

Szczegółowy wykaz zadań zapewniających, wykaz jednostek w których zostaną przeprowadzone oraz przewidywany termin ich realizacji przedstawia poniższa tabela:

Obszar ryzyka	Zagadnienie audytowe	Szczegółowy zakres zadania	Metodyka/techniki badawcze	Próba badawcza
<b>1. Szkoła Podstawowa nr 3, 2. Gimnazjum nr 1, 3. Gimnazjum nr 2; 4. Zespół Szkół nr 2.</b>		<b>styczeń - wrzesień 2017 / 200 h</b>		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem	Wynagrodzenia z tytułu godzin nadliczbowych, w szczególności z tytułu doraźnych zastępstw w jednostkach organizacyjnych oświatowych	a) Absencje pracowników; b) Stosowane przez kierownictwo szkół motywacyjnych metod oddziaływania na pracowników w celu zmniejszenia absencji; c) Organizacja zastępstw, doboru pracowników zastępujących; d) Prawdliwość kalkulacji wynagrodzeń za godziny nadliczbowe i ponadwymiarowe, w tym w szczególności z tytułu doraźnych zastępstw; e) Optymalizacja kosztów zastępstw;	1. Przegląd i badanie informacji zawartych w dokumentach; 2. Weryfikacja dokumentów; 3. Testy kroczące – kompletność ujęcia i prawidłowość ewidencji; 4. Metody analityczne; 5. Zasoby dokumentów i danych; 6. Testy kroczące – kompletność i terminowość wykonywanych czynności;	<b>Okres IX-XII/2016</b>
<b>Urząd Miasta, wszystkie spółki , których udziałowcem jest Gmina Miasto Działdowo</b>		<b>Maj - czerwiec 2017/ 48 h</b>		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem	Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi - ocena sytuacji finansowo ekonomicznej na podstawie sprawozdań finansowych spółek z udziałem Gminy Miasto Działdowo	a) Sprawozdania finansowe; b) Propozycje uchwał związanych z zatwierdzeniem sprawozdań, wyniku finansowego, udzielenia absolutorium zarządom spółek oraz radom nadzorczym; c) Uchwały rad nadzorczych spółek;	1. Analiza dokumentów; 2. Rozmowa/wywiad; 3. Wyjaśnienia ustne; 4. Obserwacja; 5. Zasoby dokumentów i danych; 6. Testy kroczące – kompletność wykonywanych operacji, zabezpieczenie dokumentów i danych, przechowywanie i archiwizacja;	<b>Wszystkie sprawozdania finansowe oraz sprawozdania Rad Nadzorczych;</b>
<b>1. Przedszkole Nr 3, 2. Zespół Szkół nr 2, 3. Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa, 4. Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego, 5. Urząd Miasta : - Wydział Organizacyjny, - Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego, - Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji</b>		<b>wrzesień - listopad 2017/88 h</b>		

<b>Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne</b>	<b>Zasady organizacji działania jednostek podległych i nadzorowanych (aktualność statutów i regulaminów, pełnomocnictwa, zastępstwa, przygotowanie jednostki w sytuacji dłuższych nieobecności)</b>	a) Aktualność dokumentów statutowych, regulaminów organizacyjnych; b) Posiadanie, stosowanie i przestrzeganie pełnomocnictw; c) Diagnozowanie i weryfikacja czynników ryzyka; d) Przygotowanie jednostki do kontynuacji działalności w warunkach dłuższych nieobecności osób zajmujących kluczowe stanowiska w jednostkach; e) Kompetencje pracowników przejmujących obowiązki w ramach zastępstw oraz ich adekwatność do zakresu czynności wykonywanych w ramach zastępstw;	1. Analiza dokumentów, 2. Analiza aktów prawa wewnętrznego; 3. Analiza oceny i monitorowania ryzyka; 4. Testy kroczące –poprawność określenia wskaźnika struktury i wskaźnika preporcji, kompletność i poprawność rejestrów VAT, prawidłowość danych wykazanych w deklaracji;	<b>100% procedur i dokumentów</b>
<b>Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów</b>		<b>Cały rok – w miarę potrzeb/ 60h</b>		
<b>Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem</b>	Weryfikacja prawidłowości ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego po konsolidacji, poprawność przyjętych procedur oraz ich stosowanie	a) Określenie wskaźnika struktury czynności opodatkowanych i nieopodatkowanych o której mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług, b) Zastosowanie właściwej metody preporcji, c) Poprawność określenia prewskaźnika, d) Zastosowane rozwiązania ewidencji w systemie księgowym jednostki, e) Poprawność kwalifikacji czynności pod względem VAT, f) Organizacja konsolidacji danych z jednostek, g) Organizacja gromadzenia i ewidencji danych dotyczących VAT w Urzędzie Miasta h) Prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego, i) Prawidłowość złożonych deklaracji podatkowych.	5. Analiza dokumentów, 6. Analiza aktów prawa wewnętrznego; 7. Analiza czynności/ operacji (dekretacji, ewidencji, określania podatku VAT naliczonego) 8. Metody analityczne - określenie wskaźnika struktury i wskaźnika preporcji 9. Testy kroczące –poprawność określenia wskaźnika struktury i wskaźnika preporcji, kompletność i poprawność rejestrów VAT, prawidłowość danych wykazanych w deklaracji	<b>100% procedur i 10% dokumentów – z 2017 roku</b>

24.07.2017

**Audytor wewnętrzny**  
**Małgorzata Licznarska**

.....

(data)                      podpis audytora wewnętrznego

24.07.2017

**BURMISTRZ**  
**Grzegorz Mrowiński**

.....

(data)      (pieczętka i podpis kierownika jednostki)