

Sprawozdanie z zadania audytowego

Temat zadania audytowego

Ocena systemu kontroli zarządczej w zakresie windykacji należności podatkowych.

Jednostka audytowana

nazwa i adres,
imię i nazwisko kierownika jednostki

Urząd Gminy Kozy
43-340 Kozy, ul. Krakowska 4
Krzysztof Fiałkowski – Wójt Gminy Kozy

Nr upoważnienia

OrS.077.31.2013

Cel zadania audytowego

1. Dostarczenie kierownikowi jednostki niezależnej i obiektywnej oceny dotyczącej adekwatności, skuteczności i efektywności zadań realizowanych w zakresie windykacji należności podatkowych.
2. Uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że przyjęte w jednostce wewnętrzne uregulowania są zgodne z przepisami prawa a funkcjonujący system kontroli zarządczej gwarantuje prawidłową organizację postępowania w przedmiotowym zakresie.
3. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze.

Podmiotowy zakres zadania

Urząd Gminy Kozy, Referat Finansów
Dominik Pawiński – Skarbnik Gminy

Przedmiotowy zakres zadania

1. Organizacja procesu postępowania w zakresie windykacji należności podatkowych.
2. Zgodność prowadzonych postępowań windykacyjnych z obowiązującymi przepisami prawa i wprowadzonymi wewnętrznymi regulacjami.
3. Ocena efektywności prowadzonych windykacji.
4. Ocena wydajności prowadzonych windykacji.
5. Ocena systemu kontroli zarządczej.

Techniki przeprowadzenia zadania audytowego:

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskanie informacji od pracowników,
- porównanie określonych zbiorów danych
- testy przeglądowe – rozpoznawcze badanie systemu oraz zidentyfikowanie istniejących kontroli w oparciu o uzyskane informacje, zapoznanie się z dokumentami oraz obserwacje,
- testy rzeczywiste – sprawdzenie na wybranej próbie prawidłowości postępowań dotyczących windykacji należności podatkowych.

Działania prowadzone podczas audytu, metody i techniki

Dokumentacja podlegająca sprawdzeniu:

- dokumenty dotyczące organizacji, przygotowania i przeprowadzania procedury windykacyjnej (wystawienie upomnienia, sporządzenie tytułu windykacyjnego) w wyniku kontroli terminowej realizacji zobowiązań z tytułu podatków, analiza kont podatników w zakresie terminowości zapłaty

- zobowiązań określonych w decyzjach lub wynikających z mocy prawa po zaksięgowaniu wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów,
- sprawdzenie prawidłowości czynności dotyczących windykacji należności (sporządzanie upomnień, ewidencja upomnień, doręczanie upomnień, koszty upomnienia, ewidencja tytułów wykonawczych przesłanych do egzekucji).

Założenia organizacyjne

Planowany czas trwania zadania od 18 – 26 listopada 2013. Czynności przeprowadzane będą w oparciu o udostępnianą dokumentację oraz realizację technik audytu. W toku prowadzonych badań należy dążyć, aby prowadzone zadanie nie dezorganizowało działalności badanego wydziału. Czynności przeprowadzane będą zgodnie ze standardami audytu, praktyką określoną w procedurach audytu i zakresem przedmiotowym zadania.

Data sporządzenia sprawozdania

26 listopada 2013

I. Tło informacyjne

Zakres zadań realizowany przez Referat Finansów został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Kozy – Zarządzenie Nr 132/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kozy.

Celem Referatu Finansowego w obszarze objętym zadaniem jest terminowa realizacja budżetu gminy w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych oraz prawidłowa i terminowa windykacja. Dla osiągnięcia wskazanego celu referat realizuje zadania w zakresie: prowadzenie analitycznej księgowości w zakresie podatków oraz wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych i zajęcia hipotek.

II. Streszczenie zadania audytowego

Celem audytu było badanie efektywności, adekwatności i skuteczności zadań realizowanych w zakresie egzekucji należności oraz zgodności tych zadań z przepisami prawa. W trakcie realizacji zadania uzyskano wiarygodne dowody stanowiące podstawę do sformułowania wniosków dotyczących prawidłowości podejmowanych działań w zakresie przeprowadzanej windykacji należności podatkowych oraz funkcjonowania mechanizmów w ramach kontroli zarządczej:

- prowadzenie zgodnej z przepisami prawa ewidencji podatkowej, w tym sporządzania sprawozdań finansowych,
- wymiany informacji pomiędzy pracownikami mającymi wpływ na prawidłowość realizacji dochodów podatkowych,
- prowadzenie czynności upominawczych i egzekucyjnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, że działania związane z windykacją należności podatkowych podejmowane są prawidłowo, mają na celu odzyskanie przysługujących wierzycielowi należności oraz niedopuszczanie do narastania zaległości.

III. Ustalenie stanu faktycznego

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub z przepisów prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł egzekucyjny.

Windykacje należności w Urzędzie Gminy Kozy w Referacie Finansowym regulują zapisy:

1. Zarządzenia Nr 132/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kozy, w którym określono zadania referatu,
2. Zarządzenia nr 69/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach,
3. zakresy obowiązków pracowników referatu – terminowe wszczynanie postępowania zmierzającego do przymusowego ściągania należności (upomnienia, tytuły wykonawcze).

1. Ocena systemu kontroli

Systemem kontroli jest proces obejmujący przyjęte procedury i mechanizmy, które dają racjonalne zapewnienie osiągnięcia założonych celów. System jest skuteczny, jeżeli jest dostosowany do zmieniających się warunków, w którym jednostka funkcjonuje oraz zapobiega nieprawidłowościom.

W Zarządzeniu nr 69/12 Wójta Gminy Kozy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Gminy Kozy i Urzędu Gminy w Kozach określono zasady dotyczące wyeliminowanie nieuzasadnionych opóźnień w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych.

Nie wystawia się upomnień w ciągu roku kalendarzowego w następujących przypadkach:

- gdy wysokość zaległości nie przekracza 10 zł,
- gdy wymiar rocznego zobowiązania podatku nie przekracza 30 zł i podatek zalega z płatnością rat.

W takich przypadkach upomnienia (na łączną zaległość) wystawia się w terminie do 15 grudnia danego roku.

Kontrola terminowej realizacji zobowiązań podatkowych przeprowadzana jest przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków. Kontrola dokonywana jest poprzez analizę kont podatników w zakresie terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych określonych w decyzjach lub wynikających z mocy prawa, po zaksięgowaniu wszystkich wpłat, zwrotów, przypisów i odpisów, niezwłocznie po upływie terminów płatności określonych w decyzjach lub wynikających z mocy prawa.

2. Upomnienia

Prawidłowość sporządzania upomnień reguluje § 3 ust. 3 i § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W rozporządzeniu określono wzór upomnienia oraz obowiązek sporządzenia upomnienia w dwóch egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla zobowiązanego, a drugi pozostaje w aktach sprawy. Upomnienia oznaczane są kolejnym numerem.

Liczba wystawionych upomnień			
	2011	2012	do 19.11.2013
OSOBY FIZYCZNE			
podatek od nieruchomości - 5530 podatników - do 1 ha	2226	1752	1205
podatek rolny - 535 podatników - pow. 1 ha			
OSOBY PRAWNE			
podatek od nieruchomości – 40 podatników	11	11	9
podatek rolny – 6 podatników			
podatek leśny – 2 podatników			

Prowadzenie ewidencji upomnień reguluje § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Stwierdzono prowadzenie ewidencji upomnień w formie elektronicznej.

Podatnikom, którzy zalegają z zapłatą należnego podatku wystawiano upomnienia, nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności raty. Jeżeli podatnik nie wpłacił raty podatku, wystawiano tytuły wykonawcze nie później niż 30 dni od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia.

W opinii audytora stosowanie wyżej wymienionych terminów, w przypadku osób fizycznych (6065 podatników) oraz osób prawnych (40 podatników), stwarza techniczną możliwość zweryfikowania dokonanych wpłat, wystawienia i wysłania upomnienia.

3. Tytuły wykonawcze

Zgodnie z § 5 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Wystawione tytuły wykonawcze dotyczyły pojedynczego lub łącznego zobowiązania, wynikającego z nie zapłacenia kilku rat.

Podatnikowi, który nie wpłacił raty podatku, wystawiano tytuły wykonawcze nie później niż 30 dni od daty otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia, które następnie wysyłano do Urzędu Skarbowego, zgodnie z przynależnością terytorialną podatników.

Liczba wystawionych tytułów wykonawczych			
	2011	2012	do 19.11.2013
OSOBY FIZYCZNE	485	471	397
OSOBY PRAWNE	11	13	3

Ewidencjonowanie tytułów wykonawczych reguluje § 7 ww. rozporządzenia. Tak sporządzoną ewidencję załącza się do przesyłanych tytułów wykonawczych w dwóch egzemplarzach, z których pierwszy przeznaczony jest dla organu egzekucyjnego, a drugi po potwierdzeniu przyjęcia tytułów do egzekucji, organ zwraca wierzycielowi.

W czasie czynności audytowych ustalono, że tytuły wykonawcze oraz ich ewidencje prowadzone są zgodnie ze wzorami określonymi w ww. rozporządzeniu.

4. Analiza zaległości podatkowych

Sprawdzono prawidłowość prowadzonych postępowań egzekucyjnych na losowo wybranej próbie podatników wg nr ewidencyjnych:

Podatek od nieruchomości i rolny – osoby fizyczne

Nr ewidencyjny podatnika	należność	data upomnienia	wpłata	data tytułu wykonawczego	Nr TW
272	2.833,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	311/2013
382	119,00	10.10.2013	16.10.2013	-	-
437	1.427,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	312/2013
691	126,000	10.10.2013	28.10.2013	-	-
701	1.222,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	315/2013
904	69,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	319/2013
1009	153,00	10.10.2013	29.10.2013	-	-
1132	154,00	10.10.2013	21.10.2013	-	-
1486	11,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	330/2013
2402	102,00	10.10.2013	nie	7.11.2013	351/2013
2617	112,00	10.10.2013	21.10.2013	-	-
3587	356,00	10.10.2013	nie	12.11.2013	369/2013
3946	407,00	10.10.2013	18.10.2013	-	-
4040	154,00	10.10.2013	24.10.2013	-	-

4441	333,00	10.10.2013	12.11.2013	-	-
4280	134,00	10.10.2013	12.11.2013	-	-
4090	62,00	10.10.2013	nie	12.11.2013	375/2013
3524	117,00	10.10.2013	16.10.2013	-	-
3492	88,00	10.10.2013	14.10.2013	-	-
933	72,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	320/2013
1505	83,60	10.10.2013	nie	5.11.2013	331/2013
1939	541,00	10.10.2013	nie	7.11.2013	341/2013
1077	114,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	323/2013
3550	223,00	10.10.2013	nie	7.11.2013	367/2013
4139	80,00	10.10.2013	nie	12.11.2013	376/2013
4833	115,00	10.10.2013	nie	12.11.2013	390/2013
2173	58,00	10.10.2013	nie	7.11.2013	344/2013
1969	123,00	10.10.2013	nie	7.11.2013	342/2013
755	72,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	316/2013
597	236,00	10.10.2013	nie	5.11.2013	314/2013

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny - osoby prawne

Upomnienia wysyłane są niezwłocznie po kolejnych ratach oraz wystawiane są tytuły wykonawcze. Zaległość dotyczy jednego podatnika – nr ewid. 0-58.

Zaległość od 15.03.2012 r. na kwotę 41.041.10 zł + odsetki 3.945,- zł.

Ostatnie wystawione upomnienie nr 9/2013 z 28.10.2013 r. nie odebrane przez podatnika, awizowane w dniach: 29.10.2013 r., 5.11.2013 r., 13.11.2013 r.

Wystawione tytuły wykonawcze: 6/2012, 9/2012, 11/2012, 13/2012, 1/2013, 2/2013/ 3/2013.

Przedstawiono dokumentację i korespondencję z Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej.

Do końca listopada zostanie przygotowany łączny tytuł wykonawczy, który zostanie wysłany do Urzędu Skarbowego celem nadania klauzuli wykonalności, a następnie zostanie dokonany wpis do hipoteki.

Podatek od środków transportowych

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.) podatnicy podatku od środków transportowych zobowiązani są składać do 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu deklarację DT-1.

Podatnikom, którzy nie złożyli deklaracji, wysyłano (w dniu 27.02.2013 r.) postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego od środków transportowych na 2013 r. Następnie wydawano decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatku od środków transportowych. Upomnienie wystawiano nie później niż 30 dni od daty otrzymania decyzji, gdy podatnik nie wpłacił raty podatku od środków transportowych.

Jeżeli obowiązek podatkowy powstał po terminie 15 lutego, wówczas deklarację należy złożyć w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Ponadto, istnieje wymóg odpowiedniego skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania (siedziby) w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. W wyżej wymienionych przypadkach wysyłano upomnienia po złożeniu deklaracji DT-1.

W ewidencji na dzień 19.11.2013 r. jest 43 podatników od środków transportowych.

Proces windykacji obejmuje podejmowane przez wierzyciela działania na podstawie obowiązujących przepisów prawa, mające na celu odzyskanie należności mu przysługujących oraz niedopuszczenie do narastania zaległości poprzez wystawienie upomnień oraz sporządzanie tytułów wykonawczych.

Sprawdzono postępowania windykacyjne dotyczące podatku od środków transportowych:

Podatnik 7 – zaległość od 2006 r. - wysłano upomnienia, wystawiono tytuły wykonawcze za lata 2006-2012, 3/2013, 6/2013.

Podatnik 29 – zaległość II rata 2013 r. – wysłano upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy 7/2013.

Podatnik 34 – zaległość II rata z 2013 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy 8/2013.

Podatnik 56 – zaległość od 2008 – 2009 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuły wykonawcze 7/2008, 4/2009. Zaległość jest spłacana.

Podatnik 76 – zaległość za 2013 r. – wysyłano upomnienie, zaległość spłacana.

Podatnik 101 – zaległość za 2013 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy 10/2013.

Podatnik 104 – zaległość II rata 2013 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy 9/2013.

Podatnik 107 – zaległość II rata 2013 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuł wykonawczy 11/2013.

Podatnik 111 – zaległość I i II rata 2013 r. – wysyłano upomnienia, wystawiono tytuły wykonawcze 5/2013, 12/2013.

5. Doręczanie upomnienia

Sposób doręczenia upomnienia określają przepisy § 4 ust. 4 i 5 ww. rozporządzenia. Upomnienie przesyła się za pośrednictwem Poczty Polskiej, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

6. Koszty upomnienia

Koszty upomnienia naliczane są zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej. Koszty upomnienia wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej (8,80 zł) i są naliczane w upomnieniach. Koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia.

7. Informacja o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego

Zasady zwracania się o uzyskanie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego reguluje § 8 ww. rozporządzenia. Wierzyciel jest uprawniony do uzyskania w organie egzekucyjnym informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, a organ egzekucyjny ma obowiązek udzielić wierzycielowi wyczerpującej odpowiedzi.

Stwierdzono, że nie korzystano z tego uprawnienia, o informację o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego zwracano się telefonicznie.

8. Wpis hipoteczny

W przypadku istnienia zagrożenia, że zaległości podatkowe nie zostaną zapłacone, a egzekucja jest nieskuteczna, dokonuje się zabezpieczenia na majątku dłużnika przez wpis hipoteczny na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych. W 2011 i w 2012 roku nie dokonano wpisu do hipoteki, natomiast w 2013 roku dokonano 3 wpisów:

- podatnik nr 847 na kwotę 691,00 zł,
- podatnik nr 2182 na kwotę 16.342,00 zł,
- podatnik nr 3296 na kwotę 2.064,00 zł.

9. Zgodność prowadzonych postępowań egzekucyjnych z obowiązującymi przepisami prawa

Wymagana dokumentacja – upomnienia, tytuły wykonawcze, spełniają co do ich formy wymogi określone przepisami prawa. Ewidencje upomnień prowadzone są w formie elektronicznej dla podatku od środków transportowych, dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ewidencje zostały wydrukowane po usunięciu błędu, który powstawał przy tworzeniu wydruku.

10. Poprawność i kompleksowość ewidencji dłużników

Z uzyskanych materiałów wynika, że rolę ewidencji dłużników spełniają: ewidencje podatkowe prowadzone w celu wymiaru podatkowego oraz poszczególne konta podatników.

Konta podatników zawierają wszystkie aktualne informacje pozwalające na bezbłędną identyfikację dłużnika – osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, informacje identyfikujące źródła powstania należności podatkowych (wymiar), wielkość aktualnego zadłużenia, określenia etapu, na jakim znajduje się postępowanie (wystawione upomnienia oraz tytuły wykonawcze), sposób zakończenia postępowania.

Kwoty podlegające ściągnięciu są wyliczane prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w zakresie odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia. Działania podjęte przez pracowników w celu odzyskania kwot podlegających ściągnięciu są rejestrowane.

IV. Analiza stanu faktycznego

Pozyskiwanie dochodów podatkowych przez jednostki samorządu terytorialnego jest jednym z podstawowych źródeł ich finansowania. W obecnej sytuacji gospodarczej nie jest możliwe wyeliminowanie ryzyka powstawania zaległości podatkowych oraz powstawania zaległości nieściągalnych. Jednak zastosowana w Urzędzie Gminy Kozy odpowiednia polityka zarządzania należnościami w dużej mierze przyczynia się do wysokiej ściągalności i stopniowej likwidacji zaległości podatkowej.

Stwierdzono prawidłową organizację windykacji należności podatkowych poprzez:

- wyznaczenie pracowników odpowiedzialnych za systematyczne prowadzenie windykacji podatkowych,
- korzystanie pracowników ze szkoleń,
- znajomość przepisów prawa dotyczącego postępowania egzekucyjnego w administracji i przepisów prawa podatkowego,
- prawidłowo prowadzone ewidencje podatkowe,
- program komputerowy dostosowany potrzeb prowadzenia czynności windykacyjnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy wynika, że tytuły wykonawcze kierowane są niezwłocznie do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz przesyłane do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zbędnej zwłoki – zgodnie z § 7 ust. 4 ww. rozporządzenia.

W opinii audytora wewnętrznego na podstawie dokonanej analizy system windykacji należności podatkowych działa prawidłowo, nie stwierdzono nieprawidłowości, które wywołałyby negatywne skutki i mogły wpłynąć na ogólną ocenę.

Prawidłowo zorganizowana i funkcjonująca windykacja należności podatkowych w Referacie Finansów prowadzi do skutecznego wyegzekwowania zaległości podatkowych.

V. Ustalenia końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w dniu 26 listopada 2013 r. w 2 egzemplarzach.
2. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie w terminie 7 dni od otrzymania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.
3. Brak odpowiedzi w podanym terminie oznacza zgodę ze wszystkimi ustaleniami zawartymi w sprawozdaniu, co skutkuje jego zatwierdzeniem i uznaniem za ostateczną wersję sprawozdania.
4. Na podstawie sprawozdania z przeprowadzonego zadania audytowego kierownik jednostki podejmuje działania mające na celu usunięcie uchybień i usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Zadanie zostało przeprowadzone zgodnie z Komunikatem Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 24 czerwca 2013 r., poz. 15) oraz Księgą procedur audytu wewnętrznego Urzędu Gminy Kozy.