



OCHMAŃSCY S.C.

GMINA KUDOWA – ZDRÓJ

ul. Zdrojowa 24

57 – 350 Kudowa – Zdrój

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU NA 2015 ROK

I. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Audyt wewnętrzny w jednostce prowadzi usługodawca na zasadach określonych w art. 279 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

Dane usługodawcy

Ochmańscy S.C. Adam Ochmański i Lidia Ochmańska

ul. Św. Marcin 1, Wilkowice

64-115 Świąciechowa

Dane audytora

Piotr Porębski – Zaświadczenie Nr 995/2004 z dnia 15.11.2004 roku Ministra Finansów o złożeniu w dniu 29 października 2004 roku z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego, o którym mowa w art. 35k pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

II. Zrealizowane zadania audytowe w roku sprawozdawczym

1. Zrealizowane zadania zapewnijące

| Lp. | Temat zadania audytowego | Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Zidentyfikowane istotne ryzyka | Słabości kontroli zarządczej |
|-----|---|---|---|---|
| 1 | Ocena przestrzegania procedur przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta w Kudowie – Zdroju | Systemy kontroli | <ul style="list-style-type: none"> - Nieopracowanie procedur dotyczących zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji - Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z zasadami zawartymi w regulacjach wewnętrznych - Niezachowanie terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji | Słabości kontroli zarządczej w niniejszym zadaniu audytowym nie stwierdzono. |
| 2 | Ocena przestrzegania procedur udzielania świadczenia pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi | <ul style="list-style-type: none"> - Nieopracowanie procedur określających rodzaj świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz warunki i sposób ich przyznawania - Przyznawanie świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli osobom nieuprawnionym lub niezgodnie z celem określonym w uchwale - Udzielanie świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli bez stosownych dokumentów stanowiących podstawę udzielenia świadczenia | Słabości kontroli zarządczej w niniejszym zadaniu audytowym przedstawiono w załączniku do sprawozdania. |

| | | | | |
|---|--|----------------------|--|--|
| 3 | Ocena systemu udzielania zamówień publicznych do wartości 30 tys. EURO | Zamówienia publiczne | <ul style="list-style-type: none"> - Nieprzestrzeganie wytycznych określonych w wewnętrznych przepisach jednostki dotyczących procedur wydatkowania środków do kwoty 30.000 Euro - Wybór oferty nie będącej ofertą najkorzystniejszą - Zawarcie umowy niezgodnej z treścią oferty wybranej w postępowaniu | Słabości kontroli zarządczej w niniejszym zadaniu audytowym nie stwierdzono. |
| 4 | Badanie procesów związanych z realizacją dochodów z umów najmu | Dochody budżetowe | <ul style="list-style-type: none"> - Zawieranie umów z najemcami mienia będącego własnością Gminy z pominięciem formy pisemnej, - Nie przestrzeganie zapisów zawartych umów na najem nieruchomości gminnych - Brak działań w zakresie egzekucji zaległości z tytułu dochodów z najmu | Słabości kontroli zarządczej w niniejszym zadaniu audytowym nie stwierdzono. |

2. Zrealizowane czynności doradcze

| Lp | Temat zadania audytowego | Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Zidentyfikowane istotne ryzyka | Słabości kontroli zarządczej |
|----|--------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|
| 1 | Nie dotyczy | - | - | - |

3. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

| Lp | Temat zadania audytowego | Obszar ryzyka, w którym przeprowadzono zadanie audytowe | Zidentyfikowane istotne ryzyka | Słabości kontroli zarządczej |
|----|--------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|
| 1 | Nie dotyczy | - | - | - |

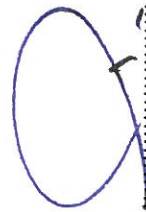
III. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

| |
|------|
| Brak |
|------|

Audytora Wewnętrznego
Piotr Forębski
Piotr Forębski
Zaświadczenie Nr 335/2004

29.12.2015 r.

.....
Podpis audytora wewnętrznego



Burmistrz
Piotr Maziarz

29.12.2015 r.

.....
Podpis kierownika jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny

* wzór Sprawozdania z wykonania planu audytu na 2015 rok uzgodniono z Burmistrzem Miasta Kłodzkiego – Zdroju w dniu 29.12.2015 roku

SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ

w zrealizowanych zadaniach zapewniających w 2015 roku w Gminie Kudowa-Zdrój

Zadanie Nr 2

ZESPÓŁ PRZEDSZKOLNO – ŻŁOBKOWY IM. KUBUSIA PUCHATKA W KUDOWIE – ZDROJU

1. Okoliczność istotna dla realizacji celów jednostki:

Udzielano świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli pomimo faktu nie złożenia przez wnioskodawców imiennych faktur, rachunków potwierdzających koszty leczenia i oświadczeń o wysokości dochodu brutto w przeliczeniu na jedną osobę w rodzinie nauczyciela obliczonego za okres 3 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku oraz kopii dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną nauczyciela, co jest niezgodne z §4 ust. 4 uchwały Nr XXX/206/08 Rady Miejskiej Kudowy – Zdroju z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kudowa – Zdrój oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 W KUDOWIE – ZDROJU

1. Okoliczność istotna dla realizacji celów jednostki:

Udzielano świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli pomimo faktu nie złożenia wraz z wnioskiem przez wnioskodawców: zaświadczenia lekarskiego wydanego przez właściwego dla rodzaju choroby specjalistę, potwierdzającego stan zdrowia nauczyciela, wydanego nie później niż w okresie 3 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku, kserokopii orzeczenia o niepełnosprawności, o ile ubieganie się o świadczenie związane było z tą niepełnosprawnością, bądź kserokopie innych dokumentów potwierdzających stan zdrowia nauczyciela, oryginałów imiennych

faktur i rachunków potwierdzających koszty leczenia nauczyciela, oświadczenia o wysokości dochodu brutto w przeliczeniu na jedną osobę w rodzinie nauczyciela obliczonego za okres 3 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku oraz kserokopii dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną nauczyciela, co jest niezgodne z §4 ust. 4 uchwały Nr XXX/206/08 Rady Miejskiej Kudowy – Zdroju z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kudowa – Zdrój oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

2. Okoliczność istotna dla realizacji celów jednostki:

Zaniechano wykonywania czynności z zakresu kontroli zarządczej poprzez wydawanie decyzji o udzieleniu świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli w terminie wcześniejszym niż termin złożenia wniosku o udzielenie tego świadczenia.

ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH IM. JANA PAWŁA II W KUDOWIE – ZDROJU

1. Okoliczność istotna dla realizacji celów jednostki:

Udzielano świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli pomimo faktu nie złożenia wraz z wnioskiem przez wnioskodawców: zaświadczenia lekarskiego wydanego przez właściwego dla rodzaju choroby specjalistę, potwierdzającego stan zdrowia nauczyciela, wydanego nie później niż w okresie 3 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku, oryginałów imiennych faktur i rachunków potwierdzających koszty leczenia nauczyciela, oświadczenia o wysokości dochodu brutto w przeliczeniu na jedną osobę w rodzinie nauczyciela obliczonego za okres 3 miesięcy poprzedzających dzień złożenia wniosku oraz kserokopii dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną nauczyciela, co jest niezgodne z §4 ust. 4 uchwały Nr XXX/206/08 Rady Miejskiej Kudowy – Zdroju z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kudowa – Zdrój oraz warunków i sposobu ich przyznawania.

2. Okoliczność istotna dla realizacji celów jednostki:

Udzielono świadczenia w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczyciela, pomimo faktu nie złożenia przez wnioskodawcę pisemnego wniosku o jego udzielenie, co jest niezgodne z §4 ust. 1 uchwały Nr XXX/206/08 Rady Miejskiej Kudowy – Zdroju z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kudowa – Zdrój oraz warunków i sposobu ich przyznawania.