

Załącznik

do zarządzenia nr 135/2016

Burmistrza Miasta Działdowo

z dnia 22 grudnia 2016 roku

(Pieczęć jednostki)

AW.1721.2.2016

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

Podstawa prawna

- **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.)**
- **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 Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz. Urz. MF z dnia 24 czerwca 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)**

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 – Wojewoda W-M – 4 kontrole ¹ 2013 Audyt wewnętrzny 2014 RIO 2014 – ZUS 2014- Wojewoda W-M – 3 kontrole ²⁾ 2014 Audyt wewnętrzny 2015- Audyt wewnętrzny 2015 – PIP³ 2016- audyt wewnętrzny 2016- Wojewoda W-M ⁴ 2016 – Archiwum Państwowe w Warszawie Oddział w Mławie⁴ 2016 – Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁴
1.1.	Wydział Spraw Obywatelskich			
1.2.	Urząd Stanu Cywilnego			
1.3.	Straż Miejska			
1.4.	Wydział Budżetu i Finansów			
1.5.	Wydział Zamówień Publicznych i Projektów Europejskich			
1.6.	Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właściwości			
1.7.	Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji			
1.8.	Wydział Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu			
1.9.	Wydział Organizacyjny			
1.10.	Wydział Zarządzania Kryzysowego			
1.11.	Referat Informatyki			
1.12.	Radca Prawny			
1.13.	Służba BHP			
1.14.	Archiwum Zakładowe			
2	Gimnazjum nr 1 im. Króla Wł. Jagiełły	Ul. Jagiełły 33 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
3	Gimnazjum nr 2 im. Królowej Jadwigi	Ul. Sportowa 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2013 – audyt wewnętrzny 2014 – RIO 2015 – audyt wewnętrzny
4	Miejska Biblioteka Publiczna	Ul. Jagiełły 32 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
5	Miejski Dom Kultury	Ul. Jagiełły 13 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2012 – audyt wewnętrzny 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 Społecznej ⁴
7	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ul. Robotnicza 10 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2012 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
8	Przedszkole Miejskie nr 1 im. Jana Brzechwy	Ul. Grunwaldzka 7b 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2013 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
9	Przedszkole Miejskie nr 3	Ul. Sportowa 4 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
10	Przedszkole Miejskie nr 4	Ul. Mrongowiusza 7 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – audyt wewnętrzny
11	Przedszkole Miejskie 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
13	Szkoła Podstawowa nr 3 Im. Bronisława Malinowskiego	Ul. Lenartowicza 1 13-200 Działdowo	Jednostka budżetowa	2011 – audyt wewnętrzny 2015 – 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
15	Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego w Działdowie	Pl. Mickiewicza 43 13-200 Działdowo	Instytucja kultury (samorządowa osoba prawna)	2013 – audyt wewnętrzny 2015 – 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 Zdobiesie 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.**

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 2017 rok wytypowano:

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

- Weryfikacja procedur związanych z konsolidacją podatku od towarów i usług oraz prawidłowość ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego;
- Sprawowanie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi;
- Wynagrodzenia z tytułu godzin nadliczbowych, w szczególności z tytułu doraźnych zastępstw w szkołach;

2) z I obszaru ryzyka (Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne) oraz z obszaru VII ryzyka (Zarządzanie kryzysowe i bezpieczeństwo):

- Zasady organizacji działania jednostek podległych i nadzorowanych (aktualność statutów i regulaminów, pełnomocnictwa, zastępstwa, przygotowanie jednostki w sytuacji dłuższych nieobecności).

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 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),
- brak w długim okresie czasu kontroli wewnętrznych lub zewnętrznych w danym obszarze.
- 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. Szkoła Podstawowa nr 3, 2. Gimnazjum nr 1, 3. Gimnazjum nr 2; 4. Zespół Szkół nr 2.		styczeń - lipiec 2017 / 200 h		
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;	Okres IX-XII/2016
Urząd Miasta, wszystkie spółki, których udziałowcem jest Gmina Miasto Działdowo		kwiecień – maj 2017/ 48 h		
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;	Wszystkie sprawozdania finansowe oraz sprawozdania Rad Nadzorczych;

<ol style="list-style-type: none"> 1. Przedszkole Nr 3, 2. Zespół Szkół nr 2, 3. Samorządowy Zakład Budżetowy Miejska Służba Drogowa, 4. Interaktywne Muzeum Państwa Krzyżackiego, 5. Urząd Miasta : <ul style="list-style-type: none"> - Wydział Organizacyjny, - Wydział Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Nadzoru Właścielskiego, - Wydział Gospodarki Przestrzennej i Planowania Inwestycji 	lipiec - listopad 2017/88 h			
Organizacja, sprawy obywatelskie i prawne	Zasady organizacji działania jednostek podległych i nadzorowanych (aktualność statutów i regulaminów, pełnomocnictwa, zastępstwa, przygotowanie jednostki w sytuacji dłuższych nieobecności)	<ol style="list-style-type: none"> 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; 	<ol style="list-style-type: none"> 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; 	100% procedur i dokumentów
Urząd Miasta – Wydział Budżetu i Finansów		Cały rok – w miarę potrzeb/ 60h		
Budżet, sprawy finansowe i księgowość, podatki oraz gospodarowanie mieniem	Weryfikacja prawidłowości ustalenia wartości podatku naliczonego i należnego po konsolidacji, poprawność przyjętych procedur oraz ich stosowanie	<ol style="list-style-type: none"> 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 przewskaznika, 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. 	<ol style="list-style-type: none"> 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 	100% procedur i 10% dokumentów – z 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.

22.12.2016

/-/ Małgorzata Licznarska

22.12.2016

/-/ Grzegorz Mrowiński

.....
(data)

.....
podpis audytora wewnętrznego

.....
(data)

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