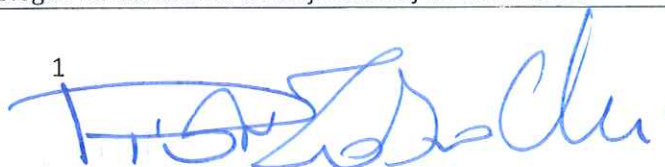


Nazwa zadania audytowego zapewniającego	Ocena zadań wykonywanych przez Gminę w zakresie obowiązków związanych z ochroną środowiska - Gmina Czarne
Numer zadania audytowego zapewniającego	2.2023
Numery stron	Wszystkie strony: 1-11
Imię i nazwisko audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie audytowe zapewniające	Adam Bela
Uprawnienia	Zaświadczenie Ministra Finansów nr 312/2004
Nazwa etapu zadania audytowego zapewniającego	Przegląd wstępny Nr referencyjny 1.AB.2.2023 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu - § 14.1
Data sporządzenia dokumentu	16.12.2023 r.
Numery stron	1-6
Źródło ryzyka, czyli przedmiot działalności w przeprowadzanym zadaniu	Potencjalne zadania Gminy Czarne w zakresie ochrony środowiska wynikają z zapisów ustawy Prawo ochrony środowiska. Art. 403. - [Zadania gmin i powiatów w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej] - Prawo ochrony środowiska. Art. 403. 1. Do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21–25, 29, 31, 32 i 38–42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. 2. Do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21–25, 29, 31, 32 i 38–42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. 3. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa w ust. 1 i 2, odbywa się w trybie określonym w przepisach odrębnych, z zastrzeżeniem ust. 4–6. 4. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa w ust. 1 i 2, może polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu



przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetu gminy lub budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji:

1) podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności:

- a) osób fizycznych,
- b) wspólnot mieszkaniowych,
- c) osób prawnych,
- d) przedsiębiorców;

2) jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

5. Zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 4, obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określa odpowiednio rada gminy albo rada powiatu w drodze uchwały.

6. Udzielenie dotacji celowej, o której mowa w ust. 4, następuje na podstawie umowy zawartej przez gminę lub powiat z podmiotami określonymi w ust. 4. W przypadku gdy dotacja stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej.

Art. 404. 1. Gminy i powiaty, których dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, liczonej odpowiednio dla gmin i powiatów, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu.

2. Minister właściwy do spraw klimatu ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” średnią krajową dochodów gmin i powiatów, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, osiągniętą w roku poprzednim, w terminie do końca I półrocza roku następnego.

3. Gminy i powiaty dokonują wpłat, o których mowa w ust. 1, na rachunek odpowiedniego wojewódzkiego funduszu, w terminie do dnia 15 sierpnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła nadwyżka.

Art. 400a. - [Zadania gmin i powiatów w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej] - Prawo ochrony środowiska.



	400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21–25, 29, 31, 32 i 38–42 Art. 400a. 1. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej obejmuje: 1) (uchylony) 2) przedsięwzięcia związane z ochroną wód; 5) wspomaganie realizacji zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska; 8) przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami; 9) przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi, z wyłączeniem remediacji polegających na samooczyszczaniu; 15) wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska, innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła; 16) wspomaganie systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku; 21) przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza; 22) wspomaganie wykorzystania lokalnych źródeł energii odnawialnej oraz wprowadzania bardziej przyjaznych dla środowiska nośników energii; 23) (uchylony) 24) wspomaganie ekologicznych form transportu; 25) działania z zakresu rolnictwa ekologicznego bezpośrednio oddziałujące na stan gleby, powietrza i wód, w szczególności prowadzenie gospodarstw rolnych produkujących metodami ekologicznymi położonych na obszarach podlegających ochronie na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody; 29) przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków; 31) profilaktykę zdrowotną dzieci zamieszkających na obszarach, na których występują przekroczenia standardów jakości środowiska; 32) edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju; 38) współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii
--	---

Europejskiej niepodlegających zwrotowi;

39) przygotowywanie dokumentacji przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które mają być współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi;

40) współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych pozyskiwanych

w ramach współpracy z organizacjami międzynarodowymi oraz współpracy dwustronnej;

41) współfinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych na zasadach określonych w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 407 i 1079);

42) inne zadania służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju i zgodne z polityką ochrony środowiska.

Ocena źródeł ryzyk (obszarów działalności)

P*	W*	I* poziom ryzyka
2	2	4 niski
2	4	8 niski
2	6	12 średni
4	2	8 niski
4	4	16 średni
4	6	24 wysoki
6	2	12 średni
6	4	24 wysoki
6	6	36 wysoki

POTENCJALNE OBIEKTY AUDYTU W GMINIE*	PRAWDOP. X POTENCJALNY WPŁYW = ISTOTNOŚĆ
Realizacja „Programu usuwania azbestu z terenu Gminy Czarne” – Raport str. 87	2 x 6 = 12
Przydomowe oczyszczalnie ścieków – Raport str. 88	4 x 4 = 16
Wycinka drzew – Raport str. 88	2 x 4 = 8

*Na podstawie Raportu o stanie Gminy Czarne za 2022 r. – Wykonane zadania z zakresu ochrony środowiska

W wyniku analizy ryzyka oraz profesjonalnego osądu audytora

	wewnętrznego-usługodawcy, dokonano wyboru obiektu audytu do badania: przydomowe oczyszczalnie ścieków. Uchwała nr 0007.39.2022 Rady Miejskiej w Czarnej z dnia 24 sierpnia 2022 r. oraz uchwała 0007.68.2022 Rady Miejskiej w Czarnej z dnia 21 listopada 2022 r. oraz załączony do nich „Regulamin określający zasady udzielenia i rozliczania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Czarne na dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, szczelnych zbiorników bezodpływowych i przydomowych przepompowni ścieków na terenie Gminy Czarne”, pozwalają na określenie etapów procesu finansowania przydomowej oczyszczalni ścieków w sposób następujący:																																											
	<table><tr><td>Nazwa etapu</td><td>Podmiot odpowiedzialny</td><td>Dokument z etapu</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Złożenie wniosku</td><td>Beneficjent dotacji</td><td>Wniosek</td></tr><tr><td>Ocena wniosku (przyjęcie lub odrzucenie)</td><td>Komisja powołana przez Burmistrza</td><td>Oceniony wniosek pozytywnie</td></tr><tr><td>Udokumentowanie kosztów</td><td>Beneficjent dotacji</td><td>Faktury i inne dokumenty księgowe</td></tr><tr><td>Wypłata dotacji</td><td>Gmina Czarne</td><td>Potwierdzenie przelewu</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>				Nazwa etapu	Podmiot odpowiedzialny	Dokument z etapu				Złożenie wniosku	Beneficjent dotacji	Wniosek	Ocena wniosku (przyjęcie lub odrzucenie)	Komisja powołana przez Burmistrza	Oceniony wniosek pozytywnie	Udokumentowanie kosztów	Beneficjent dotacji	Faktury i inne dokumenty księgowe	Wypłata dotacji	Gmina Czarne	Potwierdzenie przelewu																						
Nazwa etapu	Podmiot odpowiedzialny	Dokument z etapu																																										
Złożenie wniosku	Beneficjent dotacji	Wniosek																																										
Ocena wniosku (przyjęcie lub odrzucenie)	Komisja powołana przez Burmistrza	Oceniony wniosek pozytywnie																																										
Udokumentowanie kosztów	Beneficjent dotacji	Faktury i inne dokumenty księgowe																																										
Wypłata dotacji	Gmina Czarne	Potwierdzenie przelewu																																										
Mechanizmy kontroli	Weryfikacja dokumentacji zapisanej w przedmiotowym procesie																																											
Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	Zgodność z przepisami prawa																																											
Uzgodnienie kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych z audytowanym	Tak																																											
Identyfikacja ryzyk	W zakresie badanej dokumentacji, obrazującej mechanizmy kontroli występują następujące ryzyka operacyjne: - awarie sprzętu informatycznego - awarie pozostałego sprzętu - opóźnienia - błędy, omyłki																																											
Ocena ryzyk	<table><tr><td colspan="3">Nazwa ryzyka</td><td>Prawdopodobieństwo p*</td><td>Wpływ W*</td><td>Istotność I*</td></tr><tr><td>P*</td><td>W*</td><td>I* poziom ryzyka</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>2</td><td>4 niski</td><td>Awarie sprzętu informatycznego</td><td>4</td><td>4</td><td>16</td></tr><tr><td>2</td><td>4</td><td>8 niski</td><td>Awarie pozostałego sprzętu</td><td>4</td><td>4</td><td>16</td></tr><tr><td>2</td><td>6</td><td>12 średni</td><td>Opóźnienia</td><td>4</td><td>4</td><td>16</td></tr><tr><td>4</td><td>2</td><td>8 niski</td><td>Błędy, omyłki</td><td>4</td><td>4</td><td>16</td></tr></table>				Nazwa ryzyka			Prawdopodobieństwo p*	Wpływ W*	Istotność I*	P*	W*	I* poziom ryzyka				2	2	4 niski	Awarie sprzętu informatycznego	4	4	16	2	4	8 niski	Awarie pozostałego sprzętu	4	4	16	2	6	12 średni	Opóźnienia	4	4	16	4	2	8 niski	Błędy, omyłki	4	4	16
Nazwa ryzyka			Prawdopodobieństwo p*	Wpływ W*	Istotność I*																																							
P*	W*	I* poziom ryzyka																																										
2	2	4 niski	Awarie sprzętu informatycznego	4	4	16																																						
2	4	8 niski	Awarie pozostałego sprzętu	4	4	16																																						
2	6	12 średni	Opóźnienia	4	4	16																																						
4	2	8 niski	Błędy, omyłki	4	4	16																																						
Należy sprawdzić, czy powyżej wymienione ryzyka zmaterializowały się,																																												



4	4	16 średni	czyli, zaistniały w 2022 r. i wywołały określone negatywne skutki finansowe lub negatywne skutki wizerunkowe - ustalenia stanu faktycznego.				
4	6	24 wysoki					
6	2	12 średni					
6	4	24 wysoki					
6	6	36 wysoki					
Plan testów			<table><tr><td>Obiekt audytu</td><td>Test rzeczywisty</td></tr><tr><td>Ocena prawidłowości rozliczenia dotacji celowej na przydomowe oczyszczalnie ścieków</td><td>Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu</td></tr></table>	Obiekt audytu	Test rzeczywisty	Ocena prawidłowości rozliczenia dotacji celowej na przydomowe oczyszczalnie ścieków	Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu
Obiekt audytu	Test rzeczywisty						
Ocena prawidłowości rozliczenia dotacji celowej na przydomowe oczyszczalnie ścieków	Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu						
Nazwa etapu zadania audytowego zapewniającego			Program zadania zapewniającego Nr referencyjny 2.AB.2.2023 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu - § 15-16				
Data sporządzenia dokumentu			16.12.2023				
Numery stron			6-7				
Wyniki przeglądu wstępnego			Plan testów				
Uwagi kierownika jednostki			Nie było uwag				
Uwagi audytowanego			Nie było uwag				
Ewentualna pomoc eksperta			Nie będzie potrzebna				
Data rozpoczęcia zadania			Do 10.11.2023 r.				
Data zakończenia zadania			Do 31.12.2023 r.				
Cel zadania			Weryfikacja funkcjonowania obszaru audytu poprzez: - dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że funkcjonowanie badanego obszaru przebiega prawidłowo, za pomocą obiektywnego i niezależnego przedstawienia oceny badanego obszaru, - uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że istniejące przepisy i struktury wewnętrzne gwarantują skuteczność realizacji zadań związanych z badanym obszarem audytu.				
Zakres podmiotowy zadania			Gmina Czarne				
Zakres przedmiotowy zadania			Plan testów				
Istotne ryzyka			Brak istotnych ryzyk, czyli o istotności 24 i 36				
Dobór próby do			Nie dotyczy				



badania		
Techniki badania	1.Zapoznavanie się z dokumentami służbowymi 2.Porównanie określonych zbiorów danych 3.Sprawdzanie określonych zbiorów danych 4.Przeprowadzanie rozmów z osobami odpowiedzialnymi za badany obszar audytu (opcjonalnie)	
Sposób badania	1.Przegląd dokumentacji: 1.1.Przegląd obowiązujących przepisów prawa 1.2.Przegląd istniejących regulacji i przepisów wewnętrznych w zakresie obszaru audytu 1.3.Przegląd dokumentacji badanego obszaru audytu 2. Przeprowadzenie testów poprzez sprawdzanie i porównanie zbiorów danych	
Uzgodnione z audytowanym kryteria oceny mechanizmów kontrolnych	Tak – uzgodniono kryterium ocen: zgodność i rzetelność	
Nazwa etapu zadania audytowego zapewniającego	Ustalenia stanu faktycznego i propozycje założeń Nr referencyjny 3.AB.2.2023 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu - § 17	
Data sporządzenia dokumentu	16.12.2023	
Numer strony	7-8	
Ustalenia stanu faktycznego	Ryzyko: Awaryjność sprzętu informatycznego	Nie wystąpiły negatywne skutki finansowe lub negatywne skutki wizerunkowe
	Ryzyko: Awaryjność pozostałego sprzętu	Nie wystąpiły negatywne skutki finansowe lub negatywne skutki wizerunkowe
	Ryzyko: Opóźnienia	Nie wystąpiły negatywne skutki finansowe lub negatywne skutki wizerunkowe
	Ryzyko: Błędy, omyłki	Nie wystąpiły negatywne skutki finansowe lub negatywne skutki wizerunkowe
	Dokonano oceny obiektów audytu za pomocą przypisanym im testom rzeczywistym według uzgodnionych kryteriów oceny mechanizmów kontroli. Kryterium: zgodność z przepisami prawa Nie stwierdzono nieprawidłowości. Akta audytu: wersja elektroniczna	



	<table> <tr> <th>Przedmiot testu rzeczywistego</th><th>Wynik testu</th></tr> <tr> <td>Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu</td><td> Stwierdzono istnienie prawidłowej dokumentacji w całym badanym procesie. Akta audytu: wersja elektroniczna </td></tr> </table>	Przedmiot testu rzeczywistego	Wynik testu	Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu	Stwierdzono istnienie prawidłowej dokumentacji w całym badanym procesie. Akta audytu: wersja elektroniczna
Przedmiot testu rzeczywistego	Wynik testu				
Sprawdzenie istnienia i prawidłowości dokumentacji poszczególnych etapów badanego procesu	Stwierdzono istnienie prawidłowej dokumentacji w całym badanym procesie. Akta audytu: wersja elektroniczna				
Propozycje zaleceń lub rekomendacji i proponowane terminy ich wykonania	Nie dotyczy				
Uzgodnione z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego	Tak				
W przypadku nie uzgodnienia z audytowanym wstępnych wyników audytu wewnętrznego, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach	Nie dotyczy				
Nazwa etapu zadania audytowego zapewniającego	Sprawozdanie z zadania zapewniającego Nr referencyjny 4.AB.2.2023 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu - § 18-19				
Data sporządzenia dokumentu	16.12.2023 r.				
Numery stron	8-10				
Cel zadania zapewniającego	Weryfikacja funkcjonowania obszaru audytu poprzez: - dostarczenie racjonalnego zapewnienia, że funkcjonowanie badanego obszaru przebiega prawidłowo, za pomocą obiektywnego i niezależnego przedstawienia oceny badanego obszaru, - uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że istniejące przepisy i struktury				



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 na piśmie audytora wewnętrznego i kierownika jednostki	Nie dotyczy
W przypadku odmowy realizacji zaleceń, audytowany przedstawia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu. W tym przypadku, kierownik jednostki podejmuje decyzję o realizacji zaleceń informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego	Nie dotyczy
Nazwa etapu zadania audytowego zapewniającego	Monitorowanie realizacji zaleceń Nr referencyjny 5.AB.2.2023 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu - § 20-21
Data sporządzenia dokumentu	16.12.2023
Numery stron	10-11
Przeprowadzone czynności sprawdzające	Nie dotyczy
Wynik z czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej	Nie dotyczy



	wewnętrzne gwarantują skuteczność realizacji zadań związanych z badanym obszarem audytu.
Zakres podmiotowy	Gmina Czarne
Zakres przedmiotowy	Jak wyżej: Plan testów Jak wyżej: Obiekty audytu
Data rozpoczęcia zadania	10.11.2023 r.
Ustalenia stanu faktycznego	Nie stwierdzono nieprawidłowości
Zalecenia lub rekomendacje i terminy ich wykonania	Nie dotyczy
Opinia audytora wewnętrznego-usługodawcy	Audytór wewnętrzny-usługodawca wydaje opinię pozytywną bez zastrzeżeń i uwag
Uzgodnione z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego	Tak
Odniesienie audytora wewnętrznego do ewentualnych pisemnych zastrzeżeń audytowanego	Nie dotyczy
Ogólna ocena adekwatności skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem	Badany komponent kontroli zarządczej: Mechanizmy kontroli Skuteczność dotychczasowych mechanizmów kontroli: 100%
Data sporządzenia sprawozdania	16.12.2023 r.
Imię i nazwisko oraz podpis audytora wewnętrznego przeprowadzającego zadanie audytowe zapewniające	Adam Bela Signature Not Verified Dokument podpisany przez Adam Bela Data: 2023.12.16 19:04:12 CET
Uprawnienia	Zaświadczenie Ministra Finansów nr 312/2004
Odbiór sprawozdania przez audytowanego	Podpis i pieczęć Małgorzata Kosińska
Odbiór sprawozdania przez kierownika jednostki	Burmistrz Podpis BURMISTRZ mgr Piotr Zabrocki

kierownikowi jednostki i audytowanemu	
--	--

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'T. A. Z. S. L. h.', is located at the bottom of the page.

