

Urząd Gminy w Lubiczu
ul. Toruńska 21
87- 162 Lubicz

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2013.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	2
1.	Urząd Gminy w Lubiczu
2.	Zarząd Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Lubiczu

2. Przeprowadzone tematy audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

2.1. Przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)	
				Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Prawidłowość naliczeń wymiaru podatku od nieruchomości za 2012r. Ocena mechanizmów kontrolnych w obszarze podatki i opłaty	podstawowa		1/5	1/5	9	13
2.	Działania na rzecz pozyskiwania środków finansowych ze źródeł zewnętrznych na realizację zadań gminy wraz z przedstawieniem efektów tych działań	wspomagająca	zarządzanie	1/5	1/5	6	10
3.	Organizowanie, zlecenie i rozliczanie usług transportowych oraz zawieranie i realizowanie umów w zakresie oświetlenia ulic, placów i dróg w Zarządzie Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Lubiczu w 2012r.	podstawowa		1/5	1/5	12	17

4.	Przebieg wybranych procesów inwestycyjnych realizowanych w 2012r	podstawowa		1/5	1/5	8	nie wykonano
----	--	------------	--	-----	-----	---	--------------

2.2. Przeprowadzone czynności doradcze

Nie planowano i nie przeprowadzono czynności doradczych

2.3. Przeprowadzone czynności sprawdzające

Nie planowano i nie przeprowadzono czynności sprawdzających

3. Wskazanie przyczyny zaistniałych odstępstw w realizacji planu audytu.

W związku z przedłużeniem czasu trwania audytu planowanych zadań audytowych na rok 2013 nie przeprowadzono audytu w zakresie przebiegu wybranych procesów inwestycyjnych realizowanych w 2012r.

4. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

I. Sprawdzono dokumentację potwierdzającą wykonanie zadań w zakresie ustalenia podatku od nieruchomości:

- Uchwała Nr XVII/188/2011 Rady Gminy Lubicz z dnia 14 listopada 2011r w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku
- deklaracje na podatek od nieruchomości DN – 1
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1
- dane o nieruchomościach ZN - 1/A
- dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ZN 1 /B
- zmiany geodezyjne
- zmiany w zakresie budynków i budowli
- postanowienia i decyzje.

a.) Sprawdzono dokumentację w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości **osób prawnych**, które deklarują podatek powyżej 100 000zł i stanowią 71,19% wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2012 oraz sprawdzono dokumentację w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości **osób fizycznych**, które deklarują podatek powyżej 30 000zł.

W wyniku badania stwierdzono prawidłowe udokumentowanie postępowań przy ustalaniu podatku od nieruchomości i jego zmian w ciągu roku na przestrzeni dwóch lat tj. 2011 i 2012 z wyjątkiem uchybień zawartych w ustaleniach z audytu.

b.) Sprawdzono wnioski o **umorzenie** podatku od nieruchomości sześciu osób, które występowały o umorzenie podatku powyżej 300zł. Sprawdzono dokumenty wymagane przy wystąpieniu o umorzenie podatku od nieruchomości:

- wniosek podatnika
- dowody obrazujące aktualną sytuację ekonomiczną podatnika
- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis
- w przypadku choroby zaświadczenia o stanie zdrowia

W wyniku badania stwierdzono, że dokumentacja wymagana przy umorzeniu podatku od nieruchomości istnieje, dokumenty są aktualne i prawidłowe.

Dokumentacja wymagana przy realizacji zadań gminy w zakresie ustalenia podatku od nieruchomości istnieje, dokumenty są poprawne i podatek od nieruchomości prawidłowo naliczony z wyjątkiem uchybień zawartych w ustaleniach z audytu. Stawki podatku od nieruchomości są zgodne z Uchwałą Nr XVII/188/2011 Rady Gminy Lubicz z dnia 14 listopada 2011r.

Dokumentacja potwierdza realizację zadań w zakresie prawidłowego naliczenia podatku od nieruchomości..

II. Sprawdzono dokumentację związaną z pozyskiwaniem środków ze źródeł zewnętrznych na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grębocin etap I.

Na dokumentację składa się:

- **wniosek** o przyznanie pomocy w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” skierowany do Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Wniosek składany w zakresie gospodarki wodno – ściekowej dla Gminy Lubicz ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz tytuł operacji: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grębocin – etap I.

- **umowa** wraz z aneksem o przyznaniu pomocy Nr OW-I.0522.101332 2012 00020-6921 – UM0200101/12 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 zawarta w dniu 19 lipca 2012 w Toruniu pomiędzy:

Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego z siedzibą w Toruniu Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń reprezentowanym przez Piotra Całbeckiego – marszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego, Michała Korolko – Członka Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego

a

Gminą Lubicz z siedzibą w Lubiczu Dolnym ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz zwanym dalej „Beneficjentem” reprezentowanym przez Marka Karola Olszewskiego – Wójta Gminy Lubicz.

Umowa określa prawa i obowiązki Stron związane z realizacją operacji w ramach Programu, oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej”, działanie 321, „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.

- **wniosek o płatność** w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” dla operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Grębocin – etap I” z dnia 14 października 2013r wraz z wymaganymi dokumentami tj. umowami, fakturami, przelewami, które potwierdzają wykonanie prac i uregulowanie zobowiązań z tego tytułu /pierwotny wniosek i poprawiony/.

Dokumentacja wymagana przy realizacji zadań gminy w zakresie pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych istnieje, dokumenty są aktualne i wypełniane zgodnie z wymaganiami instytucji finansujących. Dokumentacja potwierdza realizację zadań w zakresie pozyskiwania środków ze źródeł zewnętrznych w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty.

III. Sprawdzono dokumentację potwierdzającą wykonanie zadań gminy w zakresie: organizowania, zlecania i rozliczania usług transportowych oraz zawierania i realizowania umów w zakresie oświetlenia ulic placów i dróg.

Zadanie gminy w/w zakresie realizował Dział Gospodarki Komunalnej w Zarządzie Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej.

a. Publiczny transport zbiorowy.

Zarząd Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w 2012r w zakresie publicznego transportu zbiorowego dokonywał wyboru operatora w trybie:

1. ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r Nr 113, poz 759 z późn. zmian.)

2. art.22.1 i art.4.1. punkt 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2011r Nr5, poz.13)

Ad.1 Dokumentacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego:

- protokół ustalenia wartości zamówienia
- zarządzenie nr 10/2012 w sprawie powołania komisji przetargowej
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zgodnie z art.41, art.40.1, art.40.2, art.11.1p1, art.12.1p3 ustawy o zamówieniach publicznych
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia zgodna z art.36.1 ustawy prawo zamówień publicznych
- złożone oferty zgodne z art. 82 ustawy prawo zamówień publicznych
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału zgodne z art.22.1. ustawy prawo zamówień publicznych
- wybór najkorzystniejszej oferty zgodny z art.91.1 ustawy prawo zamówień publicznych
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art.92.1 i art.92.2 ustawy prawo zamówień publicznych
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia zgodny z art.96.1 ustawy prawo zamówień publicznych
- umowa zawarta zgodnie z art.94.1 ustawy prawo zamówień publicznych
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodna z art.95.1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Sprawdzono dokumentację wystawioną przez firmę świadczącą usługi transportowe za okres od stycznia do marca 2013r.

W wyniku badania stwierdzono nieprawidłowości omówione w ustaleniach z audytu, które w trakcie audytu zostały skorygowane.

Ad2. Dokumentacja w zakresie wyboru operatora w trybie art.4.1 punkt 4 i art.22.1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r o publicznym transporcie zbiorowym /Dz.U. 2011 nr 5 poz.13:

- porozumienie międzygminne zawarte w Toruniu w dniu 20 grudnia 2012r pomiędzy Gminą Miasta Toruń a Gminą Lubicz.

Przedmiotem porozumienia jest powierzenie Gminie Miasta Toruń zadań z zakresu organizacji publicznego transportu zbiorowego na liniach autobusowych o numerach 21,23,35 i 37.

Sprawdzono dokumentację wystawioną przez Gminę Miasta Toruń za okres od stycznia do marca 2013r.

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

b. Oświetlanie ulic, placów i dróg.

Zarząd Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w 2012r w zakresie oświetlenia ulic, placów i dróg dokonywał wyboru usługobiorcy usług w trybie:art.67.1.1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r Nr 113, poz 759 z późn. zmian.)

Dokumentacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie art.67.1.1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r Nr 113, poz 759 z późn. zmian.):

- notatka służbowa z dnia 21 listopada 2012r

- umowa nr EO-C/93/2013 o świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia na terenie Gminy Lubicz zawarta w dniu 18.12.2012r pomiędzy Gminą Lubicz – ZDGMiK w Lubiczu z siedzibą przy ul. Toruńskiej 36a, 87-162 Lubicz a Energia Oświetlenie Sp. z o.o. z siedzibą ul. Rzemieślnicza 17/19 81-855 Sopot.

Sprawdzono dokumentację wystawioną przez ENERGA Oświetlenie Sp.z o.o. 81-855 Sopot ul. Rzemieślnicza 17/19 na Zarząd Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej w Lubiczu 87-162 Lubicz ul. Toruńska 36a w zakresie podanym w ustaleniach audytu.

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku badania stwierdzono prawidłowe udokumentowanie postępowań przy wyborze operatora w celu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego jak również przy zawieraniu umów w zakresie oświetlenia ulic, placów i dróg.

Dokumenty rozliczeniowe po skorygowaniu uznaje się za prawidłowe.

W wyniku badania stwierdzono, że dokumentacja wymagana przy zawieraniu umów i rozliczenia tych umów istnieje, dokumenty są aktualne i prawidłowe.

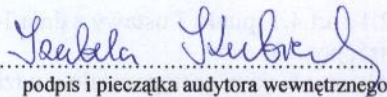
Dokumentacja potwierdza realizację zadań w zakresie prawidłowego organizowania, zlecenia i rozliczania usług transportowych oraz oświetlenia ulic, placów i dróg.

5. Informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku poprzednim.

Nie wystąpiły.

14.01.2014

Data


.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego


WÓJT
Marek Olszewski