

Z prac Zarządu Miasta

w którym mieści się Starostwo Powiatowe. Zarząd Miasta podjął w tej sprawie stosowną uchwałę.

● Zarząd Miasta skierował do Rady Miejskiej projekt uchwały w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi mienie komunalne. Uchwała przewiduje, że lokale użytkowe - z wyłączeniem komórek, garaży, na które wygaśnie lub zostanie rozwiązana umowa najmu - nowemu użytkownikowi przekazywane są w najem przez wynajmującego, po przeprowadzeniu konkursu na wysokość stawki czynszu lub konkursu ofert, w którym obok stawki czynszu bierze się pod uwagę zakres działalności, remont i wystrój lokalu oraz wiarygodność oraz sytuację finansową firmy. O formie konkursu decydować będzie Zarząd Miasta. Lokale użytkowe są wyłączone ze sprzedaży. Projekt uchwały przewiduje wyjątek, a dotyczy on dwóch lokali przy ulicy Wełniany Rynek 14. Dla tych lokali od dłuższego czasu nie można było znaleźć najemcy i dlatego Zarząd Miasta postanowił wystawić je na sprzedaż.

● Zarząd Miasta podpisał umowę z Agencją Reklamowo-Wydawniczą „Fine – Grain” z Kielc na druk katalogu – albumu fotografii na XXXI Ogólnopolskie Konfrontacje Fotograficzne, które odbędą się w 2002 roku.

● Zarząd Miasta podjął uchwałę w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim. Podstawowym trybem zamówienia publicznego jest przetarg nieograniczony. Odstępstwa od tej zasady muszą wynikać z uzasadnionych powodów i być dopuszczone przepisami ustawy o zamówieniach publicznych oraz zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Jolanta Cieśla

Porozmawiaj z radnym

Przewodniczący

i wiceprzewodniczący Rady Miejskiej pełnią dyżury w biurze rady przy ul. Sikorskiego 3, pokój 217 (I piętro), tel. 72-19-510 lub 73-55-510 we wtorki w godzinach od 15.00 do 16.30. 8 stycznia dyżurować będzie **Zbigniew Żbikowski**, wiceprzewodniczący RM (SLD), 15 stycznia **Jan Kaczanowski**, przewodniczący RM (SLD); 22 stycznia **Arkadiusz Marcinkiewicz**, wiceprzewodniczący RM (AWS), 29 stycznia **Grażyna Wojciechowska**, wiceprzewodnicząca RM (SLD).

Radni Unii Wolności

oczekują mieszkańców w siedzibie koła miejskiego UW przy ul. Chrobrego 31 (tel. 722-46-42) w każdy czwartek, w godzinach od 17.00 do 18.00: 3 stycznia **Zenon Banaś**, 10 stycznia **Franciszek Cempel**, 17 stycznia **Józef Teofil Finster**, 24 stycznia **Zbigniew Adam Luboiński**, 31 stycznia **Zenon Banaś**.

Audyt dodaje wartości

W dniach 22-23 listopada odbyła się w Garbiczu konferencja na temat: „Planowanie, prowadzenie, dokumentowanie i wykorzystywanie wyników kontroli oraz ustalanie procedur kontrolnych w samorządowych jednostkach organizacyjnych”. Była to już kolejna konferencja zorganizowana przez gorzowski Oddział Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej (PIKW).

Tym razem uczestnicy spotkali się w pięknym położonym pałacu „Magnat” w Garbiczu (gmina Torzym). Wykładowcami byli m.in. Edmund John Saunders, prezes PIKW, Maria Wojciechowska-Chracewicz, zastępca prezesa PIKW oraz Tadeusz Karpiński, rzecznik dyscypliny finansów publicznych województwa lubuskiego.

Na konferencji wygłoszono referaty na temat:

● Zmiany w ustawie o finansach publicznych i ich skutki dla realizacji audytu.

● Rola rzecznika w eliminowaniu naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

● Podstawy metodologii audytu i kontroli wewnętrznej.

● Nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych.

● Podstawowe wymogi prawidłowego dokumentowania operacji gospodarczych.

● Ryzyko nie wykonania dochodów i wydatków budżetu.

● Prawidłowości i uchybienia w ustaleniu dochodów budżetu z tytułu podatków i opłat.

● Wypełnianie funkcji kontrolnych przez komisje rewizyjne w ocenie RIO.

● Plan, program i protokół kontroli jako podstawowe dokumenty warsztatu kontrolerskiego.

● Program i realizacja kontroli inwestycji.

Wiele uwagi poświęcono zmianom w ustawie o finansach publicznych, mającym obowiązywać od 1 stycznia 2002 roku, które zostały wprowadzone ustawą z dnia 27 lipca 2001 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych, ustawy o organizacji i trybie pracy Rady Ministrów oraz o zakresie działania ministrów, ustawy o działach administracji rządowej oraz ustawy o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 102, poz. 1116). Ustawa ta pierwszy raz w prawodawstwie polskim wprowadza pojęcie audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny jest niezależną, obiektywną, doradczą działalnością, której celem jest dodanie wartości i ulepszenie operacji danej organizacji. Pomaga on organizacji w osiągnięciu celów poprzez wprowadzenie systematycznego, zdyscyplinowanego podejścia do oceny i udoskonalenia efektywności procesów zarządzania ryzykiem, procesów kontroli „governance” (*govern* - ang. kierować, zarządzać).

Ustawa rozróżnia pojęcie kontroli finansowej od audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. **Kontrola finansowa** odnosi się do procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Obejmuje ona: zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wyma-

ganym pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur.

Natomiast audytem wewnętrznym jest ogół działań, przez które kierownik jednostki uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania jednostki w zakresie gospodarki finansowej pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności. Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności: badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, ocenę systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem, ocenę efektywności i gospodarności zarządzania finansowego. Ustawa szczegółowo określa organizację audytu w jednostkach sektora finansów publicznych.

Zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych są podyktowane, m.in. negocjacjami z Unią Europejską, gdzie funkcjonują międzynarodowe standardy audytu. W Polsce dotąd brak było prawnych uregulowań kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Część szkolenia poświęcona była również zadaniom głównym księgowych. Szczegółowo omówiono podstawy teoretyczne i najczęściej występujące nieprawidłowości w praktyce, związane z prowadzeniem i dokumentowaniem operacji gospodarczych i wykorzystywaniem wyników kontroli, prowadzonych zarówno przez księgowych, jak i zewnętrzne organa kontrolne.

Problematyka poruszona na konferencji spotkała się z dużym zainteresowaniem słuchaczy, co potwierdziła anonimowa ankieta, w której uczestnicy bardzo wysoko ocenili szkolenie pod względem merytorycznym, dydaktycznym i organizacyjnym. Zarówno z ankiet, jak i dyskusji zainteresowanych wynika potrzeba kontynuowania tematycznych seminariów i warsztatów szkoleniowych dla określonych grup zawodowych.

Więcej informacji na temat funkcjonowania kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego można znaleźć na stronach internetowych Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej: www.pikw.pl.

Renata Dziekańska
Mariusz Mizerski
inspektorzy

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz UM
ul. Sikorskiego 3-4 (nad klubem „Lamus”)
tel. 72-19-596 lub 72-19-580