

GMINA MIASTO DZIAŁDOWO
13-200 Działdowo, ul. Zamkowa 12
Regon 130377860, NIP 571-16-02-078

Działdowo, dnia 21 stycznia 2014 roku

URZĄD MIASTA DZIAŁDOWO
Biuro Obsługi Klienta

Data wpływu: 2014 -01- 22

..... Podpis 

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.1.2014

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

Podstawa prawna

- **Art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm.)**

Margorzata Licznerska
.....

(sporządził)

1. Wykaz jednostek sektora finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Forma organizacyjno - prawna	Rok ostatniego badania audytowego /kontroli zewnętrznej
1	Miasto Działdowo (jednostka nadrzędna), w tym:	Ul. Zamkowa 12 13-200 Działdowo	Jednostka samorządu terytorialnego	2011 - RIO 2011 - Audyt wewnętrzny 2013- Audyt wewnętrzny
1.1.	Biuro Obsługi Klienta			
1.2.	Wydział Spraw Obywatelskich			
1.3.	Urząd Stanu Cywilnego			
1.4.	Straż Miejska			
1.5.	Wydział Budżetu i Finansów			
1.6.	Wydział Rozwoju i Promocji Miasta			
1.7.	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego			
1.8.	Wydział Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska			
1.9.	Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu			
1.10.	Wydział Organizacyjny			
1.11.	Wydział Zarządzania Kryzysowego			
1.12.	Referat Informatyki			
1.13.	Zespół Radców Prawnych			
1.14.	Służba BHP			
1.15.	Archiwum Zakładowe			
2	Gimnazjum nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny
3	Gimnazjum nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2013 – audyt wewnętrzny
4	Miejska Biblioteka Publiczna	Ul. Jagiełły 32 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny
5	Miejski Dom Kultury	Ul. Jagiełły 13 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba	2012 – audyt wewnętrzny

			prawna)	
6	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Ul. Jagiełły 30 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2013 – audyt wewnętrzny
7	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny
8	Przedszkole Miejskie nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2013 – audyt wewnętrzny
9	Przedszkole Miejskie nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny
10	Przedszkole Miejskie nr 4	Ul. Mrongowiusza 7 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny
11	Przedszkole Miejskie nr 5	Ul. Karłowicza 3 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny
12	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa	Ul. Wolności 2/4 13-200 Działdowo	Zakład budżetowy	2012 – audyt wewnętrzny
13	Szkoła Podstawowa nr 3 Im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny
14	Zespół Szkół Nr 2 Im. Jana Pawła II	Ul. Polna 11 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny
15	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko	Podstawa prawna wykonywania audytu	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje
1	Małgorzata Licznarska	Art. 275 pkt. 2) oraz Art. 279 ust. 1 pkt. 1)	516-029-180	ml.rewident@gmail.com	Art. 286 ust.1. pkt. 5 c)- uprawnienia biegłego rewidenta

3. Ocena lub samoocena audytu wewnętrznego

Czy w roku sprawozdawczym dokonano udokumentowanej oceny lub samooceny audytu wewnętrznego?	Samoocena audytu wewnętrznego została przeprowadzona po zakończeniu roku sprawozdawczego – karta samooceny stanowi załącznik nr 1 do sprawozdania
---	---


4. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

L. P.	Jednostka, w której przeprowadzono badanie/ Komórki objęte audytem	Zagadnienia audytowe objęte badaniem	Wyniki badania	Podstawowe zalecenia oraz rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
1.	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Urząd Stanu Cywilnego, ♦ Wydział Planowania Przestrzennego , Gospodarki Nieruchomościami Ochrony Środowiska, ♦ Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego, ♦ Wydział Budżetu i Finansów 	<p>I. Oplata skarbowa :</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Poprawność naliczenia opłaty skarbowej, ♦ Kompletność naliczenia i pobrania opłaty skarbowej, ♦ Dokumentowanie i ewidencja. 	<p>W toku badania nie stwierdzono przypadków realizacji procesów niezgodnie z przepisami prawa krajowego – Ustawą z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 roku w sprawie zapłaty opłaty skarbowej.</p> <p>Czynności audytowe w ramach zadania zapewniającego przeprowadzone przy zastosowaniu określonych technik i metod badawczych pozwalają na postawienie następujących wniosków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W zbadanej próbie badawczej (329 spraw) nie wystąpiły przypadki błędnego określenia wysokości opłaty; wystąpił tylko jeden przypadek nie pobrania opłaty (wydział PNS – opłata od pełnomocnictwa); opłata została wyegzekwowana w trakcie badania. 2. W przypadku zbadanych spraw prawidłowo udokumentowano fakt pobrania opłaty skarbowej, 3. Nie zidentyfikowano przypadków podania błędnej podstawy prawnej, 4. W zbadanym zbiorze spraw prawidłowo stosowano podmiotowe i przedmiotowe zwolnienia i wyłączenia z poboru opłaty skarbowej, 5. Nie stwierdzono błędów w zakresie zwrotów opłaty skarbowej, 6. Ewidencja wpływów z opłaty skarbowej bez uwag, 7. Czynności w sprawach dochodzenia opłaty w związku z otrzymanymi zawiadomieniami od organów administracji publicznej o braku uiszczenia opłaty 	<ol style="list-style-type: none"> 1. W celu poprawy wpływów z tytułu opłaty oraz zmniejszenia kosztów i pracochłonności czynności związanych z: <ol style="list-style-type: none"> a) zwrotem nienależnej opłaty – zalecono wystąpienie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w sprawie prawidłowego dokumentowania braku wykonania czynności podlegających opłacie, zwracając uwagę na przepisy zawarte w § 4.2 i § 6 Rozporządzenia w sprawie zapłaty opłaty skarbowej; staranność opisywania dokumentów potwierdzających wniesienie opłaty w sprawach, w których nie wydano dokumentu (zaświadczenia , decyzji) przez pracowników Urzędu Skarbowego znacznie zmniejszy czasochłonność czynności i zmniejszy koszty (na rozmowy telefoniczne); b) postępowaniami o zapłatę opłaty skarbowej w przypadkach otrzymywanych zawiadomień od jednostek budżetowych –zalecono wystąpienie w szczególności do Prezesa Sądu Rejonowego w Działdowie (Wydział Ksiąg Wieczystych) w sprawie zwiększenia staranności w poborze opłaty skarbowej. 2. Zwiększyć naciski na interesantów aby do wniosków w sprawie wydawania wypisów, wyrysów i zaświadczeń z miejscowego planu przestrzennego zagospodarowania dołączali potwierdzenie uiszczenia opłaty; spowoduje to przyspieszenie wpływu dochodów i nie wpłynie negatywnie na terminowość i sprawność obsługi

			były wykonywane nieterminowo i bez weryfikacji skuteczności wezwań.	interesanta. Stosownie do złożonych wystąpień pokontrolnych do wykonywania zaleceń przystąpiono bezpośrednio po uzyskaniu sprawozdania z realizacji zadania audytowego. W następstwie przeprowadzonych czynności audytowych oceniam ryzyko w tym obszarze jako niskie.
2.	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu 	<p>II. Stypendia udzielane dzieciom i młodzieży:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Wytypowanie uprawnionych do otrzymania stypendium; ♦ Udokumentowanie wydatków refundowanych ze stypendium; ♦ Poprawność rozliczenia przyznanego stypendium; ♦ Przekazanie środków finansowych; 	<p>W toku badania audytowego poddano analizie cały proces związany z udzielaniem stypendiów szkolnych. Przeanalizowane sprawy oraz wyniki zastosowanych technik i metod badawczych pozwalają na postawienie następujących wniosków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zasady udzielania stypendiów uregulowane są w Regulaminie udzielania pomocy materialnej. Jest on zgodny z przepisami prawa krajowego, 2. Procedury przyznawania stypendiów są zgodne z przepisami prawa krajowego oraz regulaminem urzędu dotyczącym udzielania pomocy materialnej uczniom, 3. Wysokość stypendium jest wyższa niż wartość minimalna oraz znacznie niższa niż maksymalna wynikająca z ustawy o systemie oświaty; przyjęta wysokość stypendium uzasadniona jest wielkością środków Gminy Działdowo przeznaczonych na ten cel oraz wysokością otrzymanej dotacji. 4. W trakcie analizy spraw objętych próbą badawczą (25 spraw) nie zidentyfikowano błędów. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. W ramach czynności doradczych proponuję uzupełnienie opracowanego i stosowanego wzoru wniosku o udzielenie stypendium szkolnego o pola przeznaczone na potwierdzenie weryfikacji dochodów, ustalenie średniego dochodu oraz kwoty zatwierdzonej do wypłaty. 2. W terminie wypłaty drugiej raty stypendium przeprowadzić ustny wywiad czy sytuacja materialna rodziny nie uległa znaczącej poprawie - jeśli tak - zweryfikować decyzję. <p>Zgodnie ze złożonym wystąpieniem pokontrolnym rekomendacje zostały wdrożone.</p> <p>Biorąc pod uwagę brak zidentyfikowania błędów w audytowanym obszarze poziom ryzyka oceniam jako niski.</p>
3.	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Wydział Budżetu i Finansów 	<p>III A. Prowadzenie ewidencji księgowej majątku, rozliczanie inwentaryzacji wszystkich aktywów objętych ewidencją majątkową:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Ewidencja majątku trwałego; ♦ Ustalenie wartości początkowej; ♦ Stawki i terminy odpisów amortyzacyjnych; 	<p>W celu oceny prawidłowości procesów dotyczących badanego zagadnienia poddano analizie wszystkie procesy związane z ewidencją majątku i problematyką inwentaryzacji. Wynikiem badania są następujące wnioski:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące regulacje wewnętrzne dotyczące badanych kwestii są zgodne z przepisami prawa krajowego, 2. W trakcie analizy badanych spraw nie zidentyfikowano błędów, poza: <ul style="list-style-type: none"> ♦ nie zaprzestaniem amortyzacji środków trwałych 	<p>W zakresie badanych procesów w ramach audytu zapewniającego zalecono przeprowadzanie co rocznej weryfikacji stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Jednostka zastosowała się do rekomendacji. Brak istotnych uchybień w audytowanym obszarze pozwala na ocenę ryzyka jako niskie.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> ♦ Zachowanie częstotliwości inwentaryzacji, stosowanych metod i technik inwentaryzacji; ♦ Dokumentowanie inwentaryzacji; ♦ Rozliczenie i ujęcie różnic inwentaryzacyjnych; ♦ Wykorzystanie wyników inwentaryzacji ; 	<p>wyłączonych z użytkowania,</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ zastosowaniem nieprawidłowych stawek amortyzacji dla niektórych środków trwałych – zostały zweryfikowane na dzień 01.01.2013 roku. 	
<p>4. Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu 	<p>III.B. Dotacje dla organizacji pozarządowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Procedura wyboru wykonawców zadań; ♦ Określenie katalogu zadań; ♦ Poprawność rozliczenia przyznanej dotacji; ♦ Przekazanie środków finansowych; 	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności badawczych w obszarze dotacji udzielanych przez Urząd Miasta Działdowo organizacjom pozarządowym w zakresie realizacji zadań własnych Gminy stwierdza się, że oceniane procesy, na wielu etapach ich realizacji nie spełniały wymogów określonych ustawą o działalności organizacji pożytku publicznego i wolontariacie, w tym w szczególności zidentyfikowano następujące nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Brak ogłoszenia wyników konkursu na stronie BIP, 2) Niezachowanie terminów składania ofert wskazanych w ogłoszeniach o konkursach, 3) Umowy zawierane wg jednolitego wzoru, z pominięciem szczególnych warunków wynikających z oferty złożonej przez oferentów, w wyniku czego zawarta została umowa na okres nie uwzględniający terminu zaplanowanego turnieju (uchybiecie zostało usunięte dzięki zawarciu aneksu); 4) Brak wnikliwej oceny ofert przez członków komisji (brak kompletności załączników), 5) Kontrola rozliczenia dotacji ograniczała się do weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu; Urząd nie kontrolował przychodów i odsetek od przyznanej dotacji, stosowania wyodrębnionej ewidencji, posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego, 6) Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami uchwalony dnia 8 grudnia 2011 roku, choć uwzględniał realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom to jednak w wartości środków przeznaczonych na dotację nie uwzględniał kwot dofinansowania przeznaczonych na ten cel. 	<p>Podsumowując wyniki audytu należy zwrócić uwagę na fakt podjęcia w 2013 roku przez kierownictwo Urzędu działań w zakresie poprawy obsługi procesu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji. Wyrywkowa analiza czynności przeprowadzanych w tym obszarze w 2013 roku wskazuje na wyeliminowanie wielu nieprawidłowości. Zgodnie z uzyskaną informacją w dniu 3 października br rozpoczęto kontrolę realizacji dotowanych zadań i wykorzystania dotacji wytypowanych beneficjentów. Pracownicy obsługujący aktualnie te procesy uczestniczyli w szkoleniach na temat dotacji.</p> <p>Uwzględniając istotną poprawę poprawności realizowanych procesów zarekomendowano:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uwzględnienie procesów związanych z obsługą dotacji w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, 2. Zwiększenie skrupulatności na wszystkich etapach obsługi procesu udzielania i rozliczania dotacji tj. na etapie: <ol style="list-style-type: none"> a) ogłaszania programu – w programie szczegółowo przedstawić grupy zadań i wartość środków przeznaczonych na realizację wszystkich zadań, b) ogłaszania konkursu – zastosować się do procedur określonych w art. 11,12,13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, c) oceny ofert przez komisję tj. zastosowanie się do wytycznych zawartych w art. 14 i 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz warunków określonych w ogłoszeniu o konkursie,

			7) Rozliczenia wybranych dotacji nie wykazały nieprawidłowości.	<p>d) zastosowanie się do terminów naboru ofert (art. 13. Ust. 1. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie),</p> <p>e) przestrzeganie zasad ogłaszania programu, ogłoszenia o naborze ofert, wynikach konkursu oraz sprawozdania z realizacji zadań,</p> <p>f) zwiększenie staranności w ocenie sprawozdań z realizacji zadań.</p> <p>3. W celu poprawy kontroli nad wykorzystaniem środków z dotacji zalecono opracowanie i udostępnienie beneficjentom broszury zawierającej podstawowe zasady wykorzystania i rozliczenia dotacji; W stosowanych umowach doprecyzować zasady: ewidencjonowania kosztów, opisywania dokumentów potwierdzających poniesione koszty, posiadania wydzielonego rachunku bankowego na operacje finansowane z dotacji.</p> <p>4. Zalecono zaplanowanie corocznie kontroli losowo wybranych umów ze szczególnym uwzględnieniem: prawidłowości ewidencjonowania wydatków z dotacji, zastosowania wyodrębnionego rachunku, prawidłowości kwalifikowania kosztów i opisywania dokumentów.</p> <p>Wyniki przeprowadzonego audytu wskazują na stosunkowo wysoki poziom ryzyka w tym obszarze, co skutkowało objęciem zagadnienia ponownym zadaniem zapewniającym w roku 2014.</p>
5.	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <p>Wydział Budżetu i Finansów</p>	<p>III.C. Naliczanie, pobór i ewidencja podatku od nieruchomości:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Poprawność zastosowanych stawek; ♦ Terminowość poboru; ♦ Egzekucja przeterminowanych należności z tyt. podatku ♦ Terminowość i poprawność deklaracji podatkowych; ♦ Kontrola poprawności wykazywanych obiektów; ♦ Umorzenia 	<p>Zadanie zapewniające obejmowało ocenę podziału i prawidłowości wykonywanych czynności oraz kontrolę procesów w zakresie naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości. Przeanalizowane sprawy, przeprowadzone testy kontroli oraz wyniki zastosowanych technik i metod badawczych pozwalają na postawienie następujących wniosków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Urząd posiada uregulowania wewnętrzne zgodne z przepisami prawa w zakresie ewidencji, naliczania i poboru podatku; 2. Urząd posiada odpowiednie narzędzia do ewidencji zdarzeń dotyczących podatku od nieruchomości, 	<p>W zakresie badanych procesów w ramach audytu zapewniającego rekomenduje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. objęcie kontrolą zarządczą zagadnień dotyczących skuteczności pozyskiwania wpływów z tytułu podatku od nieruchomości, 2. zaplanowanie corocznie weryfikacji składanych informacji i deklaracji przez firmy w zakresie zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji majątku firmy oraz kontroli wykazanych składników majątku, w tym w szczególności budowli, 3. kontrolę przedmiotów opodatkowania pod

7


			<p>3. Podsumowując wyniki audytu w obszarze podatku od nieruchomości zostały sformułowane następujące uwagi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Z uwagi na sporadyczne wykazywanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wskazano na potrzebę podjęcia czynności weryfikacji danych o posiadanych budowlach, ♦ W celu przyspieszenia efektów czynności weryfikacyjnych zarekomendowano wykorzystanie uprawnień wynikających z art. 274a par. 1 i art. 286 par.1 ordynacji podatkowej umożliwiających pozyskiwanie wyjaśnień, weryfikacji dokumentów oraz oględzin/wizji lokalnej, ♦ Dla zwiększenia zdyscyplinowania podatników uporczywie i długotrwale zalegających ze spłatą rat podatku od nieruchomości wskazano na potrzebę częstszego stosowania zabezpieczenia zaległości podatkowych. <p>W wyniku przeprowadzonych czynności badawczych stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ brak weryfikacji danych o posiadanych budowlach, ♦ brak stosowania zabezpieczenia zaległości podatkowych. 	<p>względem uprawnień do zastosowania preferencyjnych stawek opodatkowania.</p> <p><i>Ponadto, zaproponowano rozważenie wydzielenia jednego stanowiska prowadzącego wszystkie działania weryfikacyjne danych przedstawianych przez podatników oraz czynności upominawcze i windykacyjne, zapewnienie mu odpowiedniego przeszkolenia w zakresie zagadnień windykacyjnych i egzekucyjnych oraz stałą współpracę z zespołem Radców Prawnych.</i></p> <p>Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości ryzyko w badanym obszarze oceniono jako średnie, co skutkowało objęciem zagadnienia ponownym zadaniem zapewniającym w roku 2014.</p>
<p>6.</p>	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Wydział Planowania Przestrzennego , Gospodarki Nieruchomościami Ochrony Środowiska, ♦ Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniovej i Nadzoru Właścicielskiego, ♦ Wydział Budżetu i Finansów 	<p>III.D. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości miasta, w tym zbywanie nieruchomości:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Procedura wyłaniania nabywcy; ♦ Wycena; ♦ Ściąganie należności – w przypadku płatności ratalnych; ♦ Ewidencja, ♦ Naliczanie i pobór odsetek; 	<p>Zadanie audytowe obejmowało zbadanie całego procesu sprzedaży majątku i przekształcania prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, czyli typowanie nieruchomości podlegających sprzedaży, przygotowanie procedur, dokumentów i zasobów ludzkich, publikowanie informacji, opiniowanie, przeprowadzenie przetargów lub rokowań, dokumentowanie wszystkich realizowanych czynności, wydawanie decyzji, ustalanie ceny, oraz rat i odsetek, zawieranie umów sprzedaży, przyjmowanie wpłat. Audytowi poddano przyjęte w formie dokumentów rozwiązania wewnętrzne (zarządzenia, regulaminy, uchwały Rady Miasta, Zarządzenia Burmistrza Miasta), organizacja procedur oraz stan wdrożenia i realizacji kontroli zarządczej w badanym obszarze.</p> <p>Badaniem objęto 100 % transakcji sprzedaży nieruchomości, i 100 % umów przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. Taki poziom próby badawczej zapewnił analizę transakcji o najwyższym wpływie na dochody Miasta, a tym samym zdarzeń, które miały największy wpływ na</p>	<p>W ramach czynności doradczych zarekomendowano zastąpienie prowadzonej ewidencji ręcznej sprzedaży lokali mieszkalnych samodzielnie przygotowanym narzędziem elektronicznym w formie tabelarycznej ewidencji prowadzonych spraw; Ewidencja taka mogłaby ułatwiać kontrolę czy wszystkie dokumenty są złożone i są poprawne; tabela mogłaby wykorzystywać funkcje Excel ułatwiające przeliczenie wartości netto, brutto oraz wartość po uwzględnieniu bonifikat. Ponadto fragmenty takiej tabeli mogłyby być wykorzystywane w redagowanych pismach np. zawiadomieniach, informacjach, zestawieniach) co mogłoby znacznie usprawnić pracę i poprawić efektywność wykorzystania czasu pracy.</p> <p>Jednostka zastosowała się do rekomendacji. Brak istotnych uchybień w audytowanym obszarze pozwala na ocenę ryzyka jako niskie.</p>

			<p>realizację celu tego zagadnienia audytowego, którym jest badanie ryzyka towarzyszącego realizacji dochodów miasta z majątku.</p> <p>W trakcie analizy badanych spraw nie zidentyfikowano błędów.</p>	
7.	<p>Urząd Miasta Działdowo,</p> <p>w tym:</p> <p>Wydział Budżetu i Finansów</p>	<p>III. E. Naliczanie, pobór i ewidencja podatku VAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ VAT naliczony ♦ VAT należny ♦ Deklaracje podatkowe ♦ Ewidencja 	<p>W trakcie czynności audytowych poddano analizie cały proces związany z naliczaniem, dokumentowaniem i odprowadzaniem podatku VAT z tytułu czynności (operacji) wykonywanych przez Urząd. Przeanalizowane sprawy pozwoliły na postawienie następujących wniosków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Urząd prawidłowo stosował zasady opodatkowania obrotu wynikające z ustawy z dnia z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług rozporządzeń w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> a) kwalifikowania czynności podlegających opodatkowaniu, b) stosowania stawek opodatkowania i stosowania zwolnień, c) określania momentu powstania obowiązku podatkowego, d) dokumentowania obrotu (z wyjątkiem zastrzeżenia opisanego w pkt. 2.), e) ewidencjonowania operacji i sporządzania deklaracji podatkowych, f) odprowadzania podatku VAT należnego. 2. Jedynym uchybieniem było nie zastosowanie się do § 5 ust. 1 pkt.2) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2012 r., poz. 1428), czego konsekwencją jest powielanie identycznej numeracji faktur i paragonów dla różnych rodzajów operacji. 	<p>W zakresie badanych procesów w ramach audytu zapewniającego zalecono wprowadzenie zmian w zakresie numeracji (identyfikacji) faktur i paragonów.</p> <p>Wyniki audytu potwierdzają niski poziom ryzyka. Zalecenia dotyczące wprowadzenia schematu jednoznacznej numeracji faktur i paragonów, stosownie do złożonego wystąpienia pokontrolnego zostało wdrożone.</p>

8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie	IV. Zadania realizowane z udziałem dotacji: a) Zgodność realizacji projektów z warunkami umowy o dofinansowanie i wytycznymi obowiązującymi w konkursie, b) Zgodność realizacji z ustawą PZP, c) Dobór beneficjentów projektu, d) Dokumentowanie realizacji projektu, e) Prawidłowość księgowania operacji, f) Finansowanie	<p>W planie audytu próba badawcza dla tego zadania została określona następująco: zadania realizowane z udziałem dotacji unijnych - nie mniej niż 25 % transakcji z 2012 roku; W toku czynności przygotowawczych dokonano korekty próby badawczej zadań realizowanych z dotacji i ostatecznie próbę badawczą ustalono następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ ustalono, że MOPS w 2012 roku zrealizował trzy projekty finansowane z dotacji unijnych (program POKL) oraz dwa projekty finansowane przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej ♦ zdecydowano poddać ocenie dwa projekty dofinansowane z POKL, przy czym w każdym z nich gruntownie zbadano wydatki objęte jednym wnioskiem o płatność o największej wartości oraz całe projekty resortowe. <p>Dodatkowo czynnościami audytowymi objęto całość wydatkowanych środków na realizację projektów:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ Resortowego Programu Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej na rok 2012 - ASYSTENT RODZINY - zbadano 100% poniesionych wydatków, ♦ Gminne programy aktywizacji społeczno - zawodowej na rzecz budownictwa socjalnego - zbadano 100% wydatków poniesionych w 2012 roku. <p>Taki dobór próby badawczej zapewnił pełną reprezentatywność próby pod względem losowości (niezależności i przypadkowości) doboru oraz zapewnił wyższy od przyjętego w planie audytu poziom próby badawczej.</p> <p>W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Działdowie obowiązują zasady kontroli zarządczej, które wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 10/2012 z dnia 16 maja 2012 roku. Przeprowadzone badanie audytowe potwierdziło stosowanie tych procedur w obszarze działalności merytorycznej oraz w obszarze jej dokumentowania i ewidencji. Efektem stosowania procedur kontrolnych jest bardzo wysoka jakość działania MOPS potwierdzona wynikami zastosowanych testów kontroli w badanych obszarach.</p>	Stwierdzenie pełnej poprawności realizacji czynności w badanym obszarze pozwolił na: - brak formułowania zaleceń pokontrolnych, - uznania ryzyka jako niskie.
----	---	--	---	--

9.	<p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie</p>	<p>Realizacja usług opiekuńczych:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Wycena usług b) Prawdopodobność wyboru wykonawców, c) Dokumentowanie kosztów, d) Finansowanie i płatności, e) Kontrola prawidłowości realizacji zadań. 	<p>Realizacja zadania oparta została o dokumentację usług opiekuńczych świadczonych dla 10 % wszystkich podopiecznych MOPS;</p> <p>W celu sprawdzenia czy świadczenie usług opiekuńczych odbywa się z poszanowaniem obowiązującego w tym zakresie prawa przeprowadzono następujące testy kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czy organizacja usług w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Działdowie zapewnia realizację zadań własnych określonych w art. 17 ustawy o pomocy społecznej, - czy reakcja MOPS na wnioski o świadczenie usług jest niezwłoczna, czy podjęcie decyzji jest poprzedzone wywiadem środowiskowym, - czy czynności wywiadu środowiskowego są prawidłowo udokumentowane, a jego ustalenia wystarczające do wydania kompletnej i prawidłowej decyzji, - prawidłowo SA wyceniane usługi i ustalana odpłatność za usługi, - prawidłowość wyceny, ewidencji i kontroli kosztów realizacji usług opiekuńczych oraz prawidłowość zapłaty (za zlecone usługi opiekuńcze), - efektywność kontroli procesów dotyczących usług opiekuńczych, - czy decyzja o przyznaniu świadczenia zawiera wszystkie niezbędne elementy. 	<p>W trakcie kontroli nie zidentyfikowano istotnych uchybień i błędów. W celu dalszej poprawy jakości procesów poddanych audytowi zarekomendowano:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ wprowadzenie kontroli kart pracy opiekunek PCK w celu potwierdzenia prawidłowości rozliczeń za świadczone usługi opiekuńcze (np. wyrywkowo określoną liczbę opiekunek w cyklach kwartalnych lub rocznych), ♦ dostosowanie zapisów umowy dotyczących zasad rozliczania świadczonych usług do najbardziej optymalnych dla każdej ze stron. <p>Brak uchybień w badanym obszarze uprawnia do oceny ryzyka jako niskie.</p>
10	<p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie</p>	<p>Udzielanie dodatków mieszkaniowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Kryteria doboru uprawnionych, b) Dokumentowanie dochodów, c) Zgodność z przepisami prawa, d) Ewidencja księgowa, e) Wypłata świadczeń, <p>Kontrola prawidłowości udzielania dodatków.</p>	<p>Realizacja zadania oparta została o dokumentację 10% dodatków mieszkaniowych udzielonych w 2012 roku;</p> <p>Badanie audytowe prawidłowości procedury przyznawania dodatków mieszkaniowych, wydawania decyzji, w tym w szczególności dokumentowanie dochodów, ustalenie wysokości i wypłata dodatku mieszkaniowego sprowadzało się do przeprowadzenia następujących testów kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> → Poprawność stosowanego wzoru wniosku, → Określanie uprawnień do dodatku, → Dokumentowanie dochodów i spójność danych, → Poprawność kalkulacji dodatku mieszkaniowego, → Poprawność wydawanych decyzji, → Ewidencja wypłacanych dodatków, → Wypłata świadczeń → Kontrola terminowości opłacania czynszu. 	<p>W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości co uprawnia ocenę ryzyka jako niskie.</p>

			<p>W trakcie badania dokonano analizy dokumentacji skompletowanej do każdego wniosku, wydane decyzje, wypłata świadczeń oraz monitorowanie terminowej zapłaty czynszu w okresie korzystania z dodatku. W celu sprawdzenia poprawności doboru uprawnionych sprawdzono dokumentację złożoną przed wydaniem decyzji. Dodatkowo dokonano powtórnego przeliczenia danych zawartych we wniosku (dochodu, normatywnej powierzchni lokalu, kalkulacji ryczału wydatków na utrzymanie mieszkania oraz wysokości dodatku. Przeprowadzone testy pozwoliły na wydanie następującej opinii:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Załatwianie spraw związanych z udzielaniem dodatków mieszkaniowych odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, 2. Zadania wykonywane są terminowo i kompetentnie, 3. Procedury są kompletne i zapewniają wysoki poziom realizacji zadań. 	
11	Gimnazjum nr 2 im. Królowej Jadwigi w Działdowie	<p>Dochody własne :</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Wycena, b) Terminowość poboru, c) Ewidencja księgową, d) Opodatkowanie, e) Prawidłowość wykorzystania dochodów; 	<p>W trakcie badania audytowego zbadano uzyskane w 2012 roku:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ dochody z tytułu najmu wynikające z zawartych umów najmu sal lekcyjnych zlokalizowanych na hali sportowej, ♦ dochody z tytułu korzystania z sal i wyposażenia hali sportowej wynikające ze sprzedanych biletów i karnetów udokumentowane paragonami, ♦ dochody z tytułu dzierżawy powierzchni reklamowej potwierdzone fakturami, ♦ dochody z tytułu wynajmu powierzchni pod automaty do napojów, ♦ dochody z tytułu najmu powierzchni pod kawiarenkę, ♦ inne dochody, którymi są odsetki naliczone i zapłacone przez najemców i dzierżawców, ♦ wydatki poniesione z dochodów własnych. <p>Wyniki audytu w obszarze dochodów wydzielonych oraz sfinansowanych z nich wydatków pozwoliły na stwierdzenie, że oceniane procesy spełniają oczekiwania bezpiecznego wykonywania zadań, w tym:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jednostka prawidłowo wycenia, pozyskuje, ewidencjonuje dochody i prawidłowo stosuje zasady opodatkowania obrotu wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od 	<p>Z uwagi na fakt, iż od 01.01.2013 roku jednostka została wyrejestrowana z rejestru czynnych podatników VAT, dlatego nie występowała potrzeba zmiany praktyki (terminów) opodatkowania najmu.</p> <p>Jakkolwiek zastosowane niesformalizowane procedury kontrolne zapewniają wysoką jakość procesów objętych badaniem, zalecono opracowanie i wdrożenie procedur kontroli zarządczej oraz oceny ryzyka w badanym obszarze.</p> <p>Niewielkie uchybienia w audytowanym obszarze dają podstawy do oceny ryzyka jako niskie.</p>

			<p>towarów i usług,</p> <p>2. Zasady wydatkowania uzyskanych dochodów są zgodne z Uchwałą Rady Miasta Działdowo nr XL/387/10 z dnia 15 października 2010 roku,</p> <p>3. Obsługa procesów odbywa się z zastosowaniem procedur wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości, kontroli funkcjonalnej, wyboru dostawców i usługodawców.</p> <p>4. Jedynym uchybieniem jest nie zastosowanie się do zasady szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego określonego w art. 19 ust. 13 pkt. 4 ustawy o VAT, która wskazuje, iż m.in. dla świadczenia na terytorium kraju usług najmu, dzierżawy obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Jednostka ujmuje przychody w deklaracji podatkowej z chwilą wystawienia faktury, co powoduje wcześniejsze niż wynikające z ustawy wykazywanie przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT. Uchybienie to nie wpłynęło na nieuzasadnione wydatkowanie środków, gdyż w okresie od stycznia do listopada 2012 nie wystąpiła kwota podatku podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego. Obowiązek odprowadzenia podatku wystąpił za miesiąc grudzień 2012 roku.</p>	
12	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie</p> <p>Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie</p>	<p>Analiza wynagrodzeń pracowników</p> <p>a) Prawdliwość ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia: wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, dodatku motywacyjnego, wynagrodzenia za godziny ponadnormatywne, nagrody jubileuszowej i ich zgodność z Regulaminem pracy, Regulaminem wynagradzania oraz innymi przepisami obowiązującego prawa krajowego.</p> <p>b) Prawdliwość naliczania składek na</p>	<p>Przeprowadzone badania pozwalają na sformułowanie stwierdzenia, że w żadnej z badanych jednostek nie wystąpiły przypadki naruszenia prawa krajowego i wewnętrznych regulaminów poszczególnych jednostek;</p> <p>Na badanej próbie (przekraczającej 10% zatrudnionych pracowników jednostkach) stwierdzono sporadyczne przypadki błędnej grupy zaszeregowania. Stwierdzone uchybienia powodowały niewielkie różnice wypłaconych kwot dodatku stażowego oraz terminy nabywania uprawnień do nagrody jubileuszowej.</p> <p>Ponadto w jednej z jednostek stwierdzono błędne naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych, co było następstwem nieprawidłowego określenia ulgi w podatku dochodowym.</p>	<p>W dwóch jednostkach zarekomendowano analizę dokumentacji pracowniczej oraz „historii zatrudnienia” w celu ustalenia prawidłowego stażu pracy poszczególnych pracowników.</p> <p>W wyniku przeprowadzonego badania zagadnienia audytowego stwierdzam, iż poziom ryzyka oceniany w skali całej Gminy Działdowo jest niski, a w skali poszczególnych jednostek przyjmuje poziom od minimalnego do umiarkowanego.</p>

		<p>ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego osób fizycznych i ich zgodność z obowiązującym prawem krajowym (o ubezpieczeniach i prawem podatkowym),</p> <p>c) Terminowość wypłaty wynagrodzeń oraz terminowość odprowadzania składek do ZUS i podatku do US,</p> <p>d) Prawidłowość ewidencjonowania poszczególnych składników wynagrodzeń.</p>		
13	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie</p> <p>Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie</p>	<p>Analiza umów o dzieło i umów zleceń:</p> <p>a) ustalenie uprawnień do wynagrodzenia,</p> <p>b) naliczenia potrąceń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i podatku dochodowego,</p> <p>c) terminowość regulowania zobowiązań wobec usługodawców i obciążeń publiczno-prawnych.</p>	<p>Badaniem objęto wszystkie umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte w 2012 roku we wszystkich jednostkach objętych audytem.</p> <p>Audyty niniejszego zagadnienia wykazał, że wypłata wynagrodzenia następuje bez spełnienia warunków określonych w umowie, tj. bez przedłożenia rachunku.</p>	<p>Zidentyfikowane uchybienie wymagało zalecenia weryfikacji zapisów stosowanych wzorów umów oraz odpowiedniego dokumentowania wykonania usługi objętej umową.</p> <p>Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.</p>
14	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie</p> <p>Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie</p>	<p>Analiza poleceń wyjazdów służbowych:</p> <p>Badaniem objęto wszystkie wyjazdy służbowe.</p> <p>Kontrola obejmowała:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sposób udokumentowania wydatków, • należności z tytułu dojazdów, diet i odpłatności za noclegi. 	<p>W trakcie badania nie stwierdzono uchybień.</p>	<p>Nie dotyczy.</p> <p>Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.</p>
15	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w</p>	<p>Analiza przestrzegania zakresu udzielonych pełnomocnictw w trakcie realizowanych zadań inwestycyjnych i realizacji wydatków:</p>	<p>W badanych jednostkach zagadnienie nie wystąpiło.</p> <p>W jednej z jednostek wystąpił przypadek nadużycia uprawnień głównego księgowego polegający na zawarciu w imieniu</p>	<p>Nie dotyczy.</p> <p>Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych</p>

	Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie		jednostki umowy z zakresu prawa pracy z dyrektorem, co pozostawało w sprzeczności ze Statutem oraz zakresem uprawnień głównego księgowego.	jednostek.
16	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Prawidłowość gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • ilość uprawnionych i kwotę odpisu na uprawnionego, • prawidłowość naliczenia kwoty odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania środków na wyodrębniony rachunek bankowy, • korektę odpisu na ZFŚS w przypadku zmiany stanu zatrudnienia, • zasady wydatkowania środków z ZFŚS i zasad przyznawania pomocy i ich zgodność z obowiązującym w poszczególnych jednostkach Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, • kontrola spłat pożyczek, • prawidłowość salda na dzień bilansowy i jego zgodność z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem jednostki, • ewidencja operacji dotyczących ZFŚS w księdze rachunkowej, • prawidłowość potrącania podatku dochodowego od udzielonych świadczeń. 	Badanie zagadnienia dotyczyło tylko jednej jednostki. Pozostałe dwie jednostki nie tworzą ZFŚS. W tych jednostkach zbadano wypłatę świadczenia urlopowego. Badanie nie wykazało nieprawidłowości. Szczegółowa analiza gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych pozwala postawić następujące stwierdzenia: <ul style="list-style-type: none"> • przyjęto prawidłową kwotę odpisu na jednego uprawnionego, • dokonano korekty odpisu stosownego do zmiany średniorocznego zatrudnienia, • nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu ewidencjonowania i dokumentowania operacji dotyczących ZFŚS. 	W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzam, iż poziom ryzyka dotyczący przedmiotowego zagadnienia oceniany zarówno w skali całej Gminy Działdowo, jak i poszczególnych jednostek jest niski.
17	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w	Prawidłowość wykorzystania środków unijnych	Zagadnienie nie występowało w badanych jednostkach.	Nie dotyczy. Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.

	Działdowie			
18	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Analiza wydatków w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu usług remontowych i zakupu usług pozostałych	Zagadnienie zbadano we wszystkich trzech wytypowanych jednostkach. Badanie zagadnienia przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty źródłowe: ♦ oryginały faktur i rachunków, ♦ wyciągi bankowe, ♦ zapisy kont analitycznych W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie dotyczy. Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.
19	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Przestrzeganie budżetu w zakresie realizacji wydatków związanych z wynagrodzeniami, zakupami materiałowymi i inwestycyjnymi	Badaniem objęto wszystkie wytypowane jednostki. Szczegółowy zakres badania obejmował: ♦ prawidłowość kwalifikacji wydatków wg kodów klasyfikacji budżetowej, ♦ przestrzeganie limitów wynikających z planu budżetu, ♦ poprawność przeprowadzonej kontroli finansowej. Badanie przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe. W każdej z jednostek zbadano szczegółowo operacje z dwóch, losowo wybranych miesięcy 2012 roku. W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie dotyczy. Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.
20	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Prawidłowość ewidencjonowania wydatków: ♦ prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej i kontach analitycznych, ♦ przeprowadzenie kontroli pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznej, ♦ kontrolę celowości wydatków - kontrola czy wydatek jest kwalifikowany do wydatków strukturalnych, ♦ kontrola terminowości zapłaty zobowiązań, ♦ kontrola czy odnotowane na dokumentach terminy zapłaty są zgodne z wyciągami bankowymi,	Zagadnienie zbadano we wszystkich trzech wytypowanych jednostkach. Badanie zagadnienia przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty źródłowe: ♦ oryginały faktur i rachunków, ♦ wyciągi bankowe, zapisy kont analitycznych. W trakcie badania nie stwierdzono nieprawidłowości.	Nie dotyczy. Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.

		<p>raportami kasowymi oraz zapisami na kontach bankowych,</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ prawidłowość dekretacji operacji wg kodów klasyfikacji budżetowej. 		
21	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie</p> <p>Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie</p>	<p>Prowadzenie ewidencji księgowej majątku</p> <p>W trakcie badania zagadnienia sprawdzono prawidłowość ujęcia składników majątku trwałego w księgach, poprawność umorzenia i wartość netto poszczególnych składników majątku. Szczególną uwagę zwrócono na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prawidłowość klasyfikacji środków trwałych, • prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych (termin, wartość, grupa), • prawidłowość ustalenia odpisu - prawidłowość ustalenia odpisu amortyzacyjnego, termin rozpoczęcia amortyzacji. <p>Zagadnienie zostało zbadane we wszystkich jednostkach objętych audytem.</p>	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poszczególne składniki majątku są ujmowane w księgach rachunkowych odpowiednio do obowiązującej klasyfikacji środków trwałych, • przyjęte stawki amortyzacji odpowiadają szybkości zużywania się poszczególnych składników majątku, • terminy rozpoczęcia amortyzacji są zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym, • prawidłowość ustalenia odpisu amortyzacyjnego, termin rozpoczęcia amortyzacji. <p>Prawidłowość inwentaryzacji w Interaktywnym Muzeum Państwa Krzyżackiego została zbadana w trakcie czynności uzupełniających w dniu 16.01.2014 roku.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek</p>
22	<p>Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie</p> <p>Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie</p> <p>Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie</p>	<p>Rozliczenie inwentaryzacji wszystkich aktywów objętych ewidencją majątkową</p> <p>Analiza obejmowała:</p> <ul style="list-style-type: none"> ♦ przyjęte procedury inwentaryzacji, ♦ dotrzymanie terminów inwentaryzacji wynikających z ustawy o rachunkowości, ♦ poprawność przyjętych metod i technik przyjętych dla poszczególnych składników majątku, ♦ podział obowiązków i odpowiedzialności za czynności 	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy potwierdzają, że wszystkie jednostki przestrzegają zasad, technik, terminowości wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>Procedury wewnętrzne są zgodne z przepisami prawa. W procedurach wewnętrznych przyjęto prawidłowe zasady podziału obowiązków i odpowiedzialności.</p>	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek</p>

		inwentaryzacyjne, ♦ prawidłowość rozliczenia inwentaryzacji.		
23	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Inwestycje realizowane z wykorzystaniem środków unijnych Zagadnienie nie występowało w badanych jednostkach.	Nie dotyczy	Nie dotyczy. Poziom ryzyka ocenia się, jako minimalny zarówno z punktu widzenia całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.
	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Zamówienia publiczne powyżej progu 14 000 euro Badanie zagadnienia dotyczyło dwóch jednostek. W trakcie badania zbadano posiadane regulacje wewnętrzne, zgodność realizacji zakupu z ustawą.	Badanie zagadnienia dotyczyło dwóch jednostek. W trakcie badania zbadano posiadane regulacje wewnętrzne, zgodność realizacji zakupu z ustawą. W trakcie badania nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.	Nie dotyczy Poziom ryzyka globalnego bardzo niski ze względu na małą liczbę występujących operacji, lecz jednostkowe ryzyko może być wysokie, bowiem dotyczy wysokich kwot jednorazowych operacji. Ryzyko to niwelowane jest przez przyjęte regulacje i zapewnienie kolektywnego charakteru podejmowanych decyzji.
24	Miejska Biblioteka Publiczna w Działdowie Przedszkole Miejskie Nr 1 im. Jana Brzechwy w Działdowie Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Zamówienia publiczne poniżej progu 14 000 euro Analiza zagadnienia dotyczyła: • posiadanych procedur wyboru dostawców dla zamówień poniżej 14 000 EUR, • przestrzegania obowiązujących procedur.	W wyniku badania potwierdzono, że jednostki posiadają i przestrzegają procedury wyboru dostawców.	Nie dotyczy. Ryzyko towarzyszące wymienionemu zagadnieniu oceniam, jako minimalne zarówno w skali całej Gminy, jak i poszczególnych jednostek.

5. Nie zrealizowane zadania audytowe.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania audytowe.

6. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

Zadania zapewniające przeprowadzone w 2013 roku wynikały:

- z warunków określonych w umowie o prowadzenie audytu (w szczególności w zakresie ilości zrealizowanych zadań zapewniających),

- z analizy ryzyka przeprowadzonej przed opracowaniem planu audytu na 2013 rok,
- zagadnień „wrażliwych” zdiagnozowanych w trakcie prowadzonych czynności audytowych w 2013 roku.

Wśród wytypowanych zagadnień dominowały zagadnienia dotyczące dochodów i wydatków uznając je za rodzące największe ryzyko wystąpienia i poważne oddziaływanie na realizację planu finansowego.

Szczegółowość badania oraz przyjęta próba badawcza były wystarczające dla wydania miarodajnej opinii na temat badanego zagadnienia. W przypadku niewielkiej badanej populacji przyjmowano poziom próby badawczej na poziomie 100%.

Poza przeprowadzonymi i wyżej opisanymi zadaniami audytowymi w 2013 roku w trakcie realizacji każdego zadania audytowego przeprowadziłam analizę funkcjonowania kontroli zarządczej. Przeprowadzone czynności dają podstawę do stwierdzenia, że wyniki przeprowadzonych zadań zapewniających wskazują na występowanie tylko w jednym obszarze ryzyka wysokiego oraz w jednym obszarze – średniego poziomu ryzyka, które potwierdzają:

- praktyczne stosowanie procedur kontroli zarządczej,
- występowanie adekwatnych i kompletnych regulacji wewnętrznych,
- dostosowanie jakości i kompetencji kadr do wykonywanych zadań.

Pomimo pozytywnej oceny realizacji zadań i stosowanych procedur stwierdzono brak pisemnych regulacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta, Interaktywnym Muzeum Państwa Krzyżackiego oraz w Miejskiej Bibliotece Publicznej. Zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Działdowie oraz wynikami czynności uzupełniających zasady kontroli zarządczej w formie pisemnej zostały wdrożone poprzez przyjęcie zasad opracowanych przez Urząd Miasta.

Zarządzeniem Nr 84/2013 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 24 września 2013r. wprowadzono system kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Działdowo oraz określono zasady koordynacji niektórych zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy - Miasto Działdowo a zarządzeniem nr 83/2013 Burmistrza Miasta z dnia 24 września 2014 roku określono i wprowadzono politykę zarządzania ryzykiem wewnętrznym, dzięki czemu sformalizowano zasady kontroli dotychczas stosowane trwale i w sposób jednolity i powtarzalny czynności kontrolne.

20.01.2014

M. Diczewski

21.01.2014

BURMISTRZ
mgr Bronisław Mazurkiewicz

(data)

(podpis audytora wewnętrznego jednostki

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika

- Usługodawca niezatrudniony w jednostce)