



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, tel.: 81 466 2000, fax: 81 466 2001
e-mail: prezydent@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

OR-ZU-II.0003.1.241.2014.

Lublin, dnia 27 października 2014 r.

Pan
Sylwester Tułajew
Radny Rady Miasta Lublin

za pośrednictwem

Pana
Piotra Kowalczyka
Przewodniczącego Rady Miasta Lublin

Dotyczy sprawy: BRM-II.0003.OR-ZU-II.0003.1.241.2014

Odpowiadając na interpelację Pana Radnego z dnia 10 października 2014 r. w sprawie prowadzenia systematycznej oceny kontroli zarządczej we wszystkich obszarach działalności miasta uprzejmie informuję, że oceny tej dokonuje audyt wewnętrzny organizacyjny usytuowany w Wydziale Audytu i Kontroli.

1. Zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o *finansach publicznych*¹ „audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze”. Obowiązek stosowania systematycznego i uporządkowanego działania audytu wewnętrznego wynika także z Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, wprowadzonych do stosowania przez Ministra Finansów komunikatem nr 2 z 17.06.2013 r.²
2. „Jednostką”, o której mowa w cytowanej ustawie jest miasto Lublin. Audyt wewnętrzny w mieście Lublin prowadzą audytorzy zatrudnieni w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin. Poza tym audyt wewnętrzny jest prowadzony także w czterech większych jednostkach organizacyjnych miasta: tj. w MOPR, MUP, ZTM, ZNK (zgodnie z decyzjami ich kierowników).
3. Systematyczność oceny kontroli zarządczej we wszystkich obszarach działalności miasta, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i standardami, jest zapewniona poprzez:
 - a) sporządzanie rocznych planów audytu wewnętrznego obejmujących wszystkie obszary działalności miasta, z założeniem, że przyjęte w tych planach obszary ryzyka pokrywają się z zakresami działalności komórek organizacyjnych Urzędu (wydziałów i biur), a także podległych im jednostek organizacyjnych.

¹ Dz.U.2013.885 j.t., ze zm.

² Dz. Urz. MF z 24.06.2013 r., poz. 15



- b) przeprowadzanie corocznie – do planu audytu – analizy ryzyka we wszystkich obszarach działalności miasta według ustalonej, stałej metodyki, zaś w oparciu o wyniki tej analizy planowane są kolejne zadania zapewniające w obszarach, w których ryzyko jest potencjalnie najwyższe (szacując ryzyko uwzględnia się m.in. terminy poprzednio prowadzonych audytów i kontroli zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych w tych obszarach, priorytety Prezydenta oraz inne wskaźniki);
- c) koordynowanie przez audytorów zatrudnionych w Wydziale AK pracy audytu wewnętrznego w Urzędzie i wyżej wymienionych jednostkach organizacyjnych, polegające na analizie planów audytu tych jednostek oraz nieujmowaniu w planie audytu Urzędu zadań audytowych w tychże jednostkach.
4. Zgodnie z § 7 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01.02.2010 r. w sprawie *prowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego*³ w corocznych planach audytu wewnętrznego oblicza się tzw. cykl audytu, czyli okres, w którym – przy uwzględnieniu zasobów komórki audytu wewnętrznego – zostaną przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka. W przypadku Wydziału AK cykl ten wynosi aktualnie ok. 7 lat.
5. Niezależnie od oceny kontroli zarządczej audytowanych obszarów dokonywanej przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Urzędzie i ww. jednostkach organizacyjnych miasta, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie zasadami, kierownicy jednostek organizacyjnych miasta i komórek organizacyjnych Urzędu co roku przeprowadzają samoocenę kontroli zarządczej oraz składają swoim przełożonym informację o stanie kontroli zarządczej.⁴
6. Skany planów audytu wewnętrznego na lata: 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz sprawozdania z wykonania planów audytu w latach: 2011, 2012 i 2013 otrzymał Pan Radny w odpowiedzi na swój wniosek o udostępnienie informacji publicznej przesłany do Urzędu mailem w dniu 13 października 2014 r.

Prezydent Miasta Lublin

Krzysztof Żuk

³ Dz. U. 2010.21.108

⁴ Zarządzenie nr 1/3/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 marca 2013 r. w sprawie określenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Lublin i jednostkach organizacyjnych miasta Lublin