

### Program audytu

1.	Oznaczenie zadania audytowego	Efektywność gospodarowania środkami przeznaczonymi na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska
2.	Budżet czasowy	50 dni
3.	Planowany termin rozpoczęcia audytu	m-c październik 2018 roku
4.	Planowany termin przedstawienia sprawozdania	17 styczeń 2019
1.	Cel audytu	<p>Uzyskanie zapewnienia prawidłowego i legalnego postępowania oraz efektywności działań podejmowanych przez <i>Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa</i> podczas realizacji ustawowych zadań z zakresu ochrony środowiska.</p> <p>Dokonanie oceny organizacji systemu związanego z gospodarowaniem środkami przeznaczonymi na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w celu dostarczenia Prezydentowi Miasta Inowrocławia zapewnienia , że :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wszystkie wydatki ponoszone na zadania z zakresu ochrony środowiska , w szczególności stawiające na proekologię dokonywane są w sposób zapewniający jak największą efektywność,</li> <li>2. funkcjonujący system kontroli wewnętrznej gwarantuje zgodny z zasadami i prawidłowo zorganizowany sposób postępowania przy wyborze podmiotów biorących udział w zadaniach z zakresu proekologii ,</li> </ol> <p>W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, celem zadania jest przedstawienie uwag i wniosków dotyczących usprawnienia badanego systemu.</p>
2.	Zakres audytu	<p><b>Zakres przedmiotowy audytu :</b> Identyfikacja, analiza i ocena podejmowanych działań w zakresie ochrony środowiska.</p> <p><b>Zakres podmiotowy :</b> <i>Wydział Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa</i></p>

3.	Skład zespołu przeprowadzającego audyt	Mirella Stefańska
4.	Analiza ryzyka	<p>Analiza ryzyka obszarów działalności jednostki audytowanej: ryzyka związane z:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. wydatkowaniem środków publicznych w sposób niezapewniający realizacji obowiązków ustawowych w zakresie ochrony środowiska.</li> <li>2. brakiem stosowania wymogów ustawy o finansach publicznych oraz zamówieniach publicznych;</li> <li>3. planowaniem wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na poziomie niższym niż przewidziany wymogami ustawy prawo ochrony środowiska;</li> <li>4. brakiem nadzoru ze strony kierownictwa komórki audytowanej w procesie planowania zadań z zakresu ochrony środowiska;</li> <li>5. brakiem skutecznego mechanizmu weryfikacji i oceny efektywności realizowanych działań proekologicznych realizowanych w wyniku zawartych przez jednostkę umów oraz odbiorów końcowych prac;</li> <li>6. wadliwą konstrukcją zawieranych umów;</li> </ol>
5.	Metodyka	<p>Techniki przeprowadzenia zadania :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli poprzez użycie niżej wymienionych technik: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zapoznanie się z dokumentami służbowymi,</li> <li>b) uzyskiwania wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanej jednostki w oparciu o kwestionariusze kontroli wewnętrznej.</li> </ol> </li> <li>2. Testy zgodności – analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik: <ul style="list-style-type: none"> <li>- porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub kontrowersyjnych, wymagających wyjaśnienia;</li> </ul> </li> <li>3. Testy rzeczywiste wydajności (efektywności) – identyfikacja kompletności, dokładności i ważności informacji zawartych w dokumentach służbowych.</li> </ol>
	Podpis audytora	