



DORADZTWO

FIRMA CONSULTINGOWO-USŁUGOWA BIEGŁYCH KSIĘGOWYCH S-KA z o.o.

82-300 Elbląg ul. Hetmańska 28 tel. (0*55) 232 41 42

Sąd Rejonowy Olsztyn KRS 0000153165; Regon 170011799; NIP 578-001-69-98, Kapitał zakładowy 57.500,00 PLN

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO PRZEPROWADZONEGO W URZĘDZIE GMINY W STEGNIE w 2010 roku.

I. W 2010 roku w Urzędzie Gminy w Stegnie został przeprowadzony audyt wewnętrzny, obejmujący rok 2010 w następujących obszarach:

1. Podatki i opłaty. Udzielanie ulg w zapłacie podatku – postępowanie, windykacja należności.
2. Procedury uchwalania budżetu. Dokonywanie zmian w budżecie.
3. Ustalanie gwarancji i innych zabezpieczeń umów przy realizacji zadań inwestycyjnych. Zachowanie procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
5. Dochody uzyskiwane z mienia.

Sporządzono projekt plan audytu wewnętrznego na rok 2011.

II. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego

Podstawą przeprowadzenia audytu wewnętrznego była zawarta dnia 24 lutego 2010 roku umowa pomiędzy Gminą Stegna, a Firmą Consultingowo-Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo” Sp. z o.o. w Elblągu.

Wyżej wymienione obszary były audytowane w okresie od 07 kwietnia do 28 stycznia 2011 roku, przez biegłych rewidentów: Zdzisława Gładkiego o nr ewidencyjnym 1144 i Mieczysława Czirson o nr ewidencyjnym 604.

Szczegółowe sprawozdania z audytu wewnętrznego, w poszczególnych obszarach, były jednostce przekazywane po zakończeniu audytu każdego obszaru. W sprawozdaniach tych zawarte są szczegółowe ustalenia i rekomendacje.

III. Podstawowe rekomendacje (wybrane wnioski) w obszarach objętych audytem wewnętrznym

1. Prowadzić weryfikację losowo wybranych podatników pod kątem rzetelności deklarowanych podatków i opłat lokalnych.
2. Dokonać analizy należności (zaległości) podatkowych celem podjęcia decyzji o umorzeniu należności nieściągalnych, przedawnionych.
3. Przyjąć zasady zmierzające do poprawy ściągalności opłaty miejscowej.
4. Prowadzić analizę i ocenę zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej. Na tej podstawie, między innymi:
 - a. tworzenie bilansu potrzeb Gminy w zakresie pomocy społecznej,
 - b. rozwijanie nowych form pomocy społecznej.
5. Przeprowadzić analizę stosowanych zasad postępowania przy windykacji należności związanych z mieniem Gminy celem poprawy ich ściągalności, szczególnie w obszarach dotyczących:
 - a. czynszów za lokale mieszkalne,
 - b. ratalnej sprzedaży nieruchomości,
 - c. czynszów dzierżawnych za budynki i opłat za wieczyste użytkowanie.
6. W celu zachowania konkurencyjności stosować zasadę zapytań o cenę przy zamówieniach publicznych nie objętych przetargami.

IV. **Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarach objętych audytem**

W Urzędzie Gminy w Stegnie, w 2010 roku zostało wprowadzone do stosowania Zarządzenie w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stegna oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Stegna.

Wybrane zagadnienia dotyczące realizacji przyjętych rozwiązań w zakresie kontroli zarządczej objęte będą audytem wewnętrznym w 2011r.

V. **Ustalenia końcowe.**

Sprawozdanie sporządzono w 3 egzemplarzach.

»DORADZTWO«
Firma Consultingowo-Usługowa Biegłych Księgowych
Spółka z o.o. w Elblągu
82-300 ELBLĄG, ul. Hetmańska 28
☎ 55 232 41 42 ✉ 607 604 480
REGON 170011799 NIP 578-001-69-98
NR EWIDENCYJNY 328

Z-CA PREZESA ZARZĄDU
Mieczysław Cztrson
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 604

PREZES ZARZĄDU

Zdzisław Gładki
BIEGŁY REWIDENT
Nr ewid. 1144

Elbląg, dnia 31 stycznia 2011 r.

Otrzymałam 31.01.2011

M. Kmiotkowska