

**ZARZĄDZENIE NR 0050.1.117.2013**  
**BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO**  
**z dnia 31 grudnia 2013 r.**

**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2014 rok”**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, poz. 938 i poz. 1646) zarządza się, co następuje:

§ 1. Roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2014 rok” otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

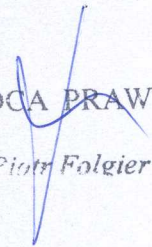
§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**

  
**WALDEMAR STUPAŁKOWSKI**

**RADCA PRAWNY**

  
*Piotr Folgier*

Uzasadnienie do ZARZĄDZENIA Nr Or. 0050.1.117.2013  
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO  
z dnia 31 grudnia 2013 r.

Celem niniejszego zarządzenia jest ustalenie rocznego planu audytu wewnętrznego na 2014 rok.

**BURMISTRZ**

  
**WALDEMAR STUPAŁKOWSKI**

sporządził: T. Niedźwiedz

Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim  
Ul. T. Kościuszki 11  
89-400 Sępólno Krajeńskie

Załącznik do Zarządzenia  
Nr 0050.1.117.2013 Burmistrza  
Sępólna Krajeńskiego  
z dnia 31 grudnia 2013r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2014

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	
1.	Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim (jednostka, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)
2.	Biblioteka Publiczna im. Jarosława Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
3.	Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim
5.	Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim
6.	Zespół Szkół nr 1 w Sępólnie Krajeńskim
7.	Zespół Szkół nr 3 w Sępólnie Krajeńskim
8.	Zespół Szkół w Lutowie
9.	Zespół Szkół w Wałdowie
10.	Szkoła Podstawowa w Zbożu
11.	Szkoła Podstawowa w Zalesiu
12.	Szkoła Podstawowa w Wiśniewie
13.	Przedszkole Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim
14.	Przedszkole Nr 2 w Sępólnie Krajeńskim
15.	Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim

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

Lp.	Obszar działalności jednostki					Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej		
1	2	3	4	5	6	
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	wysoki	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
3	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki	
4	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	wysoki	
5	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki	
6	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
7	strategia i rozwój gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	
8	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewnijace oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijace

Lp.	Temat zadania zapewnijacego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prawidłowość realizacji projektów finansowanych ze środków krajowych lub wspólnotowych w świetle umów lub decyzji o finansowaniu projektu. Przeprowadzenie audytu projektów zgodnie z wytycznymi IZ RPO WK-P	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue); system kontroli zarządczej; budżet / finanse	0,2	35	nie	Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne / 2014

3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

3.3. Planowane czynności sprawdzające – nie przewiduje się

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2014r.

Plan przewiduje, że jedna osoba audytora jest zatrudniona w wymiarze 0,2 etatu. Oszacowana ilość dni roboczych będących w dyspozycji jednego pracownika zatrudnionego na niepełny etat przypadających na realizację zadań audytowych i czynności z tym związanych przedstawia poniższa tabela.

Szacunek pracochłonności audytora wewnętrznego (Ilość dni przypadająca):		na 1 pracownika /0,2 etatu/
<b>Ogółem dni robocze, w tym:</b>		<b>50</b>
Urlopy		6
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2015 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2013		3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewnijających i czynności z tym związanych		35
Czynności doradcze		5
Rezerwa czasowa		1

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	gospodarka mieniem / majątkiem	2015	
2	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2015	
3	realizacja zadań i usługi administracyjne	2016	
4	strategia i rozwój gminy	2016	
5	zasoby ludzkie / kadry	2016	

6. Informacje na temat cyklu audytu – cykl audytu wynosi 2,7 lat

Cykl audytu został obliczony zgodnie z § 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)

Cykl audytu = liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

31.12.2013  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Niedzwiedz*  
mgr Tomasz Niedzwiedz  
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

**BURMISTRZ**

**WALDEMAR STURALKOWSKI**

31.12.2013  
(data)

.....  
(pieczęćka i podpis Burmistrza Sępolna Krajeńskiego)