



ZARZĄDZENIE NR *225*/SEK/2012
Burmistrza Międzyzdrojów
z dnia *19. grudnia* 2012 r.

w sprawie Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2013.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 96, poz. 620, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 201, poz. 1183, Nr 185, poz. 1092, Nr 234, poz. 1386, Nr 291, poz. 1707, Nr 240, poz. 1429) oraz § 15 załącznika do zarządzenia Nr 195/SEK/2011 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 20 października 2011 r. w sprawie Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach zarządza się, co następuje:

- § 1. Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2013 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach lub usługodawcy niezatrudnionemu w jednostce, z którym została zawarta umowa na prowadzenie audytu wewnętrznego.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r.


[Signature]
BURMISTRZ
Leszek Dorosz

Uzasadnienie do zarządzenia Nr *225*/SEK/2012
Burmistrza Międzyzdrojów
z dnia *19. grudnia* 2012 r.

Zgodnie z brzmieniem art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem ust. 2, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej „planem audytu”.

Zgodnie z brzmieniem art. 283 ust. 3 ww. ustawy do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

Załącznik
do zarządzenia Nr 225.../SEK/2012
Burmistrza Międzyzdrojów
z dnia 19. grudnia 2012 r.

Urząd Miejski
ul. Książąt Pomorskich 5
72 – 500 Międzyzdroje
tel. (91) 327 56 38

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów
publicznych)

PLAN AUDYTU NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Międzyzdrojach
2.	Gimnazjum Nr 1 w Międzyzdrojach
3.	Miejska Biblioteka Publiczna
4.	Międzynarodowy Dom Kultury
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej
6.	Przedszkole Miejskie Nr 1 w Międzyzdrojach
7.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Międzyzdrojach
8.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Wapnicy
9.	Zakład Ochrony Środowiska

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

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ^{1/}	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tak/nie/	Opis obszaru działalności wspomagającej ²	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5	6
1.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zakupy	średni
2.	Kontrola zarządcza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
3.	Podatki i opłaty	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
4.	Czystość i porządek	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
5.	Sport i rekreacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
6.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
7.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	średni
8.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	średni
9.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
10.	Płace	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
11.	Obieg korespondencji w Urzędzie	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
12.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni

¹ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia skuteczność i sprawność działań w obszarze działalności podstawowej itp. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

² Należy wskazać jedno z poniższych, w przypadku wskazania wspomagającego obszaru działalności jednostki w kolumnie 3: gospodarka finansowa, zakupy, zarządzanie mieniem, bezpieczeństwo, systemy informatyczne, zarządzanie.

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tak/nie/	Opis obszaru działalności wspomagającej ²	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5	6
13.	Sprawozdawczość finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
14.	Sprawozdawczość budżetowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
15.	Przedszkola samorządowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
16.	Turystyka	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
17.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
18.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
19.	Ochrona środowiska	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
20.	Ochrona zdrowia	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
21.	Kultura	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
22.	Rachunkowość	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
23.	Promocja Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
24.	Skargi i wnioski	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
25.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
26.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	średni
27.	Opieka społeczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
28.	Obsługa Rady Miejskiej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
29.	Projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tak/nie/	Opis obszaru działalności wspomagającej ²	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5	6
30.	Szkoły samorządowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
31.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
32.	Gospodarka środkami transportu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	średni
33.	Budżet Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
34.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/zarządzanie kryzysowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
35.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	niski

3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Poprawność planowania i realizacji procedur zamówień publicznych w Zakładzie Ochrony Środowiska	Zamówienia publiczne; Budżet Gminy	Tak /Nie	-
2.	Prawidłowość funkcjonowania systemu kontroli zarządczej	Kontrola zarządcza	Tak /Nie	-
3.	Bezpieczeństwo informacji ³	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Tak /Nie	-

³ Wyjaśnienie ujęcia do realizacji znajduje się w pkt 8 ppkt 5 niniejszego Planu Audytu na rok 2013.

4. Planowane czynności doradcze – wg zapotrzebowania.

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Uwagi
1	2	3	6
1.	Poprawność przyznawania, naliczania świadczeń przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Międzyzdrojach	Opieka społeczna; Budżet Gminy	-
2.	Poprawność rozliczania dotacji przyznanych dla stowarzyszeń oraz klubów w zakresie zadań dotyczących kultury fizycznej	Sport i rekreacja; Budżet Gminy	-

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

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Podatki i opłaty	2013	opłata miejscowa
2.	Czystość i porządek	2013	-
3.	Sport i rekreacja	2013	-
4.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	2014	-
5.	Gospodarka nieruchomościami	2014	-
6.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	2014	-
7.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2015	-
8.	Płace	2015	-
9.	Obieg korespondencji w Urzędzie	2015	-
10.	Gospodarka finansowa	2016	-
11.	Sprawozdawczość finansowa	2016	-
12.	Sprawozdawczość budżetowa	2016	-
13.	Przedszkola samorządowe	2017	-
14.	Turystyka	2017	-
15.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	2017	-
16.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	2018	-
17.	Ochrona środowiska	2018	-
18.	Ochrona zdrowia	2018	-
19.	Kultura	2019	-

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
20.	Rachunkowość	2019	-
21.	Promocja Gminy	2019	-
22.	Skargi i wnioski	2020	-
23.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2020	-
24.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	2020	-
25.	Opieka społeczna	2021	-
26.	Obsługa Rady Miejskiej	2021	-
27.	Projekty współfinansowane ze środków zewnętrznych	2021	-

7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu obliczony zgodnie z metodologią wskazaną w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) przedstawia się następująco:

(Liczba wszystkich obszarów ryzyka) / (Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym) = cykl audytu

Cykl audytu = $35 / 4 \approx 8,75$

8. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

- 1) Zarządzeniem Nr 190/SEK/2012 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach wprowadzono zasady podnoszenia jakości usług świadczonych przez audyt wewnętrzny;
- 2) Zarządzeniem Nr 103/Fin/2012 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 29 czerwca 2012 r. zmieniono Nr 1/Fin/2011 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach;
- 3) Zarządzenie Nr 134/SEK/2012 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 19 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia obowiązku stosowania w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach systemu elektronicznego obowiązku dokumentów;
- 4) Zarządzeniem Nr 93/SEK/2012 Burmistrza Międzyzdrojów z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie prowadzenia w Urzędzie Gminy Międzyzdroje metryki sprawy w postępowaniu administracyjnym oraz w postępowaniu podatkowym unormowano prowadzenie ww. zagadnień;
- 5) Zgodnie z interpretacją Ministerstwa Finansów Publicznych (Departament Audytu Wewnętrznego) w Planie Audytu na rok 2013 uwzględniono zadanie audytowe dotyczące bezpieczeństwa informacji. Na podstawie treści § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) kierownictwo podmiotu publicznego jest zobowiązane do zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok. Zgodnie z brzmieniem ww. interpretacji: (...) *audytor wewnętrzny/usługodawca niezależnie od wyników analizy ryzyka powinien corocznie objąć audytem wewnętrznym powyższy obszar, chyba, że zostaną spełnione warunki określone w § 20 ust. 3 ww. rozporządzenia. Jeżeli realizacja zadania audytowego we wskazanym obszarze będzie konieczna ze względu na niespełnienie rzeczonych warunków, wówczas zadanie to jako obligatoryjne należy ująć w rocznym planie audytu.*"

19.12.2012 r.
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Anna Myśko

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

19.12.2012 r.
(data)

MIĘDZYZDROJE
BURMISTRZ

(pieczęć i podpis Burmistrza Międzyzdrojów)