

Urząd Gminy w Moskorzewie

Sprawozdanie z zadania audytowego w zakresie:

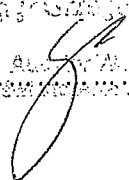
Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej wybranych obszarach w Urzędzie Gminy w Moskorzewie „ Umowa Nr CRU 141.2023 pod nazwą Modernizacja budynków użyteczności publicznej oraz dalszy rozwój infrastruktury drogowej na terenie Gminy Moskorzew”.

Cel zadania: dostarczenie Wójtowi Gminy w Moskorzewie, w oparciu o przedmiotową ocenę, racjonalnego zapewnienia, że jednostka w badanym obszarze działa prawidłowo.

Nazwisko i podpis audytora wewnętrznego:

Grzegorz Palacz –

07.07. 2025 r


Grzegorz Palacz –
07.07.2025 r

Rozdział A:

1. Opinia audytora.

Ustawodawca, wprowadzając ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zobowiązał kierowników jednostek sektora finansów publicznych do wdrożenia systemu kontroli zarządczej, zdefiniował pojęcie kontroli zarządczej i wskazał główne cele oraz obowiązki związane z jej wykonaniem. Uzupełnieniem regulacji ustawowej są wydane na podstawie art. 69 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, które wyznaczają pewne kierunki działania oraz służą pomocą dla osób odpowiedzialnych za wdrażanie, ocenę i doskonalenie systemów kontroli zarządczej w jednostce. Standardy promują wdrażanie w sektorze finansów publicznych spójnego i jednolitego modelu kontroli zarządczej zgodnego z międzynarodowymi standardami w tym zakresie, z uwzględnieniem specyficznych zadań jednostki, która ją wdraża, i warunków, w których jednostka działa.

Wdrożenia systemu kontroli zarządczej jest równoznaczne z datą wejścia w życie ww. ustawy o finansach publicznych i przypada na dzień 01 stycznia 2010 r. Obowiązek wdrożenia systemu kontroli zarządczej obejmuje wszystkie jednostki sektora finansów publicznych, bez względu na przedmiot ich działalności, formę prawną oraz wielkość gromadzonych lub wydatkowanych środków publicznych.

W trakcie realizacji zadania dokonano oceny stopnia wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.

Według przyjętych kryteriów oceny badanego zagadnienia uzgodnionych z audytowanym podczas narady otwierającej a zawartych w programie zadania audytowego oraz w oparciu o obiektywny i profesjonalny osąd audytora, badany obszar oceniony pozytywnie.

2. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Zgodność – rozumiana jako zgodność postępowania z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi, w tym aktualność regulacji wewnętrznych, (wagi: istotne, średnie, mało istotne);

Adekwatność – rozumiana jako przyjęcie odpowiednich uregulowań wewnętrznych; uregulowania wewnętrzne są dostosowane do wykonywanych zadań wynikających z przepisów prawa (wagi: istotne, średnie, mało istotne).

3. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów.

Obiekt/ przykład dy ustaleń dla danego poziomu wyniku w	Istotne	Średnio istotne	Mało istotne
	Ustalenia, które w istotny sposób wpływają na prawidłową organizację - duża istotność i/lub niezgodność z przepisami oznacza, że dana kategoria uchybień stanowi ryzyko obciążone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego obszaru; niezbędna jest reakcja kierownictwa; działania naprawcze powinny nastąpić niezwłocznie (ryzyko wysokie);	Ustalenia, które wpływają na prawidłową organizację - średnia istotność i/lub niezgodność z przepisami prawa lub procedurami, oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania obszaru, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione bądź wyeliminowane, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu; działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie (ryzyko średnie);	Ustalenia, które nie wpływają na organizację - mała istotność i/lub niezgodność z procedurami, oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia bądź wyeliminowania w celu poprawienia, skuteczności lub efektywności działania badanego obszaru; działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa (ryzyko niskie).

Pozytywna ocena nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy spełnienie najważniejszych wymagań **jest na poziomie 85%**.

Pozytywna ocena z zastrzeżeniami nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy spełnienie najważniejszych wymagań **jest na poziomie 70%**.

Negatywna ocena nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 70%**.

Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania.

- 1) **Zakres podmiotowy:** Urząd Gminy w Moskorzowie.
- 2) **Zakres przedmiotowy:** Działalność Urzędu Gminy w Moskorzowie.

Zastosowane techniki przeprowadzenia zadania:

Przeprowadzając zadanie audytowe wykorzystane zostały następujące narzędzia i techniki:

- rozmowy/wywiady (uzyskiwanie wyjaśnień, informacji),
- przegląd i analiza dokumentacji.

Szczegółowe ustalenia audytu:

Zakres przedmiotowy umowy *„Umowa Nr CRU 141.2023 pod nazwą Modernizacja budynków użyteczności publicznej oraz dalszy rozwój infrastruktury drogowej na terenie Gminy Moskorzew”*.

Umowa określa prawa i obowiązki Stron, związane z realizacją operacji typu „Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Przybyszowie oraz Modernizacja budynku OSP Lubachowach”.

Analizując dokumentacje tj.;

- Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (PB-5) Ustawa Prawo Budowlane art. 32 ust.4 pkt 2 „złożył oświadczenie, pod rygorem odpowiedzialności karnej, o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane”

Prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane to tytuł prawny wynikający z prawa własności, użytkowania wieczystego, zarządu, ograniczonego prawa rzeczowego albo stosunku zobowiązaniowego, przewidującego uprawnienia do wykonywania robót budowlanych (art. 3 pkt 11 ustawy – Prawo budowlane).

Przepisy ustawy – Prawo budowlane wymagają, aby do różnego rodzaju dokumentów (wniosków, zgłoszeń) składanych przez inwestora w procesie budowlanym dołączyć oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane stanowi załącznik do następujących dokumentów:

- wniosku o udzielenie pozwolenia na budowę
- zgłoszenia robót budowlanych
- wniosku o przeniesienie praw wynikających ze zgłoszenia
- wniosku o przeniesienie decyzji o pozwoleniu na budowę
- zgłoszenia zmiany sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części

W celu wypełnienia oświadczenia konieczne będzie podanie danych dotyczących inwestora albo ewentualnie danych dotyczących osoby upoważnionej do złożenia oświadczenia w imieniu inwestora. Ponadto potrzebne będą dane dotyczące lokalizacji inwestycji, w tym nr ewidencyjne z Centralnej Ewidencji Gruntów i Budynków.

- Protokół przekazania terenu i placu budowy spisany 21.12.2023 r.

- Informacja o działce nr działki 261303_2.0009.34/1

Wszystkie dokumenty w/w znajdują się w Urzędzie Gminy Moskorzew.

Po analizie dokumentów audytor wewnętrzny stwierdza Pan Andrzej Walasek pełniący obowiązki Wójta złożył pisemne oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością oznaczoną jako działka nr 34/1 położoną w miejscowości Lubachowy, stanowiące własność osoby trzeciej, bez posiadania jakiegokolwiek tytułu prawnego do tej nieruchomości bez prawa własności, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, umowy dzierżawy, użyczenia ani innej formy władania, która uprawniałaby do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Złożone Oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (PB-5) posłużyło jako podstawa w postępowaniu o wydanie decyzji o pozwolenie na budowę co może wskazać na wykorzystanie dokumentu zawierającego poświadczenie nieprawdy w toku postępowania administracyjnego.

Stosownie do przepisów § 19 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2018 r., poz. 506) Audytowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym Audytora Wewnętrznego.

Sprawozdanie sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, które przekazane zostały:

1) egz. Wójt,

2) egz. aa