

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.1721.2.2017

### PLAN AUDYTU NA ROK 2018

#### 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.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa w Radziszewie
7.	Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gryfinie
8.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
9.	Szkoła Podstawowa w Gardnie
10.	Szkoła Podstawowa w Chwastnicy
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
12.	Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie
13.	Gryfiński Dom Kultury
14.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej
16.	Dzienny Dom Senior – Wigor w Gryfinie

\*

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
17.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 1 w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 2 w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 3 w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
22.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
23.	Żłobek Miejski w Gryfinie
24.	Środowiskowy Dom Samopomocy 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 działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
1.	Rachunkowość	wysoki
2.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	wysoki
3.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	wysoki
4.	Centrum Usług Wspólnych	średni
5.	Budżet Gminy	średni
6.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	średni
7.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	średni
8.	Usługi administracyjne	średni
9.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	średni
10.	Podatki i opłaty	średni
11.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	średni
12.	Inwestycje	średni
13.	Organizacja i prowadzenie targowisk	średni
14.	Gospodarka finansowa	średni
15.	Centrum Wodne "Laguna"	średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
16.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	średni
17.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	średni
18.	Płace	średni
19.	Pomoc publiczna	średni
20.	Gospodarka nieruchomościami	średni
21.	Turystyka	
22.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	średni
23.	Gryfiński Dom Kultury	średni
24.	Biblioteka Publiczna	średni
25.	Opieka społeczna	średni
26.	Skargi i wnioski	średni
27.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	średni
28.	Archiwizacja danych	średni
29.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	średni
30.	Ochrona zabytków	średni
31.	Rolnictwo	średni
32.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	średni
33.	Sport i rekreacja	średni
34.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	średni
35.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	średni
36.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	średni
37.	Obsługa Rady Miejskiej	średni
38.	Gospodarka środkami transportu	niski
39.	Zamówienia publiczne	niski
40.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	niski
41.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	niski
42.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	niski
43.	Organizacja wyborów i referendów	niski
44.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	niski

3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów działalności, 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 działalności (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.	Analiza obiegu dokumentów i przepływu informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne / Usługi administracyjne/ Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	1	60	-	-
2.	Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)/ Rachunkowość/ Centrum Usług Wspólnych	1	55	-	-
3.	Ocena procesu udzielania i rozliczania dotacji celowych przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	1	22	-	-

#### 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	16	wg zapotrzebowania, w tym czynności doradcze w zakresie integracji systemów zarządzania

#### 5. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru działalności	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 procesu naboru dzieci do przedszkoli i żłobka w Gminie Gryfino	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi / Usługi administracyjne	1	14	-
2.	Ocena funkcjonowania Straży Miejskiej w Gryfinie	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne / Zarządzanie kryzysowe / Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	1	5	-

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
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	5	-

**6. Planowane obszary działalności jednostki, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

Lp.	Nazwa obszaru działalności (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Podatki i opłaty	2019	-
2.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	2019	-
3.	Inwestycje	2020	-
4.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2020	-
5.	Gospodarka finansowa	2021	-
6.	Centrum Wodne "Laguna"	2021	-
7.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	2022	-
8.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2022	-

## 7. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	-

## 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
a) zadania zapewniające	137
b) czynności doradcze	16
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	24
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) roczne planowanie i sprawozdawczość	20
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	6
g) urlopy i inne planowane nieobecności	36
h) rezerwa czasowa	2
i) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
<b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>251</b>

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

- 1) Uchwałą Nr XXXIX/381/17 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 7 września 2017 r. z dniem 1 grudnia 2017 r. utworzono Środowiskowy Dom Samopomocy w Gryfinie;
- 2) zarządzeniem Nr 120.21.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 2 marca 2017 r. wprowadzono Regulamin pracy w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie, stanowiący kompleksowe dostosowanie do obowiązujących regulacji praw powszechnie obowiązującego;
- 3) zarządzeniem Nr 120.104.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30 listopada 2017 r. ustanowiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie Zintegrowany System Zarządzania obejmujący: system zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001 oraz kontrolę zarządczą, w tym kontrolę wewnętrzną i zarządzanie ryzykiem. Zmiany organizacyjne mają na celu uzyskanie korzyści wynikających z integracji systemów zarządzania, a w szczególności:
- optymalizację uzyskiwanych wyników systemu zarządzania;
  - unikanie konfliktów między systemami;
  - ujednoczenie dokumentacji i minimalizacja procedur systemowych;
  - zastosowanie cyklu ciągłego doskonalenia powodującego, że poprawa jakości pociąga za sobą poprawę pozostałych systemów (efekt synergii).

22.12.2017  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
.....  
mgr Anna Musico  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

22.12.2017  
(data)

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
GRYFINO  
.....  
Michał Sławek  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)