

Urząd Miasta i Gminy  
ul. 1 Maja 16  
74 – 100 Gryfino  
tel. (0 91) 416 20 11

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

BAW.0941 – 3/10

## PLAN AUDYTU NA ROK 2011

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Zespół Szkół w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. ż. w. Mamerta Stankiewicza w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie
6.	Szkoła Podstawowa im. Księcia Barnima I w Żabnicy
7.	Szkoła Podstawowa im. Małych Zesłańców Sybiru w Radziszewie
8.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
9.	Zespół Szkół w Gardnie
10.	Zespół Szkół w Chwarstnicy
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
12.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie
13.	Gryfiński Dom Kultury
14.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej
16.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie
17.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie



18.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 2 z oddziałami żłobkowymi im. Misia Uszatka w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 4 z oddziałami integracyjnymi w Gryfinie
22.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie

**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, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca/	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tak/nie/	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>2</sup>	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5	6
1.	Centrum Wodne "Laguna"	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		wysoki
2.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
3.	Inwestycje	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
4.	Gospodarka kasowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
6.	Kadry	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
7.	Płace	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
8.	Pomoc publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni

<sup>1</sup> Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia skuteczność i sprawność działań w obszarze działalności podstawowej itp. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

<sup>2</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.



9.	Przedszkola samorządowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
10.	Świadczenia rodzinne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
11.	Świadczenia alimentacyjne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
12.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
13.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
14.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
15.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
16.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
17.	Podatki i opłaty	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
18.	Wydatki bieżące	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
19.	Księgi rachunkowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
20.	Inwentaryzacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	średni
21.	Sprawozdawczość finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
22.	Sprawozdawczość budżetowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
23.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
24.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	średni
25.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	średni
26.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
27.	Zieleń miejska, utrzymanie porządku i czystości	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
28.	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
29.	Szkody w mieniu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	średni
30.	Budżet Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	gospodarka finansowa	średni
31.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
32.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	średni



33.	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
34.	Wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i opinii	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
35.	Turystyka	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
36.	Kultura	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
37.	Oświetlenie ulic, placów, dróg	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
38.	Udostępnianie informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	średni
39.	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
40.	Organizacja i prowadzenie targowisk	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
41.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
42.	Ochrona zabytków	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
43.	Organizacja UMiG	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
44.	Gryfiński Dom Kultury	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
45.	Biblioteka Publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
46.	Szkoły samorządowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
47.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zakupy	średni
48.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
49.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne / Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
50.	Rolnictwo	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
51.	Pomoc materialna - stypendia i zasiłki szkolne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
52.	Pomoc mieszkaniowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
53.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
54.	Usługi związane z ewidencją ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
55.	Skargi i wnioski	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni



56.	Prace społeczno - użyteczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie	średni
57.	Promocja zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
58.	Obsługa Rady Miejskiej w Gryfinie	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
59.	Sport i rekreacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
60.	Organizacja wyborów i referendów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		średni
61.	Realizacja zadań związanych z aktami stanu cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		niski
62.	Gospodarka środkami transportu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	zarządzanie mieniem	niski
63.	Kwalifikacja wojskowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie		niski
64.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	bezpieczeństwo	niski

**3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacja na temat 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.	Weryfikacja poprawności dokonywania zamówień publicznych przez Centrum Wodne „Laguna”	Centrum Wodne „Laguna”	1 etat	55	Tak /Nie	-



2.	Prawidłowość realizacji projektu dofinansowanego ze środków UE pn. Rozbudowa infrastruktury Centrum turystyki wodnej w Schwedt nad Odrą i budowa śródmiejskiej części Nabrzeża w Gryfinie w celu zintensyfikowania rozwoju transgranicznej turystyki wodnej	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	1 etat	75	Tak /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 etat	12	wg zapotrzebowania

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą 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 realizacji projektu dofinansowanego ze środków UE pn. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Regionalnego Parku Przemysłowego Specjalnej Strefy Ekonomicznej w miejscowości Gardno	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	1 etat	6	-
2.	Poprawność rozliczenia dotacji przyznawanych dla stowarzyszeń oraz klubów sportowych	Sport i rekreacja	1 etat	6	-

**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.	Inwestycje	2012	-
2.	Gospodarka kasowa	2012	-
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej	2012	-
4.	Kadry	2013	-
5.	Place	2013	-
6.	Pomoc publiczna	2013	-
7.	Przedszkola samorządowe	2014	-

8.	Świadczenia rodzinne	2014	-
9.	Świadczenia alimentacyjne	2014	-
10.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)	2015	-
11.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	2015	-
12.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	2015	-
13.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2016	-
14.	Gospodarka finansowa	2016	-
15.	Podatki i opłaty	2016	-
16.	Wydatki bieżące	2017	-
17.	Księgi rachunkowe	2017	-
18.	Inwentaryzacja	2017	-
19.	Sprawozdawczość finansowa	2018	-
20.	Sprawozdawczość budżetowa	2018	-
21.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	2018	-
22.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	2019	-
23.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	2019	-
24.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2019	-
25.	Zieleń miejska, utrzymanie porządku i czystości	2020	-
26.	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2020	-
27.	Szkody w mieniu	2020	-
28.	Budżet Gminy	2021	-
29.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	2021	-
30.	Gospodarka nieruchomościami	2021	-

#### 7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu obliczony zgodnie z metodologią wskazaną w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) przedstawia się następująco:

(Liczba wszystkich obszarów ryzyka) / (Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym) = cykl audytu

$$\text{Cykl audytu} = 64 / 3 \approx 21$$



## 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
<i>1</i>	<i>2</i>
a) zadania zapewniające	130
b) czynności doradcze	12
c) czynności sprawdzające	12
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) planowanie i sprawozdawczość roczna	15
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	20
g) urlopy i inne planowane nieobecności	38
h) rezerwa czasowa	15
<b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>252</b>

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

Z dniem 1 stycznia 2010 r. utworzono jednostkę budżetową – Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie (uchwałą Nr XLV/508/09 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 26 listopada 2009 r.)

22.12.2010 r.

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

*Magdalena Mysko*  
mgr Anna Mysko

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

25.12.2010 r.

(data)

Zup. PRZEMISTRZA  
Z-ca PRZEMISTRZA  
Magdalena Mysko

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrznym)