type: none"> Rozważenie zakupu oprogramowania / oprogramowań w zakresie zarządzania nieruchomościami Gminy, dla ustalania należności z tytułu ich użytkowania oraz księgowania i sporządzania wezwań do zapłaty. Rozważenie opracowania i wdrożenia wewnętrznej procedury ubiegania się o zastosowanie bonifikat w opłacie za wieczyste użytkowanie gruntów – w której to procedurze określony zostanie wzór wniosku; zasady jego kontroli; katalog dokumentów o dochodach niezbędnych do ustalenia statusu dochodowego dla bonifikaty; definicja dochodu i okres za jaki dochód stanowi podstawę obliczenia bonifikaty, definicję rodziny, termin w jakim należy złożyć wniosek, termin na rozpatrzenie wniosku. Wystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie oraz do Ministerstwa Infrastruktury o wydanie interpretacji w zakresie prawidłowego stosowania art. 74 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie prawidłowego stosowania definicji: członek rodziny, dochód, termin składania wniosku, okres za jaki należy przyjmować dochód do zastosowania bonifikaty. Wystąpienie do Urzędu Ochrony Konsumentów i Konkurencji o zajęcie stanowiska w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 	<ol style="list-style-type: none"> Sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27 na podstawie kont syntetycznych – charakter problemu systemowy; Niezgodność stanu należności wynikających z ustalenia innego terminu zapłaty z dokumentacją merytoryczną; Brak skutecznych działań ze strony kancelarii prawnej obsługującej Miasto Międzyzdroje w zakresie wszczęcia i prowadzenia spraw dłużników należności cywilnoprawnych – charakter problemu systemowy; Pomijanie rozpatrywania wniosków o udzielenie bonifikaty pod kątem regulacji w zakresie pomocy publicznej - charakter problemu systemowy; Rozpatrywanie wniosków o zastosowanie bonifikaty w opłacie za wieczyste użytkowanie gruntów bez jasno określonych kryteriów i na podstawie różnego rodzaju dokumentów załączonych do wniosku – charakter problemu systemowy; Stosowanie bonifikaty w opłacie za wieczyste użytkowanie gruntów na podstawie wniosków złożonych po terminie płatności opłaty za dany rok obrachunkowy, tj. po terminie 31 marca – charakter problemu systemowy; Zbyt późne podejmowanie działań przedegzekucyjnych w stosunku do dłużników opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów – charakter problemu systemowy; Wprowadzanie przepisów (obciążeń) wieczystych użytkowników na każdy rok

				<p>r. Nr 59, poz. 585 z późn. zmianami) do bonifikat, wyznaczeń innego terminu zapłaty oraz ulg w opłacie za wieczyste użytkowanie gruntów.</p> <p>5. Rozważenie opracowania i wdrożenia wewnętrznej procedury podejmowania działań przedegzekucyjnych i egzekucyjnych w zakresie należności cywilnoprawnych, w której umieszczone będą zadania i odpowiedzialność poszczególnych pracowników Urzędu, terminy podejmowania czynności, wzory dokumentów stosowanych w tych postępowaniach.</p> <p>6. Wystąpienie do kancelarii prawnej obsługującej Miasto Międzyzdroje z ponagleniem w zakresie przekazanych spraw do skierowania na drogę sądową.</p> <p>7. Wprowadzenie zmian w organizacji pracy Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach w zakresie stosowania przez wszystkich pracowników regulacji prawnych (prawa wspólnotowego i krajowego) w zakresie pomocy publicznej.</p>	<p>budżetowych samodzielnie przez pracownika ds. finansowych zamiast pracownika ds. gospodarki nieruchomościami, przez co nie funkcjonuje kontrola wewnętrzna prac wykonanych przez pracowników odpowiedzialnych za należności z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów – charakter problemu systemowy;</p> <p>9. Brak opisów operacji finansowych na kontach wieczystych użytkowników – charakter problemu systemowy.</p>
--	--	--	--	--	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Nie wykonano	0	0

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	Brak	Nie dotyczy	Nie dotyczy

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

1. Opracowanie propozycji w zakresie oznaczeń dokumentów dla funkcjonowania audytu wewnętrznego – propozycje do Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt.
2. Sporządzenie zawiadomienia do Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Międzyzdroje.
3. Opracowanie projektu Zarządzenia Burmistrza Międzyzdrojów w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach.
4. Opracowanie propozycji do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach (regulacje dotyczące statusu audytu wewnętrznego i audytorów).

2011-01-10
(data)

Zofia Matgorzata
Wojdyła-Sputowska
Zofia
Audytor Wewnętrzny.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

Arkadiusz Jerzy
mgr Arkadiusz Jerzy Sputowski
Arkadiusz
Audytor Wewnętrzny.....
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego (koordynator komórki
audytu wewnętrznego) Liczba 124/04