

Lp.	Rok audytu	Wykonawca audytu	Rodzaj audytu (wewnętrzny/zewnętrzny)	Koszt audytu (zł) brutto	Nazwa audytu	Jednostka organizacyjna	Przedmiot kontroli (obszar objęty audytem)	Zakres audytu	Wnioski lub rekomendacje
1.	4.08.2016 r. – 31.12.2017 r.	Ł..... C..., zam. T..., 3.....T....	Audyt wewnętrzny	5 800,00	Przedmiotem umowy była realizacja usługi audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skala, stosownie do wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.	Urząd Miasta i Gminy Skala	Gospodarka finansowa jednostki	Prawidłowość realizacji wniosków pokontrolnych wskazanych w wystąpieniu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez RIO w Krakowie w 2013 r.	– Rozważyć możliwość ustalenia zasad dotyczących postępowania organu podatkowego w celu niezwłocznego egzekwowania od podatników spełniania obowiązków wynikających z art. 272 pkt 1 lit. a) w związku z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych – Dochować należytej staranności w kwestii wezwań kierowanych do podatników – Dochować należytej staranności w zakresie sprawdzania deklaracji podatkowych pod kątem zamieszczania dat ich złożenia – Dochować należytej staranności w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – Dochować należytej staranności w zakresie zamieszczania informacji wymaganych zgodnie z par. 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – Dokonywać wydatków jedynie w wysokościach wynikających z planu wydatków w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej – Dokonywać z należyłą starannością ustalania wartości szacunkowej zamówienia – Dokonywać z należyłą starannością przeliczania na euro wartości netto zamówieni – Dochować należytej staranności w zakresie potwierdzania zwrotu wadium, zamieszczania wszystkich wymaganych informacji w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia – Podjąć działania mające na celu dostosowanie obowiązującego regulaminu pracy komisji przetargowej do aktualnego stanu prawnego – Dokonywać zamieszczania wszystkich ogłoszeń o przetargach/rokowaniach na sprzedaż gminnych nieruchomości na stronach BIP oraz w prasie lokalnej – Egzekwować od pracowników skierowanych na szkolenia lub inne formy podnoszenia kwalifikacji

									zawodowych, dokumenty potwierdzające uczestnictwo i każdorazowo umieszczać tego rodzaju dokumenty w aktach osobowych pracownika
						Urząd Miasta i Gminy Skała	Wydatki, gospodarka komunalna	Analiza porównawcza wydatków na usuwanie odpadów komunalnych w okresie 2014 r. do I poł. 2016 r.	Pisemna opinia w przedmiotowym temacie została przekazana 20 grudnia 2016 r.
						Urząd Miasta i Gminy Skała oraz Administracja Szkół Gminy Skała	Prawidłowość dokonywania w 2016 r. wydatków na zadania Gminy w zakresie edukacji publicznej	Przegląd procedur obowiązujących w zakresie polityki rachunkowości, przepisów lokalnych (statuty jednostek) oraz regulacji określających podstawy działania jednostek oświatowych (regulaminy organizacyjne, regulamin pracy, regulaminy wynagradzania); Analiza jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S za 2016 r. składanych przez wszystkie jednostki oświatowe z terenu gminy Skała oraz ewidencji wydatków (do konta 130 z klasyfikacją); Analiza sprawozdania zbiorczego oraz sprawozdań jednostkowych z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez JST w 2016 r.; Analiza dokumentów źródłowych w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych przez szkoły, wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2016 r.,	– Zalecenie podjęcia działań w celu doprecyzowania zasad przyznawania dofinansowania w zakresie precyzyjnego wskazania dokumentów stanowiących podstawę ubiegania się przez wnioskujących nauczycieli o dofinansowanie doskonalenia zawodowego – Ściśle przestrzegać procedury powoływania składu Komisji – Dostosować do aktualnego stanu prawnego treść wzoru podania (wniosku) o dofinansowanie – Dokonywać należytej staranności w zakresie badania i oceny wniosków o dofinansowanie wraz z załączonymi dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatków – Rozważyć zmianę terminów składania wniosków o dofinansowanie, wskazanych w par. IV ust. 1 ramowego regulaminu przyznawania opłat/refundowania kosztów za kształcenie dla nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane – Dokonywać należytej staranności w zakresie egzekwowania od dyrektorów prawidłowych sprawozdań ze sposobu wykorzystania środków przyznawanych na dofinansowanie doskonalenia nauczycieli – Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanych wydatków rzeczowych. Mieściły się one w zakresie statutowej działalności jednostek i były bezpośrednio powiązane z wykonywanymi zadaniami.

								dopłat na kształcenie nauczycieli, wynagrodzeń i zasadności łączenia etatów nauczycieli.	
						MGOPS	Prawidłowość dokonywania wydatków przez MGOPS w Skale ze szczególnym uwzględnieniem procedur kontrolnych	Przegląd procedur obowiązujących w zakresie polityki rachunkowości oraz regulacji określających podstawy działania jednostki budżetowej; Kompletność w zakresie operacji kasowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości; Analiza prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie na koniec 2016 r.; Prawidłowość stosowania i ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania; Przegląd procedur wewnętrznych w zakresie gospodarki kasowej jednostki; Analiza stanu zatrudnienia pracowników w jednostce od 2013 r. do listopada 2017 r.	– Dochować należytej staranności w zakresie datowania dokumentów, w szczególności wywołujących skutki prawne – Przeanalizować obowiązujące w MGOPS zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie osób dokonujących kontroli merytorycznej list płac, mając na uwadze zapewnienie prawidłowości i bezpieczeństwa realizowanych przez MGOPS procesów finansowych – Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie prawidłowego potwierdzania sprawdzania list wypłat pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz prawidłowości wydatku względem planu finansowego, mając na uwadze zapisy instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Podejmować bieżące działania mające na celu stałe zapewnienie wymaganej przepisami prawa liczby pracowników socjalnych faktycznie świadczących pracę w terenie – Przestrzegać limitów określonych w przepisach powszechnie obowiązujących w zakresie liczby rodzin, z którymi jeden asystent rodziny może w tym samym czasie prowadzić pracę
2.	2.01.2018 r.-31.12.2019 r.	Ł..... C...., zam. T....., 3.....T....	Audyt wewnętrzny	Zasady wynagrodzenia: Stawka godzinowa 50,00 zł brutto, maksymalnie 200 godz. (nie więcej niż 10 000,00 zł)	Przedmiotem umowy było świadczenie usługi audytu w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Skała, stosownie do wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia	Urząd Miasta i Gminy Skała	Zamówienia publiczne – realizacje w 2017 roku	Analiza prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych; Analiza prawidłowości realizacji zadań gminy w zakresie drogownictwa na podstawie udzielonych zamówień publicznych; Prawidłowość rozliczania zadań gminy w zakresie drogownictwa na podstawie dokumentacji księgowej oraz prowadzonej ewidencji;	– Rozważenie dokonania aktualizacji regulaminu pracy komisji przetargowej określającego organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac – Dokonywać zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców bez zbędnej zwłoki oraz zapewniać należyte ich udokumentowanie – Przestrzegać każdorazowo zasady przejrzystości podczas udzielania zamówień publicznych zarówno na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych, jak również poniżej progu ustawowego – Dołożyć należytej staranności w zakresie powiadamiania wykonawców i zamieszczania na

					Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu			Audytem objęto doradztwo w zakresie związanym z omawianą tematyką wraz z propozycją wniesienia ewentualnych zmian i poprawek, a także zapewnienie pod kątem zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami.	stronie internetowej informacji dotyczących wyboru najkorzystniejszej oferty – Konieczność wzmocnienia nadzoru w obszarze działalności jednostki związanym z udzielaniem i realizacją zamówień publicznych w zakresie wydatków na drogi publiczne
						CKSiR	Audyt w zakresie działalności samorządowych instytucji kultury – Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Skale w 2018 r.	Ustalenia ogólnie organizacyjne (podstawy działania jednostki, kierownictwo jednostki, w tym prawidłowość zatrudniania głównego księgowego; Księgowość i sprawozdawczość jednostki; Dochody i wydatki jednostki z tytułu zawartych umów; Prawidłowość wykorzystania dotacji podmiotowej, w tym analiza pod względem celowości i prawidłowości wydatków poniesionych w 2018 r.; Udzielanie zamówień publicznych; Inwentaryzacja; Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy.	– Rekomendacje, aby podjąć czynności w celu zaktualizowania zasad (polityki) rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Druki ścisłego zarachowania muszą posiadać trwale nadane kolejne numery, a ich ewidencja podlega ścisłym rygorom. Kierownik jednostki musi wypełnić wiele obowiązków nałożonych nie tylko przepisami powszechnie obowiązującego prawa, ale również wewnętrznymi regulacjami. Ustalając je, należy mieć na uwadze przede wszystkim dobro kierowanej jednostki. Jest tak również w przypadku druków ścisłego zarachowania, których używanie winno zostać uregulowane w instrukcji. Druki te muszą być przechowywane w ściśle określony sposób, pod kontrolą. Jednostka musi prowadzić ewidencję takich druków. Istotnym dokumentem, który winien być prowadzony w sposób trwały, jest księga druków ścisłego zarachowania, która powinna być prowadzona na bieżąco. – W ramach audytu wykonano czynności doradcze w zakresie zagadnienia: W jaki sposób należy rozwiązać problem nieprawidłowego stanu prawnego związanego z aktualnym zatrudnieniem Dyrektora CKSiR w Skale.
						SP ZOZ	Audyt w zakresie działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej: Ocena świadczonych poza kontraktem usług zdrowotnych w 2018 r.	Opieka zdrowotna, dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej; Przegląd organizacji wewnętrznej gminnej jednostki organizacyjnej będącej samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej na	– Rekomendacja, aby ustalając procedury wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostki, których szczegółowy opis znajduje się w załącznikach do zarządzeń Kierownika jednostki, w nagłówku załącznika stosować zwrot: „Załącznik Nr... do Zarządzenia Nr... z dnia...” w celu usystematyzowania i ułatwienia identyfikacji obowiązujących w poszczególnych okresach procedur, mając na uwadze zasady kontroli

								podstawie statutu oraz regulaminu organizacyjnego, a także ustalenie kierownictwa jednostki; Przegląd procedur obowiązujących w zakresie polityki rachunkowości (m.in. instrukcja kasowa, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, zakładowy plan kont); Analiza dokumentów: rocznych i miesięcznych list księgowania dla wybranych kont, miesięcznych raportów kasowych PK (wpłaty gotówki), miesięcznych list księgowania (przelewy), faktur za zrealizowane usługi, wydruków fiskalnych.	zarządczej, o których mowa w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3.	4.07.2019 r.- 15.10.2019 r.	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji, ul. Floriańska 31, 31-019 Kraków	Audyt zewnętrzny	25 830,00	Wykonanie audytu zewnętrznego placówek oświatowych w Gminie Skała	Szkoły podstawowe z terenu gminy Skała oraz przedszkole samorządowe	Audyt placówek oświatowych	Przedmiot zamówienia obejmował: Wizytę w każdej z placówek; Analizę sieci szkół i placówek oświatowych (przedszkole w Skale oraz wszystkie szkoły podstawowe) ; Prognozę zmian demograficznych dla dzieci i młodzieży w wieku szkolnym; Analizę sposobu wykorzystania środków budżetowych JST przeznaczonych na oświatę oraz Administrację Szkół (jednostkę organizacyjną gminy, m.in. na analizę kosztów personalnych, analizę kosztów funkcjonowania	– Opracowanie rekomendacji dotyczących kierunków działań zmierzających do racjonalizacji sieci szkół oraz optymalizacji wydatków finansowych przeznaczanych na utrzymanie systemu oświaty. – Przeprowadzenie procesu konsultacji wewnętrznych dokumentu. – Opracowanie ostatecznej wersji dokumentu.

								obsługi finansowo-księgowej szkół i placówek oświatowych, analizę kosztów funkcjonowania obsługi finansowo-księgowej szkół i placówek oświatowych, analizę kosztów utrzymania infrastruktury, analizę opłacalności przekazywania podmiotom zewnętrznym (outsourcing) wybranych zadań związanych z funkcjonowaniem sieci.	
4.	2.01. 2020 r. - 31.12. 2021 r.	Omega Audyt Centrum Doradztwa i Audytu – Anita Rogóz, zam. Świniarsko 500, 33-395 Chełmiec,	Audyt wewnętrzny	9 840,00	Realizowanie usługi audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale oraz w jednostkach organizacyjnych, stosownie do wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.	Administracja Szkół, Szkoły Podstawowe z terenu gminy oraz Przedszkole w Skale	Ocena organizacji realizacji zastępstw za nieobecnych nauczycieli i sposób ich finansowania	Procedury ustalania zastępstw; Finansowanie zastępstw doraźnych.	– W Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego za warunki pracy, nagród oraz niektórych innych składników wynagrodzenia, zasady wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego należy zapisać, która ze stawek zaszeregowania nauczyciela w przypadku zastępstw doraźnych jest podstawą do wyliczenia wynagrodzenia (nauczyciela zastępowanego czy zastępującego – Rozważyć możliwość i zasadność wprowadzenia w poszczególnych placówkach oświatowych procedur regulujących zasady wyznaczania i realizacji zastępstw doraźnych
						MGOPS	Terminowość wydawania decyzji administracyjnych przyznających świadczenia społeczne	Terminowość wydawania decyzji administracyjnych	Prawidłowa realizacja zadań

						Urząd Miasta i Gminy Skała	Podatki w gminie Skała od podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (podatek od nieruchomości oraz od środków transportowych) za lata 2018-2019	Istnienie procedur wewnętrznych dotyczących zasad windykacji podatków; Przestrzeganie procedur wewnętrznych lub aktów prawa dotyczących zasad windykacji podatków; Skuteczność windykacji.	Należy podjąć starania w celu systematycznego wystawiania tytułów wykonawczych, dla podmiotów zalegających z uregulowaniem należności podatkowych.
5.	Umowa z dnia 28.01.2020 r. Termin wykonania przedmiotu zamówienia 109 dni	Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. k. ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice	Audyt zewnętrzny	32 595,00	Audyt zewnętrzny obejmujący zagadnienie zamówień publicznych	Urząd Miasta i Gminy Skała	Audyt zamówień publicznych Okres objęty audytem: od 2014 do 2018	Ocena prawidłowości przeprowadzania postępowań w trybie zamówień publicznych, w tym do 30 000,00 Euro, ze szczególnym uwzględnieniem: Procedury zawierania umów cywilno-prawnych; Procedury zawierania umów pod kątem ich korzystności dla gminy; Zasadności wyboru wykonawców w postępowaniu przetargowym; Treści ofert i wyboru oferentów; Zawierania umów z radnymi rady gminy jako wykonawcami i podwykonawcami inwestycji; Sporządzanie aneksów do umów; Zlecanie robót dodatkowych; Procedury wyłaniania wykonawców; Terminowości realizowanych umów;	- Rekomendacja w zakresie stworzenia szczegółowego Regulaminu wdrażającego jednolitą procedurę w Gminie Skała - Analiza akt udostępnionych dokumentów wskazuje, że nadzór merytoryczny nad zamówieniami w poszczególnych Referatach jest prawidłowy. W zakresie tworzenia opisów przedmiotów zamówienia i kryteriów ocen nie stwierdzono uchybień. - Od strony formalnej odnotowano braki w dokumentacji, takie jak przechowywanie nieuzupełnionych w całości protokołów postępowań, braki w dokumentacji źródłowej - Brak jednolitości procedur w szczególności w odniesieniu do postępowań przeprowadzanych na podstawie Regulaminu udzielania zamówień na dostawę, usługi roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej równowartości 30 000 euro - Nieadekwatne określanie podstaw dokonywanych czynności, które choć prawidłowe w zakresie przesłanek faktycznych, w uzasadnieniach wykazują błędną podstawę - Mylące określenie czynności, jak przykładowo powoływanie Komisji Konkursowych w postępowaniach ofertowych niebędących konkurami - Nieuzupełnione rejestry postępowań - Zaleca się scentralizowanie działań przetargowych - Rekomenduje się bieżące uzupełnianie merytoryki zamówienia, która po zakończeniu postępowania pozwoli na ewidencjonowanie w rejestrze postępowań - Zaleca się postępowanie wyjaśniające odnośnie zlecenia usług geodezyjnych w Referacie Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

6.	Umowa z dnia 28.01.2020 r. Termin wykonania przedmiotu zamówienia 109 dni	Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. k. ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice	Audyt zewnętrzny	23 985,00	Audyt zewnętrzny obejmujący zagadnienie z zakresu gospodarki komunalnej	Urząd Miasta i Gminy Skała	Audyt prawidłowości realizowania zadań z zakresu gospodarki komunalnej Okres objęty audytem: od 2014 do 2018	Analiza realizowanych procedur w zakresie egzekucji należności opłat za wodę, kanalizację, odpady komunalne oraz ich windykacja, w tym: Ocena prawidłowości rozliczania kosztów działalności w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków, gospodarki odpadami komunalnymi; Wysokość zadłużenia na koniec każdego roku budżetowego; Wysokość przedawnionych należności publicznoprawnych (finansowych opłat oraz czynszów); Wykaz umorzeń należności publicznoprawnych, opłat oraz czynszów; Ocena prawidłowości przeprowadzania procedur w zakresie prowadzenia ewidencji wodomierzy.	– Rekomendacja w zakresie wprowadzenia systemowych rozwiązań i zestandaryzowanej ścieżki windykacji należności, np. instrukcji w zakresie postępowania egzekucyjnego, określającej w szczególności realne terminy wykonywania poszczególnych czynności, stosowane środki oraz techniki możliwe do zastosowania w postępowaniu egzekucyjnym. Należy przy tym wziąć pod uwagę liczebność obsady kadrowej, zakres obowiązków i obciążenia bieżącą pracą. Opcjonalnie wskazano rozważenie zasadności powierzenia czynności firmom zewnętrznym wyspecjalizowanym w zakresie windykacji. – Zalecono rozważenie, czy jednostka nie powinna zaostrzyć aktualnej polityki ściągania zaległości np. niepowielanie wezwań do zapłaty (wysyłanie maksymalnie dwóch wezwań do zapłaty, aby niepotrzebnie nie wydłużać postępowania windykacyjnego przed skierowaniem sprawy do postępowania sądowego). – Zalecono rozważenie umieszczania w wezwaniach do zapłaty informacji o wpisie dłużnika do Krajowego Rejestru Długów w razie braku zapłaty w terminie (co utrudni lub uniemożliwi mu uzyskiwanie kredytów, pożyczek) oraz faktyczne korzystanie z tego instrumentu.
7.	Umowa z dnia 28.01.2020 r. Termin wykonania przedmiotu zamówienia 109 dni	Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. k. ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice	Audyt zewnętrzny	26 445,00	Audyt zewnętrzny obejmujący ocenę prawidłowości prowadzonych postępowań administracyjnych	Urząd Miasta i Gminy Skała	Ocena prawidłowości prowadzonych postępowań administracyjnych zakończonych wydaniem decyzji i postanowień. Okres objęty audytem: od 2014 do 2018	Realizacja procedur geodezyjnych mających na celu uregulowanie stanu prawnego nieruchomości ze szczególnym uwzględnieniem: Terminowości; Praworządności (zastosowania właściwej podstawy prawnej); Ustalania stanu faktycznego (kompletności i poprawności zebranych dokumentów); Zatwierdzanie podziałów i scaleń nieruchomości oraz	– Zalecenie wprowadzenia procedury zapewniającej wyłączenie pracownika od udziału w postępowaniu i wyłączenie organu od załatwiania spraw w przypadku zaistnienia po temu przesłanek (art. 24 i 25 kpa) – Zalecenie kierowania do stron pisemnych informacji o ewentualnym niezałatwieniu sprawy i nowego terminu jej załatwienia – Zalecenie, aby w sytuacji braku formalnego kierować do stron postępowania wezwania na podstawie art. 64 par. 2 kpa, zgodnie z którym jeżeli podanie nie spełnia innych wymagań ustalonych w przepisach prawa, należy wezwać wnoszącego do usunięcia braków w wyznaczonym terminie.

								prawidłowość wydawania decyzji o warunkach zabudowy dla tych nieruchomości; Analizy dokumentów geodezyjnych pod kątem ustalenia udziału osób prowadzących i zatwierdzających dokumentację kończąca postępowanie; Analizy wydanych decyzji o warunkach zabudowy, w szczególności zbadania dołączonej dokumentacji dotyczącej podziału nieruchomości.	– Sugestia utrwalania daty wpływu podań do jednostki w celu umożliwienia określenia daty wszczęcia postępowania – W aktach postępowania należy gromadzić wszystkie dokumenty zebrane lub wytworzone w sprawie, w szczególności wnioski, dowody doręczenia decyzji lub postanowienia – Zlecenie wprowadzenia w Referacie Geodezji, Rolnictwa i Ochrony Środowiska obowiązku prowadzenia metryk sprawy zgodnie z art. 66a kpa – Sugestia, aby zawiadamiać strony o zakończeniu postępowania administracyjnego – Sugestia, aby zawiadamiać strony o przesłankach zależnych od strony, które nie zostały na dzień wysyłania informacji spełnione lub wykazane, co może skutkować wydaniem decyzji niezgodnej z żądaniem strony – Zalecenie formułowania prawidłowego pouczenia o prawie wniesienia zażalenia na postanowienie opiniujące oraz sporządzania uzasadnienia faktycznego i prawnego wydanego postanowienia – Zalecenie sporządzania prawidłowych oświadczeń o prawie zrzeczenia się odwołania od decyzji – Zalecenie przeprowadzenia postępowań podziałowych w oparciu o art. 95 ustawy o gospodarce nieruchomościami wyłącznie przy uwzględnieniu przesłanek w tym przepisie wymienionych oraz po przeprowadzeniu w tym zakresie przez jednostkę postępowania dowodowego – Zalecenie doręczania decyzji o warunkach zabudowy wszystkim stronom postępowania – Zalecenie, aby w aktach postępowania w zakresie wydawania decyzji o warunkach budowy odnotowywać informację, że decyzja stała się ostateczna i prawomocna.
8.	Umowa z dnia 28.01.2020 r. Termin wykonania przedmiotu zamówienia 109 dni	Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. k. ul. Jana Matejki 4, 40-077 Katowice	Audyt zewnętrzny	23 985,00	Audyt zewnętrzny obejmujący ocenę prawidłowości gospodarowania majątkiem gminnym	Urząd Miasta i Gminy Skąpa	Ocena prawidłowości gospodarowania majątkiem gminnym, w tym oddawania nieruchomości gminnych w najem i dzierżawę oraz przydzielania lokali komunalnych. Okres objęty audytem: od 2014 do 2018	Ocena prawidłowości sporządzania dokumentacji projektowej i inwentaryzacji powykonawczej sieci wodociągowej i kanalizacyjnej; Ocena prawidłowości przeprowadzania procedury przekazania na własność majątku sieci wodno-kanalizacyjnej;	– Zalecenie zwiększenia kontroli wewnętrznej w zakresie archiwizowania dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji powykonawczej inwestycji – Zalecenie wprowadzenia regulacji wewnętrznych obligujących do przeprowadzenia odbiorów pogwarancyjnych dróg oraz uregulowanie zasad kontroli wewnętrznych w tym zakresie – Rekomendacja opracowania i przyjęcia przez jednostkę regulacji w zakresie wydawania i użytkowania zezwoleń (identyfikatorów)

								Procedury i realizacja w zakresie przeprowadzania odbiorów pogwarancyjnych dróg; Ocena prawidłowości przeprowadzania procedury pobierania opłat za zezwolenia na wjazd do OPN; Umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego; Ocena prawidłowości naliczania opłat za obiekty umieszczone w pasie drogowym (jednorazowe oraz coroczne).	uprawnających do wjazdu w strefę objętą zakazem ruchu na drodze gminnej Ojców-Murownia – Zalecenie, aby zaprzestać pobierania opłaty skarbowej za wydanie zezwoleń (identyfikatorów) uprawniających do wjazdu w strefę objętą zakazem ruchu na odcinku drogi gminnej Ojców-Murowania, a także rozważyć poinformowanie dotychczasowych wnioskodawców o możliwości ubiegania się o stwierdzenie nadpłaty – Rekomendacja, aby w pełni dokumentować i archiwizować przebieg procesów, obejmujący nie tylko podstawowe dokumenty, ale również adnotacje, notatki służbowe, wydruki ze stron internetowych z uwzględnieniem chronologii poszczególnych zdarzeń.
9.	3.01.2022 r. – 31.12.2023 r.	A..... P....., zam. S..... prowadząca działalność jako firma: SKARBNIK Audyt, Doradztwo Finansowe i Gospodarcze, reprezentowana przez pełnomocnika w osobie Roberta Pieprzycy.	Audyt wewnętrzny	19 680,00	Przeprowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Urząd Miasta i Gminy Skała – Referat Komunalny	Ocena prawidłowości gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Skała ze szczególnym uwzględnieniem ustalania, poboru i windykacji	Dokonanie wyrywkowego przeglądu przeprowadzonych postępowań w sprawach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ocenie poddano zgodność przeprowadzonych postępowań oraz dokumentacji z obowiązującymi przepisami. Okres poddany badaniu: 01.01.2020- 31.12.2021	– Należy terminowo wszczynać postępowania egzekucyjne poprzez wystawianie tytułów wykonawczych, aby nie dopuścić do przedawnienia zaległości, a w przypadku nieskutecznej egzekucji podejmować inne czynności, w tym również dokonywać wpisu hipoteki przymusowej w księgach wieczystych.
						Urząd Miasta i Gminy Skała - USC	Ocena systemu wydawania decyzji i postanowień związanych z rejestracją stanu cywilnego w księgach oraz pism odmawiających wskazanych prawem czynności kierownika USC	Realizacja zadań w zakresie wydawania decyzji i postanowień związanych z rejestracją stanu cywilnego w księgach oraz pism odmawiających wskazanych czynności kierownika USC, a także weryfikacja czynności materialno-technicznych	– Zaleca się odnotowywanie daty wpływu na wnioskach składanych do UMiG Skała. – Zaleca się, aby opłaty skarbowe za sporządzanie aktu lub odpis stanu cywilnego dokonywane były zgodnie ze stawką określoną w ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej. – Zaleca się, aby zapewnienie o braku okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa zawierało wszystkie informacje określone w art. 76 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego.

							kierownika tj. sporządzanie aktów urodzenia, małżeństwa, zgonu Okres poddany badaniu: 01.01.2020- 31.12.2021	– Zaleca się stwierdzone błędy na dokumentach korygować przez skreślenie dotychczasowej treści wraz z podpisem osoby uprawnionej – kierownika USC. – Zaleca się aby do akt zbiorowych dołączać dokumenty na podstawie, których dokonano uzupełnienia w akcie stanu cywilnego. – Zaleca się prawidłowe dokumentowanie doręczanych decyzji w sprawach dotyczących zmiany imienia lub nazwiska oraz odbioru odpisów aktu stanu cywilnego. – W przypadku niekompletnych wniosków o wydanie odpisów aktu stanu cywilnego zaleca się wezwać wnoszącego podanie do usunięcia braków w wyznaczonym terminie. – Zaleca się pobierać opłaty skarbowe za wydawanie odpisów aktów stanu cywilnego w przypadku braku podstaw do zastosowania zwolnienia lub wyłączenia. – Zaleca się umieszczać adnotacje o uiszczonych opłatach skarbowych, jak również o ich wyłączeniu lub zwolnieniu.	
						Administracja Szkół Gminy Skała	Ocena rozliczania dotacji dla wybranej niepublicznej placówki oświatowej	Ocena prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej ze środków Miasta i Gminy Skała na funkcjonowanie Niepublicznego Przedszkola „Poziomka”. Okres poddany badaniu: 01.01.2022- 31.12.2022	– Po przeprowadzonej kontroli, na podstawie prawa i orzecznictwa sądów administracyjnych, należy stwierdzić, że wydatki poniesione przez placówkę w większości nie budzą wątpliwości co do zgodności z przeznaczeniem i prawidłowego wydatkowania. – Zaleca się zmianę sposobu rozliczeń składek ZUS oraz podatku od wynagrodzeń pracowników pomiędzy dotacjami. – Zaleca się prawidłowe wykazywanie kwot składek ZUS pokrytych z dotacji. – Należy wskazać, że kwota 1482,18 zł w roku 2022 została błędnie wykazana i nie znajduje potwierdzenia w dokumentach księgowych.
						MGOPS	Ocena egzekucji należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych od dłużników alimentacyjnych	Ocena wydanych decyzji administracyjnych o przyznaniu osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego; Prawidłowe wykorzystanie systemów dziedzicowych do realizacji ustawy i sprawozdawczości – ze szczególnym uwzględnieniem	– W przypadku uzysku dochodu po roku bazowym, fakt uzysku należy dokumentować zaświadczeniem lub oświadczeniem strony zawierającym wszystkie wymagane składowe (przychód, koszty uzyskania przychodu, należny (zaliczka) podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne) w celu prawidłowego wyliczenia kryterium dochodowego. W przypadku niedużego przekroczenia kryterium kwestia prawidłowo

								wykorzystania systemu EMPATI@; Ocena prowadzonych działań wobec dłużników alimentacyjnych przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; Postępowanie egzekucyjne – ocena wystawionych wniosków o wszczęcie egzekucji oraz przyłączenie do postępowania egzekucyjnego. Okres poddany badaniu: 01.01.2020- 31.12.2021	doliczonego dochodu może mieć duży wpływ na przyznanie prawa do świadczenia. – Prawdłowo wskazywać datę utraty prawa do świadczeń po uzyskaniu dochodu. Świadczenie winno być uchylane od miesiąca następującego po pierwszym miesiącu od miesiąca, w którym nastąpiło uzyskanie dochodu. – W sprawach, w których występuje utrata i uzysk dochodu należy z urzędu utracić i uzyskać dochód. W przypadku posiadania informacji z systemu ZUS o utracie lub uzysku należy uzupełnić akta sprawy o dokumenty dotyczące utraty dochodu (świadcstwo pracy, umowa, PIT-11, oświadczenia) oraz uzysku (zaświadczenie pracodawcy, oświadczenie). – W sprawach dotyczących egzekucji świadczeń alimentacyjnych od dłużników alimentacyjnych w sposób prawidłowy dokonywać podziału kwot wyegzekwowanych – w pierwszej kolejności na odsetki, w dalszej należność główna z podziałem na budżet państwa 60% i gmina wierzyciela 40%.
10.	18.06.2024 r. – 20.12.2024 r.	Kancelarią Audytorską SEMPER AUDYT – dr Krzysztof Paliwoda, z siedzibą: ul. Oliwkowa 59, 55-002 Dobrzykowice	Audyt zewnętrzny	78 720,00	Przeprowadzenia audytu zewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Skała	Urząd Miasta i Gminy Skała	Audyt gospodarki finansowej Gminy Skała w latach 2021-2024	Przeprowadzenie analizy prawno-finansowej w następujących obszarach ryzyka: 1) Zasady (polityka) rachunkowości i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych 2) Gospodarka pieniężna 3) Należności i zobowiązania 4) Sprawozdawczość finansowa 5) Struktura dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów 6) Kontrole podatkowe 7) Umorzenia podatków, rozłożenia na raty, odroczenia	Sprawozdanie z audytu gospodarki finansowej Gminy Skała w latach 2021-2024 jest udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Skała w zakładce: AUDYTY https://bip.malopolska.pl/umigskala,m,449643,audyty.html

								8) Kontrola i rozliczanie dotacji z budżetu gminy 9) Prowadzenie audytu wewnętrznego	
						Urząd Miasta i Gminy Skała	Audyt Referatu Komunalnego w Urzędzie Miasta i Gminy w Skale w latach 2021-2024	Przeprowadzenie analizy prawno-finansowej w następujących obszarach ryzyka: a) Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy; b) Gospodarowanie odpadami: - przebudowa PSZOK; - zlecanie i rozliczanie usług odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów; c) Zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków: - eksploatacja sieci wodociągowej; - eksploatacja sieci kanalizacji sanitarnej i funkcjonowanie oczyszczalni ścieków oraz inwestycje w projektowanie i budowę sieci; d) prowadzenie targowisk „e) funkcjonowanie Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych SKAŁA Sp. z o.o.”	Sprawozdanie z audytu Referatu Komunalnego jest udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Skała w zakładce: AUDYTY https://bip.malopolska.pl/umigskala,m,449643,audyty.html
						CKSiR w Skale	Audyt funkcjonowania Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Skale w latach 2021-2024	Przeprowadzenie analizy prawno-finansowej w następujących obszarach ryzyka: 1) Organizacja CKSiR 2) Dochody CKSiR	Sprawozdania z audytu dotyczącego funkcjonowania CKSiR w Skale jest udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Skała w zakładce: AUDYTY https://bip.malopolska.pl/umigskala,m,449643,audyty.html

								z tytułu dotacji z budżetu Gminy Skała oraz prowadzonej działalności 3) Koszty działalności CKSiR 4) Gospodarowanie powierzonym majątkiem 5) Udzielanie zamówień publicznych przez CKSiR	
11.	1.01.2024 r. – 31.12.2025 r.	A..... P....., zam. S..... .. prowadząca działalność jako firma: SKARBNIK Audyt, Doradztwo Finansowe i Gospodarcze,działająca przez pełnomocnika w osobie Roberta Pieprzycy.	Audyt wewnętrzny	24 600,00	Przeprowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Urząd Miasta i Gminy Skała – Pełnomocnik ds. NGO	Ocena udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych za rok 2023	Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych i innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, a w szczególności: Konsultacje projektów aktów prawa miejscowego, Roczny program współpracy, Wieloletni program współpracy, Sprawozdania z realizacji programu współpracy. Okres poddany badaniu: 01.01.2023- 31.12.2023	– Zaleca się zawieranie potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o konsultacjach na tablicy ogłoszeń Urzędu poprzez np. adnotację na ww. zarządzeniu wraz z podpisem osoby merytorycznie odpowiedzialnej. – Zamieszczanie, zgodnie z art. 13 ust. 3 w powiązaniu z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłoszeń o otwartym konkursie oraz wyników otwartego konkursu ofert oraz posiadanie potwierdzenia zamieszczenia ww. dokumentów. – Sporządzanie, zgodnie z art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert. – Należy stosować się do zapisów zawartych w umowach o udzielenie dotacji, a w szczególności: opisu faktur ujętych do rozliczania dotacji, składania sprawozdania z wykonania zadania publicznego. – Zaleca się regulowanie zobowiązań zgodnie z zapisami zawartych umów oraz art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych. – Zaleca się weryfikację składanych sprawozdań pod kątem wykorzystania środków z dotacji.
						Administracja Szkół Gminy Skała	Realizacja godzin ponadwymiarowych oraz godzin zastępstw w Szkole Podstawowej nr 1 w Skale oraz w Szkole Podstawowej w Cianowicach	Prawidłowość realizacji godzin ponadwymiarowych oraz godzin zastępstw.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Skale: – Zaleca się prawidłowe obliczanie godzin ponadwymiarowych zgodnie z obowiązującą w tym zakresie Uchwałą Rady Miejskiej. – Zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi na wykazywane zastępstwa.

									– Zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi przy sporządzaniu zbiorczego zestawienia godzin na podstawie którego sporządzane są wypłaty. – Zaleca się zwracanie szczególnej uwagi na wprowadzane zmiany w ilości realizowanych godzin nauczycieli w tym zmiany tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin oraz ilości godzin ponadwymiarowych. – Zaleca się prawidłowe obliczanie stawek za godziny ponadwymiarowe nauczycieli. Szkoła Podstawowa w Cianowicach: – Zaleca się prawidłowe obliczanie godzin ponadwymiarowych zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Miejskiej. – Zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi na wykazywane zastępstwa.
						MGOPS	Ocena funkcjonowania gospodarki finansowej w MGOPS w Skale	Zbadanie zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. Ocena efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli. Zbadanie wiarygodności sprawozdań finansowych. Ocena funkcjonowania kontroli ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów księgowych. Ocena ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach księgowych. Okres poddany badaniu: 01.01.2023- 31.12.2024	– Zaleca się prawidłowe dokonywanie poprawek na arkuszach spisu z natury. – Zaleca się prawidłowe sporządzanie protokołu z przeprowadzenia inwentaryzacji, tak by nie wykazywać na n im składników, które w rzeczywistości (prawidłowo) nie zostały przeprowadzone metoda spisu z natury. – Zaleca się, aby wartości wykazywane w sprawozdaniach budżetowych miały swoje pełne odzwierciedlenie w zestawieniu obrotów i sald.
						CKSiR, MGOPS	Polityka kadrowo-płacowa w dwóch wybranych jednostkach organizacyjnych	Polityka kadrowo-płacowa w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz w Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Skale.	Zadanie audytowe w trakcie realizacji