

Zarządzenie Nr 742/15
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny
z dnia 30 grudnia 2015 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2016

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz.1515), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 poz. 1480).

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2016, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

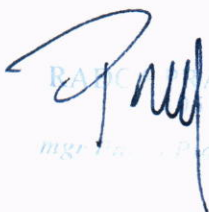
§ 2



Wykonanie zarządzenia powierzam naczelnikowi Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

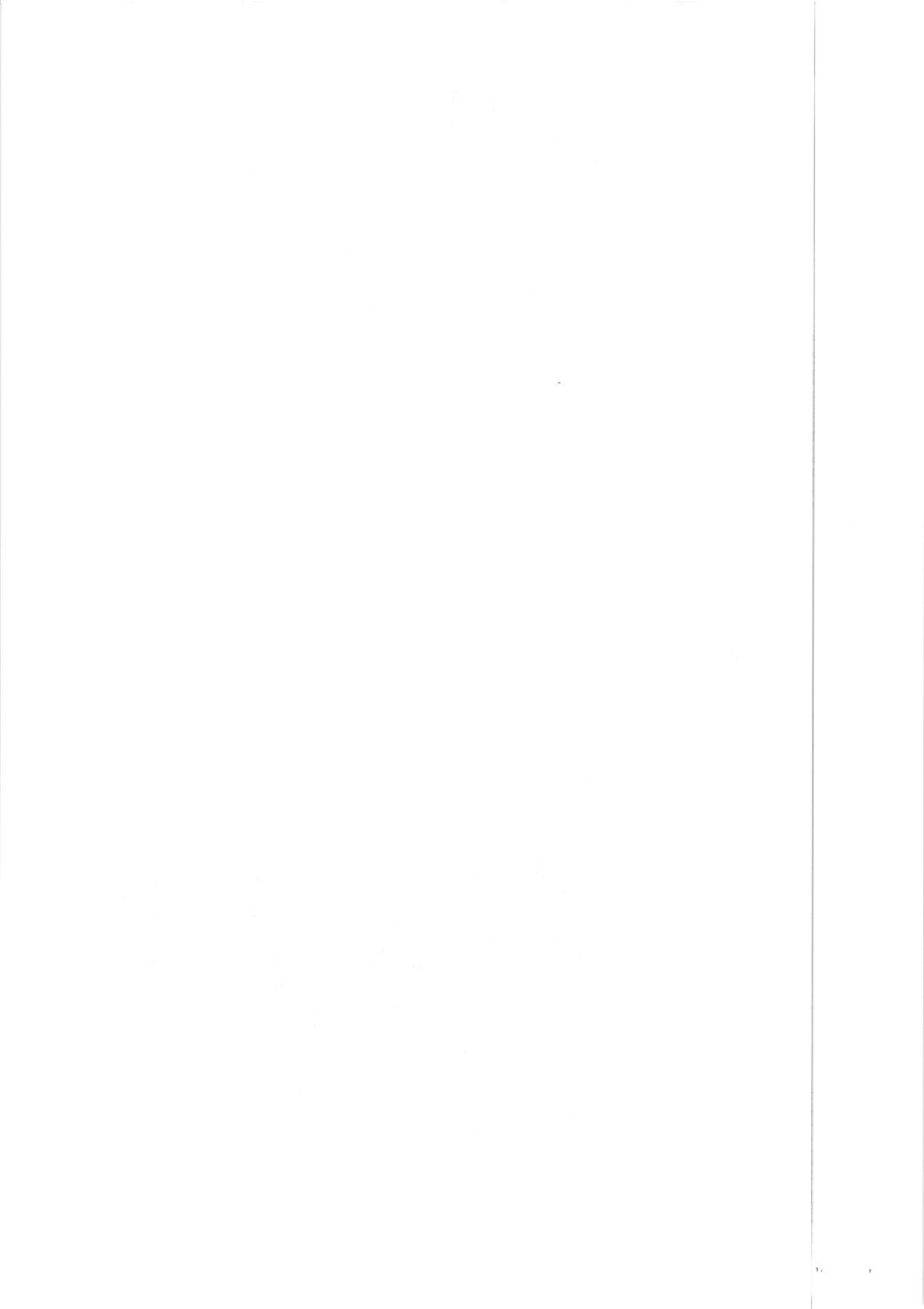
Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyzny
Wiesław Janiszewski


BURMISTRZ
GMINY I MIASTA
mgr inż. Piotrowicz

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016**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 Szczekowicach
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	średni
2.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	P		średni
3.	Dochody z tytułu podatków i opłat	W	Gospodarka finansowa	wysoki
4.	Rachunkowość i finanse	W	Gospodarka finansowa	wysoki
5.	Fundusze zewnętrzne, w tym europejskie	W	Gospodarka finansowa	średni
6.	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	P		średni
7.	Inwestycje	P		średni
8.	Zamówienia publiczne	W	Zakupy	średni
9.	Gospodarka komunalna i lokalowa	P		średni
10.	Usługi administracyjne	P		niski
11.	Oświata i wychowanie	P		średni
12.	Kultura fizyczna i sport	P		średni
13.	Instytucje kultury	P		średni
14.	Pomoc społeczna	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		średni
18.	System informatyczny	W	Systemy informatyczne	średni
19	Ochrona środowiska i zdrowie	P		średni

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.	Opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	Dochody z tytułu podatków i opłat	1	60	Nie	
2.	Ocena adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli zarządczej w zakresie ewidencji i windykacji opłat z tytułu wieczystego użytkowania i dzierżawy	Rachunkowość i finanse	1	60	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.	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	5	
2.	Polityka bezpieczeństwa informacji	System Informatyczny	1	5	
3	Ocena systemu zarządzania i kontroli w Wydziale Mienia i Geodezji	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	1	5	
4	Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem	Zarządzanie Urzędem	1	5	

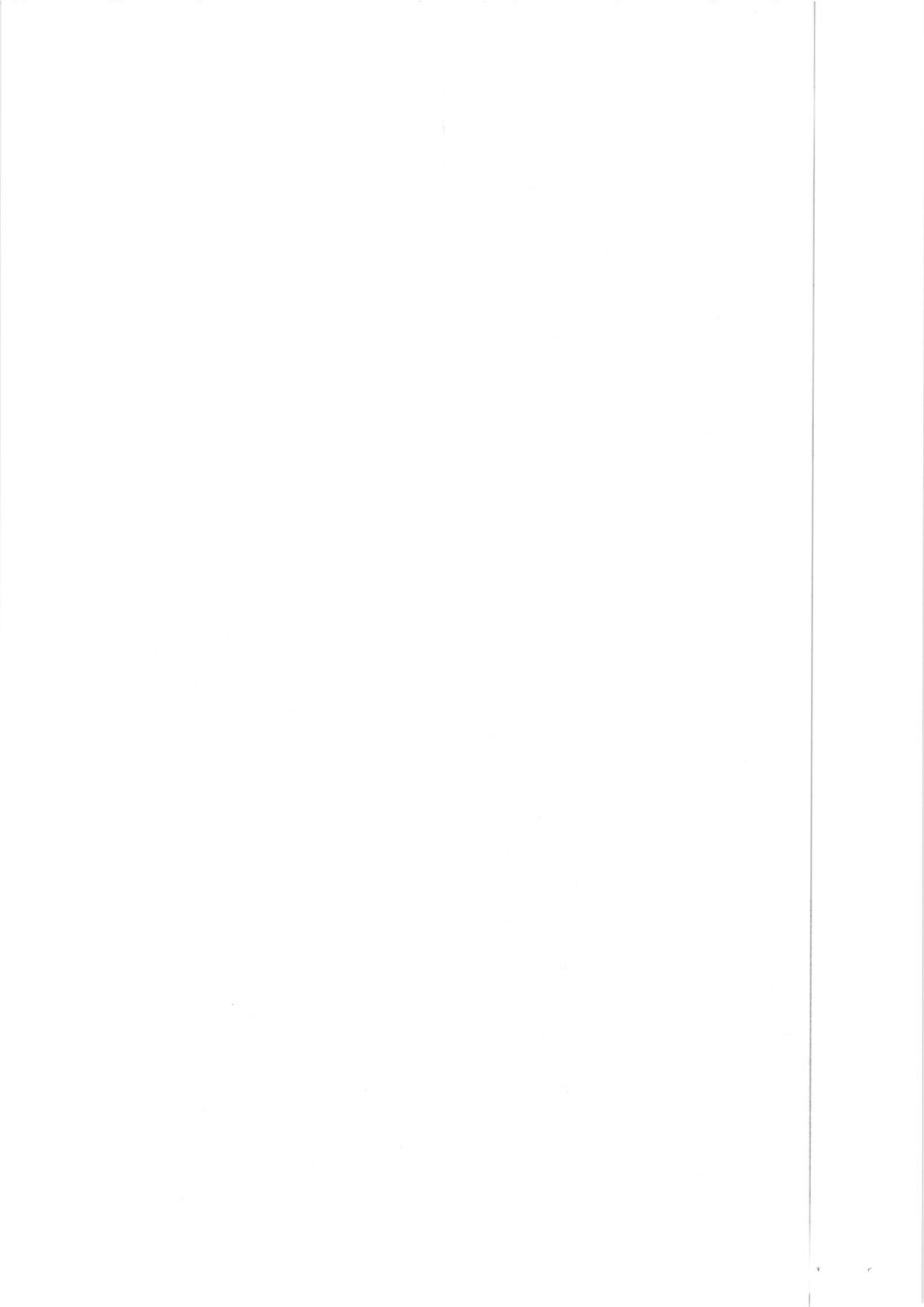
5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Polityka informacyjna i promocja gminy i miasta	2017	
2	Gospodarka komunalna i lokalowa	2017	
3	Oświata i wychowanie	2017	
4	Kultura fizyczna i sport	2018	
5	Fundusze zewnętrzne, w tym europejskie	2018	
6	Zamówienia publiczne	2018	
7	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	2019	
8	Inwestycje	2019	

9	Instytucje kultury	2019	
10	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2020	
11	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	2020	
12	Budżet Gminy	2020	
13	System informatyczny	2021	
14	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	2021	
15	Zarządzanie Urzędem	2021	
16	Ochrona środowiska i zdrowie	2022	
17	Usługi administracyjne	2022	

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	120	47,6%	2 komputery stacjonarne, 2 laptopy, drukarkę, telefon, dostęp do internetu, kserokopiarki oraz faksu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	40	15,9%	"	
3.	Czynności sprawdzające	20	7,9%	"	
4.	Czynności doradcze	10	4,0%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	20	7,9%	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	7	2,8%		
7.	Urlopy / czas dostępny	35	13,9%		
	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 19 obszarów ryzyka, obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy oraz wyznaczono obszary do przeprowadzenia w roku 2016 dwóch zadań zapewniających. W związku z powyższym cykl audytu wynosi 9,5 roku.

30 grudnia 2015 r.

(data)

Z UP. BURMISTRZA
Naczelnik Biura Audytu
i Kontroli Wewnętrznej

mgr Danuta Jarosz

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

30 grudnia 2015 r.

(data)

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyzny

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

