

Gmina - Miasto Działdowo

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.2.2017

Załącznik

do zarządzenia nr 141/2017

Burmistrza Miasta Działdowo

z dnia 21 grudnia 2017 roku

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

Podstawa prawna

- **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz.2077)**
- **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015 roku poz. 1480)**
- **Standardy audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych - Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. MRiF z dnia 16 grudnia 2016 r., poz. 28)**

1. Wykaz jednostek sektora finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym :

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Forma organizacyjno – prawna	Rok ostatniego badania audytowego/kontroli zewnętrznej
1	Miasto Działdowo (jednostka nadrzędna), w tym:	Ul. Zamkowa 12 13-200 Działdowo	Jednostka samorządu terytorialnego	2011 RIO
1.1.	Wydział Spraw Obywatelskich			2011 Audyt wewnętrzny
1.2.	Urząd Stanu Cywilnego			2013 – Wojewoda W-M – 4 kontrole ¹
1.3.	Straż Miejska			2013 Audyt wewnętrzny
1.4.	Wydział Budżetu i Finansów			2014 RIO
1.5.	Wydział Zamówień Publicznych i Projektów Europejskich			2014 – ZUS
1.6.	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właściwości			2014- Wojewoda W-M – 3 kontrole ²⁾
1.7.	Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji			2014 Audyt wewnętrzny
1.8.	Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu			2015- Audyt wewnętrzny
1.9.	Wydział Organizacyjny			2015 – PIP³
1.10.	Wydział Zarządzania Kryzysowego			2016- audyt wewnętrzny
1.11.	Referat Informatyki			2016- Wojewoda W-M ⁴
1.12.	Służba BHP			2016 – Archiwum Państwowe w Warszawie Oddział w Mławie⁴
1.13.	Archiwum Zakładowe			2016 – Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁴
2	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2017 – audyt wewnętrzny
3	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny
4	Miejska Biblioteka Publiczna	Ul. Jagiełły 32 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny
5	Miejski Dom Kultury	Ul. Jagiełły 13	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2015 – audyt wewnętrzny
				2012 – audyt wewnętrzny

		13-200 Działdowo	dowa osoba prawna)	2015 – audyt wewnętrzny
6	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Ul. Jagiełły 30 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2013 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2016 – Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁴
7	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
8	Przedszkole nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2013 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
9	Przedszkole nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
10	Przedszkole nr 4	Ul. Mrongowiusza 7 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2017 – audyt wewnętrzny
11	Przedszkole nr 5	Ul. Karłowicza 3 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
12	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa	Ul. Wolności 2/4 13-200 Działdowo	Zakład budżetowy	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2017 – audyt wewnętrzny
13	Szkoła Podstawowa nr 3 Im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2017 – audyt wewnętrzny
14	Zespół Szkół Nr 2 Im. Jana Pawła II	Ul. Polna 11 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2017 – audyt wewnętrzny
15	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny 2017 – audyt wewnętrzny

¹⁾ **Rok 2013 - Wojewoda Warmińsko – Mazurski:**

- Realizacja zadań ustawowych w mieście Działdowo z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie.
- Ocena realizacji zadań dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w zakresie objętym porozumieniem Nr PS-V.5230.6.10.2013 zawartym w dniu 20 marca 2013r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miasto Działdowo.

- (USC) Kontrola w zakresie rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk.
 - (Straż Miejska) Kontrola okresowa w zakresie:
 - wykonywania uprawnień, o których mowa w art.12 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o strażach gminnych,
 - użycia broni palnej bojowej oraz środków przymusu bezpośredniego,
 - ewidencji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o strażach gminnych.
- 2) Rok 2014 - Wojewoda Warmińsko – Mazurski – trzy kontrole:
- Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa.
 - Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2013-2014.
 - Wydawanie zezwoleń na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków, na podstawie ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
- 3) Rok 2015 – Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Olsztynie – Ocena przestrzegania wybranych przepisów z zakresu prawnej ochrony pracy, w szczególności dotyczących rozwiązywania umów o pracę.
- 4) Rok 2016 :
- Wojewoda warmińsko Mazurski - Kontrola w administracji rządowej- realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w obszarze ewidencji ludności i dowodów osobistych.
 - Archiwum Państwowe w Warszawie Oddział w Mławie - Kontrola przestrzegania przepisów o Narodowym Zasobie Archiwalnym i Archiwaliach.
 - Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Kontrola prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w ramach Programu Wieloletniego „Senior – WIGOR” na lata 2015-2020. Edycja 2015.
- 5) Rok 2017:
- Najwyższa Izba Kontroli – Utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowej w miastach
 - Regionalna Izba Obrachunkowa – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy – Miasto Działdowo

2. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym.

W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zdefiniowano wszystkie możliwe zagadnienia do zadań audytowych oraz określono jednostki odpowiedzialne za przebieg danych operacji/procesów. W procesie definiowania i wyodrębniania obszarów ryzyka uwzględniono specyfikę poszczególnych jednostek organizacyjnych miasta, cele i zadania, strukturę organizacyjną jednostki, wielkość ustalonego budżetu, wyniki wcześniejszych kontroli.

W wyniku przeprowadzonych analiz w działalności Urzędu Miasta Działdowo i jednostkach organizacyjnych miasta zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

	Obszary ryzyka
I.	Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne
II.	Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem,
III.	Inwestycje, polityka rozwojowa i promocja oraz zamówienia publiczne
IV.	Planowanie przestrzenne i gospodarka nieruchomościami
V.	Edukacja, kultura i sport i ochrona zdrowia oraz opieka społeczna
VI.	Gospodarka komunalna i mieszkalnictwo
VII.	Zarządzanie kryzysowe i bezpieczeństwo, system informatyczny, ochrona informacji niejawnych,

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

W celu przeprowadzenia analizy ryzyka oraz doboru jednostek do przeprowadzenia zadań zapewniających określono w każdym z wyżej wymienionych obszarów zagadnienia do zadań audytowych, które stanowią odzwierciedlenie realizowanych operacji i procesów oraz stanowią źródło powstających ryzyk o zróżnicowanym poziomie nasilenia i oddziaływania na realizację misji i zadań urzędu i wszystkich miejskich jednostek organizacyjnych. Tabela została rozszerzona o kolumny zawierające ocenę audytora, preferencje kierownictwa Urzędu w kwestii potrzeby przeprowadzenia audytu. Wykaz tych ryzyk przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu.

Do planu zagadnień audytowych na 2018 rok wytypowano:

1) z II obszaru ryzyka (Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem)

- Stan wdrożenia zmian zasad wynagradzania w związku z wejściem w życie Rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- Weryfikacja prawidłowości ustalenia korekty rocznej podatku od towarów i usług w związku z określeniem wskaźnika proporcji i pre-proporcji.

2) Analiza ryzyka dokonana przez audytora w celu wyłonienia ryzyk podlegających zadaniom audytowym w 2017 roku została wykonana z wykorzystaniem metody mieszanej, tj.:

- analitycznej – w wyniku której dokonano oszacowania ryzyka metodami analitycznymi,

- metody delfickiej- w wyniku której zagadnienia są oceniane jako priorytetowe przez audytora i osoby należące do najwyższego kierownictwa jednostki.

Na dobór kryteriów oceny ryzyka oraz ich wag miały decydujący wpływ następujące okoliczności:

- wyniki badań audytowych przeprowadzonych w 2012, 2013 i 2014, 2015, 2016 i 2017 roku,
- ryzyka zdiagnozowane przez kierowników komórek oraz własnej, niezależnej analizy ryzyka przeprowadzonej przez audytora,
- wprowadzane zmiany prawa (dotyczy w szczególności zagadnień związanych z podatkiem VAT),
- zagrożenia oraz priorytety wskazane przez osoby należące do najwyższego kierownictwa jednostki.

4. 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
1. Przedszkole Nr 5, 2. Szkoła Podstawowa nr 2, 3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, 4. Urząd Miasta : - Wydział Organizacyjny,		styczeń - luty 2018/48 h		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem,	Stan wdrożenia zmian zasad wynagradzania w związku z wejściem w życie Rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych	a) Zgodność Regulaminów wynagradzania z przepisami prawa, b) Prawidłowość ustalonych wynagrodzeń z treścią rozporządzenia	1. Analiza dokumentów, 2. Analiza aktów prawa wewnętrznego; 3. Testy kroczące –poprawność określenia składników wynagrodzeń w angażach pracowników.	100% procedur i dokumentów
Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów		Luty/marzec - 48h		

Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem	Weryfikacja prawidłowości ustalenia korekty rocznej podatku od towarów i usług w związku z określeniem wskaźnika proporcji i preproporcji.	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 preproporcji, c) Poprawność określenia przewskaźnika, d) Poprawność kwalifikacji czynności pod względem VAT, e) Prawidłowość złożonej korekty podatku.	1. Analiza dokumentów, 2. Analiza czynności/ operacji (dekretacji, ewidencji, określania podatku VAT naliczonego) 3. Metody analityczne - określenie wskaźnika struktury i wskaźnika preproporcji 4. Testy kroczące –poprawność określenia wskaźnika struktury i wskaźnika preproporcji, kompletność i poprawność rejestrów VAT, prawidłowość danych wykazanych w deklaracji	100% procedur i korekta deklaracji za 2017 roku
--	--	---	---	--

W związku z początkowym okresem obowiązywania zmian zasadach rozliczania podatku od towarów i usług oraz złożonością zagadnień z tym związanych w okresie realizacji zadania audytowego pt: „Weryfikacja procedur związanych z konsolidacją podatku od towarów i usług oraz prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego” zaplanowałam czynności doradcze w ilości 30 h.

Równocześnie zastrzega się, iż niezależnie od zakresu zadań wskazanych w niniejszym planie audytu, w trakcie prowadzonych czynności audytowych będzie prowadzona kontrola funkcjonowania kontroli zarządczej oraz analiza ryzyka, w zakresie identyfikacji zagadnień do zadań audytowych oraz diagnozowania poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach. W przypadku zdiagnozowania dodatkowych zagadnień o znaczącym poziomie ryzyka, zagrożeń lub negatywnych zjawisk proponuję zmianę zakresu zadań zapewniających bądź zmianę wykazu audytowanych jednostek.

Zmiana planu może nastąpić w każdym czasie na wniosek kierownictwa Urzędu Miasta.

Poza wyżej wymienionymi zadaniami zapewniającymi w planie audytu przewidziano:

- przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie zadań wymagających sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych,
- czynności doradcze i instruktażowe realizowane „na bieżąco” w trakcie realizowanych czynności audytowych,
- czynności doradcze, doraźne na wniosek poszczególnych komórek i jednostek.

Uwzględniając powyższe uznaję zaproponowany zakres audytu za miarodajny dla utrzymania optymalnego ryzyka działania jednostki.

20.12.2017 Audytor Wewnętrzny Małgorzata Licznarska

21.12.2017 Burmistrz Grzegorz Mrowiński

.....
(data)

.....
podpis audytora wewnętrznego

.....
(data)

.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)