

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Nazwa zadania audytowego: *Efektywność gospodarowania środkami przeznaczonymi na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska*

nr zadania audytowego: *5/10*

Jednostka audytowana: *Urząd Miasta Opola – Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa*

Wykonał: *Łukasz Nowak*

Data i podpis: 07.12.2010r. / - /

Zatwierdził: *Marek Żywicki*

Data i podpis: 07.12.2010r. / - /

STRESZCZENIE

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2010r. jako zadanie zapewniające. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz metodologia były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego.

Celem audytu było uzyskanie zapewnienia prawidłowego i legalnego postępowania oraz efektywności działań podejmowanych przez Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa podczas realizacji ustawowych zadań z zakresu ochrony środowiska w sytuacji po nowelizacji przepisów o finansach publicznych i ochrony środowiska.

W wyniku przeprowadzonego audytu zespół audytorów stwierdził, że w sytuacji likwidacji funkcjonujących na poziomie miasta na prawach powiatu Gminnego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz nieokreślenia przez ustawodawcę przepisów wykonawczych normujących dotowanie osób fizycznych w realizacji działań proekologicznych, przedstawiciele komórki audytowanej wykazują aktywne podejście w zakresie planowania i podejmowania zadań proekologicznych w ramach posiadanych możliwości finansowych. Uzyskane przez audytorów rezultaty przeprowadzonych badań potwierdziły cele przedmiotowego zadania audytowego i w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości i uchybień nie wydano rekomendacji.

I. CEL

Celem zadania audytowego było uzyskanie zapewnienia efektywnego wykorzystywania środków na cele ochrony środowiska wobec nowelizacji przepisów w tym zakresie.

II. ZAKRES

- Podmiotowy:
audyt został przeprowadzony w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa
- Przedmiotowy:
Identyfikacja, analiza i ocena podejmowanych działań w zakresie ochrony środowiska.

III. OBIEKT AUDYTU

Identyfikacja i ocena realizacji działań podejmowanych w celu ochrony środowiska finansowanych z budżetu Miasta Opola.

IV. ANALIZA RYZYKA

Zespół audytorów wyłonił ww. obiekty audytu, zgodnie z zakresem przedmiotowym realizowanego zadania audytowego. W procesie wyodrębniania przedmiotowych obszarów audytorzy przeprowadzali analizę ryzyka i zwrócili szczególną uwagę na ryzyka związane z:

1. wydatkowaniem środków publicznych w sposób niezapewniający realizacji obowiązków ustawowych w zakresie ochrony środowiska.
2. brakiem stosowania wymogów ustawy o finansach publicznych oraz zamówieniach publicznych;
3. planowaniem wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na poziomie niższym niż przewidziany wymogami ustawy prawo ochrony środowiska;

4. brakiem nadzoru ze strony kierownictwa komórki audytowanej w procesie planowania zadań z zakresu ochrony środowiska;
5. brakiem skutecznego mechanizmu weryfikacji i oceny efektywności realizowanych działań proekologicznych realizowanych w wyniku zawartych przez jednostkę umów oraz odbiorów końcowych prac.
6. wadliwą konstrukcją zawieranych umów.
7. nieefektywną realizacją lub też brakiem sprawozdawczości budżetowej z wykonywanych przez komórkę audytowaną działań.

Analiza ww. ryzyk została przedstawiona w poniższej tabeli:

Obiekty audytu	Jednostka Audytowana	Kategorie ryzyk					Końcowa ocena ryzyka
		Istotność	Jakość zarządza - nia	Kontrola wewnętr - na	Czynniki zewnętr - ne	Czynniki opera - cyjne	
		0,20	0,20	0,25	0,15	0,20	
1	2	3	4	5	6	7	8
Obiekt 1	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa	3	3	4	2	3	77,50

Wysokim ryzykiem charakteryzuje się obszar związany z efektywnością weryfikacji i kontroli realizowania zawieranych umów na realizację przez wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa zadań z zakresu ochrony środowiska finansowanych z budżetu miasta. Wieloelementowość oraz złożoność procesu realizacji zadań proekologicznych (od momentu zlecenia wykonania zadania, aż do końcowego jego rozliczenia) wymaga zaangażowania wykwalifikowanego zasobu kadrowego. Wysoka ocenę uzyskały również ryzyka dotyczące obszaru kontroli wewnętrznej.

V. Metodyka:

1. testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli zarządczej poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- zapoznanie się z dokumentami służbowymi;
 - uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanych jednostek w oparciu o kwestionariusze samooceny oraz notatki służbowe;
 - obserwację wykonywanych działań;
2. testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
- porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych, wymagających wyjaśnienia;
 - sprawdzenie rzetelności informacji oraz jej porównanie z ustalonymi przez audytorów kryteriami (informacje zewnętrzne);
3. testy rzeczywiste wydajności (efektywności).

VI. DATA ROZPOCZĘCIA

Zadanie audytowe zostało rozpoczęte w miesiącu listopadzie 2010r.

VII. USTALENIA

1. Obiekt

Identyfikacja i ocena realizacji działań podejmowanych w celu ochrony środowiska finansowanych z budżetu Miasta Opola.

1.1. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

W wyniku zmian wprowadzonych przez ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) likwidacji uległy powiatowe i gminne fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej – jedyną formą istnienia funduszy celowych dopuszczonych przez ww. ustawę stanowią państwowe fundusze celowe pozbawione osobowości prawnej. Zgodnie z intencją ustawodawcy Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz właściwe na szczeblu wojewódzkim fundusze uległy przekształceniu odpowiednio w państwową oraz samorządowe osoby prawne (nie będące funduszami celowymi). Przeprowadzane przez ustawodawcę reformatorskie zmiany w systemie finansów publicznych, spowodowały, iż jako kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego, zespół audytorów wykorzystał obowiązujące unormowania dot. m.in.:

- katalogu zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego – miasto na prawach powiatu;
- określania źródeł finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska;
- trybu doboru wykonawców realizujących powyższe zadania;
- trybu rozliczania zlecanych zadań.

1.1.1. Zgodnie z art. 16 ustawy z dnia 20 listopada 2009r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (z dniem wejścia w życie ustawy tj. 1 stycznia 2010r.) likwidacji ulegają powiatowe i gminne fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Z kolei środki finansowe zgromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych przedmiotowych funduszy stają się dochodami odpowiednio budżetów właściwych gmin oraz powiatów.

1.1.2. Finansowanie ochrony środowiska na szczeblu miasta na prawach powiatu, zgodnie z katalogiem wskazanym w treści art. 400a ust. 1 ustawy Prawo ochrony środowiska obejmuje swym zakresem m.in. następujące przedsięwzięcia:

- wspomaganie realizacji zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska;
- przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami;
- przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi;
- wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska, innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła;
- wspomaganie ekologicznych form transportu;
- przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków;
- edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju;

1.1.3. Zgodnie z art. 402 ust. 4 ww. ustawy wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych stanowią w 20 % dochód budżetu gminy, a w 10 % dochód budżetu powiatu. Ustawodawca zastrzegł jednocześnie, iż wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, na której terenie usunięto drzewa lub krzewy (art. 404 ust. 5 ww. ustawy), natomiast wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów

stanowią w 50 % dochód budżetu gminy, a w 10 % - dochód budżetu powiatu, na których obszarze są składowane odpady (art. 402 ust. 6 ww. ustawy).

1.1.4. Art. 403 ust 1 i 2 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2008.25.150) wskazuje, iż jednostka samorządu terytorialnego zobligowana jest do finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska (określonym przez zapisy art. 400a ww. ustawy) w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiących dochód budżetów właściwej jednostki (patrz pkt 1.1.3.).

1.1.5. Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. o odpadach (Dz.U. Nr 62 poz. 628 z późn. zm.) określa zasady postępowania z odpadami, w tym sposoby zapobiegania powstawaniu odpadów oraz ograniczeniu ilości ich występowania. Działając na podstawie art. 36 ust. 14 przedmiotowej ustawy właściwy minister wprowadził do stosowania wzór m.in. karty przekazania odpadów stanowiący załącznik nr 4 do Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 14 lutego 2006r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów (Dz.U.2006.30.213).

1.1.6. Zasady prowadzenia rachunkowości funkcjonujące w Urzędzie Miasta Opola Prezydent Miasta określił w zarządzeniu nr OR.I-0152-606/10 z dnia 29 marca 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Opola (pozbawiając jednocześnie mocy obowiązywania zasady wprowadzone zarządzeniem nr OR.I-0152-269/08 z późn. zm.).

1.1.7. Zgodnie z funkcjonującą w Urzędzie Miasta Opola Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych (wprowadzoną Zarządzeniem Prezydenta OR.I – 0152 – 62/2005 z 26 sierpnia 2005r., wraz z późn. zm.) dowody księgowe podlegają kontroli przed ich zrealizowaniem i zaksięgowaniem. Dowody sprawdzane są pod względem:

- merytorycznym, tj. ustaleniu rzetelności podanych danych, celowości gospodarności i legalności operacji gospodarczej oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki; fakt sprawdzenia potwierdzany jest w formie podpisu poprzedzonego klauzulą „sprawdzono pod względem merytorycznym”;
- formalno – rachunkowym, tj. ustaleniu, czy dokument księgowy wystawiony został w sposób technicznie prawidłowy, czy zawiera wszystkie elementy

dowodu oraz czy dane liczbowe w nim przedstawione nie zawierają błędów arytmetycznych; fakt sprawdzenia potwierdzany jest w formie podpisu poprzedzonego klauzulą „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”;

sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym dowody księgowe zatwierdza do wypłaty Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta

1.1.7. Zasady prowadzenia rachunkowości określa ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 j.t.). Zgodnie z art. 9 cytowanej ustawy księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej. Dowód księgowy (art. 21) powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

1.1.8. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) wskazuje, iż jednostki tworzące sektor finansów publicznych zobligowane są w przypadku zlecenia zadań podmiotom zewnętrznym kierować się zasadą wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (art. 254 pkt 4 ww. ustawy).

1.1.9. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 tekst jednolity) określa zasady i tryb udzielania zamówień publicznych, środki ochrony prawnej oraz tryb kontroli udzielania zamówień publicznych. Zgodnie z zapisami ww. ustawy (art. 3 ust. 1) jednostkami zobligowanymi do przeprowadzania zamówień z zachowaniem trybu przewidzianego w jej zapisach są

jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów przywoływanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

1.1.10. Zgodnie z treścią art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 tekst jednolity) w przypadku nie przekroczenia wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro wartości zamówień i konkursów nie stosuje się przedmiotowej ustawy. W opinii dr Agnieszki Malarewicz (pracownika naukowego Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku) wyrażonej w komentarzu do ww. postanowień dostępnym w programie informacji prawniczej LexPolonica Online, wprowadzenie takiego ograniczenia przez ustawodawcę *oznacza dla wielu podmiotów zamawiających z sektora finansów publicznych, że realizacja zamówień o niewielkiej wartości nie będzie się wiązała z uciążliwymi warunkami formalnymi i zbyt rygorystycznymi procedurami. Trzeba jednak liczyć się z większą liczbą kontroli w zakresie przestrzegania przepisów o zakazie dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.*

1.1.11. W celu zapewnienia prawidłowego nadzoru nad celowym, oszczędnym i efektywnym wydatkowaniem środków publicznych w zakresie zamówień do 14.000 euro Prezydent Miasta Opola wprowadził do stosowania w drodze Zarządzenia nr OR.I-0151-807/08 z dnia 20 maja 2008r. procedurę postępowania *w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty 14000 EURO netto w Urzędzie Miasta Opola.*

1.1.12. Podstawowy dokument regulujący organizację i funkcjonowanie urzędu tj. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Opola (załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Opola Nr OR.0152-94/06 z dnia 1 sierpnia 2006r. – tekst ujednolicony) wskazuje, iż do zadań Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa należy realizacja zadań dotyczących m.in.:

- spraw związanych z ochroną i kształtowaniem środowiska;
- wykonywanie zadań wynikających z aktów prawnych dotyczących postępowania z odpadami (z wyłączeniem ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach);,
- realizacja zadań z zakresu ochrony zieleni, w tym prowadzenie bieżącego utrzymywania, projektów przebudowy, rozwoju i rewitalizacji terenów zieleni

- miejskiej, nadzór nad projektami inwestycyjnymi na terenach zieleni miejskiej oraz pracami pielęgnacyjnymi drzew i krzewów;
- prowadzenie spraw z zakresu edukacji ekologicznej mieszkańców miasta.

1.2. Ustalenie stanu faktycznego

1.2.1. W procesie tworzenia planu audytu na 2010r. zespół audytorów zdefiniował grupę ryzyk odnoszących się do zmienionej sytuacji prawnej spowodowaną zmianą przepisów o finansach publicznych oraz Prawo ochrony środowiska. Przedmiotowa nowelizacja dotyczyła likwidacji gminnych i powiatowych funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które stanowiły podstawowe, gwarantowane ustawowo, źródło finansowania przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska. W związku z opisaną powyżej sytuacją prawną oraz na podstawie otrzymanych wyników analizy ryzyka, audytorzy ujęli w planie audytu niniejsze zadanie audytowe. Jednak do dnia rozpoczęcia audytu ustawodawca nie określił przepisów wykonawczych do nowelizacji przepisów, stąd koniecznym stało się ustalenie zasad realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska w obecnym stanie prawnym, bezpośrednio z budżetu miasta. Jednym z najistotniejszych skutków nowelizacji przepisów w badanym obszarze było wstrzymanie przyjmowania wniosków o dofinansowanie z w/w funduszy na zadania z zakresu ochrony środowiska realizowane przez osoby fizyczne na cele własne.

1.2.2. W procesie programowania niniejszego zadania audytowego zespół audytorów zaplanował przeprowadzenie testów przeglądowych, mających na celu identyfikację prawnie dopuszczonych działań OŚR. W tym celu przeprowadzono wywiady z przedstawicielami komórki poddanej audytowi. W dniu 10 i 12 listopada przeprowadzono wywiad z przedstawicielami Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa: Magdaleną Buksa – Mendel oraz Iloną Piernikarską. W wyniku przeprowadzonych rozmów zespół audytowy uzyskał następujące informacje:

- wyodrębnione rachunki bankowe, zarówno dla gminnego, jak i powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej uległy, po 1 stycznia 2010r., likwidacji; zgromadzone na nich środki finansowe zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta Opola, zasilając budżet jednostki samorządu terytorialnego;
- główne źródło finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska stanowią środki przekazywane z budżetu miasta – stanowiące dochód z tytułu

- uiszczanych opłat i kar administracyjnych, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska;
- iii. zgodnie z art. 402 ww. ustawy wpływy z tytułu opłat i kar stanowią w 20% dochód budżetu gminy, a w 10% dochód budżetu powiatu, z jednoczesnym zastrzeżeniem, iż wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, a opłaty i kary za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50% dochód gminy, a w 10% powiatu.
 - iv. za wyjątkiem wpływów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów, uiszczanych bezpośrednio na rachunek Miasta Opola, wpływy w wysokości opisanej w pkt 3 przekazywane są za pośrednictwem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – WFOŚiGW (opłaty i kary dotyczące użytkowania środowiska, za wyjątkiem należnych z tytułu wycięcia drzew i krzewów, uiszczane są na rachunek WFOŚiGW administrowany przez Marszałka Województwa);
 - v. wielkość wydatków na ochronę środowiska określa się na bieżący rok budżetowy; podstawą planowania wydatków, zgodnie z wymogami ustawy Prawo ochrony środowiska (art. 403) jest ustalenie ich poziomu w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar.
 - vi. wpływy z tytułu opłat i kar zasilających budżet Gminy Opole przekazywane są w całości na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.
 - vii. zmiany wprowadzone przez nową ustawę o finansach publicznych spowodowały likwidację możliwości dofinansowania (w postaci dotacji) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedsięwzięć proekologicznych realizowanych przez indywidualne osoby (fizyczne). W opinii audytowanych wielce problematyczny jest w aktualnej sytuacji brak przepisów wykonawczych do ustawy prawo ochrony środowiska dopuszczających możliwość udzielania przedmiotowych dotacji. Przedstawiciele audytowanych według posiadanego stanu wiedzy, nie są w stanie określić przypuszczalnego okresu wprowadzenia przedmiotowych unormowań. Obecnie, jedyną możliwość uzyskania dofinansowania na realizację celów proekologicznych przez podmioty zewnętrzne (nie związane z jednostką samorządu) na poziomie miasta na prawach powiatu, stanowią rozpisywane konkursy w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi (zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie);
 - viii. w planie budżetu na rok budżetowy opracowanym przez audytowanych po stronie planowanych wydatków (środki pochodzące z tytułu opłat za korzystanie

ze środowiska przekazywane do budżetu jednostki) na działania proekologiczne – związane z ochroną środowiska zostały oznaczone dodatkowo wyróżnikiem „DŚ” (źródło finansowania).

W bezpośredniej konsekwencji rozmów z audytowanymi, zespół audytorów uznał za konieczne przeprowadzenie dodatkowego wywiadu z kierownikiem komórki audytowanej – naczelnikiem OŚR Małgorzatą Rabięgą. W wyniku przeprowadzonej rozmowy audytorzy podjęli decyzję o objęciu zakresem przedmiotowym w niniejszym audycie, zadania wydatkowania środków publicznych przekazywanych na realizację zadań z zakresu edukacji proekologicznej. Podczas spotkania ustalono, że w ramach przedmiotowego zakresu audytorzy przeprowadzą analizy efektywności gospodarowania środkami przeznaczonymi na ochronę środowiska.

1.2.3. Zespół audytorów w ramach analiz przedmiotowego obszaru poddał ocenie efektywność podejmowanych przez audytowaną komórkę działań mających za zadanie zapewnienie realizacji ustawowych zadań z zakresu ochrony środowiska. W tym celu audytorzy na etapie przeprowadzanych testów przeglądowych w postaci wywiadów z audytowanymi oraz na podstawie podstawowego dokumentu określającego plany finansowe wydziału, tj. Planu Budżetu Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa na rok 2010 (w części poświęconej wydatkom), identyfikowali przedsięwzięcia zaplanowane do realizacji przez audytowanych w bieżącym roku. W wyniku przeprowadzenia przedmiotowej identyfikacji, audytorzy podjęli decyzje o poddaniu analizom przebiegu procesów towarzyszących realizacji zadań polegających na propagowaniu działań i zachowań proekologicznych.

Ze względu na fakt, iż ww. zadania podejmowane są z inicjatywy Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa (OŚR), audytorzy zwrócili szczególną uwagę na stosowanie wymogów dotyczących:

- trybu doboru wykonawców;
- kontroli realizacji warunków zawartych umów;
- rozliczenia merytorycznego dowodów księgowych dostarczanych zleceniodawcy;

i w ramach wyżej wymienionych obszarów zaprogramowali badania wzajemnie się uzupełniające. W celu zapewnienia czytelnego układu prezentacji uzyskanych rezultatów oraz ze względu na szerokie spektrum zakresu przeprowadzonych badań, audytorzy wyniki testów zaprezentowali w poniższych, wspólnych dla przeprowadzonych badań, tabelach, z zachowaniem podziału na następujące zadania:

**Zadanie pn.:
Zbiórka odpadów niebezpiecznych**

Temat zadania – Zbiórka mobilna odpadów niebezpiecznych	
Wykonawca	REMONDIS OPOLE Sp. z o.o.
Data zawarcia umowy oraz czas obowiązywania	1 marca 2010r. (umowa obowiązuje od dnia zawarcia do dnia 15 grudnia 2010r.)
Nr umowy	RB/253/2010 – aneksowana 24 sierpnia 2010r. – aneks RB/819/2010 – zmiana NIP – Miasto Opole zamiast Gmina Opole
Wartość umowy (brutto) w zł	59.395,70
Tryb zawarcia umowy	Na podstawie art. 4 pkt 8 pzp (wartość zamówienia nie przekracza 14 000 euro) zastosowano obowiązującą procedurę w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro
Zastosowanie wymogów określających tryb zawarcia umowy	
Zapytanie ofertowe	TAK
Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	TAK – oferty/zapytania rozesłano do: <ul style="list-style-type: none"> • Remondis Opole Sp. z o.o.; • Zakład Komunalny Sp. z o.o.; • INDAVER Sp. z o.o.
Formularz wyboru oferty	TAK
Akceptacja umowy przez SM i PM	TAK
Realizacja warunków określonych w umowie	
Harmonogram ustawień kontenera w 26 lokacjach	TAK
Przeprowadzenie działalności edukacyjno – informacyjnej:	<ul style="list-style-type: none"> • ogłoszenie w prasie – TAK • ulotki i plakaty – TAK • kolportaż ulotek – TAK
Ogłoszenie w Internecie (na stronie WWW zamawiającego i wykonawcy)	TAK
Weryfikacja ze strony pracowników OŚR realizacji warunków umowy	
Protokół odbioru usług związanych z realizacją umowy	TAK
Karty odbioru odpadów	TAK
Potwierdzenie kolportażu ulotek	TAK

Rozliczenie finansowe (F-K)	<ul style="list-style-type: none"> Rozliczenie fakturami częściowymi, wystawianymi po każdorazowym wystawieniu konteneru, po odbiorze na podstawie protokołu; Zapłata w terminie 28 dni od daty otrzymania faktury 	
Rozliczenie merytoryczna przeprowadzone przez OŚR faktur	<ul style="list-style-type: none"> TAK 	
Charakterystyka dokumentów księgowych (faktur)		
Numer faktury	Data wystawienia	Wartość (brutto) w zł
4222003930	5 listopada 2010r.	6.853,35
4221923599	5 października 2010r.	9.137,80
4221883330	4 września 2010r.	9.137,80
4221843247	4 sierpnia 2010r.	11.422,25
4221803102	7 lipca 2010r.	9.137,80
4221802677	5 czerwca 2010r.	9.137,80
4221762053	7 maja 2010r.	4.568,90

Zadanie pn.:

Zbiórka leków przeterminowanych i zbiórka zużytych termometrów (zadania połączone – umowę podpisano z 1 wykonawcą, wyłonionym w ramach dwóch postępowań)

Temat zadania – Odbiór przeterminowanych leków pochodzących z prowadzonej przez Urząd Miasta akcji selektywnej zbiórki leków z gospodarstw domowych pod hasłem „Przynieś niepotrzebne leki do apteki” oraz „Odbiór cieczy termometrów rtęciowych ze zbiórki na terenie miasta Opola”.	
Wykonawca	Zakład Obsługi i Remontu Sieci Ciepłowniczych „TERMIA” T. Adamski i W. Jastrzębski S.C.
Data zawarcia umowy oraz czas obowiązywania	5 marca 2010r. (umowa obowiązuje od dnia zawarcia/daty podpisania do dnia 15 grudnia 2010r.)
Nr umowy	RB/222/2010 – aneksowana – aneks RB/843/2010 – zmiana NIP – Miasto Opole zamiast Gmina Opole
Wartość umowy (brutto) w zł	Zgodnie z zapisem umowy - wartość wykonanych usług w okresie od daty podpisania umowy do dnia 15.12.2010r. nie przekroczy 20.000,00 brutto
Tryb zawarcia umowy	Na podstawie art. 4 pkt 8 pzp (wartość zamówienia nie przekracza 14 000 euro) zastosowano obowiązującą procedurę w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro

Zastosowanie wymogów określających tryb zawarcia umowy		
Zbiórka zużytych termometrów	Zapytanie ofertowe	TAK
	Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	TAK – oferty/zapytania rozesłano do: <ul style="list-style-type: none"> • REMONDIS Opole Sp. z o.o.; • INDAVER Sp. z o.o.; • Termia S.C.
	Formularz wyboru oferty	TAK
	Akceptacja umowy przez SM i PM	TAK
Zbiórka leków przeterminowanych	Zapytanie ofertowe	TAK
	Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	TAK – oferty/zapytania rozesłano do: <ul style="list-style-type: none"> • REMONDIS Opole Sp. z o.o.; • INDAVER Sp. z o.o.; • Termia S.C.
	Formularz wyboru oferty	TAK
	Akceptacja umowy przez SM i PM	TAK
Realizacja warunków określonych w umowie		
Odbiór leków oraz termometrów z wskazanych w załącznikach do umowy aptek (52 aptek odbierających leki i 18 odbierających termometry)		TAK
Odbiór leków i termometrów w odpowiedzi na zgłoszenia aptek po wypełnieniu ustawionych pojemników (w terminie nie późniejszym niż 2 dni po otrzymaniu zgłoszenia)		TAK
Poinformowanie przez Wykonawcę aptek wskazanych w załącznikach do umowy o przejęciu obowiązku odbierania odpadów na br. z podaniem danych teleadresowych.		TAK
Weryfikacja ze strony pracowników OŚR realizacji warunków umowy		
Karty odbioru odpadów		TAK- dołączane do faktur karty

Stosowanie określonych w treści umowy stawek: 8 zł brutto za kilogram odpadu (leków) i 5, 75 brutto za 1 szt. termometru		TAK
Rozliczenie finansowe (F-K)	<ul style="list-style-type: none"> Rozliczenie w systemie miesięcznym po wykonaniu usługi Zapłata w terminie 28 dni od daty otrzymania faktury 	
Rozliczenie merytoryczna przeprowadzone przez OŚR faktur	<ul style="list-style-type: none"> TAK 	
Charakterystyka dowodów księgowych (faktur)		
Numer faktury	Data wystawienia	Wartość (brutto) w zł
3779/MAG/11/2010	5 listopada 2010r.	2.926,50
3708/MAG/10/2010	5 października 2010r.	1.643,00
3023/MAG/09/2010	2 września 2010r.	1.863,00
2966/MAG/08/2010	6 sierpnia 2010r.	1.588,00
22/1/07/2010	5 lipca 2010r.	1.502,00
2209/MAG/06/2010	8 czerwca 2010r.	1.050,00

Zadanie pn.:

Zbiórka odpadów niebezpiecznych z placówek oświatowych

Temat zadania – Zbiórka mobilna odpadów niebezpiecznych	
wykonawca	INDAVER Polska Sp. z o.o.
Data zawarcia umowy oraz czas obowiązywania	23 marca 2010r. – w treści umowy wskazano, iż wykonawca winien dokonać odbioru odpadów w terminie 21 dni od momentu podpisania umowy.
Nr umowy	RB/281/2010 z dnia 23 marca 2010r.
Wartość umowy (brutto) w zł	Zgodnie z zapisem umowy wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty 20.000,00 brutto – zapis z umowy ; wartość końcowa zamówienia uzależniona od ilości odebranych odpadów, potwierdzonych wagą na karcie przekazani odpadów; określona stawka: <ul style="list-style-type: none"> światłówki (bezpłatnie); 1 kg odczynników (31,03 zł brutto); 1 kg elektroizolacji (bezpłatnie)
Tryb zawarcia umowy	Na podstawie art. 4 pkt 8 pzp (wartość zamówienia nie przekracza 14 000 euro) zastosowano obowiązującą procedurę w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 14 000 euro

Zastosowanie wymogów określających tryb zawarcia umowy		
Zapytanie ofertowe	TAK	
Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	TAK – oferty/zapytania rozesłano do: <ul style="list-style-type: none"> • REMONDIS Opole Sp. z o.o.; • INDAVER Sp. z o.o.; • Termia S.C. 	
Formularz wyboru oferty	TAK	
Akceptacja umowy przez SM i PM	TAK	
Realizacja warunków określonych w umowie		
Odbiór odpadów z 18 jednostek tworzących system oświaty (zgodnie z wykazem stanowiącym załączonym do umowy)	TAK	
Zachowanie terminu odbioru odpadów wskazanego w treści umowy - nie później niż w 21 dni od daty podpisania umowy	TAK	
Weryfikacja ze strony pracowników OŚR realizacji warunków umowy		
Protokół odbioru usług związanych z realizacją umowy	TAK	
Karty odbioru odpadów	TAK	
Rozliczenie finansowe (F-K)	<ul style="list-style-type: none"> • Rozliczenie nastąpi faktura końcową, po odbiorze prac potwierdzonym protokołem odbioru i zbiorczą kartą przekazania odpadu (wraz z potwierdzeniami odbioru odpadów z poszczególnych placówek); • Zapłata w terminie 28 dni od daty otrzymania faktury 	
Rozliczenie merytoryczna przeprowadzone przez OŚR faktur	<ul style="list-style-type: none"> • TAK 	
Charakterystyka dowodów księgowych (faktur)		
Numer faktury	Data wystawienia	Wartość (brutto) w zł
FS-65/10/04	22 kwietnia 2010r.	2.699,61
Uwagi	OŚR w związku z realizowanym projektem zwrócił się do OŚ o przekazanie nadzorowanym jednostkom tworzącym system oświaty informacje o organizowanej zbiorce odpadów – w odpowiedzi sporządzono wykaz docelowych jednostek (załącznik do umowy), od których odebrano odpady.	

**Zadanie pn.:
Edukacja szkół poziomu podstawowego dotycząca selektywnej zbiórki odpadów**

Temat zadania – Edukacja szkół poziomu podstawowego dotycząca selektywnej zbiórki odpadów	
Wykonawca	Krakowskie Biuro Promocji Kultury S.C.
Data zawarcia umowy (zlecenia) oraz czas obowiązywania	Zlecenia wykonania zadania pn. „Wystawienie przedstawienia teatralno – ekologicznego dla dzieci opolskich szkół podstawowych” z dnia 23 sierpnia 2010r. W treści zlecenia wskazano termin realizacji zadania na 22 września 2010r. o godz. 10.00.
Nr umowy (zlecenia)	Zlecenie znak pisma OŚR. II. SS. 7614/2-4/10 z dnia 23 sierpnia 2010r.
Wartość umowy (zamówienia) w zł	1600,00
Tryb zawarcia umowy (zlecenia)	Zgodnie z art. 4 pkt 8 pzp (wartość zamówienia nie przekracza 14 000 euro) – realizacja zadania została zlecona przez Naczelnika OŚR na podstawie posiadanego pełnomocnictwa do dysponowania środkami finansowymi do kwoty 3 tys. euro.
Zastosowanie wymogów określających tryb zawarcia umowy (zlecenia)	
Oferta złożona przez wykonawcę	TAK
Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	NIE DOTYCZY
Formularz wyboru oferty	NIE DOTYCZY
Akceptacja umowy (zlecenia) przez SM i PM	W przypadku zlecenia realizacji zadań, których wartość nie przekracza kwoty 3 tys. euro wymagana jest jedynie akceptacja Skarbnika Miasta, która została przez OŚR uzyskana
Realizacja warunków określonych w umowie (zleceniu)	
Organizacja przedstawienia	TAK
Zachowanie terminu realizacji zlecenia	TAK
Weryfikacja ze strony pracowników OŚR realizacji warunków umowy (zlecenia)	
Protokół odbioru usług związanych z realizacją umowy (zlecenia)	TAK
Karty odbioru odpadów	NIE DOTYCZY

Rozliczenie finansowe (F-K)	<ul style="list-style-type: none"> Rozliczenie nastąpi faktura końcową, po odbiorze prac potwierdzonym protokołem odbioru; Zapłata w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury 	
Rozliczenie merytoryczna przeprowadzone przez OŚR faktur	<ul style="list-style-type: none"> TAK 	
Charakterystyka dowodów księgowych (faktur)		
Numer faktury	Data wystawienia	Wartość (brutto) w zł
Faktura/12/09/10/IN	22 września 2010r.	1.600,00
Uwagi	OŚR nawiązywał współpracy z Krakowskim Biurem Promocji Kultury w roku 2009 i kontynuował ją w 2010r. – wykonawca trafił do OŚR przez wysłanie oferty/ propozycji show teatralno-ekologicznego. Zlecenie zostało zrealizowane zgodnie z pełnomocnictwem do zaciągania zobowiązań do 3 tys. euro udzielonym przez Prezydenta Miasta Opola Naczelnik OŚR.	

Zadanie pn.:

Organizacja Europejskiego Tygodnia Zrównoważonego Transportu i Europejskiego dnia Bez Samochodu

Temat zadania – organizacja Europejskiego Tygodnia Zrównoważonego Transportu i Europejskiego dnia Bez Samochodu	
Wykonawcy	<ul style="list-style-type: none"> OKEY SPORT S.C.; Przedsiębiorstwo Związkowe „Solpress”, Spółka z o.o.; Młodzieżowy Dom Kultury; Miejski Ośrodek Sporty i Rekreacji.
Data zawarcia umowy oraz czas obowiązywania	<p>W tym przypadku w ramach organizacji Europejskiego Tygodnia Zrównoważonego Transportu i Europejskiego dnia Bez Samochodu zlecono wykonanie następujących zadań:</p> <ul style="list-style-type: none"> Zakup nagród dla dzieci oraz uczestników konkursów rowerowych w związku z obchodami Europejskiego dnia Bez Samochodu – termin realizacji 18 września 2010r. – Okeysport S.C.; Wykonanie plakatów związanych z Europejskim Dniem bez Samochodu – termin realizacji 7 dni od daty podpisania zlecenia na wykonanie projektu i 7 dni na wydruk od daty akceptacji projektu – SOLPRESS Sp. z o.o.; Dostawa plaketek, zakup nagród dla dzieci oraz prowadzenie imprezy w związku z obchodami Europejskiego Dnia bez Samochodu – termin realizacji do dnia 18 września 2010r. – Młodzieżowy Dom Kultury; Ustawienie profesjonalnej sceny na Pl. Wolności w związku z obchodami Europejskiego Dnia bez Samochodu – termin realizacji do dnia 18 września 2010r. – Młodzieżowy Dom Kultury; Zorganizowanie i przeprowadzenie Turnieju w ramach Europejskiego tygodnia Zrównoważonego Transportu – termin realizacji 17 września 2010r. – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Nr umowy (zlecenia)	<ul style="list-style-type: none"> • Zlecenie znak pisma OŚR.II.SS.7614/2-14/10 z dnia 7 września 2010r. (Zakup nagród dla dzieci oraz uczestników konkursów rowerowych w związku z obchodami Europejskiego dnia Bez Samochodu” – termin realizacji 18 września 2010r. – Okeysport S.C.); • Zlecenie znak pisma OŚR. II. SS. 7614/2-8/10 z dnia 25 sierpnia 2010r. (Wykonanie plakatów związanych z Europejskim Dniem bez Samochodu – termin realizacji 7 dni od daty podpisania zlecenia na wykonanie projektu i 7 dni na wydruk od daty akceptacji projektu – SOLPRESS Sp. z o.o.); • Zlecenie znak pisma OŚR. II. SS. 7614/2-3/10 z dnia 23 sierpnia 2010r. (Dostawa plakietek, zakup nagród dla dzieci oraz prowadzenie imprezy w związku z obchodami Europejskiego Dnia bez Samochodu – termin realizacji do dnia 18 września 2010r. – Młodzieżowy Dom Kultury); • Zlecenie znak pisma OŚR. II. SS. 7614/2-10/10 z dnia 2 września 2010r. (Ustawienie profesjonalnej sceny na Pl. Wolności w związku z obchodami Europejskiego Dnia bez Samochodu – termin realizacji do dnia 18 września 2010r. – Młodzieżowy Dom Kultury); • Zlecenie znak pisma OŚR.II.SS. 7614/2-11/10 z dnia 2 września 2010r. (Zorganizowanie zawodów sportowych związanych z Europejskim Tygodniem Zrównoważonego Transportu – termin realizacji 17 września 2010r. – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji)
Wartość umowy (zleceń) brutto w zł	<p>Całkowita wartość zamówień (odpowiednio wg kolejności powyżej)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1.500,00; • 671,00; • 3.000,00; • 2.000,00; • 1.500,00.
Tryb zawarcia umów (zleceń)	<p>Zgodnie z art. 4 pkt 8 pzp (wartość zamówienia nie przekracza 14 000 euro) – realizacja zadania została zlecona przez Naczelnika OŚR na podstawie posiadanego pełnomocnictwa do dysponowania środkami finansowymi do kwoty 3 tys. euro.</p>
Zastosowanie wymogów określających tryb zawarcia umów (zleceń)	
Zapytanie o wycenę wartości przedsięwzięcia	TAK
Uzasadnienie wyboru wykonawcy	TAK
Liczba rozesłanych ofert/zapytań (nie mniej niż 3)	NIE DOTYCZY
Formularz wyboru oferty	NIE DOTYCZY
Akceptacja umowy (zlecenia) przez SM i PM	<p>W przypadku zlecenia realizacji zadań, których wartość nie przekracza kwoty 3 tys. euro wymagana jest jedynie akceptacja Skarbnika Miasta, która została przez OŚR uzyskana</p>
Weryfikacja ze strony pracowników OŚR realizacji warunków umowy (zleceń)	
Protokoły wykonania usług	TAK
Karty odbioru odpadów	NIE DOTYCZY

Rozliczenie finansowe (F-K)	<ul style="list-style-type: none"> Rozliczenie nastąpi faktura końcową, po odbiorze prac potwierdzonym protokołem odbioru; Zapłata w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury 	
Rozliczenie merytoryczna przeprowadzone przez OŚR faktur	<ul style="list-style-type: none"> TAK 	
Charakterystyka dowodów księgowych (faktur)		
Numer faktury	Data wystawienia	Wartość (brutto) w zł
FS-43/10	8 września 2010r.	1.484,20
FA/375/2010	25 października 2010r.	671,00
MDK/000329/09/10	24 września 2010r.	2.999,66
MDK/000330/09/10	24 września 2010r.	2.000,00
DW/924/10/2010	25 października 2010r.	799,01
Uwagi	W ramach Europejskiego Zrównoważonego Transportu i Europejskiego Dnia bez Samochodu OŚR podjął działania mające na celu zoorganizowanie kompanii propagującej zachowania proekologiczne, w której realizację zostali zaangażowani przedstawiciele m.in. miejskich jednostek organizacyjnych. Udzielone Zlecenie zostało zrealizowane zgodnie z pełnomocnictwem do zaciągania zobowiązań do 3 tys. euro udzielonym przez Prezydenta Miasta Opola Naczelnik OŚR.	

Na podstawie uzyskanych rezultatów przeprowadzonych badań audytorzy nie potwierdzili występowania ryzyk stwierdzonych na etapie programowania niniejszego zadania audytowego. Wyniki uzyskane przez audytorów potwierdziły zasadność stosowania trybu zlecenia oraz przeprowadzenia zadań z zakresu działań proekologicznych. Audytorzy nie zgłaszają uwag do weryfikacji poziomu realizacji postanowień zawartych umów na działania proekologiczne.

1.2.4. W ramach badań w przedmiotowym obszarze audytorzy przeprowadzili dodatkowe badanie – test rzeczywisty – mający na celu stwierdzenie realizacji wydatku na opisane zadania (realizowane przez OŚR) w punkcie 1.2.3 niniejszego sprawozdania z audytu. Poniesienie wydatku, zgodnie z zawartą umową, stanowi pełną realizację wymogów w zakresie działań podejmowanych przez OŚR, jak i postanowień zawartych umów. Badanie polegało na ustaleniu, czy w wyniku zawartych umów z inicjatywy OŚR na realizację

działań proekologicznych nastąpiło faktyczne poniesienie wydatku. Audytorzy zweryfikowali dokonanie płatności na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta Opola w Wydziale Finansowo – Księgowym. Wyniki przedmiotowych badań audytorzy zaprezentowali w zestawieniu tabelarycznym. Badaniem objęto wszystkie poddane analizom działania, opisane szczegółowo w tabelach w punkcie 1.2.3 niniejszego sprawozdania.

Lp.	Nr dokumentu źródłowego /F VAT/	Wartość dokumentu źródłowego /F VAT/ w zł	Zgodność wartości dokumentu z kwotą zapłaty	Data faktycznej zapłaty	Uwagi
1	4222003930	6.853, 35	TAK	Płatność niezrealizowana	Termin płatności upływa w dniu 07.12.2010r.
2	4221923599	9.137, 80	TAK	03.11.2010r.	-
3	4221883330	9.137,80	TAK	06.10.2010r.	-
4	4221843247	11.422,25	TAK	30.08.2010r.	-
5	4221803102	9.137,80	TAK	06.08.2010r.	-
6	4221802677	9.137,80	TAK	06.07.2010r.	-
7	4221762053	4.568,90	TAK	08.06.2010r.	-
8	3779/MAG/11/2 010	2.926,50	TAK	Płatność niezrealizowana	Termin płatności upływa w dniu 03.12.2010r.
9	3708/MAG/10/2 010	1.643,00	TAK	29.10.2010r.	-
10	3023/MAG/09/2 010	1.863,00	TAK	30.09.2010r.	-
11	2966/MAG/08/2 010	1.588,00	TAK	01.09.2010r.	-
12	22/1/07/2010	1.502,00	TAK	29.07.2010r.	-
13	2209/MAG/06/2 010	1.050,00	TAK	05.07.2010r.	-

14	FS-65/10/04	2.699,61	TAK	08.06.2010r.	-
15	Faktura/12/09/10/IN	1.600,00	TAK	04.10.2010r.	-
16	FS-43/10	1.484,20	TAK	22.09.2010r.	-
17	FA/375/2010	671,00	TAK	05.11.2010r.	-
18	MDK/000329/09/10	2.999,66	TAK	06.10.2010r.	-
19	MDK/000330/09/10	2.000,00	TAK	06.10.2010r.	-
20	DW/924/10/2010	799,01	TAK	05.11.2010r.	-

W wyniku przeprowadzonego badania audytorzy stwierdzili, że we wszystkich poddanych przypadkach wydatek faktycznie został poniesiony (poza dwoma przypadkami – poz. w tabeli 1 i 8, gdzie termin zapłaty jeszcze nie nastąpił) i jest zgodny z zawartą umową na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska.

1.3. Analiza przyczyn, skutków i ryzyk wynikających ze słabości kontroli zarządczej

Celem badań w przedmiotowym audycie było uzyskanie zapewnienia prawidłowego i legalnego postępowania oraz efektywności podejmowanych przez audytowaną komórkę działań mających za zadanie zapewnienie realizacji ustawowych zadań z zakresu ochrony środowiska. Konstrukcja przeprowadzonych przez audytorów badań każdorazowo uwzględniała nową sytuację prawną spowodowaną wejściem zmienionych przepisów o finansach publicznych oraz zmianami do ustawy prawo ochrony środowiska, w szczególności dotyczących likwidacji Gminnych i Powiatowych Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Celem audytu była również ocena realizowania ustawowych zadań w zaistniałej sytuacji po cytowanej zmianie przepisów. W rezultacie otrzymanych wyników przeprowadzonych badań audytorzy stwierdzili, że pomimo:

- likwidacji funkcjonujących na poziomie miasta na prawach powiatu funduszy celowych, które stanowiły główne źródło finansowania zadań z zakresu ochrony środowiska;
- braku określenia przepisów wykonawczych przez ustawodawcę regulujących kwestie udzielania dotacji osobom fizycznym dotacji na realizację działań proekologicznych,

audytowani reprezentują aktywne i kreatywne stanowisko w zakresie realizacji zadań dotyczących propagowania zachowań proekologicznych.

Wyniki przeprowadzonych przez audytorów badań potwierdziły legalność przedsięwzięć, których inicjatorem są audytowani, zarówno pod względem stosowania trybu doboru wykonawców, jak i weryfikacji poziomu realizacji zleczanych zadań.

Nie bez znaczenia, w opinii zespołu audytowego pozostaje fakt, iż audytowani wykazują się wysokim poziomem kreatywności w planowaniu realizowanych zadań proekologicznych obejmujących swym zakresem zarówno osoby fizyczne jak i miejskie jednostki organizacyjne. W związku z niestwierdzeniem uchybień i nieprawidłowości audytorzy nie wydali rekomendacji w przedmiotowym audycie.

1.4. Zalecenia/rekomendacje

Na podstawie opisanych w niniejszym sprawozdaniu ustaleń oraz analizy przyczyn i skutków zespół audytorów nie wydał rekomendacji i zaleceń.

VIII. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem zapewniającym

W trakcie programowania przedmiotowego zadania audytorzy wykorzystali przeprowadzoną analizę ryzyka i wyłonili Obiekty, które następnie poddano badaniom. W przeprowadzonych testach audytorzy każdorazowo uwzględnili badania adekwatności, skuteczności, efektywności systemu kontroli zarządczej.

Zespół audytowy zidentyfikował elementy składowe i mechanizmy wzajemnie ze sobą powiązanych procesów kontroli a w analizie zastosował model kontroli wewnętrznej według COSO, przyjęty i stosowany w Unii Europejskiej i jednocześnie zalecany przez

Ministra Finansów do zastosowania w jednostkach sektora finansów publicznych jako standardy kontroli zarządczej. Wymienione standardy obejmują następujące elementy składowe:

1. środowisko kontroli, obejmujące indywidualne cechy pracowników i otoczenie w jakim funkcjonują; stanowi podstawę, na której opiera się cały system kontroli wewnętrznej;
2. identyfikacja i analiza odpowiednich rodzajów ryzyka, wiążących się z wyznaczonymi celami oraz ich szacowanie mające na celu podjęcie działań naprawczych w koniecznych sytuacjach;
3. podejmowanie skutecznych czynności kontrolnych;
4. system komunikacji sprzyjający zdobywaniu i wymianie informacji koniecznych do skutecznego zarządzania i kontrolowania;
5. monitorowanie – służące ocenie jakości działania systemu.

W wyniku przeprowadzonego audytu, uwzględniając ww. elementy składowe kontroli zarządczej oraz uzyskane rezultaty wykonanych badań audytorzy pozytywnie ocenili podejmowane działania przez przedstawicieli jednostek audytowanych. Szczegółowo opisane przez audytorów w punkcie 1.2. Ustalenia stanu faktycznego, sposoby postępowania eliminują ryzyka opisane w punkcie IV – Analiza ryzyka niniejszego sprawozdania. W indywidualnej ocenie audytorów kierujący jednostką audytowaną jak i pracownicy OŚR zapewniają w praktyce realizację ustawowych zadań w badanym obszarze.

Zespół audytorów wydał pozytywną opinię w zakresie sprawowanej kontroli zarządczej w jednostce audytowanej, poza standardem 2, ze względu na fakt, że w Urzędzie Miasta Opola, aktualnie wdrażana jest sformalizowana analiza ryzyka w ramach realizacji kontroli zarządczej (zarządzeniem nr OR.I-0152- 615/10 Prezydenta Miasta Opola z dnia 23 kwietnia 2010r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Opola).

IX. UWAGI I WNIOSKI

Na podstawie opisanych w niniejszym sprawozdaniu ustaleń oraz analizy przyczyn i skutków zespół audytorów nie wydał rekomendacji i zaleceń.

Pouczenie:

- Zgodnie z § 26 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U.10.21.108) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, po upływie terminu wskazanego przez audytora (o którym mowa w § 25 ust. 2), przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki, informując o tym kierownika komórki audytowanej – przekazanie wersji ostatecznej sprawozdania z audytu.
- Kierownik komórki audytowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania może przedstawić na piśmie kierownikowi jednostki swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania (§ 26 ust.3).
- Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (§ 27 ust.1).
- W przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania (§ 27 ust. 2).
- W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w § 27 ust. 1 lub odmówi realizacji zaleceń, kierownik jednostki, w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym audytora wewnętrznego (§ 27 ust. 3).

Sprawozdanie otrzymują:

- 1) Egz. nr 1 – Prezydent Miasta Opola;
- 2) Egz. nr 2 – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa;
- 3) Egz. nr 3 – a/a.