

Zarządzenie Nr 139/2016

Wójta Gminy w Sierakowicach z dnia 20 grudnia 2016 roku

w sprawie: zatwierdzenia *planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2017 rok oraz strategicznego planu audytu*

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku /Dz.U. 2016, poz.1870/

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na rok 2017 oraz 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

83-340 Sierakowice, ul. Leborska 30
tel. 58 6819-500 fax 58 6819-575
NIP 5891018894, REGON 000542586
... woj. pomorskie ...

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr

109/2016

Wójta Gminy Sierakowice z dnia 30.12.2016 r.

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Sierakowice, w tym: <ul style="list-style-type: none">- Gminny Ośrodek Kultury,- Biblioteka Publiczna Gminy,- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,- Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół,- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,- Szkoły Podstawowe (Jelonko, Lisie Jamy, Łyśniewo, Mojusz, Puzdrowo, Sierakowice, Zająkowo)- 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	55,86	Średni	
2	Rachunkowość	48,96	Średni	
3	Zamówienia publiczne	59,38	Średni	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gminy	44,17	Średni	
5	Mienie komunalne	57,03	Średni	20
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	54,69	Średni	
7	Obsługa administracyjna	67,19	Wysoki	20
8	Oświata, kultura i wychowanie	62,94	Wysoki	
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	Coroczny obowiązek	Wysoki	21
----	----------------	--------------------	--------	----

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1.1. Planowane zadania zapewnijące

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. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Sprawy pracownicze	0,50	20	Nie	
2. Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0,50	20	Nie	
3. Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	21	Nie	

3.1.1.1. 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	20	-

4. Czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Promocja Gminy	0,50	2	
2.	Funkcjonowanie GOK	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 przeprowadzenia zadań zapewnających 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.	Rezerwa czasowa	5	

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY GMINY

mgr Edyta Krefta

(podpis Audytora wewnętrznego)

WÓJTA GMINY
Tadeusz Kobiela

(pieczęćka i podpis Wójta)

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 189/2016
Wójta Gminy Sierakowice z dnia 20.12.2016 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 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 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 2017:

<i>LP</i>	<i>Nazwa zadania</i>	<i>Planowany rok przeprowadzenia audytu</i>
1	Drogownictwo i łączność	2018
2	Funkcjonowanie ZEAS	2018
3	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Sierakowicach	2018
4	Funkcjonowanie Gimnazjum w Sierakowicach	2019
5	Inwestycje gminne	2019
6	Sprawy obywatelskie	2019
7	Gospodarka komunalna	2020
8	Inwentaryzacja	2020
9	Ochrona środowiska	2020
10	Profilaktyka i ochrona zdrowia	2021
11	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Jelonku	2021
12	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Lisich Jamach	2021
13	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Łyśniewie	2022
14	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Mojuszu	2022
15	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Puzdrowie	2022
16	Funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Załakowie	2023
17	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Gowidlinie	2023
18	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Tuchlinie	2023
19	Funkcjonowanie Zespołu Szkół w Kamienicy Królewskiej	2024
20	Funkcjonowanie Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Sierakowicach	2024
21	Funkcjonowanie Samorządowego Przedszkola w Sierakowicach	2024
22	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Sierakowicach	2025
23	Funkcjonowanie GOPS	2025
24	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE	2025
25	Wydatki rzeczowe na utrzymanie Urzędu	2026
26	Dochody z tytułu podatków	2026
27	Dochody z opłat	2026
28	Pozostałe dochody	2027
29	Dotacje i dofinansowania	2027
30	Zamówienia publiczne	2027
31	Upowszechnianie turystyki i działalność pomocnicza	2028
32	Planowanie i wykonywanie budżetu gminy	2028
33	Funkcjonowanie GOK	2028
34	Ochotnicze straże pożarne i inne służby	2029
35	Rolnictwo	2029
36	Dochody z majątku	2029
37	Sprawozdawczość	2030

38	Kredyty i pożyczki	2030
39	Zagospodarowanie przestrzenne	2030
40	Sport i rekreacja	2031
41	Księgi rachunkowe	2031
42	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2031