

Zarządzenie Nr. *20/2012*

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia *26 marca 2012*

w sprawie: zatwierdzenia *planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2012 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 2012 i strategiczny plan audytu stanowiące załączniki do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem....*podpisania*.....

**WÓJT**

  
**WÓJT GMINY**  
Tadeusz Kobiela

Urząd Gminy w Sierakowicach

Ul. Lebońska 30

83-340 Sierakowice

Załącznik 1 do Zarządzenia Nr

*20/2012*

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia *26.03.2012* r.

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2012

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	<p>Urząd Gminy Sierakowice, w tym:</p> <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 Jamy, 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><li>- placówki niepubliczne otrzymujące dotacje</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	70,44	Wysoki	40
2	Rachunkowość	48,05	Średni	
3	Zamówienia publiczne	73,44	Wysoki	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	58,20	Średni	
5	Mienie komunalne	48,18	Średni	
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	54,69	Średni	
7	Obsługa administracyjna	58,91	Średni	18
8	Oświata, kultura i wychowanie	64,06	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	Pożyczki i wykorzystywanie środków pomocowych	59,38	Średni	

13	Zarządzanie IT	62,50	Wysoki	
----	----------------	-------	--------	--

### 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 przepracowujących zadanie (w etatach)	Planowany czas przepracowania zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
Dotacje i dofinansowania	Gospodarka budżetowa	0,50	20	Nie	
Planowanie i wykonywanie budżetu Gminy	Gospodarka budżetowa	0,50	20	Nie	
Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	Obsługa administracyjna	0,50	12	Nie	

#### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przepracowania 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.	Dochody z opłat /opłata eksploatacyjna/	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.  
13/2=6,5 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/	64	
2.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	2	
3.	Urlopy i inne nieobecności	15	
4.	Rezerwa czasowa	5	

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

Z uwagi na nieobecność audytora w roku 2011 /od lutego 2011 zwolnienie lekarskie a następnie urlop macierzyński do 05.02.2012/ plan audytu na rok 2012 został sporządzony w dniu 26.03.2012. Uzgodniono z Wójtem iż na rok 2012 zostanie sporządzony nowy plan audytu uwzględniający aktualną analizę ryzyka, w związku z czym zrezygnowano ze sporządzenia informacji o której mowa w §11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego.

**AUDYTOR WEWNETRZNY GMINY**

*mgr Edyta Krefta*  
*Edyta Krefta*

26.03.2012

( podpis Audytora wewnętrznego)

**WÓJT GMINY**

*Tadeusz Kobiela*

26.03.2012

(pieczętka i podpis Wójta)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 20/2012  
Wójta Gminy Sierakowice z dnia 26.03.2012

***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- ujmując 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 2012:

<i>LP</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia audytu</i>
1	Zamówienia publiczne pow.14000,00 euro	2013
2	Inwestycje gminne	2013
3	Gospodarka środkami pieniężnymi	2013
4	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Sierakowicach	2013
5	Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach	2014
6	Funkcjonowanie GOK	2014
7	Funkcjonowanie ZEAS	2014
8	Zamówienia publiczne pon. 14000,00 euro	2014
9	Ochrona środowiska	2015
10	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku	2015
11	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach	2015
12	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	2015
13	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu	2016
14	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie	2016
15	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Załakowie	2016
16	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Gowidlinie	2016
17	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie	2017
18	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej	2017
19	Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach	2017
20	Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach	2017
21	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Sierakowicach	2018
22	Funkcjonowanie GOPS	2018
23	Realizacja projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej	2018
24	Zarządzanie IT	2018
25	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy	2019
26	Dochody z tytułu podatków	2019
27	Dochody z opłat	2019
28	Pozostałe dochody	2019
29	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2020
30	Drogownictwo i łączność	2020
31	Profilaktyka i ochrona zdrowia	2020
32	Gospodarka komunalna	2020
33	Inwentaryzacja	2021
34	Ochotnicze straże pożarne i inne służby	2021
35	Sprawy pracownicze	2021
36	Rolnictwo	2021
37	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2022
38	Dochody z majątku	2022

39	Sprawy obywatelskie	2022
40	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	2023

AUDYTOR WEWNĘTRZNY GMINY  
*OK*  
mgr Edyta Krefta