

Zarządzenie Nr 371/2013
Burmistrza Gminy Kozienice
z dnia 30 grudnia 2013r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2014.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 594 z późniejszymi zmianami), art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108), **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Zatwierdzam „plan audytu wewnętrznego na rok 2014” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy Kozienice

dr inż. Tomasz Smetanka



Załącznik do Zarządzenia
Burmistrza Gminy Kozienice
Nr 371/2013
Z dnia 30 grudnia 2013r.

Urząd Miejski w Kozienicach
26 – 900 Kozienice
ul. Parkowa 5

.....
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

AW.1721.8.2013

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

L.P.	Nazwa Jednostki
1	Urząd Miejski w Kozienicach ul. Parkowa 5 – jednostka zatrudniająca audytora
2	Ośrodek Profilaktyki Uzależnień
3	Publiczny Żłobek Miejski

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

L.P.	Nazwa Jednostki
4	Ognisko Pracy Pozaszkolnej „Ogród Jordanowski”
5	Publiczna Szkoła Podstawowa im. chor. Jana Szymańskiego w Ryczywole
6	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Czarnieckiego w Woli Chodkowskiej
7	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Urszuli Kochanowski
8	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego
9	Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzeźnicy
10	Publiczna Szkoła Podstawowa w Janikowie
11	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kociolkach
12	Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi
13	Publiczna Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach
14	Publiczna Szkoła Podstawowa w Stanisławicach
15	Publiczna Szkoła Podstawowa w Wólce Tyrzyńskiej
16	Publiczne Gimnazjum nr 1 w Kozienicach
17	Publiczne Gimnazjum nr 2 w Kozienicach
18	Publiczne Gimnazjum w Świerżach Górnych
19	Szkoła Muzyczna I stopnia w Kozienicach

L.P.	Nazwa Jednostki
20	Publiczne Przedszkole nr 1 „Pod Topolą” w Kozienicach
21	Publiczne Przedszkole nr 2 w Kozienicach
22	Publiczne Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Kozienicach
23	Publiczne Przedszkole nr 4 w Kozienicach
24	Publiczne Przedszkole nr 5 im. Wandy Chotomskiej w Kozienicach
25	Publiczne Przedszkole nr 6 w Świerżach Górnych
26	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach
27	Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu
28	Zarządanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice

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

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym.

W działalności Urzędu Miejskiego w Kozienicach zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Budżet;
- Księgowość budżetowa i podatkowa;
- Gospodarka mieszkaniowa;
- Usługi administracyjne;
- Działalność USC;

- Bezpieczeństwo;
- Organizacja i funkcjonowanie;
- Usługi administracyjno-gospodarcze;
- Gospodarka przestrzenna;
- Gospodarowanie mieniem komunalnym;
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska;
- Zamówienia publiczne;
- Infrastruktura;
- Edukacja;
- Promocja;
- Ochrona informacji;
- Zadania BHP;
- Nadzór właścicielski;
- Fundusze zewnętrzne;
- Obsługa prawna.

W działalności jednostek podległych Gminie Kozienice zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Organizacja i zarządzanie;
- Finanse/księgowość;
- Zamówienia publiczne;
- Realizacja zadań statutowych.

2.2 Opis metody analizy ryzyka;

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując **matrycę oceny ryzyka** – matematyczną metodę z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel, wyznaczającą priorytety realizacji poszczególnych procesów.

Zastosowana analiza matematyczna ryzyka ujęta została w Załącznikach do planu audytu.

2.3 Wyniki analizy obszarów ryzyka z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1	{{ (ze wskazaniem jednostki, jeżeli to konieczne)	3	4	5
Urząd Miejski w Kozienicach				
1	Budżet	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
2	Księgowość budżetowa i podatkowa	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Gospodarka mieszkaniowa	Podstawowa	-	średni
4	Usługi administracyjne	Podstawowa	-	średni
5	Działalność USC	Podstawowa	-	wysoki
6	Bezpieczeństwo	Wspomagająca	Bezpieczeństwo	średni
7	Organizacja i funkcjonowanie	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
8	Usługi administracyjno-gospodarcze	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
9	Gospodarka przestrzenna	Podstawowa	-	wysoki
10	Gospodarowanie mieniem komunalnym	Podstawowa	-	wysoki
11	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Podstawowa	-	wysoki
12	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
13	Infrastruktura	Podstawowa	-	wysoki
14	Edukacja	Podstawowa	-	średni
15	Promocja	Podstawowa	-	średni
16	Ochrona informacji	Wspomagająca	Systemy informatyczne	wysoki
17	Zadania BHP	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
18	Nadzór właścicielski	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
19	Fundusze zewnętrzne	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
20	Obsługa prawna	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Koziencice				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	bardzo wysoki
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki

Lp.	Nazwa obszaru (((ze wskazaniem jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	wysoki
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	wysoki
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki
Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	wysoki
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki
Ośrodek Profilaktyki Uzależnień				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki
Publiczny Żłobek Miejski				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki
Publiczne Przedszkola				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki
Publiczne Szkoły				
1	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca	Zarządzanie	wysoki
2	Finanse/księgowość	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
3	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	wysoki
4	Realizacja zadań statutowych	Podstawowa	-	wysoki

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych.

W 2014 roku czas nominalny pracy audytora wewnętrznego wynosić będzie 252 osobodni. Zakłada się wykonanie 4 zadania audytowe w 4 obszarach ryzyka. Łącznie czas przeznaczony na:

- wykonanie zadań audytowych i czynności z tym związanych - 180 osobodni
- czynności sprawdzające - 5 osobodni

razem 185 osobodni

Pozostały czas zostanie przeznaczony na urlop, szkolenia, sprawozdawczość i planowanie audytu. Zakłada się również rezerwę na audyt pozaplanowy – 6 osobodni.

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Zakupy usług, dostaw i robót budowlanych powyżej 14 000 euro	➤ Zamówienia publiczne	1	45	Nie	Audyt obejmuje jednostkę: Zarządzanie Mieniem Komunalnym Gminy Kozienice
2	Realizacja zadań wynikających z Prawa o aktach stanu cywilnego	➤ Działalność USC	1	50	Nie	Audyt obejmuje Urząd Miejski - Wydział Polityki Społecznej
3	Gospodarowanie odpadami komunalnymi	➤ Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1	50	Nie	Audyt obejmuje Urząd Miejski - Wydział Gospodarki Przemysłowej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz Wydział Finansowo-Budżetowy
4	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	➤ Organizacja i zarządzanie	1	35	Nie	Audyt obejmuje jednostkę: Kozienickie Centrum Rekreacji i Sportu

4.2 Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze wykonywane będą w zależności potrzeb kierownika jednostki.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	Nie planuje się	-	Brak

4.3 Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.			4.	5.	6.
1	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Organizacja i funkcjonowanie	1	5	Brak

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnym roku.

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.			
1	Fundusze zewnętrzne [Urząd Miejski]	3. 2015	4. Brak
2	Gospodarowanie mieniem komunalnym [Urząd Miejski]	2015	Brak
3	Realizacja zadań statutowych [Przedszkola]	2015	Brak
4	Realizacja zadań statutowych [Szkoły]	2015	Brak

6. Cykl Audytu

Cykl audytu = iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających w planie na kolejny rok. Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na 2014 rok zidentyfikowanych głównych obszarów ryzyka w Urzędzie Miejskim jest 20, w jednostkach podległych 4, zaplanowane do realizacji w 2014 r. są 4 zadania zapewniające.

Cykl audytu wynosi zatem 24/4 = 6.

30.12.2013 (data)	  mgr Iwona Sikora (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)
30.12.2013 (data)	Burmistrz Gminy Kozienice  (pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)