

Urząd Miejski w Grodkowie
48-200 Grodków, ul. Warszawska 28

AW.1721.1.2011

S P R A W O Z D A N I E
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Grodkowie oraz jednostki podległe

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²	Nazwa stanowiska	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach) ³	Kwalifikacje zawodowe ⁴	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach) ³
1	Robert Nowak	audytor wewnętrzny usługodawca	audytor@interia.eu	nie dotyczy	egzamin MF nr Zaświadczenia 1840/2005	nie dotyczy

Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej oceny lub samooceny audytu wewnętrznego?	TAK
--	------------

¹ Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym

² Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

³ Nie dotyczy usługodawcy

⁴ Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w ustawie o finansach publicznych. Należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSa, CFA, aplikacja NIK, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”

3. Zadania audytowe zrealizowane w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵	Obszar związany z dysponowaniem środkami z budżetu UE lub EFTA.	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w roboczo dniach)		Powołanie rzeczoznawcy
			Plan ⁶	Wykonanie	Plan ³	Wykonanie	
1.	Ocena zaawansowania wdrażania standardów kontroli zarządczej w jednostkach budżetowych gminy Grodków	Nie	nd	nd	-	21	
2.	Udzielenie i rozliczanie dotacji organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych gminy Grodków w roku 2009	Nie	nd	nd	45	44	
3.	Proces zarządzania ryzykiem w UM w Grodkowie	Tak	nd	nd	45	48	

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ¹ (Zadanie: Zapewniające, Doradcza)	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁷ Omówienie zdefiniowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej
1.	<u>Zadanie doradcze nt.:</u> Ocena zaawansowania wdrażania standardów kontroli zarządczej w jednostkach budżetowych gminy Grodków	<ol style="list-style-type: none"> Zorganizowanie dla kierowników jednostek budżetowych spotkania instruktazowego w sprawie zasad organizowania i sprawowania kontroli zarządczej, Określenie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy Grodków (II poziom kontroli zarządczej); Zobowiązać kierowników jednostek organizacyjnych gminy Grodków do opracowania i wdrożenia procedur kontroli zarządczej zapewniających realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (I poziom kontroli zarządczej). Określić zasady funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Grodkowie (I poziom kontroli zarządczej). 	<p>Zwiększenie efektywności kontroli wewnętrznej.</p> <p>Kontrola zarządcza jest procesem dynamicznym, który powinien ciągle być dostosowywany do zmian w organizacji, a kierownictwo jednostki, jak i jej pracownicy muszą mieć współdziałanie w tym procesie.</p> <p>Podstawowy elementem kontroli zarządczej w sektorze publicznym jest odpowiedzialność każdego kierownika jednostki za ustalenie, wdrożenie i monitorowanie tych elementów systemu kontroli, które pozwolą, aby jednostka osiągała swoje cele w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.</p>

⁵ Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

⁶ W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

⁷ Należy wybrać odpowiednio: „Zapewnienie o prawidłowości działania” albo „Wzrost efektywności i skuteczności działania”, albo „Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów”, albo „Doprowadzenie do działania zgodnego z prawem”, albo „Identyfikacja znacznego ryzyka”, albo „Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej”, albo „Wykrycie znaczącej nieprawidłowości”

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ¹ (Zadanie: Zapewniające, Doradcza)	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁷ Omówienie zdefiniowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej
2.	Zadanie zapewniające nt.: Udzielenie i rozliczanie dotacji organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych gminy Grodków w roku 2009	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uchwałą Nr XVI/167/2000 Rady Miejskiej w Grodkowie z dnia 29 grudnia 2000 r. wymaga aktualizacji z uwagi na zmianę ustawy o finansach publicznych (aktualna z roku 2009) oraz ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (aktualna z roku 2003 ze zm.). 2. Przed przystąpieniem do analizy ofert złożonych w związku z ubieganiem się o przyznanie dotacji należy przeprowadzić instruktarz dla osób powołanych do zespołu, którego zadaniem jest ocena ofert. 3. Postępowania konkursowe obejmujące zlecenie usług, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej należy przeprowadzać, stosownie do art. 25 ust. 5 cyt. ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 4. Należy wypracować system nadzoru i rozliczania zadań oraz dokumentowania merytorycznego wykonania zadań finansowanych na podstawie zawartej umowy. 5. Należy wypracować i wdrożyć skuteczny system zastępstw osób sprawujących istotne funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Grodkowie. 6. Należy określić zasady prowadzenia kontroli podmiotów korzystających z dofinansowania realizacji zadań na podstawie zawartych umów 	<p>Wzrost efektywności działania</p> <p>Niedostateczna weryfikacji ofert złożonych przez podmioty ubiegające się o przyznanie dotacji na realizację zadań.</p> <p>Zespół powołany do weryfikacji wniosków nie posiada dostatecznej wiedzy i doświadczenia w zakresie weryfikacji ofert składanych w związku z ubieganiem się o przyznanie dotacji.</p> <p>Brak należytego nadzoru w zakresie wypełniania obowiązków uzyskania kontr asygnaty Skarbnika na dokumentach finansowych powodujących skutki finansowe dla gminy Grodków.</p> <p>Brak skutecznego systemu zastępstw oraz delegowania uprawnień co może świadczy o słabości kontroli zarządczej w obszarze delegowania uprawnień oraz zapewnienia ciągłości funkcjonowania urzędu.</p> <p>Weryfikacja poprawności realizacji zadania przez organizacje pozarządowe, dofinansowanego ze środków budżetowych gminy Grodków, następuje jedynie na podstawie wybiórczo przedstawianych dokumentów przez Zleceniobiorcę.</p> <p>W zakresie kontroli rozliczeń finansowych znaczącą rolę odgrywa weryfikacja dokumentacji znajdującej się w siedzibie podmiotu dotowanego. Istotne znaczenie ma także kontrola dokumentacji związanej z merytorycznym wykonaniem powierzonego zadania.</p>
3.	Proces zarządzania ryzykiem w UM w Grodkowi	Należy wypracować i wdrożyć jednolity system zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Grodkowie.	<p>Identyfikacja znacznego ryzyka.</p> <p>Na dzień realizacji zadania audytowego UM w Grodkowie nie posiada jednolitych pisemnych procedur zarządzania ryzykiem. Zadania, które realizują poszczególne komórki organizacyjne Urzędu są ujęte w różnych dokumentach o charakterze organizacyjnym (np. statut, regulamin organizacyjny, strategia inwestycyjna gminy Grodków, itp.).</p> <p>Misja Urzędu wynika z pośrednio ustawy o samorządzie gminnym a ty samym główny cel to zaspakajanie potrzeb lokalnej społeczności. Zadania realizowane przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu ma charakter doraźny i prowadzą do bezpośredniego</p>

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ¹ (Zadanie: Zapewniające, Doradcza)	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁷ Omówienie zdefiniowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej
			załatwienia bieżących spraw. Duża ilość dokumentacji określającej zadania do realizacji w znacznym stopniu utrudnia ocenę poziomu osiągnięcia celów jednostki.

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)
		Plan	Wykonanie	
1.	Nie planowano czynności sprawdzających.			

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.	Nie wystąpiły.		

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym:

UM w Grodkowie prowadzi audyt wewnętrzny do kwietnia 2010 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

25.01.2011
(data)

Robert Nowak
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego /
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)