

AK.1721.1.2016

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2015**

**1. Jednostki organizacyjne objęte audytem wewnętrznym w roku sprawozdawczym:**

Urząd Miasta Zduńska Wola

**2. Podstawowe informacje z zakresu organizacji pracy komórki audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym:**

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy (w etatach)
1	2	3	4
1.	Karolina Klimkowska	Audytor wewnętrzny	1 etat

**3. Przeprowadzone zadania audytowe zapewniające i czynności doradcze w roku sprawozdawczym**

Lp.	Temat zadania audytowego	Rodzaj zadania audytowego: zapewniające (Z); czynności doradcza (D)	Temat ujęty w planie audytu (TP); Temat poza planem audytu (PP)	Obszar ryzyka (działalności), w którym zadanie audytowe	Obszar działalności związanej z dysponowaniem środkami publicznymi pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy (T/N)
						Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	9	10	11
1.	Zakończenie realizacji projektu „Rewitalizacja Centrum Miasta	Z	TP	Wykorzystanie funduszy zewnętrznych	T	45	53	N

	Zduńska Wola”								
	Dokonanie na potrzeby Zgromadzenia Wspólników: 1. analiz ekonomiczno finansowych za 2014 rok 5 spółek komunalnych (MPWiK, MSC, MPK, TBS, MOSiR), 2. analiz ekonomiczno finansowych planów działalności 4 spółek komunalnych na 2015 rok (MPWiK, MSC, MPK, TBS)	D	TP	Procedury i środki kontroli	środowisko	N	40	32,5	N
3.	Weryfikacja poniesionych w 2014 i 2015 kosztów związanych ze świadczeniem usług przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli uwzględnionych przy ustalaniu niezbędnych przychodów koniecznych do określenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2016 roku	D	PP	Procedury i środki kontroli	środowisko	N	-	4	N
4.	Analiza procesu zakupu i eksploatacji autobusu przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji RELAKS Sp. z o. o. w Zduńskiej Woli	D	PP	Procedury i środki kontroli	środowisko	N	-	5	N

## 4. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządzanej w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających.

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Zidentyfikowane istotne ryzyka	Słabości kontroli zarządzanej	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Zakończenie realizacji projektu „Rewitalizacja Centrum Miasta Zduńska Wola”	<ul style="list-style-type: none"> <li>- brak kompletności dokumentacji,</li> <li>- brak umów i zakresów czynności,</li> <li>- brak podziału zadań,</li> <li>- brak stosownych upoważnień,</li> <li>- niewłaściwe wykorzystanie środków unijnych,</li> <li>- brak formalnych procedur realizacji projektu,</li> <li>- niezgodność podejmowanych działań z przepisami prawa i wewnętrznymi procedurami,</li> <li>- brak powiadomienia Instytucji Zarządzającej o znaczących zmianach w projekcie,</li> <li>- brak wymaganej dokumentacji,</li> <li>- dokumentacja z błędami formalnymi, rachunkowymi, dokumentacja niezgodna z procedurami,</li> <li>- brak archiwizowania dokumentacji,</li> <li>- niewłaściwe przechowywanie dokumentacji,</li> <li>- brak monitoringu jakości i właściwości gromadzonej dokumentacji,</li> <li>- brak stosowania zasad i praw udzielania zamówień publicznych,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- niewystarczający nadzór nad weryfikacją i aktualizacją regulacji wewnętrznych, szczególnie dotyczących realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w powiązaniu z innymi instrukcjami wewnętrznymi dotyczącymi tego zagadnienia,</li> <li>- nie respektowanie wewnętrznych regulacji określających organizację i sposób działania powołanych zespołów roboczych,</li> <li>- niewystarczający nadzór nad jakością dokumentacji przechowywanej przez inspektorów nadzoru inwestorskiego (o ile wymóg tworzenia i przechowywania dokumentacji przez inspektora nadzoru inwestorskiego został zawarty np. w SIWZ przy przetargu na wybór takiej usługi),</li> <li>- nie aktualizowanie na bieżąco zakresów obowiązków zgodnie ze zmianami zachodzącymi w środowisku wewnętrznym Urzędu Miasta,</li> <li>- nie zamieszczanie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przechowywanie nieodpowiedniej dokumentacji,</li> <li>- brak udokumentowania podjętych działań,</li> <li>- dokumentacja zamówień publicznych z brakami / uchybieniami,</li> <li>- nałożenie przez Instytucję Zarządzającą korekty finansowej, brak kwalifikowalności wydatków,</li> <li>- wykazanie we wnioskach o płatność nieodpowiednich wydatków,</li> <li>- brak właściwej dokumentacji dotyczącej odpowiednich rozliczeń,</li> <li>- brak rozliczenia zadań nadzoru inwestorskiego / zadań nadzoru autorskiego,</li> <li>- rozliczenie zadań nadzoru inwestorskiego / autorskiego niezgodnie z umową,</li> <li>- brak osiągnięcia wskaźników celów,</li> <li>- nieprawidłowo wyliczone wskaźniki osiągnięcia celów,</li> <li>- działania podejmowane niezgodnie z harmonogramem,</li> <li>- niezachowanie terminu złożenia ostatecznego rozliczenia inwestycji do Instytucji Zarządzającej,</li> </ul>	<p>wskazanych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- brak systemu weryfikacji sporządzonych wniosków o płatność</li> </ul>	
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- błędy w ostatecznym rozliczeniu inwestycji,</li> <li>- brak spisania protokołu odbioru końcowego,</li> <li>- nieprawidłowo sporządzony protokół odbioru końcowego,</li> <li>- brak uzyskania pozwolenia na użytkowanie,</li> <li>- dokonanie zasiedlenia kamienic bez uzyskania pozwolenia na użytkowanie,</li> <li>- nieprawidłowo przeprowadzone zasiedlenie zrewitalizowanych kamienic,</li> <li>- brak promocji i informacji o projekcie,</li> <li>- brak realizacji zaplanowanych działań promocyjno – informacyjnych,</li> <li>- brak udokumentowania działań promocyjno – informacyjnych,</li> <li>- rozłożenie działań niezgodnie z harmonogramem</li> </ul>	
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym**

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające, nazwa obszaru	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)		Liczba audytorów przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Dokumentacja systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji	9	9	1 audytor (1 etat)	1 audytor (1 etat)
2.	System organizacji, zarządzanie zasobami, realizacja zadań statutowych w powiązaniu z gospodarką finansową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zduńskiej Woli	34	34	1 audytor (1 etat)	1 audytor (1 etat)

**6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe zapewnające, czynności doradcze, czynności sprawdzające.**

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające (Z), czynność doradcza (D), czynności sprawdzające (S)	Przyczyna
1.	System organizacji, zarządzanie zasobami, realizacja zadań statutowych w powiązaniu z gospodarką finansową Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli	Z	Zlecenie przez Prezydenta Miasta dodatkowych zadań w postaci kontroli, dodatkowych czynności doradczych, przygotowania zgłoszeń do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

**Uwaga:** temat został wykazany w sprawozdaniu w celu informacyjnym, nastąpiła rezygnacja z realizacji ww. tematu w drodze korekty planu audytu dokonanej w porozumieniu i za zgodą Prezydenta Miasta z zastrzeżeniem przeniesienia jego realizacji na 2016 rok

**7. Istotne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym**

11 stycznia 2016 roku  
(data)

.....

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
*Karolina Klimkowska*  
Karolina Klimkowska

.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)