

Gryfino, dnia 21 grudnia 2012 roku

BAW.1721.05-06.2012.EŻ

Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie  
WPLYNEŁO  
Dnia 2012 -12- 21  
Nr ..... Zał. ....  
Podpis .....

Pan  
Henryk Piłat  
Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino  
w miejscu

dotyczy: Planu audytu wewnętrznego na rok 2013

szanowny Panie Burmistrzu,

realizując zapisy art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z późn. zmianami (Dz.U.2009 Nr 157, poz. 1240), niniejszym przedkładam Panu Burmistrzowi Plan audytu wewnętrznego na rok 2013. Plan audytu został sporządzony na podstawie udokumentowanej analizy ryzyka przeprowadzonej przy użyciu metody matematycznej.

A wyrazami szacunku,

audytor wewnętrzny  
Ewelina Żuk

Załączniki:

1. Plan audytu wewnętrznego na rok 2013

.....  
pieczęć jednostki, w której zatrudniony jest  
audytor wewnętrzny

## PLAN AUDYTU NA ROK 2013

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

lp	nazwa jednostki
1	Urząd Miasta i Gminy Gryfino – jednostka samorządu terytorialnego
2	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy – jednostka budżetowa
3	Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa
4	Ośrodek Sportu i Rekreacji – jednostka budżetowa
5	Centrum Wodne LAGUNA – zakład budżetowy
6	Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół – jednostka budżetowa
7	Gryfiński Dom Kultury – samorządowa instytucja kultury
8	Biblioteka Publiczna – samorządowa instytucja kultury
9	SP Nr 1 w Gryfinie
10	SP Nr 2 w Gryfinie
11	SP Nr 4 w Gryfinie
12	SP w Radziszewie
13	SP w Żabnicy
14	ZS w Gardnie
15	ZS w Chwarstnicy
16	ZS w Gryfinie
17	ZSO w Gryfinie
18	Przedszkole nr 1
19	Przedszkole Nr 2
20	Przedszkole Nr 3
21	Przedszkole Nr 4

2. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

lp	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeśli to konieczne)	Typ obszaru (podstawowa/ws pomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tak/nie)	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>1</sup>	Poziom ryzyka w obszarze (wysoki/średni/niski)
1	2	3	4	5	6
1.	Centrum wodne Laguna	P	Nie	-	W
2	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych ( w tym z UE)	P	Tak	-	W
3	Inwestycje	P	Nie	-	S
4	Gospodarka kasowa	W	Nie	Gospodarka finansowa	S
5	Ośrodek pomocy społecznej	P	Nie	-	S
6	Kadry	W	Nie	Zarządzanie	W
7	Płace	W	Nie	Gospodarka finansowa	W
8	Pomoc publiczna	P	Nie	-	N
9	Przedszkola samorządowe	P	Nie	-	S
10	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)	P	Nie	-	S
11	Zakład ekonomiczno-administracyjny Szkół	W	Nie	Zarządzanie	W
12	Ośrodek sportu i rekreacji	P	Nie	-	S
13	Obieg korespondencji w urzędzie (w tym obieg elektroniczny)	W	Nie	Zarządzanie	S
14	Gospodarka finansowa	W	Nie	Gospodarka finansowa	W
15	Podatki i opłaty	P	Nie	-	W
16	Wydatki bieżące	W	Nie	Gospodarka finansowa	W

<sup>1</sup> Należy wskazać jedno z poniższych, w przypadku wskazania wspomagającego obszaru działalności jednostki w kolumnie 3: gospodarka finansowa, zakupy, zarządzanie mieniem, bezpieczeństwo, systemy informatyczne, zarządzanie

29



17	Księgi rachunkowe	W	Nie	Gospodarka finansowa	S
18	Inwentaryzacja	W	Nie	Zarządzanie mieniem	S
19	Sprawozdawczość finansowa	W	Nie	Zarządzanie	S
20	Sprawozdawczość budżetowa	W	Nie	Zarządzanie	S
21	Młodzieżowy ośrodek sportowy	P	Nie	-	S
22	Bezpieczeństwo i higiena pracy	W	Nie	Bezpieczeństwo	S
23	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	W	Nie	Systemy teleinformatyczne	S
24	Zieleń miejska, utrzymanie porządku i czystości terenów gminy	P	Nie	-	S
25	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	P	Nie	-	S
26	Szkody w mieniu	W	Nie	Zarządzanie	S
27	Budżet gminy	W	Nie	Zarządzanie	S
28	Mandaty, grzywny, kary pieniężne	W	Nie	Zarządzanie	N
<b>29</b>	<b>Gospodarka nieruchomościami</b>	<b>P</b>	<b>Nie</b>	<b>-</b>	<b>W</b>
<b>30</b>	<b>Zagospodarowanie przestrzenne</b>	<b>P</b>	<b>Nie</b>	<b>-</b>	<b>W</b>
31	Wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i opinii	W	Nie	Zarządzanie	W
32	Turystyka	P	Nie	-	S
33	Kultura	P	Nie	-	S
34	Oświetlenie ulic, placów, dróg	P	Nie	-	S
35	Udostępnianie informacji publicznej	W	Nie	Bezpieczeństwo	S
36	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	P	Nie	-	W
37	Organizacja i prowadzenie targowisk	P	Nie	-	S
<b>38</b>	<b>Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy</b>	<b>W</b>	<b>Nie</b>	<b>Zarządzanie</b>	<b>W</b>
39	Ochrona zabytków	P	Nie	-	S
40	Organizacja UMiG	W	Nie	Zarządzanie	S
41	Gryfiński Dom Kultury	P	Nie	-	S
42	Biblioteka publiczna	P	Nie	-	S
43	Szkoły samorządowe	P	Nie	-	S
44	Zamówienia publiczne	W	Nie	Zakupy	W
45	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń burmistrza	W	Nie	Zarządzanie	S

46	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/ zarządzanie kryzysowe	P	Nie	-	W
47	Rolnictwo	P	Nie	-	S
48	Pomoc mieszkaniowa	P	Nie	-	S
49	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	P	Nie	-	S
50	Usługi związane z ewidencją ludności	P	Nie	-	S
51	Skargi i wnioski	W	Nie	Zarządzanie	S
52	Prace społeczne i użyteczne	W	Nie	Zarządzanie	S
53	Promocja zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	P	Nie	-	S
54	Obsługa Rady Miejskiej w Gryfinie	W	Nie	Zarządzanie	S
55	Organizacja wyborów i referendów	W	Nie	Zarządzanie	S
56	Realizacja zadań związanych z aktami stanu cywilnego	P	Nie	-	S
57	Gospodarka środkami transportu	W	Nie	Zarządzanie mieniem	S
58	Kwalifikacja wojskowa	P	Nie	-	S
59	Archiwizacja danych	W	Nie	Bezpieczeństwo	S

**Poziom ryzyka w obszarze ustalono w następujący sposób:**

Łączna ocena ryzyka z matrycy ryzyka (przedziały):

<0,50> - niski poziom ryzyka (N)

(50,70> - średni poziom ryzyka (S)

(70,90> - wysoki poziom ryzyka (W)

(90,100> - bardzo wysoki poziom ryzyka (BW)

Łączna ocena ryzyka została przedstawiona i wynika z matrycy ryzyka stanowiącej załącznik do Planu audytu na rok 2013.

**3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacja nt czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających**

lp	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zasady udostępniania gminnego zasobu nieruchomości w formie najmu, dzierżawy oraz użyczenia.	Gospodarka nieruchomościami	1	70	nie	-
2.	Zasady tworzenia i modyfikacji planów zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do potrzeb społeczności lokalnej.	Zagospodarowanie przestrzenne	1	70	nie	-
3.	Celowość wydatkowania środków publicznych na akcje promocyjno-informacyjne gminy Gryfino.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	1	40	nie	-

**4. Planowane czynności doradcze – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych**

lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	-	-	-

**5. Planowane czynności sprawdzające – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających**

lp	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Prawidłowość przeprowadzania procedur	Inwestycje	1	5	-

88



udzielania zamówień publicznych w procesie realizacji zadań inwestycyjnych.				
---	--	--	--	--

#### 6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

lp	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Centrum wodne LAGUNA	2014	Od 2012 roku CW Laguna przechodzi reorganizację; w związku z powyższym należy usunąć zadanie ze wskazanego obszaru, jeśli CW Laguna nie będzie podmiotem sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.
2.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	2014	-
3.	Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	2014	-
4.	Zamówienia publiczne	2015	-
5.	Gospodarka finansowa	2015	-
6.	Plące	2015	-
7.	Wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i opinii	2016	-
8.	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	2016	-
9.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/ zarządzanie kryzysowe	2016	-

#### 7. Informacja na temat cyklu audytu

W Urzędzie Miasta i Gminy Gryfino wyodrębniono 59 obszarów ryzyka; przy średnio 3 realizowanych zadaniach zapewniających rocznie, cykl audytu wynosi niecałe 20 lat. Natomiast zgodnie ze standardami IIA nie powinien on przekroczyć 5 lat. Należy zatem podkreślić niską skuteczność i efektywność prowadzonego w UMiG Gryfino audytu wewnętrznego ze względu na zbyt małą liczbę przyznaných etatów dla audytu wewnętrznego w porównaniu z liczbą zidentyfikowanych w jednostce obszarów ryzyka.

708

### 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności <i>1</i>	Planowana liczba osobodni <i>2</i>
1. zadania zapewniające	180 dni roboczych
2. rezerwa na czynności doradcze	5 dni roboczych
3. czynności sprawdzające	5 dni roboczych
4. szkolenia i rozwój zawodowy	5 dni roboczych
5. planowanie i sprawozdawczość roczna	20 dni roboczych
6. urlopy i inne planowane nieobecności	26 dni roboczych
7. rezerwa czasowa	10 dni roboczych
<b>8. suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>251 dni roboczych</b>

### 9. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniającego specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

W celu wyodrębnienia 3 spośród 59 obszarów ryzyka typowanych do badania w roku 2013, audytor wewnętrzny skorzystał z metody matematycznej (w postaci matrycy ryzyka). O dokonanie ocen obszarów audytor wewnętrzny poprosił Burmistrza Gminy, Z-cę Burmistrza, Skarbnika oraz Sekretarza. Informację zwrotną audytor otrzymał od Burmistrza oraz Sekretarza. Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik nie przekazali oceny obszarów ryzyka UMiG do BAW nie wskazując tym samym na własne priorytety.

21 grudnia 2012 roku

.....  
data

.....  
data

*Henryk Piłat*  
.....

podpis audytora wewnętrznego/ kierownika komórki

**BUDY WĘTRZNEGO**  
**Miasta i Gminy**  
**GRZYFINO**

*Inż. Henryk Piłat*

.....  
podpis kierownika jednostki, w której zatrudniony jest  
audytor wewnętrzny

26