

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.1721.2.2018

### PLAN AUDYTU NA ROK 2019

#### 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.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
9.	Szkoła Podstawowa w Gardnie
10.	Szkoła Podstawowa w Chwastnicy
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
12.	Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie
13.	Gryfiński Dom Kultury
14.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
15.	Ośrodek Pomocy Społecznej
16.	Dzienny Dom Senior + w Gryfinie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
17.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 1 w Gryfinie
19.	Przedszkole Nr 2 w Gryfinie
20.	Przedszkole Nr 3 w Gryfinie
21.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie
22.	Przedszkole Nr 5 w Gryfinie
23.	Żłobek Miejski w Gryfinie
24.	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.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	średni
2.	Opieka społeczna	średni
3.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	średni
4.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	średni
5.	Gryfiński Dom Kultury	średni
6.	Biblioteka Publiczna	średni
7.	Podatki i opłaty	średni
8.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	średni
9.	Inwestycje	średni
10.	Organizacja i prowadzenie targowisk	średni
11.	Budżet Gminy	średni
12.	Gospodarka finansowa	średni
13.	Zamówienia publiczne	średni
14.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	średni
15.	Płace	średni
16.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
17.	Pomoc publiczna	średni
18.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	średni
19.	Gospodarka nieruchomościami	średni
20.	Usługi administracyjne	średni
21.	Turystyka	średni
22.	Centrum Wodne "Laguna"	średni
23.	Skargi i wnioski	średni
24.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	średni
25.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	średni
26.	Ochrona zabytków	średni
27.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	średni
28.	Rolnictwo	średni
29.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	średni
30.	Sport i rekreacja	średni
31.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	średni
32.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	średni
33.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	średni
34.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	średni
35.	Obsługa Rady Miejskiej	średni
36.	Rachunkowość	średni
37.	Centrum Usług Wspólnych	średni
38.	Gospodarka środkami transportu	średni
39.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	niski
40.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	niski
41.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	niski
42.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	niski
43.	Organizacja wyborów i referendów	niski
44.	Archiwizacja danych	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 rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena procesu przyznawania świadczeń z zakresu pomocy społecznej przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie	Opieka społeczna/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne/ Usługi administracyjne	1	60	-	-
2.	Ocena podejmowanych działań, związanych z realizacją strategii Gminy Gryfino	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne/ Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	1	55	-	-

**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
	1	16	wg zapotrzebowania, w tym czynności związane z realizacją auditu oraz czynnościami w ramach zintegrowanego systemu zarządzania

**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.	Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)/ Rachunkowość/ Centrum Usług Wspólnych	1	6	-
2.	Ocena procesu udzielania i rozliczania dotacji celowych przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	1	4	-

**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.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2020	-
2.	Gryfiński Dom Kultury	2020	-
3.	Biblioteka Publiczna	2021	-
4.	Podatki i opłaty	2021	-
5.	Inwestycje	2022	-
6.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2022	-
7.	Budżet Gminy	2023	-
8.	Gospodarka finansowa	2023	-

## 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.	Analiza obiegu dokumentów i przepływu informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne / Usługi administracyjne/ Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	1	45	-

## 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
a) zadania zapewniające	160
w tym kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	45
b) czynności doradcze	11
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	10
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) roczne planowanie i sprawozdawczość	20

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
f) <b>czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu</b>	5
g) <b>urlopy i inne planowane nieobecności</b>	33
h) <b>rezerwa czasowa</b>	2
<b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>251</b>

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

1) Uchwałą Nr XLIV/447/18 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 1 marca 2018 r. dopuszczono możliwość zapłaty podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Gryfino za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

2) Uchwałą Nr L/503/18 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 23 sierpnia 2018 r. przyjęto nowe brzmienie Statutu Gminy Gryfino, który wszedł w życie z pierwszym dniem VIII kadencji Rady Miejskiej w Gryfinie. Konieczność zmiany Statutu Gminy Gryfino wynikała z wejścia w życie ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zwiększenia udziału obywateli w procesie wybierania, funkcjonowania i kontrolowania niektórych organów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 130). Główne zmiany dotyczą: przepisów normujących funkcjonowanie organu stanowiącego Gminy Gryfino, zagadnień związanych z budżetem obywatelskim, obywatelską inicjatywą uchwałodawczą oraz raportem o stanie gminy.

3) Uchwałą Nr LII/516/18 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 27 września 2018 r. przyjęto Strategię Rozwoju Gminy Gryfino do 2030 roku.

4) Zarządzeniem Nr 0050.104.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 12 września 2018 r. zatwierdzono Regulamin Organizacyjny Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gryfinie. Zmiany Regulaminu dokonano w związku ze zmianami organizacyjnymi.

5) Zarządzeniem Nr 120.5.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 11 stycznia 2018 r. wprowadzono do stosowania „Zasady wykonywania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie i innych jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino ustawy Prawo zamówień publicznych” oraz „Regulaminu pracy komisji przetargowej” w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.

- 6)** W związku z ustanowieniem w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie Zintegrowany System Zarządzania obejmujący: system zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001 oraz kontrolę zarządzającą, w tym kontrolę wewnętrzną i zarządzanie ryzykiem (zarządzeniem Nr 120.104.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30 listopada 2017 r.) zarządzeniem Nr 120.7.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 15 stycznia 2018 r. wprowadzono do stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie: Regulamin kontroli zarządczej, zawierający procedury zarządzania ryzykiem oraz Regulamin kontroli wewnętrznej (ze zmianą: zarządzenie Nr 120.48.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 26 czerwca 2018 r.
- 7)** Zarządzeniem Nr 120.14.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 1 lutego 2018 r. zmieniono Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie. W strukturach Urzędu wydzielono Wydział Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.
- 8)** Zarządzeniem Nr 120.17.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 13 lutego 2018 r. wprowadzono Regulamin przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.
- 9)** Zarządzeniem Nr 120.38.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 24 maja 2018 r. wprowadzono do stosowania Politykę bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie oraz Instrukcję zarządzania systemami informatycznymi, w tym służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie. Zmiany dokonano w związku z wejściem w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119/1).
- 10)** Zarządzeniem Nr 120.70.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 31 sierpnia 2018 r. wyznaczono Inspektora Ochrony Danych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie. Zarządzeniem Nr 120.72.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 6 września 2018 r. zmieniono Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie wydzielono w strukturach Urzędu stanowisko: Inspektora Ochrony Danych.
- 11)** Zarządzeniem Nr 120.88.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 listopada 2018 r. ustalono listę zadań dla Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie na rok 2019. Misja, cele strategiczne i operacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie zostały określone w zarządzeniu Nr 120.22.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 9 marca 2017 r.
- 12)** W Planie audytu nie uwzględniono założeń poselskiego projektu ustawy o zamianie ustawy o dniach wolnych od pracy (druk Nr 3099), który zakłada wprowadzenie dwóch dodatkowych dni wolnych (Wielki Piątek oraz Wigilię Bożego Narodzenia). W projekcie ustawy założono wejście w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., co może wpłynąć na organizację pracy komórki audytu (zmniejszenie o 2 dni).



19.12.2018r.  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
mgr. Anna Musko  
-----  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

19.12.2018r.  
(data)

BURMISTRZ  
-----  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)  
Mieczysław Sawaryn