

**Zarządzenie Nr 13/10  
Burmistrza Czerska  
z dnia 31 grudnia 2010 r.**

w sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku na rok 2011.

Na podstawie art. 276, art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21 poz. 108)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadzam „Plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku na rok 2011” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Burmistrz**

**Marek Jankowski**

PLAN AUDYTU NA ROK 2011

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym 1)

Lp.	Nazwa jednostki
1	2 Urząd Miejski w Czernsku, Jednostki organizacyjne

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

Lp.	nazwa obszaru	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze
		typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysp. środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ofp	opis obszaru działalności wspomagającej 4)	
1	2 Dochody z tytułu podatków: – podatek rolny – podatek leśny – podatek od nieruchomości – podatek od środków transportowych Dochody z tytułu opłat:	3 Wspomagająca	4 Nie	5 Gospodarka finansowa  Gospodarka finansowa	6 Średni  Średni

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

	<p>– odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego.</p>			
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 inwestycje		Zarządzanie	Wysoki
9.	Wydatki za zakupy, dostawy, roboty i usługi o wartości zamówienia do 14.000 euro		Zarządzanie	Wysoki
10.	Zasady gospodarki kasowej, funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji bezgotówkowych		Gospodarka finansowa	Średni
11.	Organizacja systemu absorpcji środków	Tak	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa	Wysoki
	– planowanie, pozyskiwanie funduszy, ewidencja księgowa, sprawozdawczość.			

1. Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym.
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 zapewnijące

Lp.	Temat zapewnijącego zadania	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnątrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	<p>Dochody z tytułu odsetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych;</li> <li>- odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych;</li> <li>- odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych;</li> <li>- odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego.</li> </ul>	Gospodarka finansowa	1	30	Nie	
2.	Wydatki na dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych	Gospodarka finansowa		30		
3.	Wydatki na inwestycje	Zarządzanie		45		
4.	Wydatki za zakupy, dostawy, roboty i usługi o wartości zamówienia do 14.000 euro	Zarządzanie		30		

5.	Organizacja systemu absorpcji środków – planowanie, pozyskiwanie funduszy, ewidencja księgowa, sprawozdawczość.	Zarządzanie/ Gospodarka finansowa		45		
----	---	--------------------------------------	--	----	--	--

#### Planowane czynności doradcze

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

#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy 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
	-----	-----	-----	-----	-----

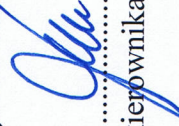
**5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

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 gospodarowania majątkiem komunalnym; – dochody ze sprzedaży nieruchomości; – dochody z tytułu czynszów najmu – dzierżawy lokali użytkowych; – dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. Dochody z tytułu podatków: – podatek rolny; – podatek leśny; – podatek od nieruchomości; – podatek od środków transportowych.	2012	
2.		2012	

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

.....  
 .....

05.11.2010 .....  
 (data, podpis audytora wewnętrznego)

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