



**SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2017**

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Międzyzdrojach

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Audyt w jednostce prowadzony jest przez Firmę Audytorską „Wizal” Jarosław Zaleski z siedzibą w Koszalinie, ul. Kościuszkowców 2,

Lp.	Imię i nazwisko	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe
1	2	3	4	5
1.	Jarosław Zaleski	668181430	wizal@predoto.pl	Egzamin Ministerstwa Finansów

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego	NIE

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Termin przeprowadzenia zadania audytowego	
				Plan	Stan
1	2	3	4	5	6
1.	Postępowanie w sprawach zamówień o wartości poniżej 30.000 EURO	Z	Działalność podstawowa, finanse	I – IV kwartał	I – IV kwartał
2.	Dotacje udzielane przez Miasto dla instytucji kultury na przykładzie Międzynarodowego Domu	Z	Działalność podstawowa, finanse	I – IV kwartał	I – IV kwartał

	Kultury w Międzyzdrojach				
3.	Polityka bezpieczeństwa informacji	D	Działalność podstawowa, administracja, bezpieczeństwo	I – IV kwartał	III – IV kwartał

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania	Zadanie (Z) albo (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnosi się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Postępowanie w sprawach zamówień o wartości poniżej 30.000 EURO	Z	Identyfikacja istotnych ryzyk wydanie rekomendacji	<p>1. W celu poprawy transparentności postępowań oraz sprawności funkcjonowania w omawianym obszarze, należy wprowadzić bardziej szczegółowe wytyczne w sprawie zasad udzielania zamówień do 30 000 euro w Urzędzie Miejskim w Międzyzdrojach wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>2. W regulaminie należy określić sposób postępowania ze wszystkimi wydatkami (zamówieniami) poniżej kwoty 30 000,00 euro. Zapisy powinny gwarantować zachowanie rzetelności oraz pełnej transparentności wydatków publicznych.</p> <p>3. Wzmocnić nadzór ze strony kierowników merytorycznych nad dokonywanymi wydatkami.</p> <p>4. Bezwzględnie przed przeprowadzeniem rozeznania rynku i udzieleniem zamówienia w sposób szczegółowy określić przedmiot zamówienia.</p> <p>5. W celu zapewnienia kierowania się zasadą gospodarności, celowości, oszczędności i rzetelności wydatkowania środków</p>	<p>Ryzyko nadużyć.</p> <p>Ryzyko naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>Ryzyko nierzetelności sprawozdań.</p> <p>Ryzyko naruszenia zasad bezpieczeństwa i ustawy o ochronie danych osobowych.</p> <p>Ryzyko braku transparentności wydatków.</p> <p>Ryzyko braku możliwości ustalenia czy realizacja zamówienia odpowiada faktycznym potrzebom Jednostki,</p>

				<p>finansowych – bez względu na ich wartość – należy przeprowadzać szacowanie wartości oraz rozeznanie rynku.</p> <p>6. Przed dokonaniem wydatkowania środków finansowych bez względu na ich wartość, kierownicy działów merytorycznych powinni zaakceptować na piśmie potrzebę dokonania wydatku na konkretne potrzeby (przedmioty) wraz z oszacowaną wartością.</p>	
2.	Dotacje udzielane przez Miasto dla instytucji kultury na przykładzie Międzynarodowego o Domu Kultury w Międzyzdrojach	Z	Identyfikacja istotnych ryzyk wydanie rekomendacji	<p>1. W celu poprawy transparentności postępowań oraz sprawności funkcjonowania w omawianym obszarze, należy wprowadzić bardziej szczegółowe wytyczne w sprawie zasad udzielania zamówień do 30 000 euro w Międzynarodowym Domu Kultury w Międzyzdrojach wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>2. Rozważyć potrzebę opracowania i wdrożenia uregulowań wewnętrznych dotyczących trybu rozliczania dotacji podmiotowej.</p>	<p>Ryzyko braku transparentności wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji podmiotowej Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach.</p> <p>Ryzyko nadużyć.</p> <p>Ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p>
3.	Polityka bezpieczeństwa informacji	D	Analiza obszaru, czynności doradcze	<p>1) zapewnić zgodność przetwarzania z obecnie obowiązującymi przepisami, tj. ustawą o ochronie danych osobowych – ułatwi to przygotowania do zapewnienia zgodności z Rozporządzeniem,</p> <p>2) powołać i przeszkolić zespół, który będzie koordynował przygotowania do wdrożenia Rozporządzenia. W skład zespołu powinien wejść:</p> <ul style="list-style-type: none"> — przedstawiciel kierownictwa, — ABI, — ASI, — Przedstawiciel Działu Kadr, 	<p>Ryzyko niedostosowania na czas wewnętrznych przepisów do wymogów RODO.</p> <p>Ryzyko niedostatecznych rozwiązań proceduralnych lub nieaktualność wewnętrznych procedur.</p> <p>Ryzyko niepoprawności merytorycznej</p>

				<p>— Przedstawiciele kluczowych komórek organizacyjnych,</p> <p>3) przeanalizować obecne procesy zbierania danych,</p> <p>4) wzmocnić zabezpieczenia (tam gdzie to potrzebne, bazując na ocenie ryzyka) i zapewnić, że bezpieczeństwo będzie wbudowane we wszystkie nowe procesy,</p> <p>5) dokumentować naruszenia bezpieczeństwa i prowadzić rejestr incydentów,</p> <p>przygotować procesy zarządzania incydentami bezpieczeństwa.</p>	<p>i językowej wewnętrznych procedur.</p> <p>Ryzyko zbędności (przerost) zapisów.</p> <p>Ryzyko niezetelności sprawozdań.</p> <p>Ryzyko nieefektywnego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów.</p> <p>Ryzyko braku lub nieskutecznej kontroli wewnętrznej.</p> <p>Ryzyko poniesienia kar finansowych.</p>
--	--	--	--	---	--

Z – zadanie zapewniające;

D – czynność doradcza

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego
1	2	3	4

Nie przeprowadzono w roku 2017.

6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Wszystkie zaplanowane do wykonania w 2017 r. zadania audytowe zostały zrealizowane.

7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, w tym informacja czy i kto przeprowadził ocenę zewnętrzną lub przegląd partnerski.

Nie przeprowadzono w okresie sprawozdawczym.

Zapewnienie w/w
25.01.2018r.
J. Zieliński

25-01-2018
 (data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
 M/787/2004
J. Zieliński
 Jarosław Zieliński

.....
 (podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)