

Dariusz Krzyżewski
Audytory wewnętrzny

Nidzica dn.19.01.2011 r.

Stosownie do art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych przekazuję sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Zgodnie z ww. przepisem, do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Sprawozdanie z audytu wewnętrznego
za 2010 r.

**Informacja o efektach pracy audytora wewnętrznego
Urzędu Miejskiego w Nidzicy**

Dariusz Krzyżewski - audytory wewnętrzny Urzędu Miejskiego w Nidzicy - zrealizował w 2010 r. następujące zadania:

Zadania zapewnijające:

- 1) Audyt zapewnijający – „Zawieranie umów na dzierżawę gruntów” – oceniono system zawierania umów dzierżawy gruntów – system kontroli zarządczej w badanym obszarze zdaniem audytora funkcjonuje pozytywnie z zastrzeżeniami, sprawozdanie przekazano Kierownikom Wydziałów: Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa, Wydziału Finansowego oraz Sekretarzowi (wyciąg ze sprawozdania). Wyniki audytu zostały omówione z Burmistrzem.
- 2) Zadanie audytowe – **realizowane poza planem audytu** – upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z dnia 24 czerwca 2010 r. nr OSO.0113-54/2010. Audytory został wyznaczony do koordynowania prac związanych z przeprowadzeniem audytu parametrów zakupu energii elektrycznej – audyt dotyczy Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz jednostek organizacyjnych gminy. Szacuje się, iż po przeprowadzeniu stosownych działań powstaną oszczędności w wydatkach na zakup energii elektrycznej w wysokości około 27.000 netto w skali roku. Wystosowano wniosek o zmianę umów na energię elektryczną do Energa Szczytno. Umowy w trakcie przygotowania.
- 3) Zakończono czynności audytowe w zakresie audytu: „Ochrona systemów IT” – celem audytu było zbadanie legalności oprogramowania wykorzystywanego w jednostkach organizacyjnych gminy, jak również zbadanie sposobu ochrony danych w systemach IT (w tym danych osobowych) w wybranych jednostkach organizacyjnych Gminy (MOPS, ZOOiS),
- 4) Przeprowadzono kontrolę doraźną na podstawie upoważnienia Burmistrza Nidzicy 68/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. w Zespole Szkół Nr 1 w Nidzicy – w dniu 18.01.2011 r. przekazano Protokół z kontroli Nr K.0914-5/2010 r. – **udział w kontroli audytora wewnętrznego nie był uwzględniony w planie audytu wewnętrznego na**

2010 r. Kontrola przeprowadzona wspólnie z Panią Anną Kusińską – inspektorem ds. kontroli.

Czynności doradcze

- 1) Wspólnie z Panią Anną Kusińską – inspektorem ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy – opracowano założenia do systemu kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy oraz przygotowano odpowiednie zarządzenie Burmistrza w tym zakresie, projekt zarządzenia uzgadniany był ze Skarbnikiem oraz z Sekretarzem Urzędu Miejskiego w Nidzicy – **zadanie uwzględnione w planie audytu na 2010 r.**
- 2) Przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia dla kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy w sprawie nowych wymogów wynikających z nowej ustawy o finansach publicznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej – **zadanie poza planem audytu,**
- 3) Czynności doradcze – opinia w sprawie możliwości wstrzymania wypłaty dotacji podmiotowej przekazywanej zgodnie z art. 90 ustawy o systemie oświaty – przekazano do ZOOiS– **zadanie poza planem audytu,**
- 4) Czynności doradcze – uzgodnienia w zakresie funduszu sołeckiego – Wydział Finansowy– **zadanie poza planem audytu,**
- 5) Czynności doradcze – opinia w sprawie projektów dokumentów przedłożonych przez Spółki z udziałem Gminy – we współpracy z Panią Anną Kusińską – inspektorem ds. kontroli– **zadanie poza planem audytu,**
- 6) Czynności doradcze – opinia w sprawie przeprowadzonej kontroli w AWA-MEBEL w Nidzicy – współpraca z inspektorem ds. kontroli – **zadanie poza planem audytu,**
- 7) Czynności doradcze – udział w spotkaniach (w tym również z udziałem Burmistrza oraz Z-cy Burmistrza) oraz opinia w sprawie spłat rat wraz z oprocentowaniem w zakresie sprzedaży mienia komunalnego na raty – we współpracy z Wydziałem Finansowym, Wydziałem Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa– **zadanie poza planem audytu,**
- 8) Czynności doradcze – opinia w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości (Kamil Bublajewski) – we współpracy z Wydziałem Finansowym– **zadanie poza planem audytu,**
- 9) Czynności doradcze – opinia w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego – Wydział Finansowy– **zadanie poza planem audytu,**
- 10) Czynności doradcze – opinia w sprawie sposobu przekazywania majątku do jednostek organizacyjnych Gminy – przekazano ustną opinię oraz przesłano uchwały innych jst w analogicznej sprawie – Wydział Finansowy i Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa – **zadanie poza planem audytu,**
- 11) Czynności doradcze – opinia w sprawie utworzenia rachunku na zadanie Gminy „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” – przeprowadzono również konsultacje w tym zakresie w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie – **zadanie poza planem audytu,**
- 12) Czynności doradcze – uwagi do projektu zarządzenia w sprawie określenia zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nidzicy – przekazano opinię 07.09.2010 r. – **zadanie poza planem audytu,**

- 13) Czynności doradcze – opinia w sprawie sposobu ustanowienia służebności przesyłu oraz udział w spotkaniu – Wydział Techniczno-Inwestycyjny, Wydział Finansowy – **zadanie poza planem audytu,**
- 14) Czynności doradcze - opinia w sprawie konieczności organizowania przetargu na usługi komunalne świadczone na rzecz Gminy Nidzica przez spółkę utworzoną przez Gminę Nidzica – **zadanie poza planem audytu.**

Inne czynności związane z utworzeniem oraz funkcjonowaniem stanowiska ds. audytu i kontroli:

Z uwagi na to, iż rok 2010 był pierwszym rokiem funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy, audytor wewnętrzny zobowiązany był do przygotowania odpowiednich regulacji wewnętrznych w tym zakresie. Przygotowano:

- zmianę do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu w zakresie utworzenia samodzielnego wieloosobowego stanowiska ds. audytu wewnętrznego i kontroli,
- zarządzenie w sprawie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie, regulującego prawa i obowiązki audytora, jego zakres obowiązków i odpowiedzialności,
- zakres czynności audytora wewnętrznego
- wysłano stosowne zawiadomienie o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego do Ministra Finansów,
- przygotowano plan audytu wewnętrznego na 2010 r. W planie uwzględniono priorytety kierownictwa. Przekazano ankiety dla Skarbnika i Sekretarza Urzędu Miejskiego w Nidzicy w celu wskazania ryzykownych obszarów,
- przygotowano plan audytu na 2011 r. – uwzględniając wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w wysokości ½ etatu oraz nowy zakres czynności (wykreślenie z zakresu czynności zadań związanych z nadzorem i koordynacją kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy).

AUDYTOR WĘWNETRZNY
[Signature]
Dariusz Krzyżowski

PRZEPISANO
19.01.2011
[Signature]