

Tabela 2. **KRYTERIA OCENY I SPOSÓB ZREALIZOWANIA ZADANIA**

<b>Obiekt 1. – Stan należności według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych.</b>						
Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
1.1	Ustalenie stanu należności według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych)	Tabela 1 i 7	3			Wydruki z kont analitycznych, dane uzupełniające z dokumentacji źródłowej
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 1</b>			<b>3</b>	<b>0</b>		
<b>Obiekt nr 2 - Należności skierowane na drogę postępowania sądowego i należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona.</b>						
Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
2.1	Ustalenie stanu należności według tytułów i klasyfikacji dochodów budżetowych)	Tabela 8	3			Dokumentacja źródłowa pozyskana z Wydziału Finansowo- Księgowego
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 2</b>			<b>3</b>	<b>0</b>		
<b>Obiekt 3 - Prawdliwość ustalenia i ewidencjonowania i rozliczania odpisów aktualizujących należności.</b>						
Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
3.1	Przyjęto w formie pisemnej sposób ustalania i ewidencjonowania należności o charakterze cywilnoprawnym, w tym należności z tytułu rozrachunków z pracownikami, oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno prawnym ze wskazanie kont księgowych, na których ewidencjonowane są należności, sposób naliczania i	Art.10 ustawy o rachunkowości	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego

	ewidencjonowania należnych odsetek oraz dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności.					
3.2	Zgodność stosowanych procedur z przepisami prawa	Ustawa o rachunkowości, ustawa o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, rozp. Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)	5			Badanie ustalenia i ewidencji księgowej należności wg stanu na IV kwartał 2016 r. i I kwartał 2017 r. na podstawie wydruków z kont analitycznych rozrachunkowych oraz dokumentacji źródłowej
3.3	Prawidłowe dokonywanie odpisów aktualizujących wartości należności	Art.35 b ustawy o rachunkowości; § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości.; ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego; weryfikacje stanu konta 290 –Odpisy aktualizujące należności
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 3</b>			<b>15</b>	<b>0</b>		
<b><u>Obiekt 4 - Struktura „wiekowa” należności.</u></b>						
Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
4.1	Ustalenie struktury wiekowej należności.	Tabela 9	3			Wydruki z kont analitycznych, dane uzupełniające z dokumentacji źródłowej
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 4</b>			<b>3</b>	<b>0</b>		

**Obiekt 5 - Organizacja i prawidłowość przebiegu procesów: ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych ze wskazaniem właściciela i uczestników procesu, miejsc wymiany informacji, analizy ścieżki postępowania, identyfikacji wąskich gardeł/miejsc powstania zatorów itp.**

Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
5.1	Przyjęto procedury opisujące organizację, zasady i tryb postępowania w zakresie ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności pieniężnych (tj. działania przedegzekucyjne)	Dobra praktyka	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego
5.2	Przyjęte procedury, dotyczące działań przedegzekucyjnych są zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367).	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367	5			Przegląd załącznika nr 17 do Polityki rachunkowości
5.3	Zgodność zastosowanych praktyk w badanych przypadkach z przyjętą procedurą, rzetelność.	-	5			Analiza dokumentacji źródłowej, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 5</b>			<b>15</b>	<b>0</b>		

**Obiekt 6 - Prawidłowość stosowania ulg udzielanych dłużnikom.**

Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
6.1	Zgodne z prawem stosowanie umorzeń należności o charakterze cywilnoprawnym, niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym oraz należności	Art. 55 – 58, art. 60-62,64 ustawy o fp;	5			Analiza dokumentacji źródłowej, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego

	z tytułu rozrachunków z pracownikami w całości lub części					
6.2	Zgodnie z prawem zastosowanie ulgi w postaci odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty	Art. 55 – 58, art. 60-62,64 ustawy o fp;	5			Analiza dokumentacji źródłowej, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 6</b>			<b>10</b>	<b>0</b>		
<b><u>Obiekt 7 - Rzetelność i prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-N.</u></b>						
Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
7.1	Zachowanie zasady rzetelności i jasności przedstawiania sytuacji majątkowej oraz zgodności ze stanem wynikającym z prowadzonych ksiąg rachunkowych	Art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości;  Tabela 10	5			Badanie ustalenia i ewidencji księgowej należności wg stanu na IV kwartał 2016 r. i I kwartał 2017 r. na podstawie wydruków z kont analitycznych/syntetycznych rozrachunkowych oraz dokumentacji źródłowej
7.2	Sporządzenie sprawozdania Rb- N zgodnie z instrukcją zawartą w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – zgodność pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.	Załącznik nr 9 rozdział 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych	5			Badanie zgodności i prawidłowości wypełnionych sprawozdań za 2016 r. i I kwartał 2017 r. z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-N zawartą w rozporządzeniu MF
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 7</b>			<b>10</b>	<b>0</b>		

**Obiekt 8 -Przyjęte mechanizmy kontrolne w badanym obszarze wraz z ich ocena dokonana przez audytora wewnętrznego na podstawie przyjętych i uzgodnionych kryteriów oceny.**

Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
8.1	Skuteczność i adekwatność przyjętych mechanizmów kontrolnych.	Art. 68 i 69 ustawy o fp	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości, ewentualny wywiad/ rozmowa z pracownikiem Wydziału Finansowo- Księgowego; przegląd dokumentacji źródłowej
<b>SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 8</b>			<b>5</b>	<b>0</b>		

**Obiekt 9 - Prawidłowość naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności.**

Lp.	Kryterium/Ustalenie stanu	Źródło /podstawa kryterium	Wagi	Uzyskana liczba punktów	Poziom zarządzania	Uwagi (sposób weryfikacji)
9.1	Prawidłowo naliczane są odsetki z tytułu nieterminowej spłaty należności pieniężnych.	Art.6 -8, 10-11, 11b, 11c ustawy z dnia 8 marca 2013 r.o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016, poz. 684)	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości, analiza dokumentacji źródłowej
9.2	Prawidłowo i rzetelnie prowadzona jest ewidencja księgowa w zakresie naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności pieniężnych	Ustawa o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)	5			Przegląd i analiza przyjętej w NDAP polityki rachunkowości, analiza dokumentacji źródłowej

SUMA PUNKTÓW DLA OBIEKTU 5	10	0		
----------------------------	----	---	--	--

Jako ostateczne odniesienie stanu faktycznego posłużą następujące poziomy dojrzałości zarządzania w zakresie funkcjonowania obszaru objętego zadaniem zapewniającym:

**Początkujący** - pozostający w pierwszej fazie organizacyjnej, zarządzanie jest intuicyjne, niekompletne i chaotyczne. Nie są wypełniane podstawowe wymogi prawne w zakresie naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, brak jednolitych praktyk działania. Brak jasnego podziału obowiązków i przypisania odpowiedzialności. Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna funkcjonuje w bardzo ograniczonym stopniu.

**Powtarzalny** - system zarządzania obejmuje ustalony w jednostce sposób postępowania, ukierunkowany na wypełnienie minimalnych wymogów prawnych w zakresie naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, lecz posiada znaczące luki, niezgodności i słabości. Wypracowana praktyka postępowania nie została formalnie wprowadzona i/lub jest stosowana w sposób uznaniowy lub niekonsekwentny. Mechanizmy kontrolne nie opierają się na systemie identyfikacji i analizy ryzyka, stąd są niekompletne bądź nieadekwatne do potrzeb. Stosowane procedury nie są bieżąco aktualizowane.

**Zarządzany** – określono ramy organizacyjne funkcjonowania naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym; prowadzony jest usystematyzowany

nadzór nad stosowaniem przepisów prawa i przyjętych procedur. Występują nieliczne niezgodności z przepisami prawa i wewnętrznymi regulacjami oraz ograniczenia przepływu informacji, wymagające przeanalizowania i działań zaradczych.

**Zoptymalizowany** – system zarządzania obejmuje kompleksowe, kompletne i spójne działania związane funkcjonowaniem naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, oparte na przepisach prawa i dobrych praktykach. Zrządanie ryzykiem i bieżący nadzór nad stosowaniem mechanizmów kontrolnych zapewniają adekwatną reakcję na zagrożenia związane z naruszeniami wymogów co do naliczania i ewidencjonowania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym. Charakter i skala występujących niedoskonałości pozostają bez wpływu na najwyższą ocenę zarządzania.

<b>Skala oceny poziomu dojrzałości ogółem:</b>	
<b>Do 32 pkt</b>	Początkujący
<b>33-48 pkt</b>	Powtarzalny
<b>49-65 pkt</b>	Zarządzany
<b>66-74 pkt</b>	Zoptymalizowany