

Zarządzenie Nr.....^{98/2013}.....

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia.....^{14.12.2013r.}.....

w sprawie: zatwierdzenia *planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2014 rok oraz strategicznego planu audytu*

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku /Dz.U. 2013, poz.938/

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na rok 2014 oraz strategiczny plan audytu stanowiące załączniki do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem.....^{podpisane}.....

WÓJT

Z up. WÓJTA GMINY

Zbigniew Folarczyk
ZASTĘPCA WÓJTA GMINY

Urząd Gminy w Sierakowicach

Ul. Lęborska 30

83-340 Sierakowice

Załącznik 1 do Zarządzenia Nr

98/2015

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia 17.12.2013r.

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2014

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
	<p>Urząd Gminy Sierakowice, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none">- Gminny Ośrodek Kultury,- Biblioteka Publiczna Gminy,- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,- Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół, <p>1.</p> <ul style="list-style-type: none">- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,- Szkoły Podstawowe (Jelonko, Lisie Jamy, Łyśńniewo, Mojusz, Puzdrowo, Sierakowice, Zatakowo)- Zespoły Szkół (w Gowidlinie, w Tuchlinie, w Kamienicy Królewskiej),- Gimnazjum w Sierakowicach,- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach

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	60,55	Wysoki	
2	Rachunkowość	48,05	Średni	
3	Zamówienia publiczne	62,89	Wysoki	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	58,20	średni	
5	Mienie komunalne	65,63	Wysoki	30
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	54,69	Średni	
7	Obsługa administracyjna	64,84	Wysoki	30
8	Oświata, kultura i wychowanie	64,11	Wysoki	
9	Polityka i pomoc społeczna	62,50	Wysoki	
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	49,22	Średni	
11	Inwestycje infrastrukturalne	61,72	Wysoki	
12	Pożyczki i wykorzystywanie środków pomocowych	59,38	Średni	

13	Zarządzanie IT	81,25	Wysoki	30
----	----------------	-------	--------	----

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijące

Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów w wewnętrznych przepracujących zadanie (w etatach)	Planowany czas przepracowania zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Mienie komunalne	0,50	30	Nie	
Sprawy obywatelskie	Obsługa administracyjna	0,50	30	Nie	
Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	30	Nie	

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przepracujących 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.	Funkcjonowanie ZEAS	Oświata, kultura i wychowanie	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/	102	
2.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	2	
3.	Urlopy i inne nieobecności	15	
4.	Rezerwa czasowa	6	

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

AUDYTOR WENWĘTRZNY GMINY


mgr Edyta Krefta

17.12.2013

(podpis Audytora wewnętrznego)

17.12.2013


Zastępca Wójta Gminy
Zbigniew Fulaczek
(pieczęć i podpis Wójta)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr

98/2013

Wójta Gminy Sierakowice z dnia 17.12.2013. 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	Gospodarka budżetowa	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	Rachunkowość	Inwentaryzacja Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	SF/inne referaty SF
3	Zamówienia publiczne	Zamówienia publiczne pow.14000,00 euro Zamówienia publiczne pon.14000,00 euro	Inspektorzy ds. unijnych Inspektorzy ds. unijnych
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy Współpraca z organizacjami pozarządowymi	SDE/SO SDE/SO
5	Mienie komunalne	Dochody z majątku Gospodarka komunalna	SF SGK/SB

		Gospodarka gruntami i nieruchomościami Cmentarze	SGG/SB SF
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	Rolnictwo Ochrona środowiska	SGG SOŚ
7	Obsługa administracyjna	Sprawy pracownicze Profilaktyka i ochrona zdrowia Sprawy obywatelskie Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	SO SO SDE RF/obsługa Rady Gminy/ inne referaty
8	Funkcjonowanie Gminnych Jednostek Organizacyjnych	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 Tjw Przedszkole/SF Biblioteka/SF GOK/SF
9	Polityka i pomoc społeczna	Funkcjonowanie GOPS	GOPS/SF
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Ochotnicze Straże Pożarne i inne służby	OSP/SF
11	Inwestycje infrastrukturalne	Inwestycje gminne Drogownictwo i łączność	SID/SF SID
12	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków unijnych	Inspektorzy ds. unijnych
11	Systemy informatyczne	Zarządzanie IT	Informatyk/SDE

Zadania audytowe do przeprowadzenia w kolejnych latach zgodnie z analizą ryzyka dokonaną do planu rocznego 2014:

<i>LP</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia audytu</i>
1	Funkcjonowanie ZEAS	2015
2	Gospodarka środkami pieniężnymi	2015
3	Funkcjonowanie GOK	2015
4	Funkcjonowanie SP w Sierakowicach	2016
5	Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach	2016
6	Profilaktyka i ochrona zdrowia	2016
7	Inwestycje Gminne	2017
8	Zamówienia publiczne pon. 14000,00 euro	2017
9	Gospodarka komunalna	2017
10	Ochrona środowiska	2018
11	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku	2018
12	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach	2018
13	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	2019
14	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu	2019
15	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie	2019
16	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Załakowie	2020
17	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Gowidlinie	2020
18	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie	2020
19	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej	2021
20	Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach	2021
21	Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach	2021
22	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Sierakowicach	2022
23	Funkcjonowanie GOPS	2022
24	Realizacja projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej	2022
25	Dochody z tytułu podatków	2023
26	Dochody z opłat	2023
27	Pozostałe dochody	2023
28	Dotacje i dofinansowania	2024
29	Zamówienia publiczne pow. 14000 euro	2024
30	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy	2024

31	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	2025
32	Drogownictwo i łączność	2025
33	Planowanie i wykonywanie budżetu Gminy	2025
34	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2026
35	Inwentaryzacja	2026
36	Ochotnicze straże pożarne i inne służby	2026
37	Sprawy pracownicze	2027
38	Rolnictwo	2027
39	Dochody z majątku	2027
40	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	2028

AUDYTOR WEWNĘTRZNY GMINY

mgr Edyta Krefta