

Zarządzenie nr 665/09
Burmistrza Czerska
z dnia 29 października 2009 r.

w sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku na rok 2010

Na podstawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Czersku, art. 53 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 6, 7 i 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. nr 66 poz. 406), na wniosek audytora wewnętrznego

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam „Plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku na rok 2010” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz


Marek Jankowski

RADCA PRAWNY
Grzegorz Zieliński
BN 430/84

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym 1)

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	Urząd Miejski w Czersku

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	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysp. środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. ofp	opis obszaru działalności wspomagającej 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Dochody z tytułu podatków: – podatek rolny – podatek leśny – podatek od nieruchomości – podatek od środków transportowych	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
2.	Dochody z tytułu opłat: – opłata targowa – opłata prolongacyjna			Gospodarka finansowa	Średni

3.	<ul style="list-style-type: none"> – opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi. <p>Dochody z mienia komunalnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – regulacje prawa lokalnego w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym; – dochody ze sprzedaży nieruchomości; – dochody z tytułu czynszów najmu – dzierżawy lokali użytkowych; – dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. 			Zarządzanie mieniem	Średni
4.	<p>Dochody z mienia komunalnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dochody z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. 			Zarządzanie mieniem	Średni
5.	<p>Dochody z tytułu odsetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych; – odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych; – odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych; – odsetki od nieterminowo przekazywanych należności 			Gospodarka finansowa	Średni

	stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego.				Wysoki
6.	Wydatki związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych			Gospodarka finansowa	Średni
7.	Wydatki na dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych			Gospodarka finansowa	Średni
8.	Wydatki na dotacje dla zakładów budżetowych			Gospodarka finansowa	Wysoki
9.	Wydatki za zakupy, dostawy, roboty i usługi o wartości zamówienia do 14.000 euro			Zarządzanie	
10.	Zasady gospodarki kasowej, funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji bezgotówkowych			Gospodarka finansowa	Wysoki
11.	Organizacja systemu absorpcji środków – planowanie, pozyskiwanie funduszy, ewidencja księgową, sprawozdawczość.		Tak	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa	Wysoki

1. Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)
2. Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.
3. Niepotrzebne skreślić.
4. Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wydatki związane z wypłatą dodatków mieszkaniowych.	Gospodarka finansowa	1	45	Nie	
2.	Zasady gospodarki kasowej, funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji bezgotówkowych.	Gospodarka finansowa		30		
3.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi o wartości zamówienia do 14.000 euro	Zarządzanie/Gospodarka finansowa		45		
4.	Organizacja systemu absorpcji środków – planowanie, pozyskiwanie funduszy, ewidencja księgowa, sprawozdawczość.	Zarządzanie/Gospodarka finansowa		45		
5.	Dochody z tytułu opłat: – opłata targowa – opłata prolongacyjna – opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi	Gospodarka finansowa		30		

Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
	1	Według zapotrzebowania	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewn. przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas Przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
	-----	-----	-----	-----	-----

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.	Dochody z mienia komunalnego: – regulacje prawa lokalnego w zakresie	2011	

2.	<p>gospodarowania majątkiem komunalnym;</p> <ul style="list-style-type: none"> – dochody ze sprzedaży nieruchomości; – dochody z tytułu czynszów najmu – dzierżawy lokali użytkowych; – dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. <p>Dochody z tytułu odsetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> – odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych; – odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych; – odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych; – odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego. 	2011	
----	--	------	--

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

.....

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

.....
 (data, pieczęćka i podpis kierownika jednostki)