

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 2020

### 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 Dobieżynie.
- Gimnazjum w Buku.
- Szkoła Branżowa 1 stopnia w Buku.
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Buku.
- Biblioteka Publiczna i Kino Miasta Gminy w Buku.
- Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Buku.

### 2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Miasta i 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) |
| 1                     | 2  | 3  | 6  |
| <b>I.</b>             | <b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b> |  |  |
| 1                     | Gospodarka komunalna.                            | Podstawowa   | Wysoki   |
| 2                     | Ochrona środowiska.                              | Podstawowa   | Średni   |
| <b>II.</b>            | <b>Mienie komunalne</b>                          |  |  |
| 3                     | Obrót majątkiem Gminy.                           | Wspomagająca                                       | Niski  |
| 4                     | Gospodarka mieszkaniowa.                         | Podstawowa   | Średni   |

|              |   |                            |        |
|--------------|---|----------------------------|--------|
| 5            | Scalanie i podziały nieruchomości.  | Wspomagająca (Zarządzanie) | Niski  |
| <b>III.</b>  | <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  |
| <b>IV.</b>   | <b>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</b>                           |                            |        |
| 8            | Bezpieczeństwo i porządek publiczny.                                      | Podstawowa                 | Niski  |
| 9            | Ochrona przeciwpożarowa.  | Podstawowa                 | Średni |
| <b>V.</b>    | <b>Podatki i opłaty</b>   |                            |        |
| 10           | Podatki i opłaty lokalne.   | Podstawowa                 | Średni |
| 11           | Inne podatki i opłaty   | Podstawowa                 | Niski  |
| <b>VI.</b>   | <b>Promocja gminy</b>   |                            |        |
| 12           | Działalność promocyjna gminy  | Podstawowa                 | Niski  |
| <b>VII.</b>  | <b>Oświata i edukacja publiczna</b>                                       |                            |        |
| 13           | Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.                 | Podstawowa                 | Wysoki |
| <b>VIII.</b> | <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  |
| <b>IX.</b>   | <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  |
| <b>X.</b>    | <b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>                           |                            |        |
| 21           | Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej         | Podstawowa                 | Wysoki |
| <b>XI.</b>   | <b>Kultura fizyczna i sport</b>   |                            |        |
| 22           | Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu             | Podstawowa                 | Wysoki |
| <b>XII.</b>  | <b>Obsługa organów Gminy – administracja</b>                              |                            |        |
| 23           | Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie                               | Wspomagająca               | Średni |
| 24           | Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie            | Wspomagająca               | Wysoki |
| <b>XIII.</b> | <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 |
| <b>XIV.</b>  | <b>Informacja i komunikacja</b>   |                            |        |
| 29           | Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna                                       | Wspomagająca               | Średni |
| 30           | Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji                                  | Wspomagająca               | Średni |
| <b>XV.</b>   | <b>Zamówienia publiczne</b>   |                            |        |
| 31           | Udzielanie zamówień publicznych   | Wspomagająca               | Wysoki |
| <b>XVI.</b>  | <b>Dotacje i subwencje</b>  |                            |        |
| 32           | Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.                            | Wspomagająca               | Niski  |
| 33           | Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie                    | Wspomagająca               | Wysoki |
| <b>XVII.</b> | <b>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.</b> |                            |        |
| 34           | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych            | Wspomagająca               | Średni |

| XVIII. <b>Finanse, księgowość i sprawozdawczość.</b> |                  |              |        |
|--|------------------|--------------|--------|
| 35   | Finanse.         | Wspomagająca | Średni |
| 36   | Księgowość       | Wspomagająca | Średni |
| 37   | Sprawozdawczość. | Wspomagająca | Średni |

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające.

| L.p. | Temat zadania zapewniającego  | Nazwa obszaru<br>Obszar audytu<br>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    | Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych | <b>Dotacje i subwencje</b><br>Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie                                 | Audytor wew.<br>(zlecenie)   | 60 dni  | Nie  | -     |
| 2    | Biblioteka Publiczna i Kino Miasta Gminy w Buku                                       | <b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b><br>Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej | Audytor wew.<br>(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   | Audytor wew.  | 5 dni  | szkolenia poaudytowe, inne czynności doradcze wg potrzeb |

#### 3.3. Planowane czynności sprawdzające.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Nazwa obszaru audytu<br>Nazwa obszaru ryzyka               | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|--|---|--|-------|
| 1.  | Inwentaryzacja   | <b>Finanse, księgowość, sprawozdawczość.</b><br>Księgowość | Audytor wew.  | 10 dni   |       |

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

Cykl audytu wynosi 18,5lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2020-2038 strategiczny.

| L.p. | Obszar ryzyka   | Poziom ryzyka | Ocena ryzyka | Obszar audytu  | Planowany rok audytu |
|------|---|---------------|--------------|--|----------------------|
| 1    | 2   | 3             | 4            | 5  | 6                    |
| 1    | Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie            | wysoki        | 1,20         | Dotacje i subwencje  | 2020                 |
| 2    | Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej | wysoki        | 0,98         | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego                           | 2020                 |
| 3    | Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej          | wysoki        | 0,97         | Oświata i edukacja publiczna                                       | 2021                 |
| 4    | Gospodarka komunalna  | wysoki        | 0,96         | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                          | 2021                 |
| 5    | Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie    | wysoki        | 0,94         | Obsługa organów gminy-- administracja                              | 2022                 |
| 6    | Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu     | wysoki        | 0,92         | Kultura fizyczna i sport   | 2022                 |
| 7    | Udzielanie zamówień publicznych                                   | wysoki        | 0,90         | Zamówienia publiczne   | 2023                 |
| 8    | Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy                           | średni        | 0,89         | Zarządzanie  | 2023                 |
| 9    | Zarządzanie strategiczne  | średni        | 0,89         | Zarządzanie  | 2024                 |
| 10   | Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna                               | średni        | 0,88         | Informacja i komunikacja   | 2024                 |
| 11   | Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.               | średni        | 0,88         | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu  | 2025                 |
| 12   | Kontrola i środowisko kontroli                                    | średni        | 0,84         | Zarządzanie  | 2025                 |
| 13   | Profilaktyka i promowanie zdrowia                                 | średni        | 0,84         | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu  | 2026                 |
| 14   | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych    | średni        | 0,84         | Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych. | 2026                 |
| 15   | Ochrona środowiska  | średni        | 0,83         | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                          | 2027                 |
| 16   | Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie                       | średni        | 0,78         | Obsługa organów Gminy - administracja                              | 2027                 |
| 17   | Podatki i opłaty.   | średni        | 0,78         | Podatki i opłaty   | 2028                 |
| 18   | Świadczenia społeczne i rodzinne                                  | średni        | 0,78         | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu  | 2028                 |
| 19   | Księgowość  | średni        | 0,77         | Finanse, księgowość i sprawozdawczość.                             | 2029                 |
| 20   | Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji                          | średni        | 0,76         | Informacja i komunikacja   | 2029                 |
| 21   | Plany zagospodarowania przestrzennego i studium                   | średni        | 0,76         | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania                 | 2030                 |
| 22   | Usługi związane z działalnością gospodarczą                       | średni        | 0,76         | Usługi administracyjne   | 2030                 |

|    |   |        |      |   |      |
|----|---|--------|------|---|------|
| 23 | Ochrona przeciwpożarowa.                                    | średni | 0,76 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa                          | 2031 |
| 24 | Finanse   | średni | 0,74 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość.                            | 2031 |
| 25 | Zarządzenie finansami.                                      | średni | 0,73 | Zarządzanie   | 2032 |
| 26 | Sprawozdawczość.  | średni | 0,72 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość.                            | 2032 |
| 27 | Gospodarka mieszkaniowa                                     | średni | 0,71 | Mienie komunalne  | 2033 |
| 28 | Wydawanie zezwoleń  | niski  | 0,69 | Usługi administracyjne  | 2033 |
| 29 | Scalanie i podziały nieruchomości.                          | niski  | 0,68 | Mienie komunalne  | 2034 |
| 30 | Obrót majątkiem Gminy                                       | niski  | 0,67 | Mienie komunalne  | 2034 |
| 31 | Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki   | niski  | 0,67 | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania                | 2035 |
| 32 | Inne podatki i opłaty                                       | niski  | 0,66 | Podatki i opłaty  | 2035 |
| 33 | Bezpieczeństwo i porządek publiczny.                        | niski  | 0,61 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa                          | 2036 |
| 34 | Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.              | niski  | 0,60 | Dotacje i subwencje   | 2036 |
| 35 | Działalność promocyjna gminy                                | niski  | 0,57 | Promocja gminy  | 2037 |
| 36 | Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego. | niski  | 0,57 | Usługi administracyjne  | 2037 |
| 37 | Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa          | niski  | 0,57 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2038 |

## 5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

### Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2020r. - 31.12.2020r.

| L.p. | Zadania   | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | Uwagi |
|------|---|----------------------------------|-------|
| 1    | Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu) | 10                               |       |
| 2    | Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających                                 | 120                              |       |
| 3    | Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych                                     | 5                                |       |
| 4    | Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających                    | 10                               |       |
| 5    | Czynności organizacyjne oraz  | 5                                |       |

|   |   |            |  |
|---|---|------------|--|
|   | metodyka  |            |  |
| 6 | Rezerwa ( urlopy, szkolenia, inne, czas konieczny na dokończenie zadań z zeszłego roku) | 10         |  |
|   | <b>Razem:</b>   | <b>160</b> |  |
|   | Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie                                     | <b>160</b> |  |


30.11.2019r.

(data)

  
 Joanna Dolatkowska  
 Audytor wewnętrzny  
 CIA-112961 CGAP 1848  
 .....  
 (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego) .....

30.11.2019r.

(data)

  
 BURMISTRZ  
 Paweł Adam  
 .....  
 (pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny/zlecono audyt wewnętrzny ) .....