

URZĄD MIEJSKI
ul. Mickiewicza 24
14 – 100 Ostróda

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2016**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Gmina Miejska Ostróda - Urząd Miejski i Miejska Administracja Budynków Komunalnych Sp. z o.o. (pkt. 1 Tabela 2), - Urząd Miejski, Polski Komitet Pomocy Społecznej o/ Ostróda, Ewangelickie Stowarzyszenie Syloeo o/ Ostróda (pkt.2 Tabela 2), - Urząd Miejski i Żegluga Ostródzko - Elbląska Sp. z o.o. (pkt.3 Tabela 2), - jednostki organizacyjne (pkt. 4 Tabela 2),

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie: - zapewnijające (Z) - czynność doradczą (D) - czynności sprawdzające (S)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe
	2	3	5
1	Wydykacja należności czynszowych	Z	Gospodarka komunalna
2	Zlecenie zadań dla organizacji pozarządowych w ramach pomocy społecznej	Z	Pomoc społeczna
3	Koszty świadczonych usług w komunikacji miejskiej wykonywanej przez Żeglugę Ostródzko – Elbląską Sp.o.o. na terenie miasta Ostróda	Z	Transport publiczny
4	Umowy zlecenia	S	Kontrola zarządcza

3. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
2		3	4
1	Windykacja należności czynszowych	<p>MABK prawidłowo realizuje zadania związane z windykacją należności czynszowych. Zadanie te wynikają z zawartej umowy pomiędzy Gminą a MABK.</p> <p>Zalecono aby w przypadku rozpatrywania przez Burmistrza podań o umorzenia czy też rozłożenia na raty opłat czynszowych, kwestie te konsultować z MABK</p>	<ul style="list-style-type: none"> - przedawnienie roszczeń, - brak środków na remonty i modernizację lokali komunalnych, - umarzanie opłat osobom nie spełniających wymogów, <p>(są to potencjalne ryzyka a nie ustalenia audytu)</p>
2	Zlecenie zadań dla organizacji pozarządowych w ramach pomocy społecznej	<p>Zadania były realizowane zgodnie z przedstawioną ofertą oraz z tym co było zawarte w podpisanych umowach z organizacjami pozarządowymi.</p> <p>W przypadku zadania realizowanego przez PKPS o/Ostróda pn. "Prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi" nie ma wytycznych lub określonego katalogu na co mogą być wydawane środki z dotacji. W czasie audytu było weryfikowane czy dokonane wydatki były zgodne z kategoriami wydatków przedstawionymi w ofercie i zawartej umowie.</p> <p>Weryfikując wydatki dokonywane przez PKPS o/Ostróda posilkowano się zapisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U.2010.238.1586 z późniejszymi zmianami). W § 14 określono jaki zakres usług ma być świadczony w placówce. Natomiast w § 18 opisano min kiedy standard placówki jest spełniony. Mowa tu jest min o sprzętach AGD, rtv, audio wizualnych, rehabilitacyjny itp. Mając na uwadze zapisy w szczególności tych dwóch paragrafów zweryfikowano celowość dokonywanych wydatków.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - wykorzystanie dotacji niezgodnie z zawartą umową, - osoby potrzebujące nie będą objęte pomocą, - zwrot dotacji, <p>(są to potencjalne ryzyka a nie ustalenia audytu)</p>
3	Koszty świadczonych usług w komunikacji miejskiej wykonywanej przez Zeglugę Ostródzko – Elbląską Sp.o.o. na terenie miasta Ostróda	<p>Rekompensata została obliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi usług publicznych w zakresie transportu pasażerskiego</p> <p>System informatyczny ewidencji księgowej jaki jest</p>	<ul style="list-style-type: none"> - wyplacanie rekompensaty w kwocie wyższej niż wynika to z rzeczywistych

		<p>stosowany w Żegludze daje możliwość przypisania kosztów działalności związanej z transportem publicznym oraz identyfikacji dla pozostałej działalności. Oddzielnego przypisania wymagały koszty pośrednie oraz koszty ogólnozakładowe.</p> <p>Żegluga rozlicza koszty ogólnozakładowe na podstawie klucza udziału kosztów rodzajowych bezpośrednio przypadających na usługę transportu publicznego do sumy kosztów rodzajowych bezpośrednio przypadających na wszystkie usługi. Wskaźnik ten jest obliczany za każdy miesiąc, do rozliczenia kosztów ogólnych danego miesiąca.</p>	<p>kosztów (są to potencjalne ryzyka a nie ustalenia audytu)</p>
4	Umowy zlecenia	<p>Zweryfikowano umowy zlecenia zawierane przez jednostki organizacyjne w pierwszym półroczu 2016 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.</p>	

1. Inne informacje – bez uwag. W czasie czynności audytowych nie było przypadków ingerencji w niezależność i o obiektywność audytora.

2017-01-30

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Piotr Garbacz

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