

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 2017

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
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Buku
Ośrodek Sportu i Rekreacji w Buku
Biblioteka i Kino 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 sześć 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.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Średni
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski

III.	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Średni
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Niski
VI.	Promocja gminy		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	Oświata i edukacja publiczna		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Wysoki
VIII.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu		
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.	Usługi administracyjne		
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.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Średni
XI.	Kultura fizyczna i sport		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Średni
XII.	Obsługa organów Gminy – administracja		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Wysoki
XIII.	Zarządzanie		
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.	Informacja i komunikacja		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
XV.	Zamówienia publiczne		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Średni
XVI.	Dotacje i subwencje		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Średni
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Średni
XVII.	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Średni
XVIII.	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.		
35	Finanse.	Wspomagająca	Wysoki
36	Księgowość	Wspomagająca	Wysoki
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (Obszar audytu)	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	Inwentaryzacja	Finanse, księgowość, sprawozdawczość,	Audytow. wew. (zlecenie)	180 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	

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.	Wynagrodzenia za nadgodziny	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Audytow. wew.	5 dni	

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

Cykl audytu wynosi 37 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2017-2053 strategiczny.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Księgowość	wysoki	1,00	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2017
2	Finanse	wysoki	0,97	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2018
3	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,96	Obsługa organów gminy-- administracja	2019
4	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2020
5	Zarządzanie strategiczne	wysoki	0,89	Zarządzanie	2021
6	Zarządzenie finansami.	średni	0,88	Zarządzanie	2022
7	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	wysoki	0,88	Dotacje i subwencje	2023

8	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,88	Kultura fizyczna i sport	2024
9	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,88	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2025
10	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	średni	0,88	Oświata i edukacja publiczna	2026
11	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2027
12	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	średni	0,85	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2028
13	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2029
14	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2030
15	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,83	Zamówienia publiczne	2031
16	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,81	Mienie komunalne	2032
17	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,81	Informacja i komunikacja	2033
18	Sprawozdawczość.	średni	0,80	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2034
19	Podatki i opłaty.	średni	0,78	Podatki i opłaty	2035
20	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2036
21	Gospodarka komunalna	średni	0,76	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2037
22	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2038
23	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2039
24	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	średni	0,76	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2040
25	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2041
26	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2042
27	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	średni	0,75	Dotacje i subwencje	2043
28	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,73	Informacja i komunikacja	2044
29	Ochrona środowiska	średni	0,71	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2045
30	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2046
31	Gospodarka mieszkaniowa	niski	0,68	Mienie komunalne	2047
32	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2048
33	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2049
34	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2050
35	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2051
36	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2052
37	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2053

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2017r. - 31.12.2017r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu,	5	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	180	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	4	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	8	
5	Czynności organizacyjne oraz metodyka	2	
6	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne, czas konieczny na dokończenie zadań z zeszłego roku)	17	
	Razem:	216	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie	216	

30.12.2016r.

(data)

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

30.12.2016r.

(data)

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

Joanna Dolatkowska
Audytor wewnętrzny
CIA 112981 CGAP

Burmistrz
Miasta i Gminy Buk
mgr Stanisław Filipiak