

Urząd Miasta i Gminy
ul. 1 Maja 16
74 – 100 Gryfino
tel. (0 91) 416 20 11

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

BAW.1721.3.2022.AM

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa w Radziszewie
7.	Szkoła Muzyczna I stopnia w Gryfinie
8.	Szkoła Podstawowa w Gardnie
9.	Szkoła Podstawowa w Chwastnicy
10.	Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie
11.	Gryfiński Dom Kultury

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
12.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
13.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie
14.	Dzienny Dom Senior + w Gryfinie
15.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie
16.	Przedszkole Nr 1 w Gryfinie
17.	Przedszkole Nr 2 w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 3 w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
21.	Żłobek Miejski w Gryfinie
22.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gryfinie

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

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
1.	Zamówienia publiczne	średni
2.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	średni
3.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	średni
4.	Inwestycje	średni
5.	Organizacja i prowadzenie targowisk	średni
6.	Usługi administracyjne	średni
7.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie	średni
8.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	średni
9.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	średni
10.	Płace	średni
11.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
12.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	średni
13.	Budżet Gminy	średni
14.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	średni
15.	Pomoc publiczna	średni
16.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	średni
17.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	średni
18.	Rachunkowość	średni
19.	Gospodarka nieruchomościami	średni
20.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	średni
21.	Turystyka	średni
22.	Sport i rekreacja	średni
23.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	średni
24.	Gryfiński Dom Kultury	średni
25.	Biblioteka Publiczna	średni
26.	Skargi i wnioski	średni
27.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	średni
28.	Podatki i opłaty	średni
29.	Ochrona zabytków	średni
30.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	średni
31.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	niski
32.	Rolnictwo	średni
33.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	średni
34.	Gospodarka finansowa	średni
35.	Opieka społeczna	średni
36.	Centrum Usług Wspólnych	średni
37.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	średni
38.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	średni
39.	Obsługa Rady Miejskiej	średni
40.	Gospodarka środkami transportu	średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
41.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	niski
42.	Archiwizacja danych	niski
43.	Organizacja wyborów i referendów	niski

3. Planowane zadania zapewniające – lista obszarów działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena funkcjonowania procesu realizacji zamówień publicznych o wartości niższej niż 130 000 zł w jednostkach organizacyjnych gminy Gryfino	Zamówienia publiczne/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne/ Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)/ Inwestycje/	1	85	-	-

4. Planowane czynności doradcze – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
	1	wg zapotrzebowania, w tym czynności związane z czynnościami w ramach zintegrowanego systemu zarządzania oraz pracach Zespołu ds. utworzenia Centrum Usług Społecznych w Gryfinie

5. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w UMiG w Gryfinie”	Gospodarka finansowa/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	10	-

6. Planowane obszary działalności jednostki, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru działalności (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2024	-
2.	Usługi administracyjne	2024	-
3.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie	2025	-
4.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	2025	-
5.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2026	-
6.	Płace	2026	-
7.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2026	-
8.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	2027	-
9.	Budżet Gminy	2027	-

7. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-----	-----	-----	-----	-----

8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego:

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
a) zadania zapewniające	85
w tym kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0
b) czynności doradcze	51
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	10
d) szkolenia i rozwój zawodowy	28
e) roczne planowanie i sprawozdawczość	10
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	1
g) urlopy i inne planowane nieobecności	65
h) rezerwa czasowa	0
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	250

9. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne):

1) W związku z zaistniałą pilną potrzebą pracodawcy od dnia 11 października 2021 r. na okres usprawiedliwionej nieobecności Sekretarza Miasta i Gminy Gryfino Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino powierzył audytorowi wewnętrznemu

wykonywanie zakresu czynności Sekretarza Miasta i Gminy Gryfino. Szczególne potrzeby pracodawcy spowodowały, że okres ten został przedłużony na mocy powierzenia i funkcję tę sprawował do 24 czerwca 2022 r. (wygaśnięcie).

Plan audytu uwzględnia standard nr 1130.A1. Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (IIA) zgodnie z którym audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. Jednakże zgodnie ze standardem nr 1130.C1. audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze także w zakresie działań operacyjnych, za które byli uprzednio odpowiedzialni.

2) Zarządzeniem nr 0050.113.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 26 października 2022 r. powołano Zespół ds. utworzenia Centrum Usług Społecznych w Gryfinie (zmienione zarządzeniem nr 0050.127.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 listopada 2022 r.). W jego skład z głosem doradczym wszedł audytor wewnętrzny Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie

3) Z dniem 1 stycznia 2023 r. na mocy uchwały nr LXI/436/22 Rady Miejskiej w Gryfinie nastąpi połączenie jednostek budżetowych: Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie oraz Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie poprzez likwidację Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gryfinie.

30 grudnia 2022 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Anna Muško

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

30. 12. 2022

(data)

Z up. BURMISTRZA
Z-ca BURMISTRZA

Paweł Nikitiński

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