

data sporządzenia
09.11.2021 r.

Audyt wewnętrzny

Andrzej Hawran

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiuap.pl

zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

ZNAK: Węgorzyno.729.1720.9.2021

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Urzędzie Miejski w Węgorzynie.**

Temat zadania: Realizacja funduszu sołectkiego i wydatkowanie środków z tego funduszu.

Obszar działalności: Urząd Miejski w Węgorzynie, Samodzielne stanowisko ds. funduszy sołectkich.

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o działaniach w obszarze związanym z tematem zadania
2. racjonalne zapewnienie, że podejmowane działania w obszarze związanym z tematem zadania są realizowane.

Zakres podmiotowy zadania: Urząd Miejski w Węgorzynie, Samodzielne stanowisko ds. funduszy sołectkich

Zakres przedmiotowy zadania: Realizacja funduszu sołectkiego i wydatkowanie środków z tego funduszu.

Kryterium oceny: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności.

Data rozpoczęcia zadania: 12.08.2021 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. 2 pisma audytowanego z 18.10.2021 r.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z Regulaminem Organizacyjnym Przedszkola Publicznego W Węgorzynie.

Blus

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

1. Uchwałą XXXV/318/2014 z dnia 27 marca 2014 r.
2. Uchwałą Nr 2/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kraśnik z dnia 30.09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
3. Statutem Sołectwa Gardno.
4. Statutem Sołectwa Lesięcin.
5. Statutem Sołectwa Runowo Pomorskie.
6. Uchwałą Nr 2/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Gardno z dnia 30 .09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
7. Uchwałą Nr 2 /2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lesięcin 25.09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

8. Uchwałą Nr 2 /2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Mielno z dnia 24.09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
9. Uchwałą Nr 2 /2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Runowo Pomorskie z dnia 25.09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
10. Uchwałą Nr 1/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Sarnikierz z dnia 29.09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
11. Uchwałą Nr 2/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trzebawie z dnia 21 .09.2020 r. w sprawie uchwalenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
12. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Gardno.
13. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Kraśnik.
14. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Lesięcin.
15. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Mielno.
16. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Runowo Pom.
17. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Sarnikierz.
18. Wnioskiem o uwzględnienie w budżecie Gminy Węgorzyno na 2021 rok następujących przedsięwzięć w ramach środków funduszu sołectkiego wyodrębnionego dla Sołectwa Trzebawie.
19. Uchwałą Nr 1/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Kraśnik z dnia 30.09.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
20. Uchwałą Nr 1/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Lesięcin z dnia 09.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
21. Uchwałą Nr 1 /2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Mielno z dnia 24.09.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.
22. Uchwałą Nr 1/2020 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trzebawie z dnia 21.09.2020 r. w sprawie uchwalenia zmiany wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego.

Wyliczenia funduszu sołectkiego przypadającego na poszczególne sołectwa w roku 2020 i 2021; w tym wskazanie kwoty bazowej na dane sołectwo

Czy kierownik jst powierzył w formie pisemnej pracownikowi obowiązki w zakresie wyliczenia wysokości funduszu sołectkiego?

Brak informacji.

Czy kierownik jst w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o realizację przedsięwzięć odrzucił wniosek niespełniający warunki ustawowe

Brak informacji.

Czy kierownik jst powołał komisję do oceny wniosków sołectw

Brak informacji.

Czy Sołtys w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji o odrzuceniu wniosku podtrzymał wniosek niespełniający warunków określonych w ust.2–4 uofs, kierując go do rady gminy za pośrednictwem kierownika jednostki

Brak informacji.

Czy kierownik jst powierzył w formie pisemnej pracownikowi obowiązki w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych przez sołectwa wniosków

Brak informacji.

Czy kierownik jst wyznaczył pisemnie pracownika właściwego do merytorycznej kontroli dowodów księgowych i zatwierdzania ich jako dokumentujących wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego

Brak informacji.

Kto realizuje wydatki z funduszu sołectkiego

Sołtys i pracownicy um.

Czy jest wprowadzony Regulamin gospodarowania funduszem sołectkim

nie

W jaki sposób gmina sprawuje nadzór w zakresie wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a. uzyskiwania najlepszych efektów zdaných nakładów,
- b. optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (art. 44 uof publicznych)

Brak informacji.

Czy rada gminy zwiększyła środki funduszu w 2020 (art. 4 uofs)

nie

Czy wszystkie wnioski zostały złożone w terminie

tak

Czy wszystkie sołectwa złożyły wnioski o realizację przedsięwzięć

tak

Czy sołectwa realizowały wspólne przedsięwzięcia (art. 6 uofs)

nie

Audytor wewnętrzny zapoznał się z:

1. Wykonaniem środków jednostek pomocniczych za II półrocze 2020 roku.
2. Wydatkami jednostek pomocniczych za II półrocze 2020 roku.
3. Informacją o wysokości środków przypadających na dane sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej (Kb) przekazywanej właściwemu wojewodzie przez wójta w roku poprzedzającym rok budżetowy.
4. Fundusz sołectki na 2021 r.
5. Środki funduszy sołectkich na 2020 rok.

ZAKOŃCZENIE

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki

Opinia audytora wewnętrznego:

**W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIĘŃ**

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ ZA POZYTYWĄ OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE KRYTERIUM.

Rekomendacje:

- 1) dokumentowanie kontroli funkcjonalnej pracowników w obszarze badania (kontrola incydentalna; kierownik -pracownik, prowadzenie rejestru kontroli funkcjonalnej dla przeprowadzonych kontroli, które nie mają odzwierciedlenia w aktach sprawy kontrolowanej)
- 2) dokumentowanie kontroli wewnętrznej – dokumentowanie kontroli poprawności wykonywania zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze (kontrola problemowa; plan kontroli, sprawozdania z wykonania planu kontroli)
- 3) wzmacnianie uzasadnienia zastosowania art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim przez wnioskodawców poprzez wskazywanie:
 - a) czy przedsięwzięcie jest zadaniem własnym gminy (którym);
 - b) czy przedsięwzięcie służy poprawie warunków życia mieszkańców i czy jest zgodne ze strategią rozwoju gminy;
- 4) sporządzanie sprawozdania z wykonania funduszu sołeckiego;
- 5) uregulowanie zasad realizacji wspólnych przedsięwzięć;
- 6) w pismach kierowanych do sołectw o przyznanych funduszach sołeckich wzmacniać świadomość zasad korzystania z funduszu.
- 7) wzmacnianie nadzoru wykonania finansowego funduszu sołeckiego;
- 8) określenie podmiotu, który realizuje wykonanie funduszu sołeckiego
- 9) wzmacnianie sprawowania nadzór w zakresie wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny
- 10) założenie rejestru przyznanych, rozliczonych funduszy sołeckich
- 11) wprowadzić regulamin gospodarowania funduszem sołeckim

Informacja:

„rekomendacje” – propozycje audytora wewnętrznego mogące przyczynić się do wzmocnienia zaprojektowanego systemu realizacji zadań w badanym obszarze; tj. wdrożonych mechanizmów kontroli.

Audytor wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004