

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.2.2016

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.- Art. 283 ust. 5)
- Rozporządzenie z dnia 28 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1480 §12)

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2016

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, Mieszkaniowej 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	Gimnazjum nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
3	Gimnazjum nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
4	Miejska Biblioteka Publiczna	Ul. Jagiełły 32, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
5	Miejski Dom Kultury	Ul. Jagiełły 13, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
6	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43, 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)
7	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Ul. Jagiełły 30, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
8	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
9	Przedszkole Miejskie nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
10	Przedszkole Miejskie nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
11	Przedszkole Miejskie nr 4	Ul. Mrongowiusza 7, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
12	Przedszkole Miejskie nr 5	Ul. Karłowicza 3, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
13	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa	Ul. Wolności 2/4, 13-200 Działdowo	Zakład budżetowy
14	Szkoła Podstawowa nr 3 Im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa
15	Zespół Szkół Nr 2 Im. Jana Pawła II	Ul. Polna 11, 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa

b) Informacje o komórce audytu wewnętrznego

1.	Organizacja komórki audytu wewnętrznego					
2.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wymiar czasu pracy	Adres poczty elektronicznej	Telefon	Kwalifikacje zawodowe
	Małgorzata Licznerska	Audytor wewnętrzny	1/4	audytor@dzialdowo.pl	23 698 1562 516 -29 180	Biegły rewident
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: Urząd Miasta w Działdowie: - Komórki objęte audytem: Straż Miejska, Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkańcowej i Nadzoru Właścicielskiego i Wydział Budżetu i Finansów		
Zagadnienia audytowe objęte badaniem: Działalność Straży Miejskiej;		
Zagadnienia będące przedmiotem badania	Wyniki badania	Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
Szczegółowy zakres zadania obejmował następujące zagadnienia szczegółowe: <ol style="list-style-type: none"> 1) Działania straży na rzecz poprawy ochrony porządku publicznego; 2) Reagowanie straży na wykroczenia; 3) Dokumentowanie działań straży; 4) Prowadzenie postępowań mandatowych 	<p>Zakres zadań i obowiązków realizowanych przez Straż Miejską nie pozostaje w sprzeczności z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku o strażach gminnych. Wykorzystując posiadane zasoby techniczne funkcjonariusze Straży podejmują działania w zakresie prewencji i oddziaływania na obserwowane wykroczenia. Postępowania mandatowe są prowadzone zgodnie z obowiązującym prawem.</p> <p>Procedury dokumentowania i archiwizacji przebiegu służby strażników oraz ewidencji zgłoszeń o zdarzeniach są realizowane wg utrwalonych zwyczajów i zasad;</p> <p>Kontrola wykorzystania fotoradaru w 2015 roku potwierdziła jego wy-</p>	<p>W toku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości lub działań niezgodnych z prawem, w tym takich, których konsekwencją byłyby skutki finansowe.</p> <p>Uwagi audytora dotyczyły jedynie ewentualnych działań prowadzących do dalszej poprawy i skuteczności działania straży, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - usprawnienia kontaktów mieszkańców ze Strażą Miejską oraz poprawy organizacji odczytywania zapisów monitoringu, - wyeliminowania występującej niezgodności praktyki z Regulaminem Straży Miejskiej w zakresie wymogu opracowy-

<p>wych;</p> <p>5) Ewidencja i egzekucja należności z tytułu grzywien nałożonych mandataми karnymi;</p> <p>6) Uwarunkowania organizacyjne i techniczne funkcjonowania straży ;</p> <p>7) Ochrona danych osobowych;</p> <p>8) Udzielanie zamówień publicznych;</p> <p>9) Nadzór nad funkcjonowaniem straży;</p>	<p>korzystanie wyłącznie w terminach i miejscach wynikających ze wskazań Policji co do dyslokacji punktów kontrolnych oraz poprawną dokumentację i prowadzenie postępowań w sprawach zidentyfikowanych wykroczeń.</p> <p>Analiza mandatów wystawionych w 2015 roku nie wykazała nieprawidłowości, a ewidencja i egzekucja należności z tytułu grzywien nałożonych jest prawidłowa.</p>	<p>wania grafików pracy funkcjonariuszy Straży Miejskiej;</p> <p>- dokumentowanie działań prewencyjnych podejmowanych przez Komendanta w zakresie zidentyfikowanych czynników ryzyka objętych monitorowaniem;</p> <p>- rozszerzenie zasad postępowania w zakresie ściągania należności pieniężnych Urzędu określonych w instrukcji wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza nr 13/2014 z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie instrukcji i ewidencji poboru podatków i opłat oraz umorzeń i udzielania ulg o zasady postępowania w celu egzekwowania należności z tytułu mandatów.</p> <p>Stwierdzone niedoskonałości nie wpłynęły na podwyższenie poziomu ryzyka; Wyniki przeprowadzonego zadania audytowego uprawniają do utrzymania oceny ryzyka na poziomie niskim.</p>
--	--	--

Jednostka, w której przeprowadzono badanie: **Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego**

Zagadnienia audytowe objęte badaniem: **Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi**

Zagadnienia będące przedmiotem badania	Wyniki badania	Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
<p>1) Organizacja nadzoru właścicielskiego nad spółkami,</p> <p>2) Prowadzenie działalności poza sferą zadań własnych gminy,</p> <p>3) Kryteria i zasady doboru członków rad nadzorczych,</p> <p>4) Wynagrodzenia członków rad nadzorczych,</p> <p>5) Udzielanie zamówień publicznych przez spółki,</p> <p>6) Ocena decyzji podejmowanych przez organy zarządzające pod względem gospodarności i celowości – w zakresie wydatków i w zakresie dochodów,</p>	<p>W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, że:</p> <p>- W Urzędzie nie istnieją procedury określające zasady realizacji zadań z zakresu nadzoru właścicielskiego;</p> <p>- Postanowienia regulaminu organizacyjnego w zakresie zakresu zadań i obowiązków oraz zakresy czynności pracowników którym powierzono zadania z tego zakresu nie były w pełni realizowane;</p> <p>- Zakres działalności określony w umowach Spółek wykracza poza zakres zadań własnych Gminy, jednakże faktyczny zakres działania jest znacznie węższy i w mieści się w zakresie zadań własnych; drobne usługi dodatkowe realizowane przez PGKiM sp. z o.o. stanowią niewielki udział w przychodach Spółki</p> <p>- Kryteria doboru członków rad nadzorczych nie zostały zdefiniowane;</p>	<p>Zalecenia i rekomendacje audytora dotyczą:</p> <p>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;</p> <p>2) zapewnienie monitorowania sytuacji ekonomiczno finansowej oraz sposobu zarządzania powierzonym majątkiem przez rady nadzorcze poprzez odpowiedni dobór członków rad nadzorczych o zróżnicowanych kompetencjach;</p> <p>3) zapewnienie systematycznego raportowania rad nadzor-</p>

<p>7) Sytuacja ekonomiczno finansowa – spółek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Doboru członków rad nadzorczych dokonuje Burmistrz Miasta w ramach pełnienia funkcji Zgromadzenia Wspólników; - Wynagrodzenia członków rad nadzorczych były wypłacane w prawidłowej wysokości; - W spółkach istnieją i są stosowane procedury udzielania zamówień na dostawy i usługi; - Działalność Spółek przynosi zyski, nie mniej niektóre pozycje kosztów winny podlegać większej kontroli przez rady nadzorcze spółek. 	<p>czych Burmistrzowi Miasta lub osobie przez niego wyznaczonej o sytuacji finansowej i realizacji zadań;</p> <ul style="list-style-type: none"> 4) weryfikację i aktualizację treści umów spółek : 5) prowadzenie rejestrów uchwał Zgromadzenia Wspólników oraz Rad Nadzorczych w formie zapewniającej chronologię, ciągłość i kompletność wpisów (dotyczy PGKiM Sp. z o.o.) 6) uwzględnione zagadnień dotyczących nadzoru właścicielskiego w arkuszach ryzyk podlegających monitorowaniu. <p>Specyfika zadania audytowego 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 wysokie.</p> <p>Wobec tego zagadnienie to powinno być przedmiotem czynności sprawdzających, które zaplanowano na 2017 rok.</p>
--	---	--

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

Zagadnienia audytowe objęte badaniem: **Weryfikacja procedur związanych z konsolidacją podatku od towarów i usług oraz prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego.**

Zagadnienia będące przedmiotem badania	Wyniki badania	Zalecenia, rekomendacje i wnioski. Ocena ryzyka
<ul style="list-style-type: none"> 1) Określenie wskaźnika struktury czynności opodatkowanych i nieopodatkowanych o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, 2) Zastosowanie właściwej metody preporcji, 	<p>Zadanie w trakcie realizacji</p>	<p>Zadanie w trakcie realizacji</p>

<p>3) Poprawność określenia prewskaznika, 4) Zastosowane rozwiązania ewidencji w systemie księgowym jednostki, 5) Poprawność kwalifikacji czynności pod względem VAT, 6) Organizacja konsolidacji danych z jednostek, 7) Organizacja gromadzenia i ewidencji danych dotyczących VAT w Urzędzie Miasta 8) Prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego, 9) Prawidłowość złożonych deklaracji podatkowych.</p>		
---	--	--

3. Nierealizowane zadania audytowe

L.p.	Zadanie audytowe	Przyczyny odstąpienia od wykonania zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia zadania
1	<p>Weryfikacja procedur związanych z konsolidacją podatku od towarów i usług oraz prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego.</p>	<p>Uwzględnienie zadania w planie audytu na 2016 roku wynikało z planowanej, wcześniejszej centralizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Gminę Działdowo. Ostatecznie centralizacja rozliczeń podatku VAT nastąpiła z dniem 01.01.2017 roku, a pierwsza deklaracja podatkowa zostanie złożona w lutym za styczeń 2017 roku. Dlatego też realizacja tego zadania jest w trakcie realizacji. Zakres zadania zrealizowanego w 2016 roku obejmował liczne czynności doradcze obejmujące zasady rozpoznawania statusu operacji przeprowadzanych przez jednostki (poszczególne komórki Urzędu Miasta i Przedszkola), rozpoznawania momentu powstania obowiązku podatkowego, wstępne naliczenie prewspółczynnika i współczynnika struktury, weryfikację procedur rozliczania Vat przez jednostki organizacyjne Gminy. Zakres czynności doradczych obejmował opracowanie i prezentację na temat „VAT należny i VAT naliczony w działalności jednostki samorządowej”. Dalsze czynności w zakresie konsolidacji podatku od towarów i usług planowane są na miesiąc luty.</p>	<p>Luty 2017 oraz cały 2017 rok – w miarę potrzeb;</p>

4. Czynności sprawdzające

L.p.	Rok realizacji zadania audytowego	Temat zadania audytowego	Wyniki czynności sprawdzających
2.	2016	Realizacja kontroli zarządczej i oceny ryzyka w Urzędzie oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta	Przeprowadzone czynności sprawdzające zostały 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 2016 roku wynikały z :

- analizy ryzyka przeprowadzonej przed opracowaniem planu audytu na 2016 rok oraz priorytetów i zagrożeń wskazanych przez osoby należące do kierownictwa jednostki,
- zagadnień „wrażliwych” zdiagnozowanych w trakcie prowadzonych czynności audytowych w 2012, 2013, 2014 i 2015 roku,
- zmienności poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach działalności i w poszczególnych jednostkach,
- 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 (Straży Miejskiej) oraz nadzoru nad spółkami, w których Gmina posiada udziały, uznając je za rodzące największe ryzyko wystąpienia i wywierających potencjalnie poważne 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 2016 rok.

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

31.01.2017

/-/ Małgorzata Licznarska

31.01.2017

/-/ Grzegorz Mrowiński

(data)

(podpis audytora wewnętrznego)

(data)

(pieczętka i podpis kierownika jednostki)