

Urząd Miasta i Gminy w Buku  
Ul. Ratuszowa 1  
64-320 Buk

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2019

### 1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto i Gmina Buk. Audyt prowadzony jest w Urzędzie oraz innych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Ośrodek Pomocy Społecznej  
Przedszkole w Buku  
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niepruszewie ..  
Szkoła Podstawowa w Buku,  
Szkoła Podstawowa w Szewcach,  
Szkoła Podstawowa w Dobieżyźnie  
Gimnazjum w Buku  
Szkoła Branżowa 1 stopnia w Buku  
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Buku  
Biblioteka Publiczna Miasta Gminy w Buku  
Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Buku.

### 2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Gminy Buk jako jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono osiemnaście obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono trzydzieści siedem obszarów ryzyka. Poniżej w tabeli obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyniki analizy ryzyka			
Lp	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
	Obszar ryzyka		
1	2	3	6
I.	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Wysoki
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	<b>Mienie komunalne</b>		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Wysoki
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski

III.	<b>Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania</b>		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	<b>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</b>		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Średni
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	<b>Podatki i opłaty</b>		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Średni
VI.	<b>Promocja gminy</b>		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	<b>Oświata i edukacja publiczna</b>		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
VIII.	<b>Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu</b>		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Średni
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Średni
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Podstawowa	Średni
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Podstawowa	Niski
IX.	<b>Usługi administracyjne</b>		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Średni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
X.	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Wysoki
XI.	<b>Kultura fizyczna i sport</b>		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
XII.	<b>Obsługa organów Gminy – administracja</b>		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
XIII.	<b>Zarządzanie</b>		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Średni
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Średni
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Średni
XIV.	<b>Informacja i komunikacja</b>		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
XV.	<b>Zamówienia publiczne</b>		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Wysoki
XVI.	<b>Dotacje i subwencje</b>		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Średni
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Wysoki
XVII.	<b>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.</b>		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni

<b>XVIII.</b>	<b>Finanse, księgowość i sprawozdawczość.</b>		
35	Finanse.	Wspomagająca	Sredni
36	Księgowość	Wspomagająca	Wysoki
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Sredni

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru Obszar audytu Obszar ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarka zasobami lokalowymi	Mienie komunalne Gospodarka mieszkaniowa	Audytow. (zlecenie)	60 dni	Nie	-
2	Ośrodek Pomocy Społecznej – efektywność pracy i obciążenie zadaniami	Obsługa organów Gminy Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie, finansowanie	Audytow. (zlecenie)	60 dni	Nie	
3	Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Buku	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Audytow. (zlecenie)	60 dni	Nie	-

#### 3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Audytow. wew.	4 dni	szkolenia poaudytowe, inne czynności doradcze wg potrzeb

#### 3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Fundusz socjalny - wykorzystanie, w tym na cele mieszkaniowe	Obsługa organów Gminy Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie, finansowanie	Audytow. wew.	10 dni	

**4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).**

Cykl audytu wynosi 12,3 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2019-2031 strategiczny.

L.p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowa y rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Gospodarka mieszkaniowa	wysoki	1,10	Mienie komunalne	2019
2	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	1,02	Obsługa organów gminy-- administracja	2019
3	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	1,00	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2019
4	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	wysoki	0,96	Oświata i edukacja publiczna	2020
5	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	wysoki	0,95	Dotacje i subwencje	2020
6	Gospodarka komunalna	wysoki	0,92	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2020
7	Księgowość	wysoki	0,92	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2021
8	Udzielanie zamówień publicznych	wysoki	0,90	Zamówienia publiczne	2021
9	Finanse	średni	0,89	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2021
10	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2022
11	Zarządzanie strategiczne	średni	0,89	Zarządzanie	2022
12	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,89	Obsługa organów Gminy - administracja	2022
13	Zarządzenie finansami.	średni	0,88	Zarządzanie	2023
14	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,88	Informacja i komunikacja	2023
15	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,88	Kultura fizyczna i sport	2023
16	Sprawozdawczość.	średni	0,88	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2024
17	Podatki i opłaty.	średni	0,86	Podatki i opłaty	2024
18	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2024
19	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2025
20	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2025
21	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,84	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2025
22	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,84	Informacja i komunikacja	2026
23	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,83	Mienie komunalne	2026
24	Ochrona środowiska	średni	0,79	Gospodarka komunalna i	2026

				ochrona środowiska	
25	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2027
26	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2027
27	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2027
28	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2028
29	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2028
30	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	średni	0,75	Dotacje i subwencje	2028
31	Inne podatki i opłaty	średni	0,74	Podatki i opłaty	2029
32	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2029
33	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2029
34	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2030
35	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2030
36	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2030
37	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2031

## 5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

### Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2019r. - 31.12.2019r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu)	6	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	180	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	4	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	10	
5	Czynności organizacyjne oraz	2	

	metodyka		
6	Rezerwa ( urlopy, szkolenia, inne, czas konieczny na dokończenie zadań z zeszłego roku)	12	
	<b>Razem:</b>	<b>214</b>	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie	<b>214</b>	

30.11.2018r.

(data)

Joanna Dolatkowska  
Audytorka wewnętrzna  
CIA 112981 CGAP 1848

.....

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

30.11.2018r.

(data)

.....

.....

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