

Zarządzenie Nr.....<sup>98/2012</sup>

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia.....<sup>07.12.2012</sup>

w sprawie: zatwierdzenia *planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2013 rok oraz strategicznego planu audytu*

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku /Dz.U. Nr 157, poz.1240/

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na rok 2013 oraz strategiczny plan audytu stanowiące załączniki do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem.....<sup>podpisano</sup>

**WÓJT**

**WOJT GMINY**  
*[Signature]*  
**Tadeusz Kobiela**

Urząd Gminy w Sierakowicach

Ul. Leborska 30

83-340 Sierakowice

Załącznik 1 do Zarządzenia Nr

98/2012

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia.....01.12.2012

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony Audytor wewnętrzny)

## PLAN AUDYTU NA ROK 2013

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

Lp.	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy Sierakowice, w tym: <ul style="list-style-type: none"><li>- Gminny Ośrodek Kultury,</li><li>- Biblioteka Publiczna Gminy,</li><li>- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,</li><li>- Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół,</li><li>- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,</li><li>- Szkoły Podstawowe (Jelonko, Lisie Jany, Łyśniewo, Mojusz, Puzdrowo, Sierakowice, Zatakowo)</li><li>- Zespoły Szkół (w Gowidlinie, w Tuchlinie, w Kamienicy Królewskiej),</li><li>- Gimnazjum w Sierakowicach,</li><li>- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach</li></ul>

## 2. Wyniki przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka

Lp	Nazwa obszaru	Wynik analizy ryzyka /w %/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki, średni, niski/	Ilość osobodni niezbędnych do przeprowadzenia zadania
1	Gospodarka budżetowa	64,19	Wysoki	
2	Rachunkowość	48,05	Średni	
3	Zamówienia publiczne	73,44	Wysoki	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	58,20	Średni	
5	Mienie komunalne	59,38	Średni	23
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	54,69	Średni	
7	Obsługa administracyjna	54,22	Średni	30
8	Oświata, kultura i wychowanie	65,28	Wysoki	
9	Polityka i pomoc społeczna	62,50	Wysoki	
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	49,22	Średni	
11	Inwestycje infrastrukturalne	67,58	Wysoki	
12	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	59,38	Średni	

13	Zarządzanie IT	100,00	Wysoki	25
----	----------------	--------	--------	----

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnijące

Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Eventualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	25	Nie	
Funkcjonowanie ZEAS	Obsługa administracyjna	0,50	30	Nie	
Gospodarka komunalna	Mienie komunalne	0,50	23	Nie	

#### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	0,50	10	-

#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Dotacje i dofinansowania	Gospodarka budżetowa	0,50	2	-

#### 5. Informacje na temat cyklu audytu

Cykl audytu /wyrażony w latach/ to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka wykazanych w pkt. 2 w kolumnie 2 oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewniających w roku następnym.  
13/3=4,33 roku

#### 6. Analiza zasobów osobowych

Lp.	Zasoby osobowe komórki audytu	Ilość osobodni	Uwagi
1.	Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy / w tym zadania zapewniające/	98	
2.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	2	
3.	Urlopy i inne nieobecności	15	
4.	Rezerwa czasowa	10	


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

AUDYTOR WENĘTRZNY GMINY  
  
mgr Edyta Krefta

07.12.2012

(podpis Audytora wewnętrznego)

07.12.2012

  
WÓJTA GMINY  
Tarciszew Kobięta  
(pieczęćka i podpis Wójta)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 93/2022  
Wójta Gminy Sierakowice z dnia 07.12.2022 r.

***STRATEGICZNY PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO dla Urzędu Gminy  
Sierakowice***

Strategiczny plan audytu wewnętrznego został opracowany na podstawie analizy kluczowych obszarów i obiektów ryzyka w gminie Sierakowice. Plan zakłada wykonanie audytu wszelkich obiektów na przestrzeni kilku lat. Plan będzie corocznie aktualizowany w zależności od:

- zmian oceny ryzyka,
- zmian poziomu istotności,
- zmian organizacyjnych w Urzędzie,
- realizacji rocznych planów audytu i zadań pozaplanowych.

Plan strategiczny opracowany jest w układzie przedmiotowym- ujmuje on obszary ryzyka /zadania/ będące przedmiotem audytu oraz terminy niezbędne do ich realizacji. Plan ten jest tylko formą ramową. Dzięki wykonaniu oceny potrzeb audytu i przyjęciu założeń w jakim czasie przeprowadzi się audyt wszystkich systemów- łatwiej będzie zaplanować w czasie wszelkie audytorskie działania.

### OCENA POTRZEB AUDYTU

Lp	Nazwa obszaru audytu	Obszary ryzyka	Potrzeby/ jednostki audytowane
1	<b>Gospodarka budżetowa</b>	Planowanie i wykonywanie budżetu Gminy Gospodarka środkami pieniężnymi Dochody z tytułu podatków Dochody z opłat Pozostałe dochody Dotacje i dofinansowania	SF SF SF SF SF SF/ inne referaty i jedn.podległe
2	<b>Rachunkowość</b>	Inwentaryzacja Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	SF/inne referaty SF
3	<b>Zamówienia publiczne</b>	Zamówienia publiczne pow.14000,00 euro Zamówienia publiczne pon.14000,00 euro	Inspektorzy ds. unijnych Inspektorzy ds. unijnych
4	<b>Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy</b>	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy Współpraca z organizacjami pozarządowymi	SDE/SO SDE/SO
5	<b>Mienie komunalne</b>	Dochody z majątku Gospodarka komunalna	SF SGK/SB



		Gospodarka gruntami i nieruchomościami Cmentarze	SGG/SB SF
6	<b>Rolnictwo i ochrona środowiska</b>	Rolnictwo Ochrona środowiska	SGG SOŚ
7	<b>Obsługa administracyjna</b>	Sprawy pracownicze Profilaktyka i ochrona zdrowia Sprawy obywatelskie Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	SO SO SDE RF/obsługa Rady Gminy/ inne referaty
8	<b>Funkcjonowanie Gminnych Jednostek Organizacyjnych</b>	Funkcjonowanie ZEAS Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Sierakowicach Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Załakowie Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Załakowie Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej Funkcjonowanie GOK	ZEAS/szkoła/SF Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Przedszkole/SF Biblioteka/SF GOK/SF
9	<b>Polityka i pomoc społeczna</b>	Funkcjonowanie GOPS	GOPS/SF
10	<b>Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego</b>	Ochotnicze Straże Pożarne i inne służby	OSP/SF
11	<b>Inwestycje infrastrukturalne</b>	Inwestycje gminne Drogownictwo i łączność	SID/SF SID
12	<b>Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych</b>	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków unijnych	Inspektorzy ds. unijnych
11	<b>Systemy informatyczne</b>	Zarządzanie IT	Informatyk/SDE

Zadania audytowe do przeprowadzenia w kolejnych latach zgodnie z analizą ryzyka dokonaną do planu rocznego 2013:

<i>LP</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia audytu</i>
1	Inwestycje gminne	2014
2	Zamówienia publiczne pow.14000,00 euro	2014
3	Dotacje i dofinansowania	2014
4	Planowanie i wykonywanie budżetu Gminy	2015
5	Gospodarka środkami pieniężnymi	2015
6	Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach	2015
7	Funkcjonowanie GOK	2016
8	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Sierakowicach	2016
9	Profilaktyka i ochrona zdrowia	2016
10	Zamówienia publiczne pon. 14000,00 euro	2017
11	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	2017
12	Ochrona środowiska	2017
13	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku	2018
14	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach	2018
15	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	2018
16	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu	2019
17	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie	2019
18	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Załakowie	2019
19	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Gowidlinie	2020
20	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie	2020
21	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej	2020
22	Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach	2021
23	Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach	2021
24	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Sierakowicach	2021
25	Funkcjonowanie GOPS	2022
26	Realizacja projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej	2022
27	Dochody z tytułu podatków	2022
28	Dochody z opłat	2023
29	Pozostałe dochody	2023
30	Upowszechnianie turystyki i działalność	2023

	promocyjna gminy	
31	Drogownictwo i łączność	2024
32	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2024
33	Inwentaryzacja	2024
34	Ochotnicze straże pożarne i inne służby	2025
35	Sprawy pracownicze	2025
36	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	2025
37	Dochody z majątku	2026
38	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2026
39	Rolnictwo	2026
40	Sprawy obywatelskie	2027

WZRODZENIE WŁASNOŚCI WYKONAWCZY GMINY  
  
mgr Edyta Krefta