

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu za rok 2016

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

L. P.	Nazwa jednostki
1	Środowiskowy Dom Samopomocy w Trzemesznie
2	Placówka wsparcia dziennego w Trzemesznie
3	Biblioteka Publiczna
4	Ośrodek Pomocy Społecznej
5	Ośrodek Sportu i Rekreacji
6	Przedszkole nr 1
7	Przedszkole nr 2
8	Szkoła Podstawowa nr 1
9	Szkoła Podstawowa nr 2
10	Zespół Szkół – szkoła podstawowa i gimnazjum w Kruchowie
11	Zespół Szkół – szkoła podstawowa i gimnazjum w Trzemeszalu
12	Urząd Miejski Trzemeszna
13	Dom kultury
14	Gimnazjum w Trzemesznie

2. Przeprowadzone zadania, czynności doradcze i czynności sprawdzające

L. P.	Temat zadania zapewniającego, czynności doradczych, czynności sprawdzających	Zadanie zapewniające (Z), Czynność doradcza (D), Czynności sprawdzające (S)	Obszar ryzyka	Zadanie ujęte w planie audytu
1	Gospodarka nieruchomościami Dochody z mienia komunalnego	Z	Gospodarka komunalna	TAK
2	Realizacja pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego	Z	Zarządzanie	TAK

3. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

L. P.	Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczych	wydane zalecenia w badanych obszarach ryzyka	uwagi
1	Gospodarka nieruchomościami Dochody z mienia komunalnego	W obszarze objętym niniejszym zadaniem należy przede wszystkim wskazać na konieczność jasnego określenia jednolitego planu gospodarowania majątkiem gminnym. Predestynowanym do tego dokumentem jest strategia rozwoju gminy. Zaleca się więc w szczególności podjęcie decyzji co do kwestii egzekwowania nielegalnych zajęć gruntów w obszarach wiejskich gminy czy też podjęcie działań zmierzających do zmiany stany prawnego gruntów. Nadto zaleca się wprowadzenie stałego monitoringu przestrzegania stanu prawnego dróg (tu szczególnie w terenach wiejskich) poprzez plany objazdów obejmujące również tzw. dzienniki objazdów. Nadto należałoby doprecyzować kwestię regulacji prawa lokalnego w zakresie statusu prawnego dróg publicznych oraz zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania. Zaleca się również dokonanie wznowienia stosownych rozgraniczeń gruntów posilkując się w tym zakresie wykorzystaniem w tym celu zakupionym przez audytowaną jednostkę programem komputerowym. Dokonane podczas czynności audytowych wizje lokalne poszczególnych nieruchomości stanowiących drogi wskazują na konieczność zweryfikowania, zrewidowania i być może zmiany obecnego stanu faktycznego a być może w zależności od przyjętych założeń przez organy jednostki również stanu prawnego. Takie założenia mogą znaleźć odzwierciedlenie w strategii rozwoju gminy lub innych dokumentach jak np. tzw. mapie drogowej. Również należałoby doprecyzować kwestię statusu prawnego dróg w audytowanej jednostce przez pryzmat źródła prawnego posiadania przez nie tego statusu. Należy w opinii audytora w pełni wykorzystać wdrażany w jednostce program dotyczący zarządzania siecią dróg w Gminie poprzez: stworzenie książki dróg, dokumentowanie wykonywanych objazdów, stworzenie harmonogramu objazdów co z kolei będzie sprzyjało realizacji przez jednostkę obowiązków wynikających z ustawy o drogach publicznych w zakresie opłat i kar za zajęcie pasa drogowego.	bez uwag
2	Realizacja pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego	W obszarze objętym niniejszym zadaniem należy przede wszystkim wskazać na konieczność aktualizacji zakresów czynności osób, których czynności dotyczą przedmiotu zadania audytowego. Nadto niezbędna jest standaryzacja wniosków dotyczących zajęcia pasa drogowego ze względu na zapewnienie zgodności z treścią Rozporządzenia oraz wystandaryzowaniu procedury oraz niwelacji ryzyka pominięcia niezbędnych (wynikających z rozporządzenia) elementów wniosku. Należy też zwrócić szczególną uwagę na podawanie podstaw prawnych wydawanych decyzji. W związku z obecnym stanem osobowym w opinii audytora należy rozważyć konieczność zatrudnienia osoby na stanowisku ds dróg z zakresem czynności jak wskazanym w niniejszym sprawozdaniu. Jednocześnie takie działanie pozwoliłoby na pełną obsługę programu RoadMan. Nadto za istotny element usunięcia ryzyk w niniejszym obszarze funkcjonowania jednostki audytor uznaje również wprowadzenie procedury windykacyjnej, która zresztą może objąć swoim zakresem wszystkie wierzytelności audytowanej jednostki.	

4. Wskazanie przyczyny zaistnienia ewentualnych, znaczących odstępstw w realizacji planu audytu  
brak

5. Inne, istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu  
Przeprowadzono ocenę wewnętrzną audytu wewnętrznego.

22.XII.2016r.  
data

**BURMISTRZ**  
Krzysztof Dereziński (2)

**AUDYTOR WĘWNETRZNY**  
godpis  
Tomasz Gorczycki-Smyk