

ZARZĄDZENIE NR Or.0050.1.85.2016
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 30 grudnia 2016r.

w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2017 rok” oraz zmian do rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2016 rok”

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2017 rok”. Plan ten stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2016 rok” otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPALKOWSKI

Piotr Folgier
radca prawny
Bd-791

31/01.2017.

Uzasadnienie do **ZARZĄDZENIE NR Or.0050.1.85.2016**
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO
z dnia 30 grudnia 2016r.

Celem niniejszego zarządzenia jest ustalenie, stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, rocznego planu audytu wewnętrznego na 2017 rok oraz dokonanie niezbędnych zmian w planie audytu na 2016 rok.

Sporządził: T.Niedźwiedź

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

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

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr Or.0050.1.85.2016 Burmistrza
Sępólna Krajeńskiego
z dnia 30 grudnia 2016r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
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 zagranicznych (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 zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	7
1.	Wdrożenie centralizacji rozliczeń podatku VAT	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	0,2	15	Urząd Miejski oraz wybrane jednostki organizacyjne / 2017
2.	Zmiany organizacyjne Zakładu Obsługi Oświaty Samorządowej jako Centrum Usług Wspólnych	system kontroli zarządczej; budżet / finanse; oraz realizacja zadań i usługi administracyjne	0,2	15	Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej / 2017

3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń ustalonego przez audytowanego lub od podjętej przez Burmistrza decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2016 – nie dotyczy

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2017r.

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.

Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:	na 1 pracownika /0,2 etatu/
Ogółem dni robocze, w tym:	50,0
Urlop wypoczynkowy	6
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2018 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2017	3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	30
Czynności doradcze	5
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	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	2018	
2	realizacja zadań i usługi administracyjne	2018	
3	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2019	
4	strategia i rozwój gminy	2019	
5	zasoby ludzkie / kadry	2019	

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

30.12.2016
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Niedzwiedz T.
mgr Tomasz Niedzwiedz
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

30.12.2016
(data)

BURMISTRZ
[Podpis]
WALDEMAR STUPALKOWSKI

.....
(pieczętka i podpis Burmistrza Sepólna Krajeńskiego)

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

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia
Nr Or.0050.1.85.2016 Burmistrza
Sępólna Krajeńskiego
z dnia 30 grudnia 2016r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2016

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
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 zagranicznych (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 zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	7
1.	Nadzór właścicielski nad spółkami prawa handlowego, którego udziałowcem jest Gmina Sępólno Krajeńskie	system kontroli zarządczej; budżet / finanse	0,2	15	Urząd Miejski / 2016

3.2 Planowane czynności doradcze – Centralizacja rozliczeń VAT oraz analiza dokumentacji aplikacyjnej projektów, składanych w ramach konkursów przewidzianych w ramach RPO WK-P (EFRR), z uwzględnieniem wybranych kryteriów oceny merytorycznej

3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń ustalonego przez audytowanego lub od podjętej przez Burmistrza decyzji dotyczącej realizacji zaleceń

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku 2015 – nie dotyczy

4. Organizacja pracy Komórki Audytu Wewnętrznego w 2016r.

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.

Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażona w osobodniach:	na 1 pracownika /0,2 etatu/
<u>Ogółem dni robocze, w tym:</u>	<u>50,4</u>
Urlop wypoczynkowy	6
Opracowanie planu rocznego audytu na rok 2017 oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2016	3
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności z tym związanych	15
Czynności doradcze	20,4
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających	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	2017	
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2017	
3	strategia i rozwój gminy	2018	
4	zasoby ludzkie / kadry	2018	

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

30.12.2016
(data)

30.12.2016
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Niedźwiedź
mgr Tomasz Niedźwiedź
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ

Waldemar Stupałkowski
WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

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