

Zarządzenie Nr 65 / 2014
Burmistrza Miasta Działdowo
z dnia 18 czerwca 2014r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego
w Urzędzie Miasta Działdowo oraz jednostkach organizacyjnych miasta
Działdowo na rok 2014.**

Na podstawie art.283 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21, poz.108) w związku z pisemnym wnioskiem Audytora wewnętrznego (Usługodawca nie zatrudniony w Urzędzie Miasta Działdowo) z dnia 16 czerwca 2014r. zarządza się, co następuje:

§ 1

W planie audytu wewnętrznego na rok 2014, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 111/2013 Burmistrza Miasta Działdowo z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Działdowo oraz jednostkach organizacyjnych miasta Działdowo na rok 2014, w części zatytułowanej „Szczegółowy wykaz zadań zapewniających, wykaz jednostek w których zostaną przeprowadzone oraz przewidywany termin ich realizacji ...”, przedstawionej w formie tabeli, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w pkt 2 wyrazy: „Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów maj – lipiec” zastępuje się wyrazami: „Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów sierpień – październik”,
- 2) w pkt 3 wyrazy: „ Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów maj – sierpień” zastępuje się wyrazami: „ Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów sierpień – październik”,
- 3) w pkt 5 wyrazy: „ Urząd Miasta: a) Wydział Spraw Obywatelskich, b) Urząd Stanu Cywilnego, c) Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego, d) Wydział Zarządzania Kryzysowego sierpień – październik” zastępuje się wyrazami: „ Urząd Miasta: a) Wydział Spraw Obywatelskich, b) Urząd Stanu Cywilnego, c) Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego, d) Wydział Zarządzania Kryzysowego czerwiec – wrzesień”.

§ 2

Plan audytu wewnętrznego na rok 2014 po zmianach, o których mowa w § 1, otrzymuje brzmienie zgodne z brzmieniem załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się Sekretarza Miasta Działdowo do niezwłocznego:

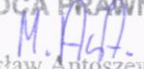
- 1) spowodowania publikacji treści niniejszego zarządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej m. Działdowo,
- 2) pisemnego zakomunikowania kierownikom jednostek, tym, których dotyczy zmiana, o zmianie terminu zakończenia zadania audytowego (określone w § 1 niniejszego zarządzenia).

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Bronisław Mazurkiewicz

Bez uwag?
RADCA PRAWNY

Mirosław Antoszewski
18.06.2014r.

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.1.2014

Załącznik

do zarządzenia nr ⁶⁵.../2014

Burmistrza Miasta Działdowo

z dnia ¹⁸... czerwca 2014 roku

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

(KOREKTA)

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm.)
- Rozporządzenie z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 roku Nr 21.poz. 108)



- Standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego – załącznik do Komunikatu Ministra Finansów Nr 2 z dnia 17 czerwca 2013 roku (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 5 poz. 23)

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 2011 Audyt wewnętrzny 2013 Audyt wewnętrzny
1.1.	Biuro Obsługi Klienta			
1.2.	Wydział Spraw Obywatelskich			
1.3.	Urząd Stanu Cywilnego			
1.4.	Straż Miejska			
1.5.	Wydział Budżetu i Finansów			
1.6.	Wydział Rozwoju i Promocji Miasta			
1.7.	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścicielskiego			
1.8.	Wydział Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska			
1.9.	Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu			
1.10.	Wydział Organizacyjny			
1.11.	Wydział Zarządzania Kryzysowego			
1.12.	Referat Informatyki			
1.13.	Zespół Radców Prawnych			



1.14.	Służba BHP			
1.15.	Archiwum Zakładowe			
2	Gimnazjum nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 - audyt wewnętrzny
3	Gimnazjum nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 - audyt wewnętrzny 2013 - 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 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2012 - audyt wewnętrzny
6	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Ul. Jagiełły 30 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 - audyt wewnętrzny 2013 - audyt wewnętrzny
7	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 - audyt wewnętrzny
8	Przedszkole Miejskie nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2013 - audyt wewnętrzny
9	Przedszkole Miejskie nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 - audyt wewnętrzny
10	Przedszkole Miejskie nr 4	Ul. Mrongowiusza 7 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 - audyt wewnętrzny
11	Przedszkole Miejskie nr 5	Ul. Karłowicza 3 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 - audyt wewnętrzny
12	Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa	Ul. Wolności 2/4 13-200 Działdowo	Zakład budżetowy	2012 - audyt wewnętrzny
13	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 - audyt wewnętrzny
14	Zespół Szkół Nr 2 im. Jana Pawła II	Ul. Polna 11 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 - audyt wewnętrzny



15	Ineraktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 - audyt wewnętrzny
----	---	--	--	--------------------------------

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. Wykaz potencjalnych ryzyk jest odzwierciedleniem ryzyk zidentyfikowanych przez Naczelników Wydziałów i Kierowników Referatów Urzędu Miasta. Tabela została rozszerzona o kolumny zawierające ocenę audytora, preferencje kierownictwa Urzędu w kwestii potrzeby przeprowadzenia audytu. Wykaz tych ryzyk przedstawia załącznik do niniejszego dokumentu.

Do planu zagadnień audytowych na 2014 rok wytypowano:

- 1) z I obszaru ryzyka (**Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne**)
 - Adekwatność zakresów czynności pracowników do rzeczywiście wykonywanych zadań
- 2) z II obszaru ryzyka (**Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem**)
 - Naliczanie, pobór i ewidencja podatku od nieruchomości
- 3) z II obszaru ryzyka (**Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem**)
 - Naliczanie, pobór i ewidencja podatku od środków transportu
- 4) z V obszaru ryzyka (**Edukacja, kultura i sport i ochrona zdrowia oraz opieka społeczna**)
 - Dotacje dla organizacji pozarządowych,
- 5) z I i V obszaru ryzyka (**Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne, Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem**)
 - Realizacja zadań zleconych,
- 6) z II obszaru ryzyka (**Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem**):
 - Dochody własne jednostek organizacyjnych miasta

Analiza ryzyka dokonana przez audytora w celu wyłonienia ryzyk podlegających zadaniom audytowym w 2014 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 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 i 2013 roku,
- zmienność poziomu ryzyka w poszczególnych obszarach działalności i w poszczególnych jednostkach,
- wpływ na dochody i wydatki jednostki,
- zagrożenia wskazane przez osoby należące do kierownictwa jednostki,
- priorytety przyjmowane 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. Urząd Miasta – Wydział Organizacyjny		maj - lipiec		
Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne	Adekwatność zakresów czynności pracowników do rzeczywistości wykonywanych zadań	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zakresy czynności pracowników 2. Wykonywane czynności 3. Odpowiedzialność pracowników 4. Terminowość aktualizacji zakresów czynności 5. Efektywność wykorzystania zasobów ludzkich 	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza zakresów czynności, regulaminu organizacyjnego i faktycznie wykonywanych zadań; czynności/operacji, • Testy kroczące – kompletność ujęcia i prawidłowość ewidencji; • Metody analityczne; 	trzech pracowników z każdego wydziału
2. Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów		Sierpień - październik		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem,	Naliczanie, pobór i ewidencja podatków i opłat	Podatek od nieruchomości, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1. Poprawność zastosowanych stawek; 2. Terminowość poboru; 3. Egzekucja przeterminowanych należności z tyt. podatku 4. Terminowość i poprawność deklaracji podatkowych; 5. Kontrola poprawności wykazywanych obiektów; 6. Umorzenia 	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza grup operacji i poprawność ustalenia opłaty dla poszczególnych rodzajów; czynności/operacji, • Testy kroczące – kompletność ujęcia i prawidłowość ewidencji; • Metody analityczne; 	10% - ustalenie próby badawczej metodą doboru intuicyjnego
3. Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów		Sierpień- październik		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem,	Naliczanie, pobór i ewidencja podatków i opłat	Podatek od środków transportu, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1. Poprawność zastosowanych stawek; 2. Terminowość poboru; 3. Egzekucja przeterminowanych należności z tyt. podatku 4. Terminowość i poprawność deklaracji podatkowych; 5. Umorzenia 	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza grup operacji i poprawność ustalenia opłaty dla poszczególnych rodzajów; czynności/operacji, • Testy kroczące – kompletność ujęcia i prawidłowość ewidencji; • Metody analityczne; 	10% - ustalenie próby badawczej metodą doboru intuicyjnego

4. Urząd Miasta- Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu		sierpień- wrzesień		
Edukacja, kultura i sport i ochrona zdrowia oraz opieka społeczna	Dotacje dla organizacji pozarządowych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedura wyboru wykonawców zadań; 2. Określenie katalogu zadań; 3. Poprawność rozliczenia przyznanej dotacji; 4. Przekazanie środków finansowych; 	<ul style="list-style-type: none"> • Przegląd i badanie informacji zawartych w dokumentach; • Weryfikacja dokumentów; • Metody analityczne; 	Nie mniej niż 10% zadań; - metoda doboru celowego (zadania o najwyższej wartości)
5. Urząd Miasta: <ol style="list-style-type: none"> a) Wydział Spraw Obywatelskich b) Urząd Stanu Cywilnego c) Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszaniowej i Nadzoru Właścicielskiego d) Wydział Zarządzania Kryzysowego 		czerwiec- wrzesień		
Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne i Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem	Realizacji zadań zleconych, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1. Zadania dotyczące ewidencji działalności gospodarczej, 2. Zadania z zakresu ewidencji ludności, 3. Zadania Urzędu Stanu Cywilnego, 4. Sprawy obronne i obrony cywilnej 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Organizacja wykonywania zadań zleconych, 6. Efektywność wykorzystania zasobów kadrowych, 7. Koszt realizacji zadań zleconych, 8. Stopień pokrycia kosztów uzyskanymi dotacjami. 	<ul style="list-style-type: none"> • Oględziny dokumentów; • Rozmowa/wywiad z kierownikiem; • Wyjaśnienia ustne; • Obserwacja; • Analiza grup operacji i poprawność ustalenia zasobów kadrowych dla poszczególnych rodzajów; czynności/operacji, • Testy kroczące - kompletność ujęcia i prawidłowość ewidencji; • Przegląd i badanie informacji zawartych w dokumentach; • Weryfikacja dokumentów; • Metody analityczne; 	Nie mniej niż 10% operacji z 2011, 2012 i 2013 roku - metoda doboru intuicyjnego
Gimnazjum nr 1 im. Władysława Jagiełły w Działdowie		październik- grudzień		

Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem,	prowadzenie księgowości i prowadzenie ksiąg rachunkowych związanych z realizacją strony dochodowej i wydatkowej budżetu,	<p>Dochody własne :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wycena, 2. terminowość poboru, 3. ewidencja księgowa, 4. opodatkowanie, 5. prawidłowość wykorzystania dochodów; 	<ul style="list-style-type: none"> • Oględziny dokumentów; • Rozmowa/wywiad z Dyrektorem; • Wyjaśnienia ustne; • Obserwacja; • Analiza porównawcza; • Procedury analityczne; • Testy kroczące 	Nie mniej niż 25 % wartości planowanego budżetu jednostki z 2012 roku; - metoda doboru intuicyjnego
---	--	--	--	--

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 zaproponuję 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.

5. Informacja na temat cyklu audytu.

Uwzględniając 111 różnych zagadnień audytowych oraz 6 zagadnień wytypowanych do badania cykl audytu wynosi 18.5, przy czym należy podkreślić, że:

- do określenia planu audytu po raz pierwszy uwzględniono wykaz ryzyk zidentyfikowanych przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta,
- w okresie trzech lat (2011-2013) audyt został przeprowadzony we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta, a w trzech jednostkach – dwukrotnie,
- w planie audytu na 2014 roku zaplanowano zadania które mają duży wpływ na dochody i wydatki Miasta Działdowo,



- w planie audytu przewidziano obszerne zadanie przekrojowe – obejmujące czynności czterech wydziałów w okresie trzech lat.

Uwzględniając powyższe uznaję przyjęty zakres audytu i wynikający z niego cykl audytu za miarodajny dla utrzymania optymalnego ryzyka działania jednostki.

16.06.2014

(data)

M. Dziamek

podpis audytora wewnętrznego

18.06.2014

(data)

BURMISTRZ

mqr Bronisław Mazurkiewicz

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)