

Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie
ul. 1 Maja 16
74 – 100 Gryfino
tel. (0 91) 416 20 11
nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

BAW.0941 – 2/AS/07



PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2008

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, na który sporządzony jest plan audytu)

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie należytej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i technicznej Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino i Rady Miejskiej w Gryfinie i jej organów wewnętrznych, a poprzez to stworzenie odpowiednich warunków do wykonywania, spoczywających na gminie, zadań:</p> <ol style="list-style-type: none">1) własnych, wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), ustaw szczególnych i uchwał Rady Miejskiej,2) zleconych, z zakresu administracji rządowej oraz na podstawie ustaw szczególnych,3) przyjętych, powierzonych Gminie w drodze porozumień. <p>W szczególności do wspólnych zadań wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu należy:</p> <ol style="list-style-type: none">1) wykonywanie zadań związanych z planowaniem i realizacją budżetu,2) rozpatrywanie interpelacji radnych, wniosków posłów i senatorów oraz skarg, wniosków i petycji interesantów,3) planowanie zadań należących do wydziału,4) ochrona tajemnicy służbowej i innych tajemnic prawem chronionych, w tym ochrona danych



		osobowych i ochrona informacji niejawnych. Cele i obszary działania jednostek organizacyjnych Gminy Gryfino zawarte są m.in. w ich statutach.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego)	Audytor wewnętrzny funkcjonuje w komórce organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie o nazwie: Audyt Wewnętrzny. Audyt Wewnętrzny podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta i Gminy Gryfino. Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie i zakresy kompetencyjne poszczególnych komórek określa Regulamin organizacyjny (zarządzenie Nr 0152 – 10/07 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie).
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none">1. Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie,2. Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie,3. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie,4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie,5. Biblioteka Publiczna w Gryfinie,6. Gryfiński Dom Kultury,7. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Gryfinie,8. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie,9. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. ż.w. Mamerta Stankiewicza w Gryfinie,10. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie,11. Szkoła Podstawowa im. Małych Zesłańców Sybiru w Radziszewie,12. Szkoła Podstawowa im. ks. Barnima I w Żabnicy,13. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Chwarstnicy,14. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Gardnie,15. Gimnazjum im. Olimpijczyków Polskich w Gryfinie,16. Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hałabały w Gryfinie,17. Przedszkole Nr 2 w Gryfinie,18. Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie,19. Przedszkole Nr 4 w Gryfinie20. Przedszkole Nr 5 w Gryfinie.
5.*)	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę,	Na dzień sporządzania planu audytu wewnętrznego na rok 2008 kwoty środków publicznych planowanych do zgromadzenia przez jednostkę, w której zatrudniony



	w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu, *	jest audytor wewnętrzny, a dotyczące roku objętego planem audytu nie są znane. Obecnie trwają prace nad opracowaniem materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2008. Po zakończeniu ww. prac informacje te zostaną uzupełnione w formie załącznika do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	Na dzień sporządzania planu audytu wewnętrznego na rok 2008 kwoty środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a dotyczące roku objętego planem audytu nie są znane. Obecnie trwają prace nad opracowaniem materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2008. Po zakończeniu ww. prac informacje te zostaną uzupełnione w formie załącznika do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.
6. *)	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu (w mln zł), *	Na dzień sporządzania planu audytu wewnętrznego na rok 2008 kwoty wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny, a dotyczące roku objętego planem audytu nie są znane. Obecnie trwają prace nad opracowaniem materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2008. Po zakończeniu ww. prac informacje te zostaną uzupełnione w formie załącznika do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (w mln zł) *	Na dzień sporządzania planu audytu wewnętrznego na rok 2008 kwoty środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a dotyczące roku objętego planem audytu nie są znane. Obecnie trwają prace nad opracowaniem materiałów do projektu uchwały budżetowej na rok 2008. Po zakończeniu ww. prac informacje te zostaną uzupełnione w formie załącznika do Planu audytu wewnętrznego na rok 2008.
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (stan na 30 września 2007 roku),	119
	oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny (stan na 30 września 2007 roku),	826
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku: audytor wewnętrzny	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu	Zmiana Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie.



	wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	
--	--	--

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Zakres działalności poddawany audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie oraz procedury, koordynowane i nadzorowane przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu. Audytowi wewnętrznemu podlegają również jednostki organizacyjne Gminy Gryfino, które nie są zobowiązane do samodzielnego prowadzenia audytu wewnętrznego na podstawie odrębnych przepisów.</p> <p>Identyfikację potrzeb oraz wyszczególnienia obszarów audytu przeprowadzono w oparciu o analizę Statutu Gminy Gryfino, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie. Skorzystano również z wyników odpowiedzi udzielonych w kwestionariuszach skierowanych kierownikom komórek i jednostek organizacyjnych, jak również wiedzy i doświadczenia audytora</p>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Podobnie jak w poprzednich latach w celu zidentyfikowania obszarów poddanych audytowi oraz wyodrębnienia w ich ramach obszarów ryzyka zastosowano analizę porównawczą.</p> <p>Przy wyborze poszczególnych obszarów ryzyka do badania wykorzystano metodę analizy matematycznej.</p> <p>Metoda analizy porównawczej posłużyła do zbadania oraz przeanalizowania aktów prawa powszechnie obowiązującego regulującego sferę związaną z funkcjonowaniem gmin oraz aktów wewnętrznych regulujących organizację, zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie oraz jego poszczególnych jednostek organizacyjnych. Jednocześnie analizą objęto akty prawne regulujące zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki sektora finansów publicznych oraz sprawozdania i plany z zakresu gospodarki finansowej Urzędu w celu uzyskania informacji o wysokości przychodów i wydatków.</p> <p>Powyższe umożliwiło wyodrębnienie obszarów ryzyka w szczególności w oparciu o:</p> <ol style="list-style-type: none">ustawę z dnia 8 marca 1990 r. <i>o samorządzie gminnym</i> (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. <i>o finansach publicznych</i> (Dz. U. z 2005 r. Nr 249,



		<p>poz. 2104 z późn. zm.);</p> <ul style="list-style-type: none">c) ustawę z dnia 29 września 1994 r. <i>o rachunkowości</i> (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);d) ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.);e) zarządzenie Nr 0152 – 10/07 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie;f) uchwałę Nr LV/662/06 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 7 września 2006 r. w sprawie nadania Statutu Urzędowi Miasta i Gminy w Gryfinieg) uchwałę Nr XIV/196/99 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Gryfino z późn. zm.;h) sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2005 i 2006;i) sprawozdanie z wykonania kontroli wewnętrznej za rok 2005 i za okres od 01 marca 2006 roku do 16 marca 2007 roku;j) budżet Gminy Gryfino na 2006 r. (uchwała Nr XLV/569/05 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 22 grudnia 2005 r.)k) budżet Gminy Gryfino na 2007 r. (uchwała Nr III/32/06 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Gryfino na rok 2007)l) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gryfino za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 rokum) informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za I półrocze 2007 roku <p>W ramach prac nad wyodrębnieniem obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu, oraz obszarów ryzyka przesłano kierownikom komórek i jednostek organizacyjnych oraz Sekretarzowi , Miasta i Gminy Gryfino, kwestionariusze, które miały pomóc w wyodrębnieniu obszarów działalności, dotkniętych potencjalnie największym ryzykiem. Uwzględniono priorytet kierownictwa.</p> <p>Za przyjęciem tej metody identyfikacji i oceny ryzyka, przemawia nieodzowność współpracy z kierownictwem komórek i jednostek audytowanych. Informacje uzyskane od ww. osób pomogły wyodrębnić obszary ryzyka i zakwalifikować je do poszczególnych obszarów audytu (załącznik Nr 1 do niniejszego Planu).</p>
--	--	--



		<p>Wyodrębnione obszary audytu poddano ocenie ryzyka dokonanej przez audytora wewnętrznego, z uwzględnieniem kryteriów oceny ryzyka (istotności, wrażliwości, kontroli wewnętrznej, stabilności, stopnia skomplikowania).</p> <p>Uzyskane tą drogą wyniki (wagi) zhierarchizowano pod względem wielkości przypisanego im ryzyka. Analiza ryzyka wraz z metodyką zastosowaną przy jej przeprowadzeniu została szczegółowo przedstawiona w załączniku Nr 2 do niniejszego Planu.</p>
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	Ostateczne wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej na potrzeby sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na 2008 rok przedstawiono w załączniku Nr 3 do niniejszego Planu.

4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego w danym obszarze poziomu ryzyka stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego Planu audytu wewnętrznego na 2008 rok.

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarowanie środkami transportu w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	I kwartał 2008	35	Gospodarowanie środkami transportu	-----	-----
2.	Naliczanie wynagrodzeń pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	I/II kwartał 2008	60	Wynagrodzenia pracowników	-----	-----
3.	Naliczanie podatku od nieruchomości od os. prawnych i innych jednostek organizacyjnych	III/IV kwartał 2008	36	Podatek od nieruchomości od os. prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-----	-----

**4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

Lp.	Proponowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	2009	Podatek od nieruchomości od os. fizycznych	-----
2.	2009	Windykacja należności z podatku od nieruchomości	-----
3.	2009	Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości	-----
4.	2010	Wydawanie dowodów osobistych i sprawy z tym związane	-----
5.	2010	Gospodarka kasowa	-----
6.	2010	Zamówienia publiczne	-----
7.	2011	Dotacje	-----
8.	2011	Wydatki na organizacje pozarządowe	-----
9.	2011	Należności mieszkaniowe i inne świadczenia pieniężne (dodatki mieszkaniowe)	-----
10.	2012	Turystyka (rozwój i zarządzanie)	-----
11.	2012	Sport i rekreacja (np. dotacje)	-----
12.	2012	Podatek od spadków i darowizn	-----
13.	2013	Sprzedaż nieruchomości	-----
14.	2013	Organizacja i prowadzenie targowisk	-----
15.	2013	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	-----
16.	2014	Remonty w placówkach samorządowych	-----
17.	2014	Księgi rachunkowe	-----
18.	2014	Inwestycje wieloletnie	-----
19.	2015	Dofinansowanie remontów placówek sportowych	-----
20.	2015	Planowanie strategiczne	-----
21.	2015	Polityka zatrudnienia	-----



5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	131	51,98	narzędzia informatyczne, ksero	-----
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	15	5,95	narzędzia informatyczne, ksero	-----
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	1,98	narzędzia informatyczne, ksero	-----
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	3	1,19		-----
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15	5,95	narzędzia informatyczne, ksero	-----
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	40	15,87		-----
7.	Urlopy	38	15,08		26 dni urlopu + 2 dni opieki przysługującej na podstawie art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz 10 dni ewentualnego zwolnienia lekarskiego
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	5	1,98		-----
	Suma	252	100		

łącznie: 252 os/dni



Powyższy plan, opracowany został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego* (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 765), Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do Komunikatu Nr 11 Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie *Standardów Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* (Dz. U. rz. Ministra Finansów Nr 7, poz. 56) i przedstawiony kierownikowi jednostki w terminie określonym w art. 53 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

24 października 2007 r.

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

mgr Anna Myśko

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/
koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

24.10.2007 r.

(data)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Gryfino

inż. Henryk

(pieczętka i podpis kierownika jednostki)

*) Należy podać wielkości prognozowane