

Zarządzenie Nr. 120/2015

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia 8 grudnia 2015

w sprawie: zatwierdzenia *planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2016 rok oraz strategicznego planu audytu*

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku /Dz.U. 2013, poz.885/

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na rok 2016 oraz strategiczny plan audytu stanowiące załączniki do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT



Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 120/2015

Wójta Gminy Sierakowice z dnia 8 grudnia 2015

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2016

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
	<p data-bbox="970 250 1018 716">Urząd Gminy Sierakowice, w tym:</p> <ul data-bbox="406 250 970 1332" style="list-style-type: none"><li data-bbox="906 250 949 571">- Gminny Ośrodek Kultury,<li data-bbox="842 250 885 593">- Biblioteka Publiczna Gminy,<li data-bbox="778 250 821 683">- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,<li data-bbox="715 250 758 772">- Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół, <p data-bbox="651 250 694 761">1. Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,</p> <ul data-bbox="406 250 651 1332" style="list-style-type: none"><li data-bbox="582 250 630 1332">- Szkoły Podstawowe (Jelonko, Lisie Jamy, Łysńiewo, Mojusz, Puzdrowo, Sierakowice, Zatakowo)<li data-bbox="518 250 566 1041">- Zespoły Szkół (w Gowidlinie, w Tuchlinie, w Kamienicy Królewskiej),<li data-bbox="454 250 502 593">- Gimnazjum w Sierakowicach,<li data-bbox="391 250 438 795">- 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	55,86	Średni	
2	Rachunkowość	48,96	Średni	
3	Zamówienia publiczne	59,38	Średni	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystycz gminy	63,54	Wysoki	24
5	Mienie komunalne	56,45	Średni	
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	54,69	Średni	
7	Obsługa administracyjna	62,70	Wysoki	
8	Oświata, kultura i wychowanie	65,48	Wysoki	24
9	Polityka i pomoc społeczna	62,50	Wysoki	
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	49,22	Średni	
11	Inwestycje infrastrukturalne	69,14	Wysoki	
12	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	59,38	Średni	

13	Zarządzanie IT	81,25	Wysoki	22
----	----------------	-------	--------	----

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1. Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna Gminy	0,50	24	Nie	
2. Funkcjonowanie GOK	Oświata, kultura i wychowanie	0,50	24	Nie	
3. Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	22	Nie	

3.1.1. Kontynuacja zadań audytowych z roku poprzedniego

Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
-	-	-	-	-	-

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. 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.	Drogownictwo i łączność	Investycje infrastrukturalne	0,50	2	
2.	Inwentaryzacja	Rachunkowość	0,50	2	
3.	Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	2	

5. Informacje na temat cyklu audytu

Cykl audytu /wyrażony w latach/ to ilorz 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	10	
2.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	2	
3.	Urlopy i inne nieobecności	23	
4.	Rzeczona czasowa	5	

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

(podpis Audytora wewnętrznego)



(pieczęćka i podpis Wójta)



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 120/2015

Wójta Gminy Sierakowice z dnia 8.12.2015

***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 Dochody z tytułu podatków Dochody z opłat Pozostałe dochody Dotacje i dofinansowania Kredyty i pożyczki	RSF RSF RSF RSF RSF/ inne referaty i jedn.podległe RSF
2	Rachunkowość	Inwentaryzacja Sprawozdawczość	SF/inne referaty SF
3	Zamówienia publiczne	Zamówienia publiczne	Inspektorzy ds. unijnych
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy Współpraca z organizacjami pozarządowymi Sport i rekreacja	RSO RSO/ insp.ds unijnych SSI/RSO
5	Mienie komunalne	Dochody z majątku Gospodarka komunalna	RSF RGK/RGG

		Gospodarka gruntami i nieruchomościami Zagospodarowanie przestrzenne	RGG/RID RGG
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	Rolnictwo Ochrona środowiska	RGG ROŚ
7	Obsługa administracyjna	Sprawy pracownicze Profilaktyka i ochrona zdrowia Sprawy obywatelskie Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	RSO SON/SAA RSE RSF/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/RSF Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Tjw Przedszkole/RSF Biblioteka/RSF GOK/RSF
9	Polityka i pomoc społeczna	Funkcjonowanie GOPS	GOPS/RSF
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Ochotnicze Straże Pożarne i inne służby	OSP/RSF
11	Inwestycje infrastrukturalne	Inwestycje gminne Drogownictwo i łączność	RID/RSF/SUE RSB
12	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków unijnych	Inspektorzy ds. unijnych
11	Systemy informatyczne	Zarządzanie IT	Informatyk/RSO

Zadania audytowe do przeprowadzenia w kolejnych latach zgodnie z analizą ryzyka dokonaną do planu rocznego 2016:

<i>LP</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia audytu</i>
1	Profilaktyka i ochrona zdrowia	2017
2	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2017
3	Drogownictwo i łączność	2017
4	Funkcjonowanie ZEAS	2018
5	Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach	2018
6	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Sierakowicach	2018
7	Inwestycje Gminne	2019
8	Inwentaryzacja	2019
9	Gospodarka komunalna	2019
10	Sprawy obywatelskie	2020
11	Ochrona środowiska	2020
12	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku	2020
13	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach	2021
14	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	2021
15	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu	2021
16	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie	2022
17	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Załakowie	2022
18	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Gowidlinie	2022
19	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie	2023
20	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej	2023
21	Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach	2023
22	Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach	2024
23	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Sierakowicach	2024
24	Funkcjonowanie GOPS	2024
25	Realizacja projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej	2025
26	Dochody z tytułu podatków	2025
27	Dochody z opłat	2025
28	Pozostałe dochody	2026
29	Dotacje i dofinansowania	2026
30	Zamówienia publiczne	2026

31	Upowszechnianie turystyki i działalność promocyjna gminy	2027
32	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	2027
33	Planowanie i wykonywanie budżetu Gminy	2027
34	Ochotnicze straże pożarne i inne służby	2028
35	Sprawy pracownicze	2028
36	Rolnictwo	2028
37	Dochody z majątku	2029
38	Sprawozdawczość	2029
39	Kredyty i pożyczki	2029
40	Zagospodarowanie przestrzenne	2030
41	Sport i rekreacja	2030
42	Księgi rachunkowe	2030