

**Zarządzenie Nr 664/14**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyzny**

**z dnia 30 grudnia 2014 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2015**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. 594 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21 poz. 108)

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2015, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierzam naczelnikowi Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwionka-Leszczyzny  
Wiesław Januszewski

RAJCA PRAWNY

mgr Zbigniew Piawecki

24  
Jan

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2015

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy i Miasta w Czerwionce - Leszczynach
2.	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Czerwionce-Leszczynach
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwionce-Leszczynach
4.	Biblioteka Publiczna w Czerwionce-Leszczynach
5.	Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce-Leszczynach
6.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czerwionce-Leszczynach
7.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach
8.	Zarząd Dróg i Służby Komunalne w Czerwionce-Leszczynach
9.	Gimnazjum Nr 2 w Czerwionce-Leszczynach
10.	Gimnazjum Nr 6 w Czerwionce-Leszczynach
11.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Czerwionce-Leszczynach
12.	Szkoła Podstawowa Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach
13.	Szkoła Podstawowa w Książenicach
14.	Szkoła Podstawowa w Palowicach
15.	Szkoła Podstawowa w Przegędzy
16.	Szkoła Podstawowa w Stanowicach
17.	Szkoła Podstawowa w Szczejkowicach
18.	Przedszkole Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach
19.	Przedszkole Nr 3 w Czerwionce-Leszczynach
20.	Przedszkole Nr 6 w Czerwionce-Leszczynach
21.	Przedszkole Nr 7 w Czerwionce-Leszczynach
22.	Przedszkole Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach
23.	Przedszkole Nr 10 w Czerwionce-Leszczynach
24.	Przedszkole Nr 11 w Czerwionce-Leszczynach

25.	Przedszkole w Bełku
26.	Zespół Szkół Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach
27.	Zespół Szkół Nr 2 w Czerwionce-Leszczynach
28.	Zespół Szkół Nr 3 w Czerwionce-Leszczynach
29.	Zespół Szkół Nr 4 w Czerwionce-Leszczynach
30.	Zespół Szkół Nr 5 w Czerwionce-Leszczynach

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności P/W (podstawowa/ wspomagająca)	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze (najwyższy, wysoki, średni, niski)
1.	Budżet Gminy i Miasta	W	Gospodarka finansowa	wysoki
2.	Współpraca z organizacjami pożytku publicznego oraz wspieranie sportu w gminie i mieście	P		średni
3.	Dochody z tytułu podatków i opłat	W	Gospodarka finansowa	średni
4.	Rachunkowość i finanse	W	Gospodarka finansowa	średni
5.	Fundusze zewnętrzne, w tym europejskie	W	Gospodarka finansowa	średni
6.	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	P		wysoki
7.	Inwestycje	P		średni
8.	Zamówienia publiczne	W	Zakupy	średni
9.	Gospodarka komunalna i lokalowa	P		średni
10.	Usługi administracyjne	P		średni
11.	Oświata i wychowanie	P		wysoki
12.	Kultura fizyczna i sport	P		średni
13.	Instytucje kultury	P		wysoki
14.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	P		średni
15.	Zarządzanie Urzędem	W	Zarządzanie	średni

16.	Polityka informacyjna i promocja gminy i miasta	P		wysoki
17.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	P		wysoki
18.	System informatyczny	W	Systemy informatyczne	wysoki

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena systemu zarządzania i kontroli w zakresie udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy niepublicznym przedszkolom prowadzonym przez osoby prawne bądź fizyczne	Budżet Gminy	1	40	Nie	
2.	Polityka bezpieczeństwa informacji	System informatyczny	1	60	Nie	
3	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem	Zarządzanie Urzędem	1	40	Nie	

### 3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	Według zapotrzebowania	10	

### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Funkcjonowanie BIP i strony internetowej Gminy	Polityka informacyjna i promocja gminy i miasta	1	3	
2.	Funkcjonowanie archiwum Urzędu	Zarządzanie Urzędem	1	3	

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	2016	
2	Oświata i wychowanie	2016	
3	Instytucje kultury	2016	
4	Polityka informacyjna i promocja gminy i miasta	2017	
5	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	2017	
6	Współpraca z organizacjami pożytku publicznego oraz wspieranie sportu w gminie i mieście	2017	

7	Dochody z tytułu podatków i opłat	2018	
8	Rachunkowość i finanse	2018	
9	Fundusze zewnętrzne, w tym europejskie	2018	
10	Inwestycje	2019	
11	Zamówienia publiczne	2019	
12	Gospodarka komunalna i lokalowa	2019	
13	Usługi administracyjne	2020	
14	Kultura fizyczna i sport	2020	
15	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2020	

#### 5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych	140	55,55%	Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej jest wyposażone komputery przenośne, drukarkę, telefon, ma dostęp do internetu, kserokopiarki oraz faksu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony	30	11,90%	"	
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	6	2,40%	"	
4.	Czynności doradcze	10	3,97%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	10	3,97%	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	3,97%		
7.	Urlopy / czas dostępny	26	10,30%		
8.	Inne działania	20	7,94%		Sprawy organizacyjne Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Razem	252	100,00%		
-------	-----	---------	--	--

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

Brak.

## 7. Informacja na temat cyklu audytu

Planowany cykl audytu określa czas (wyrażony w latach), w którym - odpowiednio przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka. Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyodrębniono 18 obszarów ryzyka, obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy oraz wyznaczono obszary do przeprowadzenia w roku 2015 trzech zadań zapewniających. W związku z powyższym cykl audytu wynosi 6 lat.

30 grudnia 2014 r.

(data)

Z UP BURMISTRZA  
Naczelnik Biura Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

30 grudnia 2014 r.

(data)

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwonia-Leszczyny

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