

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.1721.3.2015



PLAN AUDYTU NA ROK 2016

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 im. Księcia Barnima I w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa im. Małych Zesłańców Sybiru w Radziszewie
7.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
8.	Zespół Szkół w Gardnie
9.	Zespół Szkół w Chwastnicy
10.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
11.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie
12.	Gryfiński Dom Kultury
13.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
14.	Ośrodek Pomocy Społecznej
15.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie
16.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie



Lp.	Nazwa jednostki
1	2
17.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 2 z oddziałami żłobkowymi im. Misia Uszatka w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
22.	Szkoła Muzyczna I Stopnia

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 ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5
1.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
2.	Sport i rekreacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
3.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki

¹ 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 np. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

² Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt 5 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) przez pojęcie środki europejskie - rozumie się środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 przedmiotowej ustawy.



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka /ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5
4.	Rachunkowość	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
5.	Inwestycje	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
6.	Organizacja i prowadzenie targowisk	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
7.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
8.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
9.	Podatki i opłaty	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
10.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
11.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
12.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
13.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
14.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka /ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5
15.	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
16.	Ochrona zabytków	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
17.	Budżet Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
18.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
19.	Centrum Wodne "Laguna"	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
20.	Usługi administracyjne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
21.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
22.	Płace	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
23.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
24.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
25.	Pomoc publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
26.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
27.	Turystyka	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka /ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5
28.	Gryfiński Dom Kultury	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
29.	Biblioteka Publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
30.	Opieka społeczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
31.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
32.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
33.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
34.	Rolnictwo	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
35.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
36.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
37.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
38.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
39.	Organizacja wyborów i referendów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
40.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni





Lp.	Nazwa obszaru ryzyka /ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca ¹ /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	5
41.	Skargi i wnioski	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
42.	Obsługa Rady Miejskiej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
43.	Gospodarka środkami transportu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
44.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
45.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski

3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów działalności jednostki, 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





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.	Ocena funkcjonowania procedur wyposażania i kontroli obiektów sportowo – rekreacyjnych Gminy Gryfino	Sport i rekreacja/ Ośrodek Sportu i Rekreacji	1	60	–	–
2.	Ocena systemu odbioru i zagospodarowania odpadów w Gminie Gryfino	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	1	55	–	–
3.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie podatków i opłat lokalnych	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	30	–	–

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.	1	8	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.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem porządku i czystości	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	10	
2.	Skuteczność systemu rozpatrywania skarg i wniosków obywateli	Skargi i wnioski	1	4	

Monitorowanie realizacji zaleceń stanowi element wzmocnienia zintegrowanego systemu zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie, który odbywa się również w ramach wdrożonej Polskiej Normy ISO 9001.

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.	Rachunkowość	2017	-



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka /z tabeli z punktu 2/	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Inwestycje	2017	-
2.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2018	-
3.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	2018	-
4.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2019	-
5.	Podatki i opłaty	2019	-
6.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	2020	-
7.	Zamówienia publiczne	2020	-

7. Budżet czasu pracy komórki audytu wewnętrznego.

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
a) zadania zapewniające	145
b) czynności doradcze	8
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	17
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) planowanie i sprawozdawczość roczna	20
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	10
g) urlopy i inne planowane nieobecności	36



Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
h) rezerwa czasowa	6
i) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	252

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

1) Uchwałą Nr IIIIX/80/15 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 25 czerwca 2015 r. z dniem 1 września 2015 r. utworzono Szkołę Muzyczną I stopnia w Gryfinie.

2) Uchwałą Nr XVI/133/15 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 3 grudnia 2015 r. utworzono jednostkę organizacyjną Gminy Gryfino: Dzienny Dom „Senior – WIGOR” w Gryfinie.

3) W roku 2013 w związku z obowiązkiem prowadzenia audytu systemu bezpieczeństwa informacji nałożonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) (zwanym dalej: rozporządzeniem) Burmistrz Miasta i Gminy, jako kierownik podmiotu publicznego, podjął decyzję o powierzeniu realizacji audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji w jednostce organizacyjnej Gminy Gryfino – Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – komórce audytu wewnętrznego. Powyższe zostało uzgodnione z Audytorem Wewnętrznym.

Jednostki, które nie wdrożyły systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, zgodnie z normami wskazanymi w § 20 ust. 3 ww. rozporządzenia, są zobowiązane zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia do zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji nie rzadziej niż raz na rok.

Zgodnie z brzmieniem § 8 Karty Audytu Wewnętrznego, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120.28.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 maja 2013 r.: *Audyt wewnętrzny realizuje zadania audytowe dotyczące audytu bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) w Urzędzie.*

Stosownie do powyższego w niniejszym Planie Audytu uwzględniono obowiązek realizacji zadania, w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie, wynikającego z przywołanych przepisów.

4) Zarządzeniem Nr 120.77.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30 listopada 2015 r. zmieniono zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie. Przedmiotowa zmiana Regulaminu Organizacyjnego dotyczyła powołania



Referatu Zarządzania Ryzykiem, do którego zadań będzie należało w szczególności: opracowanie polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie, określenie procedury identyfikowania i analizy ryzyk, sporządzenie mapy ryzyk Urzędu, ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku, dobór narzędzi, sporządzenia zbiorczego raportu w zakresie zarządzania ryzykiem dla Urzędu, monitorowanie i przeglądanie systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie, udzielanie Burmistrzowi informacji o zidentyfikowanych ryzykach, ich istotności oraz stosowanych metodach monitorowania i zarządzania ryzykiem, zapewnienie upowszechniania wśród pracowników Urzędu wiedzy o ryzyku.

5) W roku 2016 planuje się przeprowadzenie zewnętrznej oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie – stosownie do wymogu standardu 1312 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego IIA. Ww. oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat.

23.12.2015

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Anna Myśko

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

23.12.2015

(data)

BURMISTRZ

Miasta i Gminy
Gryfinie

(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrznego)

Mieczysław Sawaryn