

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.2.2017

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017**

**Podstawa prawna**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz.2077)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015 roku poz. 1480)
- Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych - Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. MRiF z dnia 16 grudnia 2016 r., poz. 28)

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
ZA ROK 2017**

**1. Podstawowe informacje**

**a) Wykaz jednostek sektora finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym :**

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Forma organizacyjno – prawna
1	Miasto Działdowo (jednostka nadrzędna), w tym:	Ul. Zamkowa 12, 13-200 Działdowo	Jednostka samorządu terytorialnego
1.2.	Wydział Spraw Obywatelskich		
1.3.	Urząd Stanu Cywilnego		
1.4.	Straż Miejska		
1.5.	Wydział Budżetu i Finansów		
1.6.	Referat Podatków		

1.7.	Referat Rachunkowości i Sprawozdawczości		
1.8.	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszaniowej i Nadzoru Właścicielskiego		
1.9.	Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji		
1.10.	Referat Zamówień Publicznych i Projektów Europejskich		
1.11.	Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu		
1.12.	Wydział Organizacyjny		
1.13.	Wydział Zarządzania Kryzysowego		
1.14.	Referat Informatyki		
1.15.	Zespół Radców Prawnych		
1.16.	Służba BHP		
1.17.	Archiwum Zakładowe		
2	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
3	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
4	Szkoła Podstawowa nr 3 Im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
5	Zespół Szkół Nr 2 Im. Jana Pawła II	Ul. Polna 11, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
6	Przedszkole nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
7	Przedszkole nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
8	Przedszkole nr 4	Ul. Mrongowiusza 7, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
9	Przedszkole nr 5	Ul. Karłowicza 3, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
10	Miejska Biblioteka Publiczna	Ul. Jagiełły 32, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
11	Miejski Dom Kultury	Ul. Jagiełły 13, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
13	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
13	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Ul. Jagiełły 30, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
14	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
15	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa	Ul. Wolności 2/4, 13-200 Działdowo	Zakład budżetowy

## b) Informacje o komórce audytu wewnętrznego

1.	<b>Organizacja komórki audytu wewnętrznego</b>					
2.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Adres poczty elektronicznej	Telefon	Kwalifikacje zawodowe
	<b>Małgorzata Licznarska</b>	Audytor wewnętrzny	1/4	audytor@dzialdowo.pl	23 698 1562 516 -29 180	<b>Biegły rewident</b>
3.	Czy audytor wewnętrzny (kierownik komórki audytu wewnętrznego) podlega bezpośrednio kierownikowi					TAK
4.	Czy dokonano udokumentowanej samooceny pracy komórki audytu wewnętrznego?					TAK
5.	Czy opracowano wieloletni/strategiczny plan audytu wewnętrznego?					NIE
6.	Czy prace komórki audytu wewnętrznego są wspomagane przez odpowiednie systemy informatyczne					NIE

## 2. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

Jednostka, w której przeprowadzono badanie:		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Szkoła Podstawowa nr 3,</li> <li>2. Gimnazjum nr 1,</li> <li>3. Gimnazjum nr 2;</li> <li>4. Zespół Szkół nr 2.</li> </ol>		
Zagadnienia audytowe objęte badaniem: <b>Wynagrodzenia z tytułu godzin nadliczbowych, w szczególności z tytułu doraźnych zastępstw w jednostkach organizacyjnych oświatowych</b>		
<b>Zagadnienia będące przedmiotem badania</b>	<b>Wyniki badania</b>	<b>Zalecenia, rekomendacje i wnioski.</b>
		<b>Ocena ryzyka</b>
<b>Szczegółowy zakres zadania obejmował następujące zagadnienia szczegółowe:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Absencje pracowników;</li> <li>b) Stosowane przez kierownictwo szkół motywacyjnych metod oddziaływania na pracowników w celu zmniejszenia absencji;</li> <li>c) Organizacja zastępstw, doboru pracowników zastępujących;</li> <li>d) Prawidłowość kalkulacji wynagrodzeń za godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe, w tym w szczególności z tytułu doraźnych zastępstw;</li> </ol>	<p>W toku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości lub działań niezgodnych z prawem, w tym takich, których konsekwencją byłyby skutki finansowe.</p> <p>W placówkach objętych audytem nie zaobserwowano zjawisk nieuzasadnionego nadużywania absencji. Dyrektorzy placówek stosują system motywacyjny uwzględniający zaangażowanie i niezawodność pracowników. Zastępstwa organizowane są w taki sposób aby realizować program nauczania oraz zapewnić najwyższy poziom edukacji.</p> <p>W zakresie kosztów organizacji doraźnych zastępstw uwzględniane są zarówno zapewnienie poziomu edukacji jak i optymalizacja kosztów.</p> <p>Badanie prawidłowości kalkulacji wynagrodzeń za godziny doraźnych zastępstw na wybranej próbie pracowników nie wykazało nieprawidłowości.</p>	<p><b>W przypadku badanego obszaru nie wydano zaleceń.</b></p> <p><b>Wyniki przeprowadzonego zadania audytowego uprawniają do utrzymania oceny ryzyka na poziomie niskim.</b></p>

e) Optymalizacja kosztów zastępstw;	wości.	
Jednostka, w której przeprowadzono badanie: <b>Urząd Miasta, Rady Nadzorcze spółek z udziałem Gminy</b>		
Zagadnienia audytowe objęte badaniem: <b>Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi</b>		
<b>Zagadnienia będące przedmiotem badania</b>	<b>Wyniki badania</b>	<b>Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka</b>
a) Sprawozdania finansowe; b) Propozycje uchwał związanych z zatwierdzeniem sprawozdań, wyniku finansowego, udzielenia absolutorium zarządom spółek oraz radom nadzorczym; c) Uchwały rad nadzorczych spółek;	<p>W okresie całego roku dokonano analizy sprawozdań finansowych PC Sp. z o.o. oraz PGKiM Sp. z o.o. Obie Spółki odnotowują zadowalające wyniki finansowe.</p> <p>W toku analizy procesów nadzorczych realizowanych przez Rady Nadzorcze stwierdzono potrzebę pogłębienia kontaktów i raportowania w stosunku do Burmistrza Miasta. Zalecono usystematyzowanie czynności nadzorczych w zakresie oceny sytuacji finansowej Spółek, zastosowania narzędzi monitorowania gospodarności i efektywności.</p>	<p>Zalecenia i rekomendacje audytora dotyczą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) opracowania i wprowadzenia polityki w zakresie tzw. nadzoru właścicielskiego, co umożliwi zapewnienie zunifikowanych zasad postępowania w zakresie nadzoru; w szczególności zalecam wprowadzenie zasad wyboru członków rad nadzorczych, zasad komunikacji pomiędzy zarządami spółek, radami nadzorczymi oraz organem właścicielskim;</li> <li>2) zapewnienie monitorowania sytuacji ekonomiczno finansowej oraz sposobu zarządzania powierzonym majątkiem przez rady nadzorcze poprzez odpowiedni dobór członków rad nadzorczych o zróżnicowanych kompetencjach (prawnych i finansowych);</li> <li>3) zapewnienie systematycznego raportowania rad nadzorczych Burmistrzowi Miasta lub osobie przez niego wyznaczonej o sytuacji finansowej i realizacji zadań;</li> </ol> <p><b>Specyfika zadania adytowego obejmująca prawidłowość sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami, w których Gmina Działdowo posiada udziały oraz waga tego zagadnienia sprawia, że zdiagnozowane uchybienia, choć pojedynczo nie przyjmują istotnych rozmiarów to jednak skumulowane wymagają aby ryzyko z tym związane ocenić jako średnie.</b></p>
Jednostka, w której przeprowadzono badanie:		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przedszkole Nr 3,</li> <li>2. Zespół Szkół nr 2,</li> <li>3. Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa,</li> <li>4. Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego,</li> <li>5. Urząd Miasta :</li> </ol>		

- Wydział Organizacyjny,
- Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego,
- Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji

Zagadnienia audytowe objęte badaniem: **Zasady organizacji działania jednostek podległych i nadzorowanych (aktualność statutów i regulaminów, pełnomocnictwa, zastępstwa, przygotowanie jednostki w sytuacji dłuższych nieobecności)**

Zagadnienia będące przedmiotem badania	Wyniki badania	Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
a) Aktualność dokumentów statutowych, regulaminów organizacyjnych; b) Posiadanie, stosowanie i przestrzeganie pełnomocnictw; c) Diagnozowanie i weryfikacja czynników ryzyka; d) Przygotowanie jednostki do kontynuacji działalności w warunkach dłuższych nieobecności osób zajmujących kluczowe stanowiska w jednostkach; e) Kompetencje pracowników przejmujących obowiązki w ramach zastępstw oraz ich adekwatność do zakresu czynności wykonywanych w ramach zastępstw;	Biorąc pod uwagę całokształt zbadanych dokumentów i procedur stwierdzam, że system organizacji poszczególnych jednostek jest dostosowany do rozmiarów i specyfiki działania jednostek. Wprowadzone procedury przewidują zastępstwa na najbardziej wrażliwych stanowiskach, umożliwiające kontynuację podstawowych funkcji jednostek na wypadek nieprzewidzianych, dłuższych nieobecności. W jednostkach zapewniono również zastępstwa dostępu do podstawowych systemów informatycznych. Nie mniej, pomimo ogólnej pozytywnej oceny działania organizacji stwierdzono następujące problemy wymagające poprawy: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Nie wszystkie jednostki posiadają opracowany komplet dokumentów organizacyjnych.</li> <li>2) Brak lub wadliwość pełnomocnictw dla kierowników jednostek i zastępców.</li> </ol>	Audytor wewnętrzny, mimo zastrzeżeń co do organizacji działania wytypowanych jednostek organizacyjnych ocenia pozytywnie przyjęte praktyki organizacji, zabezpieczenia niezbędnych zasobów technicznych i informatycznych niezbędnych do zapewnienia działania jednostek na wypadek nieplanowanych, długookresowych nieobecności osób zajmujących ważne funkcje. <b>Pomimo potrzeby uzupełnienia lub skorygowania niektórych dokumentów w poszczególnych jednostkach i komórkach organizacyjnych ryzyko w tym obszarze oceniam jako niskie.</b>

Jednostka, w której przeprowadzono badanie- **Wydział Budżetu i Finansów.**

Zagadnienia audytowe objęte badaniem: **Weryfikacja prawidłowości ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego po konsolidacji, poprawność przyjętych procedur oraz ich stosowanie**

Zagadnienia będące przedmiotem badania	Wyniki badania	Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
<b>Szczegółowy zakres zadania obejmował następujące zagadnienia szczegółowe:</b>	Audytor wewnętrzny ocenia pozytywnie realizację czynności związanych z wykonywaniem obowiązków scentralizowanego, czynnego podatnika VAT: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W Gminie -Miasto Działdowo zostały wprowadzone procedury realizacji zadań w zakresie podatku od towarów i usług, obowiązujące</li> </ol>	Zmienność przepisów oraz niejednoznaczność ich interpretacji, brak kompleksowych opracowań dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług w jednostkach samorządu terytorialnego sprawia, że konieczne jest stałe monitorowanie zmian w przepisach podatkowych.

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Określenie wskaźnika struktury czynności opodatkowanych i nieopodatkowanych, o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług,</li> <li>2. Zastosowanie właściwej metody preproporcji,</li> <li>3. Poprawność określenia prewskaźnika,</li> <li>4. Wystarczalność zastosowanych rozwiązań w zakresie wymiany danych i informacji niezbędnych do prowadzenia ewidencji podatkowej pomiędzy jednostkami podległymi i Urzędem Miasta,</li> <li>5. Poprawność ewidencji dotyczącej podatku od towarów i usług w systemie księgowym jednostki,</li> <li>6. Poprawność kwalifikacji czynności pod względem VAT,</li> <li>7. Organizacja konsolidacji danych z jednostek,</li> <li>8. Organizacja gromadzenia i ewidencji danych dotyczących VAT w Urzędzie Miasta,</li> <li>9. Prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego,</li> <li>10. Prawidłowość złożonych deklaracji podatkowych.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>wszystkie jednostki organizacyjne oraz Urząd Miasta;</li> <li>2. Wszystkie jednostki posługują się ustalonym wskaźnikiem struktury czynności opodatkowanych i nieopodatkowanych, o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług,</li> <li>3. Prawidłowo ustalono metodę preproporcji i poziom prewskaźnika.</li> <li>4. Opracowane procedury zapewniają terminowy i wystarczający przepływ danych i informacji niezbędnych do prowadzenia ewidencji podatkowej pomiędzy jednostkami podległymi i Urzędem Miasta, zapewniający poprawne sporządzanie deklaracji zbiorczych VAT – 7,</li> <li>5. W planie kont przewidziano ewidencję analityczną o wystarczającej szczegółowości zapewniającą przejrzystość i sprawdzalność rozliczeń z tytułu podatku pomiędzy jednostkami i urzędem,</li> <li>6. Przestrzegane są przepisy dotyczące kwalifikacji czynności pod względem VAT oraz terminów ujęcia w deklaracjach podatkowych,</li> <li>7. Deklaracje podatkowe scentralizowane sporządzane są na podstawie deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych oraz poprawnie sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupów.</li> <li>8. Wartość podatku należnego i naliczonego jest zgodna z deklaracjami i rejestrami.</li> </ol>	<p><b>Ryzyko związane z audytowanym zagadnieniem oceniam jako niskie.</b></p>
---	--	---

### 3. Nierealizowane zadania audytowe

L.p.	Zadanie audytowe	Przyczyny odstąpienia od wykonania zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia zadania
	NIE DOTYCZY		

### 4. Czynności sprawdzające

L.p.	Rok realizacji zadania audytowego	Temat zadania audytowego	Wyniki czynności sprawdzających
2.	2017	Realizacja kontroli zarządczej i oceny ryzyka w Urzędzie oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta	Czynności sprawdzające zostały zaplanowane na rok 2018 i zostaną zrealizowane i zweryfikowane na etapie oceny stanu kontroli zarządczej poprzedzającej złożenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej;

## 5. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

Zadania zapewniające przeprowadzone w 2017 roku wynikały z :

- a) analizy ryzyka przeprowadzonej przed opracowaniem planu audytu na 2017 rok oraz priorytetów i zagrożeń wskazanych przez osoby należące do kierownictwa jednostki,
- b) zagadnień „wrażliwych” zdiagnozowanych w trakcie prowadzonych czynności audytowych w latach poprzednich ,
- c) zmienności poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach działalności i w poszczególnych jednostkach,
- d) wpływu wytypowanych zagadnień na dochody i wydatki jednostki oraz własnego osądu i intuicji audytora wewnętrznego.

Wśród wytypowanych zagadnień dominowały zagadnienia dotyczące zagadnień finansowych (procedury konsolidacji podatku od towarów i usług), zagadnienia organizacji i skuteczności działania komórek organizacyjnych i podległych jednostek organizacyjnych oraz nadzoru nad spółkami, w których Gmina posiada udziały, uznając je za rodzące znaczące ryzyko wystąpienia i wywierających potencjalnie znaczące oddziaływanie na sytuację finansową i efektywność działania Urzędu oraz jednostek nadzorowanych i podległych.

Szczegółowość badania oraz przyjęta próba badawcza były wystarczające dla wydania miarodajnej opinii na temat badanych zagadnień.

Wyniki przeprowadzonych zadań potwierdziły trafność wyboru zagadnień do planu audytu na 2017 rok.

Przeprowadzone czynności dają podstawę do stwierdzenia, że wyniki przeprowadzonych zadań zapewniających wskazują na występowanie w jednym obszarze ryzyka średniego oraz w trzech obszarach – niskiego poziomu ryzyka.

31.01.2018  
.....  
(data)

Audytor wewnętrzny  
Małgorzata Licznarska  
.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

31.01.2018  
.....  
(data)

Burmistrz  
Grzegorz Mrowiński  
.....  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki)