

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.1721.2.2020.AM

### PLAN AUDYTU NA ROK 2021

#### 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. | Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie   |
| 11. | Centrum Usług Wspólnych w Gryfinie  |
| 12. | Gryfiński Dom Kultury   |

| Lp. | Nazwa jednostki                        |
|-----|--|
| 1   | 2                                      |
| 13. | Biblioteka Publiczna w Gryfinie        |
| 14. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie   |
| 15. | Dzienny Dom Senior + w Gryfinie        |
| 16. | Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie      |
| 17. | Przedszkole Nr 1 w Gryfinie            |
| 18. | Przedszkole Nr 2 w Gryfinie            |
| 19. | Przedszkole Nr 3 w Gryfinie            |
| 20. | Przedszkole Nr 4 w Gryfinie            |
| 21. | Przedszkole Nr 5 w Gryfinie            |
| 22. | Żłobek Miejski w Gryfinie              |
| 23. | 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<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne) | Poziom ryzyka w obszarze<br>/wysoki/ lub średni/ lub niski/ |
|-----|--|---|
| 1   | 2  | 3   |
| 1.  | Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne                         | średni  |
| 2.  | Usługi administracyjne   | średni  |
| 3.  | Gospodarka finansowa   | średni  |
| 4.  | Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza                          | średni  |
| 5.  | Zarządzanie szkołami samorządowymi   | średni  |
| 6.  | Zamówienia publiczne   | średni  |
| 7.  | Organizacja i prowadzenie targowisk  | średni  |
| 8.  | Budżet Gminy   | średni  |
| 9.  | Centrum Wodne "Laguna"   | średni  |
| 10. | Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi                                 | średni  |
| 11. | Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi  | średni  |
| 12. | Płace  | średni  |

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa obszaru działalności</b><br><i>(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</i> | <b>Poziom ryzyka w obszarze</b><br><i>/wysoki/ lub średni/ lub niski/</i> |
|------------|--|---|
| 1          | 2  | 3   |
| 13.        | Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości                           | średni  |
| 14.        | Pomoc publiczna  | średni  |
| 15.        | Przeciwdziałanie alkoholizmowi   | średni  |
| 16.        | Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)                             | średni  |
| 17.        | Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)  | średni  |
| 18.        | Gospodarka nieruchomościami  | średni  |
| 19.        | Inwestycje   | średni  |
| 20.        | Turystyka  | średni  |
| 21.        | Sport i rekreacja  | średni  |
| 22.        | Gryfiński Dom Kultury  | średni  |
| 23.        | Biblioteka Publiczna   | średni  |
| 24.        | Ośrodek Sportu i Rekreacji   | średni  |
| 25.        | Skargi i wnioski   | średni  |
| 26.        | Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe                                | średni  |
| 27.        | Podatki i opłaty   | średni  |
| 28.        | Rachunkowość   | średni  |
| 29.        | Ochrona zabytków   | średni  |
| 30.        | Centrum Usług Wspólnych  | średni  |
| 31.        | Rolnictwo  | średni  |
| 32.        | Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej  | średni  |
| 33.        | Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności  | średni  |
| 34.        | Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)  | średni  |
| 35.        | Obsługa Rady Miejskiej   | Średni  |
| 36.        | Gospodarka środkami transportu   | średni  |
| 37.        | Bezpieczeństwo i higiena pracy   | średni  |
| 38.        | Zadania Urzędu Stanu Cywilnego   | niski   |
| 39.        | Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne            | niski   |
| 40.        | Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)                                      | niski   |
| 41.        | Opieka społeczna   | niski   |

| Lp. | Nazwa obszaru działalności<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne) | Poziom ryzyka w obszarze<br>/wysoki/ lub średni/ lub niski/ |
|-----|--|---|
| 1   | 2  | 3   |
| 42. | Archiwizacja danych  | niski   |
| 43. | Organizacja wyborów i referendów   | niski   |
| 44. | Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy                                    | 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<br>(z tabeli z punktu 2)                              | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie<br>(w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania<br>(w osobodniach) | Ewentualna potrzeba powołania eksperta | Uwagi |
|-----|--|--|---|---|--|-------|
| 1   | 2  | 3  | 4   | 5   | 6                                      | 7     |
| 1.  | Ocena funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w UMiG w Gryfinie   | Gospodarka finansowa/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne | 1   | 35  | -                                      | -     |
| 2.  | Ocena rozwiązań instytucjonalnych UMiG w Gryfinie w zakresie prowadzenia polityki przeciwdziałania oszustwom, nadużyciom gospodarczym i korupcji w administracji | Usługi administracyjne/ Polityka informacyjna                                    | 1   | 45  | -                                      | -     |

#### 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   | 26  | wg zapotrzebowania, w tym czynności związane z 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.  | Bezpieczeństwo i higiena pracy w UMiG w Gryfinie                                      | Bezpieczeństwo i higiena pracy   | 1   | 5   | -     |
| 2.  | Analiza obiegu dokumentów i przepływu informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie | Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)/<br>Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne / Usługi administracyjne/ Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej | 1   | 10  | -     |

| 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     |
| 3.  | Ocena zarządzania bezpieczeństwem informacji w zakresie systemu informatycznego służącego do obiegu dokumentów w UMiG w Gryfinie | Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne/ Usługi administracyjne/ Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg) | 1   | 5   | -     |
| 4.  | Ocena procesu przyznawania świadczeń z zakresu pomocy społecznej   | Opieka społeczna/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne/ Usługi administracyjne  | 1   | 5   | -     |

#### 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.  | Zarządzanie szkołami samorządowymi                                     | 2022  | -     |
| 2.  | Zamówienia publiczne   | 2022  | -     |
| 3.  | Organizacja i prowadzenie targowisk                                    | 2023  | -     |
| 4.  | Budżet Gminy   | 2023  | -     |
| 5.  | Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi                     | 2024  | -     |
| 6.  | Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi                                    | 2024  | -     |
| 7.  | Płace  | 2025  | -     |
| 8.  | Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości | 2025  | -     |

## 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   | 80                        |
| w tym kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego                  | 0                         |
| b) czynności doradcze   | 26                        |
| c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające           | 25                        |
| d) szkolenia i rozwój zawodowy  | 65                        |
| e) roczne planowanie i sprawozdawczość                                    | 5                         |
| f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu | 1                         |
| g) urlopy i inne planowane nieobecności                                   | 50                        |

| Rodzaj czynności  | Planowana liczba osobodni |
|---|---------------------------|
| 1   | 2                         |
| <b>h) rezerwa czasowa</b>   | 0                         |
| <b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b> | <b>252</b>                |

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

1) W dniu 3 września 2020 r. zawarto porozumienie z Powiatem Gryfińskim w sprawie przekazania (zwrotu) Powiatowi Gryfińskiemu zadania własnego przekazanego do prowadzenia przez Gminę Gryfino na podstawie Porozumienia z dnia 29 lutego 2008 r. – na tej podstawie Gmina Gryfino przestała prowadzić czteroletnie I Liceum Ogólnokształcące im. Aleksandra Omieczyńskiego w Gryfinie.

2) Uchwałą Nr XXVIII/241/20 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego o nazwie Centrum Wodne Laguna w celu jego przekształcenia w jednostkę budżetową o nazwie Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie.

Z dniem 17 grudnia 2020 r. postawiono w stan likwidacji zakład budżetowy o nazwie Centrum Wodne Laguna w Gryfinie w celu przekształcenia go w jednostkę budżetową o nazwie Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie. Ww. jednostka zostanie utworzona z dniem 1 lipca 2021 r.

3) Uchwałą Nr XXVIII/242/20 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej o nazwie Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie.

Z dniem 17 grudnia 2020 r. postawiono w stan likwidacji jednostkę budżetową o nazwie Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie. Proces likwidacji ma zakończyć się z dniem 30 czerwca 2021 r. Jednocześnie z mienia likwidowanej jednostki budżetowej wydzielono część stanowiącą targowisko miejskie.

4) Uchwałą Nr XXVIII/243/20 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie nadania statutu jednostce budżetowej o nazwie Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie określono zakres działania oraz zasady funkcjonowania ww. jednostki.



5) Zarządzeniem nr 0050.77.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie oraz Wytycznych do funkcjonowania kontroli zarządczej w innych jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino wprowadzono powyższe regulacje.

6) Zarządzeniem nr 120.29.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 27 maja 2020 r. ustanowiono Zintegrowany System Zarządzania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie, obejmujący swoim zakresem kontrolę zarządczą – zarządzanie ryzykiem, kontrolę wewnętrzną oraz system zarządzania wg normy PN-EN ISO 9001.

30.12.2020 r.

(data)

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

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Anna Myśko

30.12.2020 r.

(data)

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

Z up. BURMISTRZA  
Z-ca BURMISTRZA

Paweł Wikitiński