

**Zarządzenie Nr 648/16**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny**

**z dnia 22 grudnia 2016 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2017**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1890 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 r. poz. 1480).

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2017, 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-Leszczyny  
  
Wiesław Janiszewski

  
RADCA PRAWNY  
K. 1041  
mgr Paweł Piotrowicz

  


## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

### 1. 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)	Poziom ryzyka w obszarze (najwyższy, wysoki, średni, niski)
1.	Budżet Gminy i Miasta	P	wysoki
2.	Gospodarka przestrzenna	P	najwyższy
3.	Gospodarka mieniem komunalnym	P	najwyższy
4.	Zamówienia publiczne	W	średni
5.	Inwestycje	P	średni
6.	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	P	średni
7.	Ochrona środowiska	P	średni
8.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	P	wysoki
9.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	P	wysoki
10.	Sprawy obywatelskie	P	niski
11.	Oświata i wychowanie	P	wysoki
12.	Sport i turystyka	P	średni
13.	Polityka społeczna	P	najwyższy
14.	Kultura	P	średni
15.	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	P	średni

16.	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	P	średni
17.	Zarządzanie organizacją w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	W	średni
18.	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	W	średni
19.	Rachunkowość i finanse	W	średni
20.	Informacja i telekomunikacja	W	średni
21.	Współpraca z Radą Miejską	W	niski

### 3. Zakres prac

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, wyniki analizy dostępnych w roku 2017 zasobów osobowych jak również ustalenia wieloletniego cyklu audytu wewnętrznego będą badane zarówno w zakresie audytu wewnętrznego jak również w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej następujące obszary:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarka mieniem komunalnym	1	60	Nie	
2.	Polityka społeczna	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 dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Opłata za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	Dochody z tytułu podatków i opłat	1	7	
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	7	

#### 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	Budżet Gminy i Miasta	2018	
2	Gospodarka przestrzenna	2018	
3	Zamówienia publiczne	2018	
4	Inwestycje	2019	
5	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	2019	
6	Ochrona środowiska	2019	
7	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2020	
8	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	2020	
9	Sprawy obywatelskie	2020	
10	Oświata i wychowanie	2021	

11	Sport i turystyka	2021	
12	Kultura	2021	
13	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	2022	
14	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2022	
15	Zarządzanie organizacją w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2022	
16	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2023	
17	Rachunkowość i finanse	2023	
18	Informacja i telekomunikacja	2023	
19	Współpraca z Radą Miejską	2023	

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

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	120	48,0 %	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	16,0 %	"	
3.	Czynności sprawdzające	14	5,6 %	"	
4.	Czynności doradcze	10	4,0%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	20	8,0 %	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	4,0 %		
7.	Urlopy / czas dostępny	36	14,4%		
	Razem	250	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 niezmienionych 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 21 obszarów ryzyka, obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy oraz wyznaczono obszary do przeprowadzenia w roku 2017 dwóch zadań zapewniających. W związku z powyższym cykl audytu wynosi 11,5 roku.

22 grudnia 2016 r.

(data)

Z UP. BURMISTRZA  
Naczelnik Biura Audytu  
i Kontroli Wewnętrznej  
.....  
mgr Joanna Jarese  
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

22 grudnia 2016 r.

(data)

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwionka-Leszczyny  
Wiesław Janiszewski  
.....  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony  
audytor wewnętrzny )