

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

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2018.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	2
1.	Urząd Gminy 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.	Przebieg i rozliczanie aktywów i pasywów	wspomagająca	gospodarka finansowa	1/5	1/5	6	8
2.	Prawidłowość naliczeń podatku od nieruchomości za 2017r. Ocena mechanizmów kontrolnych w obszarze podatki i opłaty.	podstawowa		1/5	1/5	12	13
3.	Przebieg wybranych procesów inwestycyjnych realizowanych w 2017r.	podstawowa		1/5	1/5	8	14

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.

Nie wystąpiły odstępstwa w realizacji planu audytu.

4. Omówienie zidentyfikowanych istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej.

Istotne ryzyka w obszarach objętych zadaniami audytowymi w 2018r: zgodność z przepisami zewnętrznymi i wewnętrznymi.

I. Sprawdzono dokumentację związaną z przebiegiem i rozliczaniem aktywów i pasywów.

Na podstawie art.10 ust.1, art.26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości Wójt Gminy Lubicz wydał Zarządzenie Nr 0050.2.18.2017 z dnia 15 listopada 2017r w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Zarządzeniem powyższym powołał komisję inwentaryzacyjną i określił jej zadania oraz zadania głównego księgowego w tym zakresie.

Zarządzeniem Nr.0050.2.19.2017 Wójta Gminy Lubicz z dnia 23 listopada 2017r i zmieniającym go Zarządzeniem Nr 0050.2.20.2017 Wójta Gminy Lubicz z dnia 4 grudnia 2017r w sprawie powołania komisji spisowych, określenia szczegółowego harmonogramu spisu z natury oraz określenia pól spisowych Wójt powołał cztery komisje spisowe i wyznaczył im zakres spisu, pola spisu i termin spisu.

Sprawdzono dokumenty związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji w 2017r tj.: arkusze spisu z natury, potwierdzenia sald, protokoły weryfikacji poszczególnych kont, specyfikacje poszczególnych kont.

W wyniku badania stwierdza się, poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji i jej rozliczenia. Wszystkie pozycje bilansowe zostały objęte inwentaryzacją i zostały przeprowadzone zgodnie z Zarządzeniami Wójta w prawidłowym terminie i potwierdzają stany aktywów i pasywów wykazane w bilansie.

Dokumentacja potwierdza wypełnienie obowiązków wynikających z Zarządzeń Wójta Gminy Lubicz i Ustawy o rachunkowości w tym zakresie.

Dokumentacja potwierdza prawidłowy stan aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

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

Dokumentacja potwierdza wykonanie zadań w zakresie ustalenia podatku od nieruchomości:

- Uchwała Nr XXVII/321/2016 Rady Gminy Lubicz z dnia 28 października 2016r 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 75,06% wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2017. Są to następujące osoby prawne: Toruńskie Wodociągi spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Rybaki 31-35 87-100 Toruń, Energa –Operator S.A. Oddział w Toruniu ul. Gen. Bema 128 87-100 Toruń, Lubickie Wodociągi sp.z o.o. 87-162 Lubicz ul. Toruńska 56, Cereal Partners Poland Toruń – Pacific spółka z o.o. ul. Szosa Lubicka 38/58 87-100 Toruń, Jurmet sp. z o.o. 87-162 Lubicz ul. Antoniewo 8, DUON Dystrybucja S.A. Wysogotowo ul. Serdeczna 8 62-081 Przeźmierowo, W.A.S. Wietmarscher Polska sp. z o.o. Lubicz Górny ul. Nowa 2 87-162 Lubicz, Schiedel sp. z o.o. ul. Wschodnia 24 45-449 Opole, Przedsiębiorstwo Handlowe „Alfa – Elektro” sp. z o.o. 40-335 Katowice ul. Obr. Westerplatte 81, Distribution Park Portofolio Sp. z o.o. Sp.k 00-838 Warszawa ul. Prosta 68, Operator Gazociągów Przesyłowych Gaz – System Spółka Akcyjna 02-337 Warszawa ul. Mszczonowska 4, Darxa Sp. z o.o. i wspólnicy Spółka Komandytowa 87-162 Lubicz ul. Konwaliowa 3.

W wyniku badania stwierdzono prawidłowe udokumentowanie postępowań przy ustalaniu podatku od nieruchomości i jego zmian w ciągu roku na przestrzeni dwóch lat tj. 2016 i 2017 oraz prawidłowe jego ustalenie.

b.) Sprawdzono dokumentację w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości **osób fizycznych**, które deklarują podatek powyżej 50 000zł tj.5 osób.

W wyniku badania stwierdzono, że podatek od nieruchomości od osób fizycznych za rok 2017 został prawidłowo ustalony. Zmiany podstaw opodatkowania w roku 2017 w stosunku do 2016r zostały uwzględnione.

c.) Sprawdzono wnioski o **umorzenie** podatku od nieruchomości trzech podatników. Dokumenty wymagane przy wystąpieniu o umorzenie podatku od nieruchomości:

- wniosek podatnika
- dowody obrazujące aktualną sytuację ekonomiczną podatnika
- informacje niezbędne do udzielenia pomocy de mini mis.

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. Stawki podatku od nieruchomości są zgodne z Uchwałą Nr XXVII/321/2016 Rady Gminy Lubicz z dnia 28 października 2016r.

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

III. Sprawdzono dokumentację związaną z prowadzeniem procesów inwestycyjnych – przebudowa dróg gminnych w Gminie Lubicz tj.:

a.) Dokumenty administracyjne:

- pismo Zarządu Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej 87-162 Lubicz ul. Toruńska 36A z dnia 08.12.2015r znak ZDG.522.357.2015 do Urzędu Gminy Lubicz Referat Promocji i Rozwoju ul. Toruńska 21 87-162 Lubicz
- projekt budowlany wykonawczy Przebudowa jezdni drogi gminnej Nr 100706C ul. Spółdzielcza
- projekt budowlany wykonawczy – uproszczony Remont drogi gminnej Nr100727C ul. Mostowej

b.) Dokumentacja związana z pozyskiwaniem środków ze źródeł zewnętrznych.

- wnioski o dofinansowanie operacji pod nazwą „Przebudowa drogi – ul. Spółdzielcza w Grębocinie” i „Przebudowa drogi – ul. Mostowa w Grębocinie” w naborze wniosków o przyznanie pomocy dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.
- umowa o przyznanie pomocy Nr 00090.-65151-UM0200098/16 zarejestrowana w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.11.84.2016 zawarta w dniu 25 maja 2016r. w Toruniu pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego z siedzibą w Toruniu Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń reprezentowanym przez: Dariusza Kurzawę – Wicemarszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego a Gminą Lubicz z siedzibą w Lubiczu Dolnym ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz reprezentowaną przez Marka Olszewskiego – Wójta Gminy Lubicz.
- umowa o przyznanie pomocy Nr 00139.-65151-UM0200097/16 zarejestrowana w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.11.83.2016 zawarta w dniu 25 maja 2016r. w Toruniu pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego z siedzibą w Toruniu Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń reprezentowanym przez: Dariusza Kurzawę – Wicemarszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego a Gminą Lubicz z siedzibą w Lubiczu Dolnym ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz reprezentowaną przez Marka Olszewskiego – Wójta Gminy Lubicz.
- aneks Nr 1do umowy Nr 00090.-65151-UM0200098/16 zarejestrowana w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.11.84.90.2016 zawarta w dniu 25 maja 2016r. w Toruniu pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego z siedzibą w Toruniu Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń reprezentowanym przez: Elżbietę Siemiątkowską Dyrektora Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich a Gminą Lubicz z siedzibą w Lubiczu Dolnym ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz reprezentowaną przez Marka Olszewskiego – Wójta Gminy Lubicz.

c.) Dokumentacja związana z wyborem wykonawcy.

1. wybór wykonawcy inwestycji

- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym
- zarządzenie w sprawie powołania stałej komisji przetargowej
- lista obecności osób obecnych na otwarciu ofert
- protokół z otwarcia ofert
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (art.96 PZP)
- oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 PZP
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty

- umowa nr PR.272.1.2017 zawarta w dniu 24.03. 2017r w Lubiczu pomiędzy Gminą Lubicz reprezentowanym przez Wójta Gminy Lubicz – Marka Olszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lubicz Grażynę Dąbrowską a Zakładem Drogowo – Budowlanym sp. z o.o. sp. komandytowa reprezentowanym przez Mariusza Wilczyńskiego (dotyczy ul Spółdzielczej w Grębocinie).
- umowa nr PR.272.1.2017 zawarta w dniu 07.04. 2017r w Lubiczu pomiędzy Gminą Lubicz reprezentowanym przez Wójta Gminy Lubicz – Marka Olszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lubicz Grażynę Dąbrowską a Zakładem Drogowo – Budowlanym sp. z o.o. sp. komandytowa reprezentowanym przez Krzysztofa Wilczyńskiego (dotyczy ul. Mostowa z fragmentem ul. Jesiennej w Grębocinie).
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

2. wybór inspektora nadzoru

- oferty inspektorów nadzoru
- wybór najkorzystniejszej oferty
- umowa nadzoru PR272.21.2017zawarta w dniu 29.03.2017 pomiędzy Gminą Lubicz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lubicz – Marka Olszewskiego a Biurem Projektów Drogowych s.c. Aleksandra Jaczun-Dorau Zbigniew Dorau ul. Gen.Bema 12/1 87-100 reprezentowanym przez Arkadiusza Jan Jaczuna.
- umowa nadzoru PR272.22.2017zawarta w dniu 29.03.2017 pomiędzy Gminą Lubicz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lubicz – Marka Olszewskiego a Biurem Projektów Drogowych s.c. Aleksandra Jaczun-Dorau Zbigniew Dorau ul. Gen. Bema 12/1 87-100 reprezentowanym przez Arkadiusza Jan Jaczuna.

D. Dokumenty rozliczeniowe.

- faktury potwierdzające poniesienie kosztów inwestycyjnych
- dowody przyjęcia środków trwałych
- przelewy środków pieniężnych.

Dokumentacja wymagana przy realizacji procesów inwestycyjnych istnieje, dokumenty są zgodne z wymaganiami ustaw: ustawy z dnia 7 lipca 1994r Prawo Budowlane Dz.U. z 2018r poz. 1202, ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych Dz.U. z 2017 poz.1579 oraz instytucji przyznającej pomoc w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2017 – 2020

Dokumentacja potwierdza poprawne i prawidłowe prowadzenie procesów inwestycyjnych.

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

Nie wystąpiły.

.....
Data

.....
podpis i pieczęć audytora wewnętrznego