

Zarządzenie Nr .....13/2015.....

Wójta Gminy Inowrocław

z dnia .....4 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 <sup>1</sup> )	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.	<b>Gospodarka zasobami mieszkaniowymi.</b>	podstawowa	nie	Ś
12.	<b>Majątek gminy.</b>	wspomagająca	nie	Ś
13.	<b>Gospodarowanie gruntami i nieruchomościami.</b>	podstawowa	nie	W
14.	<b>Wydatki inwestycyjne</b>	podstawowa	tak	W
15.	<b>Szkoły gminne</b>	podstawowa	nie	Ś
16.	<b>Instytucje kultury</b>	podstawowa	nie	Ś
17.	<b>Promocja Gminy</b>	wspomagająca	nie	Ś
18.	<b>Pomoc społeczna i ochrona zdrowia</b>	podstawowa	nie	Ś
29.	<b>Komunikacja i informacja.</b>	wspomagająca	nie	Ś
20.	<b>Licencje, zezwolenia. Ewidencje.</b>	wspomagająca	nie	Ś
21.	<b>Zarządzanie Urzędem</b>	wspomagająca	nie	Ś

<sup>1)</sup> 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
<b>Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>194</b>

### 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)

7.01.2015r.

(data)

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

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