

Zarządzenie nr 399/2013
Burmistrza Wołczyna
z dnia 15 kwietnia 2013 roku

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2013

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 273 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na rok 2013 stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
mgr Jan Leszek Wiącek

PLAN AUDYTU NA ROK 2013

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Wołczynie
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołczynie
3.	Gimnazjalno-Licealny Zespół Szkół w Wołczynie
4.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Wołczynie
5.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Wołczynie
6.	Szkoła Podstawowa w Wierzbicy Górnej
7.	Szkoła Podstawowa w Komorznie
8.	Szkoła Podstawowa w Wąsicach
9.	Przedszkole Publiczne w Wołczynie
10.	Wołczyński Ośrodek Kultury
11.	Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Wołczynie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

W celu identyfikacji obszarów audytu, Audytor Wewnętrzny dokonał analizy celów i zadań gminy realizowanych w poszczególnych komórkach Urzędu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy, biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, regulaminy i inne dokumenty. Część zadań realizowanych w ramach obszarów zostało zidentyfikowanych w oparciu o rozmowy przeprowadzone z Kierownictwem Urzędu i jednostek organizacyjnych oraz w oparciu o dokonaną ocenę ryzyka w ramach kontroli zarządczej.

Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki jeśli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/ wspomagająca ²	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/ średni/niski
1	2	3
Obszar 1. Organizacja i zarządzanie		
1) Struktura organizacyjna Urzędu.	wspomagająca -	niski

- 1 Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 i 277 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.).
- 2 Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową dla danej jednostki; działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, a obejmuje odpowiednio: gospodarkę finansową, zakupy, zarządzanie mieniem, bezpieczeństwo, systemy informatyczne, zarządzanie.

	zarządzanie	
2) Zarządzanie zasobami ludzkimi – rekrutacja, szkolenia wynagradzanie.	wspomagająca - zarządzanie	niski
3) Powierzenie zadań, obowiązków poszczególnym pracownikom, delegowanie uprawnień.	wspomagająca - zarządzanie	średni
4) System kontroli zarządczej – wdrożenie, realizacja.	wspomagająca - zarządzanie	niski
5) Podróże służbowe.	wspomagająca - zarządzanie	niski
Obszar 2. Rachunkowość		
1) Polityka rachunkowości.	wspomagająca – gospodarka finansowa	niski
2) Prowadzenie ksiąg rachunkowych.	wspomagająca – gospodarka finansowa	niski
3) Dokumentacja finansowo – księgową.	wspomagająca – gospodarka finansowa	średni
4) Sprawozdawczość finansowa.	wspomagająca – gospodarka finansowa	niski
Obszar 3. Budżet		
1) Planowanie budżetu i dokonywanie zmian w budżecie.	wspomagająca – gospodarka finansowa	niski
2) Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet.	wspomagająca – gospodarka finansowa	wysoki
3) Realizacja wydatków budżetowych.	wspomagająca – gospodarka finansowa	średni
4) Realizacja projektów współfinansowanych ze środków finansowych UE.	wspomagająca – zarządzanie	średni
5) Sprawozdawczość budżetowa.	wspomagająca – gospodarka finansowa	niski
Obszar 4. Dochody		
1) Dochody podatkowe.	podstawowa	średni
2) Opłaty.	podstawowa	wysoki
3) Dochody z majątku.	podstawowa	niski
4) Egzekucja dochodów gminy.	wspomagająca – gospodarka finansowa	średni
Obszar 5. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1) Ochrona środowiska w tym ochrona przyrody.	podstawowa	średni
2) Gospodarka odpadami.	podstawowa	wysoki
3) Utrzymanie zieleni miejskiej.	podstawowa	średni
4) Oczyszczanie miasta.	podstawowa	średni
5) Oświetlenie ulic placów i dróg.	podstawowa	średni
Obszar 6. Gospodarka przestrzenna i infrastruktura		
1) Zagospodarowanie przestrzenne.	podstawowa	niski
2) Utrzymanie i remonty dróg.	podstawowa	średni
Obszar 7. Mienie komunalne		

1) Ewidencjonowanie mienia komunalnego.	podstawowa	niski
2) Zbywanie i nabywanie nieruchomości.	podstawowa	niski
3) Dzierżawa i najem mienia komunalnego	podstawowa	niski
4) Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy.	podstawowa	średni
Obszar 8. Zarządzanie mieniem komunalnym		
1) Ewidencja środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych.	wspomagająca – zarządzanie mieniem	niski
2) Umorzenie, likwidacja składników mienia.	wspomagająca – zarządzanie mieniem	niski
3) Poprawność i rzetelność przeprowadzonej inwentaryzacji.	wspomagająca – zarządzanie mieniem	niski
Obszar 9. Zakupy, zamówienia publiczne		
1) Procedury udzielania zamówień publicznych.	wspomagająca - zakupy	niski
2) Zgodność zakresu dostaw z udzielonym zamówieniem.	wspomagająca - zakupy	średni
3) Zawieranie i realizacja umów.	wspomagająca - zakupy	średni
4) Realizacja zamówień do 14 tys. euro.	wspomagająca - zakupy	średni
Obszar 10. Inwestycje		
1) Przygotowywanie i realizacja inwestycji.	wspomagająca - zakupy	średni
2) Rozliczanie inwestycji.	wspomagająca – zarządzanie mieniem	średni
Obszar 11. Fundusz sołecki		
1) Ustalenie wysokości funduszu.	podstawowa	niski
2) Wnioski sołectw i realizacja wydatków z funduszu sołeckiego	podstawowa	średni
3) Zwrot z budżetu państwa części wydatków.	podstawowa	niski
Obszar 12. Oświata i wychowanie		
1) Działalność szkół podstawowych.	podstawowa	średni
2) Działalność przedszkola.	podstawowa	średni
2) Działalność Gimnazjalno-Licealnego Zespołu Szkół.	podstawowa	średni
3) Dotacje podmiotowe dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osobę prawną.	podstawowa	niski
4) Dowóz uczniów do szkół.	podstawowa	średni
5) Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.	wspomagająca - zarządzanie	niski
6) Pomoc materialna dla uczniów.	podstawowa	średni
Obszar 13. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		
1) Dotacja podmiotowa na utrzymanie WOK.	podstawowa	wysoki
2) Dotacja podmiotowa na utrzymanie Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Wolczynie.	podstawowa	średni
3) Dotacje celowe na prace remontowe i konserwatorskie	podstawowa	średni

obiektów zabytkowych.		
4) Wydatki bieżące na działalność kulturalną.	podstawowa	średni
Obszar 14. Pomoc społeczna		
1) Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Ośrodek Pomocy Społecznej.	podstawowa	niski
2) Dodatki mieszkaniowe.	podstawowa	średni
3) Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.	podstawowa	niski
Obszar 15. Sport i kultura fizyczna		
1) Utrzymanie obiektów sportowych.	podstawowa	niski
2) Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu sportu i kultury fizycznej.	podstawowa	średni
Obszar 16. Ochrona i promocja zdrowia		
1) Dotacje celowe udzielane innym jednostkom samorządu na podstawie porozumień.	podstawowa	średni
2) Dotacja celowa dla WOK w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi	podstawowa	średni
3) Dotacje celowe dla stowarzyszeń w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi.	podstawowa	średni
Obszar 17. Promocja gminy i komunikacja społeczna		
1) Zakupy i wydawanie materiałów promujących Gminę.	podstawowa	średni
2) Obsługa imprez promocyjnych.	podstawowa	średni
3) Aktualizacja strony internetowej i wydawanie materiałów informacyjnych.	podstawowa	średni
4) Współpraca z organizacjami pozarządowymi.	podstawowa	średni
Obszar 18. Bezpieczeństwo systemów informatycznych		
1) Zabezpieczenie danych w systemach informatycznych.	wspomagająca – systemy IT	wysoki
2) Ochrona danych osobowych.	wspomagająca – systemy IT	średni
3) Legalność oprogramowania.	wspomagająca – systemy IT	średni
Obszar 19. Bezpieczeństwo publiczne		
1) Ochrona przeciwpożarowa, działalność OSP.	podstawowa	średni
2) Zarządzanie kryzysowe.	podstawowa	niski
3) Działalność Straży Miejskiej.	podstawowa	średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany czas realizacji zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet.	Budżet	25	-
2.	Dotacje udzielone z budżetu gminy na rozwój sportu oraz w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi.	Sport i kultura fizyczna Ochrona i promocja zdrowia	20	-
3.	Opłata targowa.	Dochody	18	-
4.	Wykorzystanie dotacji przez WOK	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Ochrona i promocja zdrowia	35	-

3.2. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Temat zadania	Planowany czas realizacji zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Samocena systemu kontroli zarządczej metodą ankietową.	25	-

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas realizacji zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5
	W roku 2013 nie planuje się czynności sprawdzających.	-	-	-

4. Planowane obszary ryzyka, cykl audytu.

4.1. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	2	3	4
1.	Bezpieczeństwo informacji w systemach teleinformatycznych.	2014	-
2.	Powierzanie zadań, obowiązków poszczególnym pracownikom, delegowanie uprawnień.	2014	-
3.	Wnioski sołectw i realizacja funduszu sołectkiego.	2014	-
4.	Realizacja zamówień do 14 tys. euro	2014	-

5.	Gospodarka odpadami.	2015	-
6.	Realizacja wybranych wydatków budżetowych.	2015	-
7.	Przygotowanie i realizacja inwestycji.	2015	-
8.	Egzekucja dochodów gminy.	2015	-

4.2. Informacja na temat cyklu audytu.

Cykl audytu wynosi 5 lat.

5. Analiza zasobów osobowych.

W Urzędzie Miejskim w Wołczynie zatrudniony jest 1 Audytor Wewnętrzny w pełnym wymiarze czasu pracy. Czas pracy przypadający na Audytora w roku 2013 to 188 osobodni, a w tym:

- czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności zapewniających – 98 osobodni;
- czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności doradczych – 25 osobodni;
- czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności sprawdzających – 0 osobodni;
- czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy audytora – 5 osobodni;
- czas przeznaczony na czynności organizacyjne – 20 osobodni;
- urlopy i inne nieobecności - 30 osobodni;
- rezerwa czasowa – 10 osobodni;

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Gmina Wołczyn jest jednostką samorządu terytorialnego liczącą 13879 mieszkańców na dzień 15.04.2013 r. Organami gminy są Rada Miejska oraz Burmistrz Wołczyna. Gmina wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2001 r., Nr 142, poz. 1591) za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Wołczynie, jednostek organizacyjnych oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Gmina wykonuje zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania wynikające z zawartych porozumień. Podstawowym działaniem gminy jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym poprzez świadczenie usług powszechnie dostępnych.

Budżet Gminy Wołczyn na 2013 r. został przyjęty uchwałą Nr XXVII/196/2012 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2012 r. i na dzień 15.04.2013 r. przedstawia się następująco:

Dochody: 40 309 189

Wydatki: 43 751 274

Przychody: 5 899 585

Rozchody: 2 457 500

.....
(Audytor Wewnętrzny)

.....
(Kierownik Jednostki)