

Zarządzenie Nr *135/2015*

Wójta Gminy Inowrocław

z dnia *21. grudnia 2015 r.*

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2016 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2016 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu Urzędu Gminy Inowrocław.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

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

Plan audytu wewnętrznego na rok 2016

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.	Dochody budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
5.	Wydatki budżetu gminy	wspomagająca	nie	Ś
6.	Planowanie i wykonanie budżetu	wspomagająca	nie	Ś
7.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa.	wspomagająca	nie	Ś
8.	Gospodarka przestrzenna	podstawowa	nie	Ś
9.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	nie	Ś
10.	Gospodarowanie mieniem ruchomym	wspomagająca	nie	Ś

11.	Mienie komunalne	wspomagająca	nie	Ś
12.	Ochrona środowiska.	podstawowa	nie	Ś
13.	Inwestycje gminne	podstawowa	tak	Ś
14.	Drogi i komunikacja	podstawowa	nie	Ś
15.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	podstawowa	nie	Ś
16.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	wspomagająca	tak	W
17.	Informacja i promocja gminy	wspomagająca	nie	Ś
18.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	tak	W
19.	Ewidencja działalności gospodarczej	wspomagająca	nie	Ś
20.	Urząd Stanu Cywilnego Ewidencja ludności	wspomagająca	nie	Ś
21.	Oświata i edukacja	podstawowa	nie	Ś
22.	Polityka kadrowa	wspomagająca	nie	Ś
23.	Kultura i sport	podstawowa	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 naczelných 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	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.	Sposób realizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych	Zarządzanie i finanse	1	50	nie przewiduje się	
2.	Bezpieczeństwo systemów i danych osobowych	Bezpieczeństwo	1	35	nie przewiduje się	

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.	w miarę potrzeby	-	-

4. Planowane czynności sprawdzające

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

1.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Urzędzie	bezpieczeństwo	1	5	
----	---	----------------	---	---	--

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.	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	2017	
2.	Informacja i promocja gminy	2017	
3.	Zamówienia publiczne	2018	
4.	Drogi i komunikacja	2018	
5.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2019	

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 2016 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 2016 rok zostało zidentyfikowanych 23 obszary ryzyka (główne).

Zaplanowane do realizacji w 2016 roku są 2 zadania audytowe.

Ustalenie cyklu :

23 obszary ryzyka : 2 (obszary objęte zadaniami zapewniającymi) = 11,5 lat

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	2
Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	5
Urlopy	13
Zadania zapewniające	85
Rezerwa na czynności doradcze	3

Czynności sprawdzające	2
Planowanie i sprawozdawczość roczna	15
Rezerwa czasowa (audyt poza planem, zwolnienie lekarskie)	5
Suma osobodni stanowiąca budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	130

Uwaga:

Do sporządzenia planu audytu audytor wewnętrzny przyjął 252 dni roboczych w 2016 roku. Budżet czasowy w komórce audytu zaplanowany jest w ilości 130 osobodni, pozostałe 122 osobodni audytor przeznaczy na kontrole ujęte w planie kontroli wewnętrznych na 2016 rok, zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 137/2016 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 11 stycznia 2016 r.

30.12.2015.
.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Elżbieta Wąsowicz

1337/2004

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

Zatwierdzam:

WÓJT

30.12.2015.
.....
(data)

.....
mgr inż. Tadeusz Kacprzak
(pieczętka i podpis kierownika jednostki,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)