

Zarządzenie Nr13/2015.....

Wójta Gminy Inowrocław

z dnia4 stycznia 2015r.....

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2015 rok.

Na podstawie art. 33 ust. 3 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. t.j. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

- § 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2015, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Tadeusz Kacprzak

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

Plan audytu wewnętrznego na rok 2015

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Inowrocław, ul. Królowej Jadwigi 43
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Inowrocław

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

L.p.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności (podstawowa lub wspomagająca ¹)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/średni/niski
1	2	3	4	5
1.	System informatyczny.	wspomagająca	nie	Ś
2.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.	podstawowa	nie	Ś
3.	Subwencje i dotacje	podstawowa	nie	W
4.	Przychody i dochody.	wspomagająca	nie	W
5.	Koszty i wydatki.	wspomagająca	nie	Ś
6.	Planowanie i wykonanie budżetu.	wspomagająca	nie	Ś
7.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa.	wspomagająca	nie	Ś
8.	Zagospodarowanie przestrzenne.	podstawowa	nie	W
9.	Gospodarka odpadami.	podstawowa	nie	W
10.	Ochrona środowiska.	podstawowa	nie	Ś

11.	Gospodarka zasobami mieszkaniowymi.	podstawowa	nie	Ś
12.	Majątek gminy.	wspomagająca	nie	Ś
13.	Gospodarowanie gruntami i nieruchomościami.	podstawowa	nie	W
14.	Wydatki inwestycyjne	podstawowa	tak	W
15.	Szkoły gminne	podstawowa	nie	Ś
16.	Instytucje kultury	podstawowa	nie	Ś
17.	Promocja Gminy	wspomagająca	nie	Ś
18.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	podstawowa	nie	Ś
29.	Komunikacja i informacja.	wspomagająca	nie	Ś
20.	Licencje, zezwolenia. Ewidencje.	wspomagająca	nie	Ś
21.	Zarządzanie Urzędem	wspomagająca	nie	Ś

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.

2.1. Dane do analizy – działalność podstawowa (wg danych z budżetu Gminy):

010 – Rolnictwo i łowiectwo

020 – Leśnictwo

600 – Transport i łączność

630 – Turystyka

700 – Gospodarka mieszkaniowa

710 – Działalność usługowa

720 – Informatyka

750 – Administracja publiczna

751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

756– Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem

757 – Obsługa długu publicznego

758 – Różne rozliczenia

801 – Oświata i wychowanie

851 – Ochrona zdrowia

852 – Pomoc społeczna

853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

926 – Kultura fizyczna

2.2. Dane do analizy – działalność wspomagająca:

- Gospodarka finansowa

- Zarządzanie mieniem

- Zamówienia publiczne
- Systemy informatyczne
- Polityka informacyjna
- Windykacja należności
- Zarządzanie
- Bezpieczeństwo

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji na przykładzie wybranych zagadnień realizowanych w Urzędzie Gminy Inowrocław	System informatyczny	1	50	nie	
2.	Gospodarka odpadami komunalnymi (w tym obsługa i windykacja opłat komunalnych)	Gospodarka odpadami	1	70	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

L.p.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1	5	-

4. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	-	-	nie planuje się

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

L.p.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Koszty i wydatki – Sposób realizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych	2016	
2.	Subwencje oświatowe	2016	
3.	Przychody i dochody	2017	
4.	Gospodarowanie gruntami i nieruchomościami	2017	
5.	Wydatki inwestycyjne	2018	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu, plan audytu na 2015 rok może ulec zmianie.

7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie na kolejny rok.

Na 2015 rok zostało zidentyfikowanych 21 obszarów ryzyka (główne).

Zaplanowane do realizacji w 2015 roku są 2 zadania audytowe.

Ustalenie cyklu :

21 obszary ryzyka : 2 (obszary objęte zadaniami zapewniającymi) = 10,5 lat

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	8
Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	10
Urlopy	26
Zadania zapewniające	120
Rezerwa na czynności doradcze	5
Czynności sprawdzające	0
Planowanie i sprawozdawczość roczna	15
Rezerwa czasowa (audyt poza planem, zwolnienie lekarskie)	10
Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	194

Uwaga:

Budżet czasowy w komórce audytu zaplanowany jest w ilości 194 osobodni, pozostałe 58 osobodni audytor przeznaczy na kontrole ujęte w planie kontroli wewnętrznych na 2015 rok, zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 11/2015 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 7 stycznia 2015 r. Do sporządzenia planu audytu audytor wewnętrzny przyjął 252 dni roboczych w 2015 roku.

7.01.2015r.
.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Elżbieta Wąsowicz
1337/2004

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

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

7.01.2015r.
.....
(data)