

ZARZĄDZENIE Nr 7/2010

**Burmistrza Ozimka
z dnia 28 stycznia 2010r.**

w sprawie: **planu audytu wewnętrznego Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku na rok 2010**

Na podstawie art. 275 pkt. 2 w związku z art. 278 ust. 3 oraz 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się „Plan audytu wewnętrznego Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku na rok 2010”, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia, obejmujący zadania audytowe zapewniające:

- 1) Legalność postępowania w zakresie zamówień publicznych pow. 14.000 euro;
- 2) Prawdliwość realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej;
- 3) Ocena systemu nadzoru w zakresie gospodarki mieniem komunalnym.

§ 2

1. Zarządzenie realizuje, audytor zewnętrzny na podstawie podpisanej umowy na realizację usługi audytu wewnętrznego .
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Burmistrz.

§ 3

Termin realizacji zarządzenia od 01.01.2010 r. do 31.12.2010r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku
ul. Ks.J. Dzierżona 4b
46-040 Ozimek

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

Sygn SAZ.0940/1/2010

Załącznik

do Zarządzenia Nr 7/2010

Burmistrza Ozimka

z dnia 28 stycznia 2010r

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy i Miasta w Ozimku

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Zamówienia publiczne w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zakupy, zarządzanie	Wysoki
2.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE	podstawowa	Tak		Wysoki

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność 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”.

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
					Wysoki
3.	Realizacja zamówień publicznych pow. 14.000 euro	wspomagająca	Nie	zakupy	Wysoki
4.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów)	podstawowa	Nie		Wysoki
5.	Zamówienia publiczne do kwoty 14.000 euro	wspomagająca	Nie	zakupy	Wysoki
6.	Gospodarka lokalami użytkowymi	podstawowa	Nie		Wysoki
7.	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	podstawowa	Nie		Wysoki
8.	Finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych	podstawowa	Nie		Wysoki
9.	Modernizacja i utrzymaniem lokalnych dróg, ulic, mostów i placów, w tym organizacja oświetlenia miejsc publicznych (ulic, placów i dróg)	podstawowa	Nie		Wysoki
10.	Inwestycje realizowane z pożyczek i kredytów	podstawowa	Nie		Wysoki
11.	Podatek od nieruchomości - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Wysoki
12.	Nadzór nad spółkami gminnymi	podstawowa	Nie		Wysoki
13.	Rachunkowość i gospodarowanie mieniem w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie finansowe	Wysoki
14.	System kadrowo-płacowy w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
15.	Gospodarowanie gruntami	podstawowa	Nie		Wysoki
16.	Nadzór nad działalnością gminnych jednostek Straży Pożarnej	podstawowa	Nie		Wysoki
17.	Współdziałanie z podmiotami gospodarczymi świadczącymi usługi komunalne na rzecz gminy - zlecanie zadań	podstawowa	Nie		Wysoki
18.	Zimowe przygotowanie dróg i infrastruktury technicznej miasta i wsi	podstawowa	Nie		Wysoki
19.	Planowanie i realizacja inwestycji o znaczeniu lokalnym finansowanych z budżetu gminy, w tym inwestycje w gminnych jednostkach organizacyjnych	podstawowa	Nie		Wysoki
20.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej, działalność ośrodków wsparcia	podstawowa	Nie		Wysoki
21.	Budżet - tryb uchwalania, zmiany w budżecie, wykonanie budżetu	podstawowa	Nie		Wysoki
22.	Podatek rolny i leśny - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Wysoki
23.	Podatek od środków transportowych - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Wysoki

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
24.	Współdziałanie z organizacjami pozarządowymi	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
25.	Gospodarka odpadami				Wysoki
26.	Funkcjonowanie system kontroli zarządczej w Urzędzie	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
27.	Zarządzanie szkołami podstawowymi i gimnazjum	podstawowa	Nie		Wysoki
28.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Wysoki
29.	Realizacja zadań z sportu i rekreacji, w tym nadzór nad gminnymi obiektami sportowymi	podstawowa	Nie		Wysoki
30.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
31.	Bezpieczeństwo informatyczne	wspomagająca	Nie	systemy informatyczne	Średni
32.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (dot. wynagrodzeń pracowników)	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
33.	Funkcjonowanie system kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
34.	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	podstawowa	Nie		Średni
35.	Ewidencja środków trwałych i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie mieniem	Średni
36.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	podstawowa	Nie		Średni
37.	Wydatki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, składki na ubezpieczenie zdrowotne	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
38.	Zarządzanie przedszkolami	podstawowa	Nie		Średni
39.	Obieg dokumentów finansowo-księgowych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
40.	Finansowe i operacyjne systemy informatyczne	wspomagająca	Nie	systemy informatyczne	Średni
41.	DINOPARK - inwestycje, działalność	podstawowa	Nie		Średni
42.	Gospodarka kasowa	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
43.	Ochrona danych osobowych w Urzędzie	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, systemy informatyczne	Średni
44.	Gospodarowanie wolnymi aktywami finansowymi	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
45.	Pozostałe podatki i opłaty - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Średni
46.	Pomoc materialna dla uczniów	podstawowa	Nie		Średni
47.	Organizacja Urzędu	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
48.	Utrzymaniem zieleni w gminie	podstawowa	Nie		Średni
49.	Organizacja gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
50.	Bezpieczeństwo i ochrona danych, w tym bezpieczeństwo informatyczne	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, w tym bezpieczeństwo informatyczne	Średni
51.	Ochrona informacji niejawnych	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo	Średni
52.	Inwentaryzacja	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie mieniem	Średni
53.	Prowadzenia ksiąg rachunkowych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
54.	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej	podstawowa	Nie		Średni

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
55.	Zagospodarowanie przestrzenne oraz ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	podstawowa	Nie		Średni
56.	System zarządzania kryzysowego	podstawowa	Nie		Średni
57.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
58.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym i oprogramowaniem	wspomagająca	Nie	systemy informatyczne, zarządzanie, zakupy	Średni
59.	Dowóz uczniów do szkół	podstawowa	Nie		Średni
60.	Zapewnienie mieszkańcom wody oraz oczyszczaniem ścieków	podstawowa	Nie		Średni
61.	Organizacja zaopatrzenia w ciepło na obszarze gminy	podstawowa	Nie		Średni
62.	Podróże służbowe	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie	Średni
63.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
64.	Dostęp do informacji publicznej	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
65.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
66.	Obieg korespondencji w Urzędzie	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
67.	Prowadzenie spraw związanych z ochroną środowiska	podstawowa	Nie		Średni
68.	Organizacja transportu publicznego	podstawowa	Nie		Średni
69.	Działalność Rady Miejskiej	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
70.	Organizacja działalności kulturalnej, nadzór nad zabytkami	podstawowa	Nie		Średni

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
71.	BHP w UM i jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo	Niski
72.	Wykonywanie zadań z zakresu rolnictwa i leśnictwa	podstawowa	Nie		Niski
73.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
74.	Nadzór nad cmentarzami	podstawowa	Nie		Niski
75.	Archiwizacja dokumentów w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, zarządzanie	Niski
76.	Dokumentacja z zakresu nawiązania, przebiegu i rozwiązania stosunku pracy	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
77.	Szkolenia i rozwój zawodowy pracowników, podnoszenie kwalifikacji zawodowych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
78.	Archiwizacja dokumentów	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, zarządzanie	Niski
79.	Obrona cywilna	podstawowa	Nie		Niski
80.	Realizacja zadań związanych z promocją miasta i gminy oraz turystyki, w tym także pozyskiwanie inwestorów	podstawowa	Nie		Niski
81.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Niski
82.	Prowadzenie ewidencji ludności-sprawy meldunkowe	podstawowa	Nie		Niski
83.	Akta Stanu Cywilnego	podstawowa	Nie		Niski
84.	Wydawanie dowodów osobistych	podstawowa	Nie		Niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Legalność postępowania w zakresie zamówień publicznych pow. 14.000 euro	Realizacja zamówień publicznych pow. 14.000 euro; Zamówienia publiczne w gminnych jednostkach organizacyjnych (l.p. 1 i 3)	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	-	Dot. zarówno Urzędu jak i gminnych jednostek organizacyjnych
2.	Prawidłowość realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE (l.p. 2)	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	-	-
3.	Ocena systemu nadzoru w zakresie gospodarki mieniem komunalnym	Nadzór nad mieniem komunalnym (l.p.4)	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	-	Nie dotyczy utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów

**Umowa z Usługodawcą nie określa liczby etatów i czasu planowanego na realizację zadań zapewniających*

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
	Umowa przewiduje realizację czynności doradczych w zależności od potrzeb Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku	Nie dotyczy**	-

***/Umowa z Usługodawcą nie określa liczby i rodzaju czynności doradczych, przewiduje możliwość ich realizacji w zależności od potrzeb Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku*

4. Planowane czynności sprawdzające – nie dotyczy

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
-	-	-	-	-	-

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Zamówienia publiczne do kwoty 14.000 euro	2011	-
2.	Gospodarka lokalami użytkowymi	2011	-
3.	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	2011	-
4.	Finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych	2012	-

5.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów)	2012	-
6.	Modernizacja i utrzymaniem lokalnych dróg, ulic, mostów i placów, w tym organizacja oświetlenia miejsc publicznych (ulic, placów i dróg)	2012	-
7.	Inwestycje realizowane z pożyczek i kredytów	2013	-
8.	Podatek od nieruchomości - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	2013	-
9.	Nadzór nad spółkami gminnymi	2013	-

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

Audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie art. 274 ust. 3 w powiązaniu z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240) przez Katarzynę Nowak prowadzącą działalność gospodarczą pn. SolutConsulting-DORADZTWO I AUDYT zam. w Michałowku 18, 49-100 Niemodlin (solutconsulting@gmail.com) – umowa na świadczenie usług audytu wewnętrznego.

28-01-2010r.
(data)

29.01.2010r.
(data)

Audytor Wewnętrzny
Nr zaśw. 1618/2005

Nowak
~~Katarzyna Nowak~~

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

GMINA OZIMEK BURMISTRZ
siedziba:
Urząd Gminy i Miasta w Ozimku
46-040 OZIMEK, ul. Ks. Dzierżona 4B

Jan Labus
NIP: 9910325175
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor
wewnętrzny)