

Urząd Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 19.12.2013
Ilość załączników /skle
Podpis

PLAN AUDYTU NA ROK 2014

1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ze względu na wysokość dochodów i wydatków, Gmina Ostrowiec Świętokrzyski, w myśl art. 274 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, określającego próg po przekroczeniu, którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Urząd Miasta, jest instytucją, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny, oraz instytucją nadrzędną w stosunku do jednostek sektora finansów publicznych podległych Gminie takich jak: zakłady budżetowe, instytucje kultury i jednostki budżetowe. Audyt w tych jednostkach przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadrzędnej. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi *Załącznik nr 1* do Planu.

Zespół Audytu Wewnętrznego podlega bezpośrednio Prezydentowi Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego. Szczegółowe zadania oraz strukturę organizacyjną Zespołu określa Księga Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta, zatwierdzona Zarządzeniem Nr II/186/2010 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 16 marca 2010 roku.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny może być przeprowadzony poza planem, w uzgodnieniu z Prezydentem Miasta. Uwzględniając specyfikę Urzędu i jednostek podległych Gminie zaplanowano rezerwę czasową w ilości 53 dni (na każdego z pracowników audytu) na tego typu czynności.

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Przez kontrolę zarządczą, zgodnie z art. 68 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Obliczenie ilości dni roboczych zespołu w 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania ZAW	Liczba dni pracy Zespołu (w osobodniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (zapewniające)	250	
2.	Czynności doradcze	30	
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	30	
4.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (monitoring)	105	
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	15	
6.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	30	
7.	Szkolenia zewnętrzne	6	
8.	Samokształcenie	45	
9.	Urlopy/czas dostępny	78 + 2 dni opieki	Dodatkowo jeden z pracowników ZAW korzysta z dwóch dni opieki
10.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	159	Czas przeznaczony na wykonywanie zadań poza planem
Ogółem dni roboczych		750	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2014 roku.

3.1 Planowane zadania zapewniające.

Przez zadania zapewniające należy rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kierownikowi jednostki, dotyczącej w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze (art. 272 Ustawy o finansach publicznych z 27.08.2009 roku).

Na rok 2014 wytypowano następujące jednostki:

Lp.	Jednostki wytypowane do realizacji zadań zapewniających	Planowana liczba osób przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi (przykładowe proponowane obszary)
1.	ZUM	3	60	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego, w tym procedur z zakresu kontroli zarządczej, odpowiedzialność materialna pracowników, koszty i przychody, windykacja i umorzenia, polityka bezpieczeństwa i procedury, nadawanie upoważnień i ich zakres, bezpieczeństwo fizyczne i zasady dostępu do zasobów, rejestracja zbiorów u GIODO
2.	MOSiR	3	60	
3.	CKU	3	40	
4.	PG nr 2	3	30	
5.	PP nr 5	3	30	
6.	PSP nr 3	3	30	

Priorytetem przy wyborze jednostek była data ostatnio przeprowadzonego audytu (patrz tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do Planu, szarym wypełnieniem zaznaczone są jednostki, w których audyt przeprowadzony był około 2 lat wcześniej).

ZAW zastrzega, iż w przypadku mniejszych jednostek wytypowanych do audytu w 2014 roku, zadania zapewniające mogą być także przeprowadzone w oparciu o większą liczbę obszarów ryzyk, niż wytypowane na 2014, z zastrzeżeniem, iż obszary te znajdują się w trzyletnim cyklu audytu.

3.2. Planowane czynności doradcze.

Przez czynności doradcze, zgodnie z § 2 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, należy rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Z uwagi na fakt, iż nie da się dokładnie zaplanować jednostek, którym będą udzielane czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres takich czynności.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
3	30	

4. Planowane czynności sprawdzające.

Zgodnie z § 28 ust. 3-5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, audytor wewnętrzny może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń.

Poniższa tabela wskazuje jednostki, w których ze względu na rangę wydanych zaleceń wynikających z przeprowadzonych w latach poprzednich zadań audytowych, stwierdzono potrzebę przeprowadzenia czynności sprawdzających stopień ich realizacji.

Lp.	Temat zadania	Planowana liczba osób przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	ZB „Targowiska Miejskie”	3	45	
2.	MOPS	3	60	Dodatkowo zostanie przeauditowany obszar – Wydawanie decyzji administracyjnych (wybrany zakres MOPS-u)

5. Informacja na temat cyklu audytu.

ZAW przyjął nowy 3- letni cykl audytu, który będzie obejmował 35 obszarów. Ze względu, iż poprzedni cykl audytu zawierał szczegółowe obszary ryzyk, które podlegały

audytowi, w nowym cyklu zmodyfikowano je oraz dodano nowy obszar audytu Bezpieczeństwo Informacji i Ochrona Danych Osobowych.

Cykl audytu oblicza się jako iloraz wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym (§7 ust. 5 w/w rozporządzenia).

35*

13** ~ 2,69 – czas, wyrażony w latach, w którym – odpowiednio przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego – zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka.

35 * - wszystkie obszary ryzyka

13 ** - liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

W związku z tym, iż iloraz cyklu audytu stanowi liczbę ułamkową w pierwszym roku cyklu audytu zostanie przeanalizowanych 13 obszarów audytu, które, zgodnie z matrycą ryzyka, mają wysoki poziom ryzyka. Pozostałe obszary zostaną przeanalizowane w dwóch kolejnych latach cyklu audytu.

18 grudnia 2013
(Data sporządzenia planu audytu)

KIEROWNIK
..... Zespołu Audytu Wewnętrznego
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/
Kierownika komórki audytu wewnętrznego)
mgr Agnieszka Marzec-Wójcik

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego
mgr Jarosław Wilszyński

.....
(pieczęć i podpis Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego
potwierdzająca fakt uzgodnienia planu audytu na rok 2014)