

Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie

ul. 1 Maja 16

74-100 Gryfino

tel. (0 91) 416 20 11

*nazwa i adres jednostki  
sektora finansów publicznych*

AW.0941 – 1/AS/06

Zapoznaniem  
z P w dniu  
16.03.2006r  
BURNIŁA  
Miasta i Gminy w Gryfinie  
inż. Henryk Piłat

## SPRAWOZDANIE

### Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

ZA ROK 2005

#### 1. Podstawowe informacje

##### a) Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1.	Zidentyfikowane przez audytorów obszary ryzyka w zakresie działania jednostki (główne)	Zgodnie z <i>Uaktualnionym wieloletnim/strategicznym planie audytu wewnętrznego na rok 2005-2008</i> : 1) procedury poboru podatków i opłat lokalnych; 2) księgowość i sprawozdawczość budżetowa; 3) zamówienia publiczne; 4) procedury obsługi inwestycji. Plany inwestycyjne; 5) system ochrony danych; 6) inwentaryzacja; 7) procedury postępowania podatkowego przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego; 8) zarządzanie systemami informatycznymi; 9) obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych
2.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce a) liczba osób faktycznie zatrudnionych b) liczba przyznanych etatów wg planu etatów	a) 113 b) 110,5
3.	Liczba jednostek podległych i nadzorowanych: w tym liczba jednostek objętych audytem wewnętrznym:	19 19
4.	Liczba jednostek podległych i nadzorowanych, które w roku sprawozdawczym przekroczyły kwotę 35 mln zł przychodów lub wydatków ze środków publicznych (wykaz jednostek należy przedstawić w formie załącznika do niniejszego sprawozdania)	0
5.	Kwota przychodów środków publicznych w roku sprawozdawczym w mln zł ogółem:	65,5

JK

6.	Kwota środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uoip:	0,4
7.	Kwota wydatków środków publicznych w roku sprawozdawczym w mln zł ogółem:	68,7
	w tym środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uoip:	0,4

b) Informacje o komórce audytu wewnętrznego

1.	Nazwa komórki audytu wewnętrznego	Komórka Audytu Wewnętrznego					
2.	Adres pocztowy/numer telefonu/adres e-mail kierownika/koordynatora komórki audytu wewnętrznego	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie ul. 1 Maja 16 74-100 Gryfino tel. (0 91) 416 20 11 wew. 139 e-mail: <a href="mailto:audyt@gryfino.pl">audyt@gryfino.pl</a>					
3.	Liczba etatów przyznanych komórce audytu wewnętrznego	1					
4.	Liczba osób faktycznie zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego	1					
5.	Nazwa stanowiska/wymiar czasu pracy/zatrudnienie na czas nieokreślony (lub określony – jaki)/ zdany egzamin na audytora wewnętrznego poszczególnych pracowników komórki audytu wewnętrznego	L.p.	Nazwa stanowiska	Wymiar czasu pracy	Zatrudnienie na czas nieokreślony	Zatrudnienie na czas określony (jaki?)	Zdany egzamin na audytora wewnętrznego
		1.	Audytór Wewnętrzny	1 ETAT	NIE	TAK (OD 01.09.2005 DO 31.08.2008)	TAK
6.	Czy audytór wewnętrzny (kierownik komórki audytu wewnętrznego) podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki (dyrektorowi generalnemu)?	TAK					
7.	Czy komórka audytu wewnętrznego posiada zatwierdzony przez kierownika jednostki dokument określający jej cele, zadania i uprawnienia (np. karta audytu wewnętrznego, regulamin organizacyjny...)?	TAK Nazwa dokumentu: <u>ZARZADZENIE Nr 0152-57/05</u> BURMISTRZA MIASTA I GMINY GRYFINO z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie regulaminu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.					
8.	Czy istnieją pisemne procedury audytu wewnętrznego?	TAK Nazwa dokumentu: <u>ZARZADZENIE Nr 0152-58/05</u> BURMISTRZA MIASTA I GMINY GRYFINO z dnia 28 grudnia 2005 r. w sprawie Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie.					
9.	Czy dokonywana była zewnętrzna ocena pracy komórki audytu wewnętrznego?	NIE					

10	Czy dokonano udokumentowanej samooceny pracy komórki audytu wewnętrznego?	NIE
11	Czy opracowano wieloletni/strategiczny plan audytu wewnętrznego?	TAK
12	Czy prace komórki audytu wewnętrznego są wspomagane przez odpowiednie systemy informatyczne (jakie)?	NIE

## 2. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

L.p.	Temat zadania audytowego	Rodzaj audytu	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp?	Termin przeprowadzenia zadania audytowego		Obszar ryzyka	Wykorzystane zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uzyskane opinie rzeczoznawców (zakres pracy, czas poświęcony zadaniu)
				planowany	zrealizowany			
-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3. Zrealizowane zadania audytowe

L.p.	Temat zadania audytowego	Rodzaj audytu	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp?	Liczba uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu z audytu (§ 20 ust. 2 pkt 12 rozp.)	Liczba dodatkowych wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń złożonych audytorowi (§ 21 ust. 3 rozp.)			Liczba podjętych dodatkowych czynności wyjaśniających (§ 21 ust. 4 rozp.)
					uwzględnione w całości	uwzględnione w części	odrzucone	
-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4. Czynności sprawdzające

L.p.	Rok realizacji zadania audytowego	Temat zadania audytowego	Liczba podjętych czynności sprawdzających realizację uwag i wniosków	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp?	Uwagi
-	-	-	-	-	-

*fu*

### 5. Ocena efektów zrealizowanych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania audytowego	Podstawowe uwagi i wnioski (§ 20 ust 2 pkt 12 rozp.)	Ocena wykorzystania zgłoszonych uwag i wniosków, ich wpływ na funkcjonowanie gospodarki finansowej i efektywność zarządzania jednostką
-	-	-	-

### 6. Niezrealizowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp?	Przyczyna niezrealizowania zadania
1.	Ocena przestrzegania procedur poboru podatków i opłat lokalnych oraz windykacja należności	NIE	Przyczyny niezrealizowania zadań audytowych podano w punkcie 7 sprawozdania
2.	Rzetelność prowadzenia rachunkowych oraz zgodność sprawozdań z księgami rachunkowymi w Urzędzie Miasta i Gminy	NIE	Przyczyny niezrealizowania zadań audytowych podano w punkcie 7 sprawozdania
3.	Legalność postępowania przetargowego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	NIE	Przyczyny niezrealizowania zadań audytowych podano w punkcie 7 sprawozdania

### 7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby Ludzkie (liczba osobodni)		Uwagi (przyczyny rozbieżności między planem i wykonaniem)
		Plan	Wykonanie	
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	180	0	Dokładne przyczyny rozbieżności między planem i wykonaniem zostały podane poniżej tabeli <i>Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego</i> .
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	90	30	-     -
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	10	0	-     -
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	0	0	-     -
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	60	25	-     -

7.	Urlopy/ czas dostępny	54	15	-     -
8.	Inne działania	0	0	-     -
9.	Czynności w zakresie kontroli wewnętrznej	100	0	Z uwagi na podział Biura Audytu i Kontroli na samodzielną Komórkę Audytu Wewnętrznego oraz Komórkę Kontroli Wewnętrznej wszelkie czynności związane z wykonywaniem kontroli wewnętrznej należą (zgodnie z podziałem zadań zawartym w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu) do zadań Komórki Kontroli Wewnętrznej. Audytor wewnętrzny nie wykonuje kontroli wewnętrznych.

**Przyczyny rozbieżności między planem i wykonaniem, w zakresie organizacji pracy komórki audytu wewnętrznego:**

W związku z cofnięciem, z dniem 31 grudnia 2004 r., upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego dla audytora wewnętrznego oraz upłynięcia terminu ważności (z dniem 31 grudnia 2004 r.) upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej, od początku stycznia 2005 roku do 1 września 2005 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie nie realizowano założeń zawartych w Uaktualnionym wieloletnim/strategicznym planie audytu wewnętrznego na rok 2005-2008.

W wyniku zmiany Regulaminu Organizacyjnego UMiG w Gryfinie wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152-39/05 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 31 sierpnia 2005 r. rozdzielono komórki audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej. Wskutek tego powstała m.in. samodzielna Komórka Audytu Wewnętrznego (AW), podlegająca bezpośrednio Burmistrzowi Miasta i Gminy Gryfino. Audytor wewnętrzny nie wykonuje kontroli wewnętrznych.

W efekcie przeprowadzonego konkursu, na stanowisko audytora wewnętrznego, z dniem 1 września 2005 r. zatrudniono nową osobę.

W Uaktualnionym wieloletnim/strategicznym planie audytu wewnętrznego na rok 2005-2008 dane odnoszące się do czasu wykonywania poszczególnych zadań zostały podane dla dwóch osób, przy uwzględnieniu stanu zatrudnienia w Biurze Audytu i Kontroli, na dzień sporządzania ww. planu.

Z uwagi na konieczność zapoznania się nowo zatrudnionego pracownika z jednostką oraz podjęcia czynności organizacyjnych w komórce audytor wewnętrzny m.in.:

- dokonał przeglądu (weryfikacji) podstaw prawnych regulujących funkcjonowanie i pracę audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie;
- dokonał aktualizacji procedur audytu wewnętrznego poprzez opracowanie *Księgi procedur audytu wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie*, zawierającej opis metodyki stosowanej w audycie wewnętrznym oraz wprowadzenie *Regulaminu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie*;
- dokonał przeglądu organizacji i działalności Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie, niezbędnej do sporządzenia planu audytu wewnętrznego Urzędu na 2006 rok;
- opracował *Plan audytu wewnętrznego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie na 2006 rok*;
- przygotował i przeprowadził spotkania informacyjne dla pracowników Urzędu dotyczącego istoty audytu wewnętrznego, znaczenia dla funkcjonowania Urzędu, celów i zadań audytu wewnętrznego oraz przebiegu zadania audytowego.

### 8. Zadania dodatkowe nie ujęte w planie audytu

L.p.	Temat zadania	Rodzaj audytu	Czy dotyczy środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp?	Wykorzystane zasoby (liczba osobodni)	Uwagi
-	-	-	-	-	-

### 9. Inne uwagi

Brak.

16.03.2006 r.  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
mgr Anna Myśko  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego)

W tekście stosowane są następujące skróty:

- uofp - ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- rozp. - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 111, poz. 973)

Wszystkie informacje odniesiono do okresu sprawozdawczego za 2005 r. i podano według stanu na dzień 31.12.2005 r.

