

**Zarządzenie Nr 252.15.2014**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno**  
**z dnia 31 grudnia 2014r.**

**w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2015 rok”.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, poz. 938, poz. 1646, Dz. U. z 2014 poz. 379, poz. 911, poz. 1146) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2015 rok”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
Wojciech Kallas

Urząd Miasta i Gminy Debrzno  
ul. Traugutta 2  
77-310 Debrzno

Załącznik do Zarządzenia  
Nr 252.15.2014 Burmistrza  
Miasta i Gminy Debrzno  
z dnia 31 grudnia 2014r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2015

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta i Gminy Debrzno (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą)
2.	Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie
3.	Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie w Cierzniach
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Debrznie
5.	Przedszkole Miejskie im. Jana Brzechwy w Debrznie
6.	Szkoła Podstawowa w Starym Gronowie
7.	Szkoła Podstawowa w Mysłigoszczu
8.	Szkoła Podstawowa w Untechowie
9.	Zespół Szkół w Debrznie
10.	Żłobek Gminny w Debrznie
11.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Debrznie
12.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie
13.	Straż Miejska w Debrznie

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 (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa	tak		wysoki
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki
4	strategia i rozwój miasta / gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki
5	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
6	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
7	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	średni
8	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	niski

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1 Planowane zadania zapewnijające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające**

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	6	7
1.	Prawidłowość realizacji zadania inwestycyjnego	budget / finanse; system kontroli zarządczej oraz zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	nie	Jednostka organizacyjna / 2015
2.	Dotacje dla jednostek spoza sektora publicznego (organizacje pozarządowe) - udzielenie i rozliczenie dotacji	budget / finanse; system kontroli zarządczej	nie	Urząd Miasta i Gminy Debrzno / 2015
3.	Bezpieczeństwo informacji, zadania Administratora Bezpieczeństwa Informacji w świetle obowiązujących przepisów prawnych	system kontroli zarządczej	nie	Urząd Miasta i Gminy Debrzno / 2015
4.	Udzielanie ulg inwestycyjnych	budget / finanse; system kontroli zarządczej	nie	Urząd Miasta i Gminy Debrzno / 2015

**3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb**

**4. Planowane czynności sprawdzające – przewiduje się przeprowadzenie dwóch zadań sprawdzających**

**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	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2016	
2	strategia i rozwój miasta / gminy	2016	
3	zasoby ludzkie / kadry	2017	
4	gospodarka mieniem / majątkiem	2017	
5	realizacja zadań i usługi administracyjne	2017	

6. Informacje na temat cyklu audytu – cykl audytu wynosi 2,66(6) lat

Cykl audytu został obliczony zgodnie z § 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)

Cykl audytu = liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

31.12.2014  
(data)

.....  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego -  
audytora usługodawcy)

31.12.2014  
(data)

BURMISTRZ



.....  
(pieczęćka i podpis Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno)