

WYNIKI USTALEŃ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO (CZYNNOŚCI DORADCZE AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO)

Na podstawie § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480, ze zm.) Burmistrz Krapkowic zlecił przeprowadzenie audytu wewnętrznego - czynności doradcze.

Wynik czynności doradczych audytora wewnętrznego został przedstawiony w Sprawozdaniu nr AWiK.1720.1.2018 z dnia 31.01.2018 r.

Zakres czynności doradczych;

Postępowanie pracowników UMiG w Krapkowicach w świetle informacji zawartych w piśmie z dnia 02-01-2018 r. Naczelnika Wydziału Promocji Rozwoju Gospodarczego .

Czynności doradcze audytora wewnętrznego obejmują postępowanie pracowników w związku z realizacją zadań obejmujących:

1. Zasadności zlecenia w roku 2017 podmiotom zewnętrznym, do wykonania, zadań w zakresie: przygotowania postępowań w sprawach o zamówienia publiczne na rzecz gminy Krapkowice, sporządzania wniosków oraz dokumentacji związaniem o aplikowanie o środki finansowe pochodzące ze źródeł zewnętrznych (krajowe i zagraniczne), w świetle faktu, iż w strukturze organizacyjnej UMiG w Krapkowicach jest komórka organizacyjna (Wydział Promocji i Rozwoju Gospodarczego) odpowiedzialna za tego typu zadania. (burmistrz).
2. Odrębne zlecenie opracowania dokumentacji PFU, SWI oraz wniosków aplikacyjnych do RPO WO o dofinansowanie budowy dwóch PSZOK-ów w Krapkowicach różnym podmiotom zewnętrznym. (z-ca burmistrza).
3. Nawiązanie współpracy w roku 2017 z kancelarią p. Jakuba Czyczyło z Opola, w związku z przeprowadzeniem dla pracowników UMiG Krapkowice szkolenia, w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych oraz zlecenie tejże kancelarii przeprowadzenie postępowań przetargowych. (z-ca burmistrza)
4. Opracowanie dokumentacji pn. „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Krapkowice”. (z-c burmistrza)
5. Zlecenie podmiotom zewnętrznym opracowanie PFU, SWI i wniosków do RPO WO, w związku z ubieganiem się o środki finansowe na budowę dwóch PSZOK-ów w Gminie Krapkowice.
A także udzielenie informacji czy znana był zlecającemu treść oferty firmy ARBITER S.A. z/s we Wrocławiu z dnia 06.04.2017 r. w sprawie sporządzenia dokumentacji pn.:
 - „Opracowanie Studium Wykonalności”,
 - Opracowanie formularza wniosku o dofinansowanie”.(z-ca burmistrza)
6. Działań podejmowanych w sprawie kontroli merytorycznej jakości wykonania zadania objętego Umową nr GGR.271.12.1.2017 dotycząca sporządzenia PFU dla lokalizacji PSZOK-a na ul. Limanowskiego w Krapkowicach. Wartość brutto usługi 16605,00 zł.

A także wyjaśnienie powodów prowadzenia korespondencji emaliowej z wykonawcą zawierającej uwagi do sporządzonej dokumentacji PFU jaka miała miejsce po terminie wykonania usługi opiewającym na dzień 21.03.2017 r. (naczelnik wydziału)

7. Działania podejmowane w roku 2016 lub 2017 zmierzające do rozbudowy, modernizacji lub innej formy zagospodarowania basenu odkrytego położonego przy ul. Olimpijskiej 1 w Krapkowicach-Otmęcie. (prezes zarządu, naczelnik wydziału)
8. Działania podejmowane w latach 2013 - 2017 w sprawie opracowania dokumentacji pn. „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Krapkowice”. (z-ca naczelnika wydziału)
9. Działania podejmowane w sprawie zlecenia w roku 2017 wykonania robót budowlanych obejmujących zagospodarowanie terenu wokół basenu krytego przy ul. Wrzosów w Krapkowicach („DELFIN”). (naczelnik wydziału).

ad.1 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił burmistrz Krapkowic Burmistrz Krapkowic.

Zlecenie wykonanie zadań podmiotom zewnętrznym w zakresie przygotowania postępowań w sprawach o zamówienia publiczne na rzecz gminy Krapkowice jest praktykowane w sytuacjach kiedy w tym samym okresie trzeba przeprowadzić równocześnie kilka postępowań przetargowych z uwagi na terminy wykorzystania zewnętrznych środków finansowych na inwestycje. Naczelnik Wydziału PIRG sygnalizowała kumulację zadań w zakresie prowadzenia postępowań przetargowych. W Wydziale PIRG jest zatrudniona jedna osoba na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych doraźnie wspierana przez p. naczelnik.

Zlecenia dla podmiotów zewnętrznych w zakresie sporządzania wniosków oraz dokumentacji związanych o aplikowanie o środki finansowe pochodzące RPO WO jest związana z faktem, że wymagają one wiedzy i doświadczenia z różnych dziedzin, np. budownictwa, ochrony środowiska, energetyki, ekonomii, statystyki itp.

UMiG w Krapkowicach nie dysponuje w swoim zasobie kadrowym pracownikami posiadających tak zróżnicowaną, specjalistyczną wiedzę i doświadczenie aby samodzielnie sporządzać opracowania analityczne i projektowe niezbędną do sporządzenia dokumentacji wymaganej na etapie aplikowania ośrodki pochodzące z funduszy UE lub budżetu państwa.

ad.2 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Z-ca Burmistrz Krapkowic.

Procedura zamówienia publicznego dot. wyłonienia Wykonawcy na opracowanie PFU została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 850/2014 Burmistrza Krapkowic z dnia 11 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro (oraz jego zmianami). Wysłano zapytania ofertowe na opracowanie PFU wraz z badaniem zagęszczenia gruntu do 7 firm, otrzymano 4 oferty. Najtańsza była oferta firmy Biuro Rzeczoznawstwa i Ekonomii Środowiska CODEX Sadowski i Wspólnicy sp. Jawna z Środy Wilkp. za 16 605,00 zł brutto. Firma ta posiadała doświadczenie merytoryczne, m.in. stale współpracowała ze Związkiem Międzygminnym "Czysty Region" z K-Koźła.

Głównym celem opracowania było otrzymanie środków zewnętrznych na budowę PSZOK-u przy ulicy Limanowskiego (nabór do RPO WO 2014 -2020 był do 15 maja 2017 r.), dlatego w marcu przeprowadziłem procedurę wyboru firmy zewnętrznej na opracowanie SWI i wniosku aplikacyjnego. Wówczas (marzec 2017 r) w wydziale PIRG sprawą pozyskania środków zajmowały się dwie osoby: Pani (...) i Pani (...). Z uwagi na fakt, że Pani (...) przygotowywała dokumentację do największego projektu na rewitalizację mostu kolejowego, a Pani (...) była niedyspozycyjna z powodów osobistych postanowiłem zlecić firmie zewnętrznej kompleksową usługę, czyli opracowanie łączne studium wykonalności inwestycji oraz wniosku aplikacyjnego.

3 Maja 17
KRAPKOWICE
5257

Procedura zamówienia publicznego dot. wyłonienia Wykonawcy na opracowanie SWI oraz wniosku aplikacyjnego została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 850/2014 Burmistrza Krapkowic z dnia 11 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro (oraz jego zmianami).

Z perspektywy czasu wyraźnie widać, że decyzje podjęte w marcu i kwietniu 2017 roku, aby zlecić opracowanie dokumentacji drugiego PSZOK-a na Piastowskiej firmom OCZP sp. z o.o. oraz Geocentrum były słuszne. Gmina otrzymała dotację oraz po raz pierwszy historii aplikowania do RPO WO gmina zastosowała skutecznie mechanizm kosztów pośrednich. Oznacza to, że gmina może otrzymać ponad 80 tys. zł kosztów pośrednich bez konieczności okazywania poniesionych wydatków.

(wyjaśnienia: zał. akta audytu)

ad.3 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Z-ca Burmistrz Krapkowic

Nowelizacja ustawy PZP wymogła konieczność sporządzenia rocznego planu zamówień publicznych oraz wprowadzenie obowiązku agregowania przetargów, nawet gdy wartość zamówienia nie przekracza 30 tys. euro netto, jeżeli zachodzi tożsamość czasowa, przedmiotowa i podmiotowa. W związku z powyższym kierownictwo urzędu postanowiło zorganizować zbiorowe szkolenie dla wszystkich pracowników odpowiedzialnych za przygotowywanie przedmiotów zamówienia oraz przeprowadzanie postępowań przetargowych.

Zmiana przepisów ustawy PZP, spowodowała wzrost ilości organizowanych przetargów wiosną 2017 r. Ponadto Gmina Krapkowice musiała zagospodarować do końca czerwca 2017 roku nieruchomości położone za pływanią Delfin na cele rekreacyjne. Pani Naczelnik (...) zaproponowała przeprowadzenie dwóch postępowań firmie zewnętrznej i wybrała zamówienia dot. ww. zagospodarowania terenów rekreacyjnych. Kierownictwo urzędu postanowiło powierzyć to zadanie osobie, która przeprowadzała szkolenie w urzędzie, czyli Pani (...). Podpisano dwie umowy z ww. Kancelarią Prawną (...) o sygnaturach PIRG.271.1.7.2017 (1537,50 zł brutto) oraz PIRG.271.1.6.2017 (2460 zł brutto). Łączny koszt zorganizowania dwóch przetargów wyniósł 3997,50 zł brutto (dwa postępowania w cenie jednego). Zawarcie umów poprzedziłem telefonicznym rozpoznaniem cenowym w zakresie przeprowadzenia postępowań przetargowych.

ad.4 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Z-ca Burmistrza.

W roku 2015 został poproszony przez z-cę Naczelnika Wydziału GGR o pomoc w opracowaniu dokumentacji pn. "Plan gospodarki niskoemisyjnej dla gminy Krapkowice" (PGN). Zwróciła się do mnie, gdyż pracując uprzednio w UMWO uczestniczyłem w opracowywaniu programów ochrony powietrza.

Gmina Krapkowice dysponowała projektem dokumentu sporządzony przez

Zachodzi przypuszczenie, że żaden z autorów tego dokumentu nigdy nie był w Krapkowicach.

świadczy fakt, że w projekcie PGN-u dla Gminy Krapkowice znaleziono zapisy o porcie morskim i lotniczym w Krapkowicach.

W toku prowadzonych prac naniesionych zostało szereg istotnych poprawek i uzupełniono dotychczasowy dokument o niezbędne elementy.

W okresie późniejszym wszystkie czynności związane z realizacją przedmiotowego zadania, tj. projekty uchwał oraz ich zmian, sporządzanie aneksów z NFOŚiGW, a także przygotowywanie wniosków sprawozdawczych i wniosku o płatność do NFOŚiGW w Warszawie przejęła Pani (...), przy braku jakiegokolwiek pomocy ze strony pani Naczelnik (...).

- ad.5 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Z-ca Burmistrza.
- Ofertę od Firmy Arbiter S.A. z Wrocławia dostałem 10.04.2017r., czyli 35 dni przed upływem ostatecznego terminu składania wniosków do RPO WO 2014-2020. Oferta na pierwszy rzut oka wydawała się bardzo korzystna cenowo. Następnego dnia dodzwoniłem się do firmy ARBITER S.A. i dowiedziałem się, że firma nie posiada na etacie osoby, która zajmuje się opracowywaniem Programów Funkcjonalno-Użytkowych. Pracownica firmy poinformowała mnie, że mogą po Świątach Wielkanocnych (po 17.04.2017r.) spróbować poszukać jakieś osoby, która opracuje dla naszej gminy PFU. Zlecali już opracowania PFU innym firmom i kosztuje takie opracowanie kilkanaście tysięcy złotych netto, ale w tym przypadku, może być drożej, bo dochodzi czynnik presji czasu.
- Nie można było ryzykować czekania kolejnego tygodnia, aż firma znajdzie wykonawcę PFU, a dopiero po opracowaniu PFU przystąpi do opracowywania SWI i wniosku aplikacyjnego.
- Żadna firma krapkowicka i opolska nie była zainteresowana wykonywaniem niestandardowego zadania pod presją czasu w okresie wielkanocnym.
- Zaznaczyć należy, że nie chciałem zlecać opracowania kolejnego PFU, SWI firmie CODEX, gdyż wiedziałem, że przygotowują oni duży projekt dla swojego stałego klienta „Czystego Regionu” oraz przygotowują dokumenty naszej gminie na budowę PSZOK-u na ul. Limanowskiego. Podczas późniejszej oceny formalnej i merytorycznej należy wszystkie uwagi poprawić w ciągu 7 dni. Właściwe poprawienie wielu wniosków jednocześnie jest mało prawdopodobne. Intuicja moja sprawdziła się, podczas oceny formalnej firma CODEX skupiła się na projekcie „Czystego Regionu”, a w poprawie naszego wniosku na budowę PSZOK-u na ul. Limanowskiego musiała pomagać firma OCZP sp. z o.o. oraz Pani Z-ca Naczelnika (...) oraz ja osobiście. W praktyce poprawą techniczną wszystkich wniosków zajmowała się tylko jedna osoba (druga była na zwolnieniu lekarskim), a korektą finansową zajmował się tylko jeden analityk. Podjęcie w kwietniu 2017 roku innej decyzji skutkowałoby odrzuceniem na ocenie formalnej obu wniosków z gminy Krapkowice.
- ad.6 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Naczelnik Wydziału GGR.
- Procedura zamówienia publicznego dot. wyłonienia wykonawcy na opracowanie PFU została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 850/2014 Burmistrza Krapkowic z dnia 11 lipca 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 000 euro (oraz jego zmianami) przez II Zastępcę Burmistrza Krapkowic
- Wydział GGR do tej pory nie zlecał tego typu opracowań i nie dysponował doświadczeniem w tym zakresie, a czas na ich opracowanie był ograniczony terminem naboru wniosków w ramach działania RPO WO 2014-2020 5.2 - Poprawa gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Przedmiot umowy został wykonany do dnia 21 marca 2017 roku. Korespondencja mailowa prowadzona po ww. dacie zawierała uwagi do niniejszego opracowania, które zamawiający miał prawo wnieść zgodnie z brzmieniem umowy i korzystał z przysługującego mu uprawnienia.
- Umowa na opracowanie została zrealizowana w terminie, zaś dokumenty stanowiące załączniki do wniosku o dofinansowanie zadania pn.: Budowa PSZOK przy ul. Limanowskiego w Krapkowicach umożliwiły skuteczną aplikację o przyznanie dofinansowania w wysokości 85% kosztów kwalifikowanych.
- ad.7 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzielił Naczelnik Wydziału OST oraz Prezes Zarząd Sp. z o.o. „DELFIN”.
- W latach 2016 i 2017 gmina Krapkowice nie podejmowała zadań inwestycyjnych

dotyczących basenu odkrytego położonego przy ulicy Olimpijskiej 1 w Krapkowicach. W 2016 roku w Wydziale OST były realizowane bieżące wydatki dotyczące utrzymania kąpieliska otwartego w okresie lipiec-sierpień 2016, a od 2017 kąpielisko jest administrowane przez spółkę Delfin.

Stadion miejski jest obiektem przestarzałym i wymagającym modernizacji, w związku z tym podjęto decyzję o przygotowaniu koncepcji architektonicznej „Remont i przebudowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Krapkowicach przy ulicy Olimpijskiej – działania te były prowadzone razem ze spółką Delfin. Wydatek związany z kosztami opracowania koncepcji został zaplanowany w budżecie OST podstawie wniosku OST.271.1.34.2017, płatność przesunięta na 2018 rok.

Spółka „DELFIN” na mocy zawartej umowy z gminą Krapkowice zarządza obiektem stadionu miejskiego zlokalizowanym w Krapkowicach (Otmęt) przy ul. Olimpijskiej 1 od lutego 2017 r. Basen odkryty jest częścią składową tego obiektu. Na terenie obiektu nie prowadzone prac inwestycyjnych a jedynie czynności niezbędne do udostępnienia basenu w okresie letnim, zapewniając wymaganą jakość wody i niezbędną opiekę służb ratowniczych.

ad.8 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzieliła z-ca Naczelnika Wydziału GGR:

Procedura zamówienia publicznego dot. PGN została zainicjowana i przeprowadzona wraz z przygotowaniem projektu umowy przez Wydział Promocji i Rozwoju Gospodarczego.

Umowa, o której mowa powyżej obejmowała sporządzenie wniosku o dofinansowanie w ramach Konkursu nr 2/POIiŚ/9.3/2013 w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz opracowanie PGN.

Wydział GGR nie uczestniczył ani w wyborze Wykonawcy PGN
ani w pracach nad projektem umowy.

Dołączona do pisma dokumentacja mailowa z dni: 21.07.2014r., 05.08.2014r., 11.08.2014r. obrazuje sposób przekazania przez Panią (...) zadania do realizacji Wydziałowi GGR, a także potwierdza przerwienie na Wydział GGR obowiązku przygotowania wszystkich załączników do umowy o dofinansowanie z NFOŚiGW w Warszawie. Powyższe świadczy o nie ukończeniu przez Wydział PIRG zadania związanego z pozyskaniem środków zewnętrznych i wyraźnie wskazuje ograniczony zakres działania Wydziału PIRG na tej płaszczyźnie, szczególnie biorąc pod uwagę fakt, że napisanie wniosku także zostało zlecone firmie zewnętrznej (zgodnie z § 22 ust. 1 pkt 6 Regulaminu Organizacyjnego UMIG działania związane z procedurą podpisania umowy o dofinansowanie projektu należą do zadań Wydziału PIRG).

... dokumentacja wymagała sporego nakładu pracy związanego ze sporządzeniem dodatkowych brakujących elementów oraz usunięciem wad w przedłożonym opracowaniu.

W dniu 14 lipca 2015 roku wspólnie z Panem (...) i Panią (...) udaliśmy się celem spotkania ... i omówienia warunków dalszej współpracy z uwagi na pojawiające się trudności w kontaktach. Wróciliśmy stamtąd obciążeni dużym zakresem prac (m.in. przeprowadzeniem ponownej ankietyzacji wśród przedsiębiorców wraz z pokryciem jej kosztów), które wynikało z barku odpowiednich zapisów w umowie na opracowanie PGN.

Dostosowanie PGN do uwag WFOŚiGW w Opolu wiązało się z koniecznością dokonania przeliczenia całej bazy danych dla roku bazowego 2009 oraz roku kontrolnego 2013, poprawy tabel oraz wykresów w niniejszym dokumencie i określenia realnych poziomów redukcji CO₂, energii i udziału odnawialnych źródeł energii w oparciu o zadania wpisane do Planu.

W związku z nie zabezpieczeniem w umowie obowiązku uzyskania przez Wykonawcę opinii dot. strategicznej oceny oddziaływania na środowisko wraz z opracowaniem informacji niezbędnych do ich wydania, braku zapisów dot. przygotowania prezentacji celem przedstawienia opracowania radnym, a także w związku z koniecznością oceny skutków zaproponowanych zadań inwestycyjnych dla poprawy jakości powietrza w Gminie Krapkowice w/w czynności zostały zlecone Pracowni Usług Projektowych (...) z Krapkowic – umowa Nr GGR.271.15.47.2015 z dnia 02.11.2015r. Realizacja ich była niezbędna, celem uzyskania dofinansowania z NFOŚiGW w Warszawie.

Środki finansowe na realizację niniejszej umowy pochodziły z rozdziału 90019 tj. Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowisk i zgodnie z dyspozycją art. 400a ustawy Prawo ochrony środowiska zostały właściwie wydatkowane.

ad.9 Informacji i wyjaśnieni w tej sprawie udzieliła Naczelnik Wydziału GKI

W sprawie zagospodarowania terenu wokół krytego basenu „Delfin” przy ul. Wrzosów w Krapkowicach Wydział GKI zajmował się w roku 2017 następującymi realizacjami:

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę drogi pożarowej oraz ciągów pieszych i trasy dla rolkarzy na terenie rekreacyjno-sportowym za pływalnią Delfin w Krapkowicach GKI.272.10.2017.
- 2) Wykonanie nawierzchni bitumicznych ścieralnych ścieżek i dróg rowerowych i pieszych na terenie rekreacyjnym za pływalnią Delfin w Krapkowicach *ul. Wrzosów i ul. Azalii* GKI.272.20.2017
- 3) Roboty budowlane polegające na zagospodarowaniu terenu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Wrzosów w Krapkowicach (paintball, runmageddon, soccergolf, tor rowerowy pumtruck). W dniu 10 kwietnia rozpoczęto procedurę przetargową, dnia 17 maja unieważniono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż jedyny oferent, który złożył ofertę, nie potwierdził spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W trakcie dalszego postępowania wyłoniono wykonawcę w trybie zamówienia z wolnej ręki umowa nr PIRG.272.11.2017 oraz GKI.272.32.2017).
- 4) Zakup wraz z dostawą słupków do siatkówki plażowej oraz tulei wraz z krzyżakami oraz siatki i linii do wyznaczenia pól boiska nr GKI/12/2017.
- 5) Dostawa oraz montaż koszy na śmieci, ławek i stołów rekreacyjnych na terenie za krytą pływalnią Delfin, ul. Wrzosów w Krapkowicach. Dnia 11 maja wszczęto procedurę przetargową, dnia 07 czerwca została podpisana z firmą Gabart S.C. umowa nr PIRG.12.2017 oraz GKI.272.36.2017.
- 6) Geodezyjny pomiar powykonawczy. W związku z zakończonymi pracami budowlanymi konieczne było zlecenie usługi geodezyjnej polegającej na przeprowadzeniu inwentaryzacji powykonawczej przedmiotowego terenu (kopia faktury wraz z protokołem przekazania map w załączeniu).

I. Opinia audytora wewnętrznego.

Na podstawie przedstawionej audytorowi wewnętrznemu dokumentacji ww sprawach, dokonano ustaleń faktycznych w toku czynności doradczych prowadzących do wydania pozytywnie oceny z zastrzeżeniami realizacji zadań przez osoby z kierownictwa urzędu, w zakresie sprawowania kontroli zarządczej na I poziomie (kierownik jednostki).

Opinia audytora odnosi się jedynie do zakresu objętego niniejszym zadaniem doradczym.

Dokumenty przedstawione w trakcie realizacji niniejszego zadania nie wskazują na znaczące naruszenie aktualnie obowiązujących przepisów lub procedur wewnętrznych w zakresie realizowanych zadań przez pracowników UMiG w Krapkowicach.

Wskazują jedynie na nakładanie się obowiązków przy realizacji zadań na poszczególne komórki organizacyjne co konsekwencji prowadzi do sporów kompetencyjnych pomiędzy kierownictwem poszczególnych wydziałów i przekazywania rozpoczętych już zadań pomiędzy różnymi wydziałami urzędu.

Mechanizmy kontrolne w obszarze objętym niniejszym zadaniem audytowym doradczym zaprojektowano w taki sposób, aby wspomagać jednostkę w osiąganiu zamierzonych celów. Na dzień dzisiejszy mechanizmy te wymagają aktualizacji i dostosowania do bieżących potrzeb jednostki.

Rekomendacje - propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki:

Mając na uwadze stałe doskonalenie w zakresie zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy:

1. Zapisy Regulaminu organizacyjnego urzędu doprecyzować tak aby jednoznacznie wskazywał kompetencje poszczególnych wydziałów w zakresie realizowanych zadań.
2. Zobowiązać osoby zajmujące kierownicze stanowiska w poszczególnych wydziałach oraz kadre kierowniczą urzędu sprawującą nadzór nad poszczególnymi wydziałami do zaprojektowania mechanizmów kontrolnych w sposób umożliwiający wykrywanie problemów i konfliktów na tle służbowym w początkowym ich stanie.
3. Realizacja wyżej wymienionych wniosków powinna wpłynąć pozytywnie na poprawę, jakości sprawowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w obszarze zarządzania realizacją zadań publicznych w Gminie Krapkowie.

Stanowisko przedstawione w niniejszej sprawie stanowi jedynie analizę stanu faktycznego ustalonego, na podstawie udostępnionej dokumentacji. Ostateczna decyzja, co do formy i zakresu przyjętych rozwiązań w zakresie objętym czynnościami doradczymi należy do Burmistrza Krapkowic.

AUDYTOR WĘWNETRZNY

mgr Robert Nowak