

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.1721.2.2015



## PLAN AUDYTU NA ROK 2015

### 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 Chwarstnicy
10.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
11.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie
12.	Gryfiński Dom Kultury
13.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie

Handwritten signature or mark.



Lp.	Nazwa jednostki
1	2
14.	Ośrodek Pomocy Społecznej
15.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfínie
16.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfínie
17.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfínie
18.	Przedszkole Nr 2 z oddziałami żłobkowymi im. Misia Uszatka w Gryfínie
19.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfínie
20.	Przedszkole Nr 4 w Gryfínie
21.	Przedszkole Nr 5 w Gryfínie

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 <sup>1</sup> /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
1.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki

<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 np. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

<sup>2</sup> 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 <sup>1</sup> /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
2.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
3.	Skargi i wnioski	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
4.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
5.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
6.	Podatki i opłaty	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
7.	Gryfiński Dom Kultury	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
8.	Biblioteka Publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
9.	Opieka społeczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
10.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
11.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
12.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
13.	Centrum Wodne "Laguna"	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni







Lp.	Nazwa obszaru ryzyka <i>/ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/</i>	Typ obszaru działalności <i>/podstawowa lub wspomagająca<sup>1</sup>/</i>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> <i>/tak/nie/</i>	Poziom ryzyka w obszarze <i>/wysoki/ lub średni/ lub niski/</i>
1	2	3	4	6
14.	Inwestycje	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
15.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
16.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
17.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
18.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
19.	Place	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
20.	Organizacja i prowadzenie targowisk	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
21.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
22.	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
23.	Sport i rekreacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
24.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
25.	Usługi administracyjne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka <i>/ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/</i>	Typ obszaru działalności <i>/podstawowa lub wspomagająca<sup>1</sup>/</i>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> <i>/tak/nie/</i>	Poziom ryzyka w obszarze <i>/wysoki/ lub średni/ lub niski/</i>
1	2	3	4	6
26.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
27.	Pomoc publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
28.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
29.	Rachunkowość	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
30.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
31.	Turystyka	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
32.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
33.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
34.	Ochrona zabytków	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
35.	Budżet Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
36.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
37.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
38.	Obsługa Rady Miejskiej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka <i>/ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne/</i>	Typ obszaru działalności <i>/podstawowa lub wspomagająca<sup>1</sup>/</i>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> <i>/tak/nie/</i>	Poziom ryzyka w obszarze <i>/wysoki/ lub średni/ lub niski/</i>
1	2	3	4	6
39.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
40.	Rolnictwo	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
41.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
42.	Gospodarka środkami transportu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
43.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
44.	Organizacja wyborów i referendów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
45.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	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.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem porządku i czystości <sup>3</sup>	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	30	–	–

<sup>3</sup> 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. Ww. zadanie jest przyjmowane do realizacji co roku bez względu na wynik analizy ryzyka.*



Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka <i>/z tabeli z punktu 2/</i>	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie <i>/w etatach/</i>	Planowany czas przeprowadzenia zadania <i>(w osobodniach)</i>	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
2.	Ocena realizacji projektu dofinansowanego ze źródeł zewnętrznych pn.: „Polsko-Niemieckie Centrum ds. Młodzieży, Edukacji i Komunikacji w związku gmin Oder-Welse - gminie Passow i gminie Pinnow oraz w gminach Chojna, Gryfino, Kołbaskowo, Stare Czarnowo i Wałcz ”	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	1	45	-	-

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

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze <i>/w etatach/</i>	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych <i>/w osobodniach/</i>	Uwagi
1	2	3	4





Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze <i>/w etatach/</i>	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych <i>/w osobodniach/</i>	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	1	40	wg zapotrzebowania, w tym z obszaru: <i>Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości oraz Inwestycje<sup>4</sup></i>
2.	1	5	<i>Czynności doradcze dot. procedur udzielania zamówień publicznych</i>

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 <i>/w etatach/</i>	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających <i>/w osobodniach/</i>	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

<sup>4</sup> W obszarach: *Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości oraz Inwestycje* planuje się dokonanie czynności doradczych, wg zapotrzebowania i w uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta i Gminy Gryfino.



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.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	6	Zadanie zrealizowane w 2013 roku; należy wykonać przed realizacją kolejnego cyklicznego zadania zapewniającego w ww. obszarze z tabeli 3
2.	Zasady tworzenia i modyfikacji planów zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do potrzeb społeczności lokalnej	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	1	6	Zadanie zrealizowane w 2013 roku

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.	Skargi i wnioski	2016	-
2.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	2016	-



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka <i>/z tabeli z punktu 2/</i>	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
3.	Zamówienia publiczne	2016	Trwają prace nad przeprojektowaniem procesu udzielania zamówień publicznych w Gminie Gryfino w związku ze zmianami w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie
4.	Podatki i opłaty	2017	-
5.	Gryfiński Dom Kultury	2017	-
6.	Biblioteka Publiczna	2017	-
7.	Opieka społeczna	2018	-
8.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2018	-
9.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	2018	-
10.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	2019	-
11.	Centrum Wodne "Laguna"	2019	-
12.	Inwestycje	2019	-
13.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	2020	-
14.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	2020	-
15.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	2020	-







### 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

$$\text{Cykl audytu} = 45 / 3 \approx 15$$

### 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
<i>1</i>	<i>2</i>
a) zadania zapewniające	75
b) czynności doradcze	45
c) czynności sprawdzające	12
d) szkolenia i rozwój zawodowy	11
e) planowanie i sprawozdawczość roczna	25
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	10
g) urlopy i inne planowane nieobecności	34
h) rezerwa czasowa	0
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	212



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

1) Od dnia 2 marca 2015 r. Audyt Wewnętrzny w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie wznowił pracę po przerwie trwającej od lutego 2014 r. Inne jednostki organizacyjne Gminy Gryfino nie prowadzą odrębnie audytu wewnętrznego.

2) 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.

3) W trakcie prac nad Planem Audytu na 2015 r. brano pod uwagę projektowane zmiany organizacyjne, wprowadzane zarządzeniem Nr 120.8.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie (ze względu na zapewnienie efektywności i skuteczności działań komórki audytu wewnętrznego oraz zwiększenie wartości dodanej wypracowywanej przez audyt wewnętrzny).

30 marca 2015r.

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Maryanna Musko

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

30.03.2015r.

(data)

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
GRYFINO

Mieczysław Sawaryn

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