

Urząd Miasta i Gminy
Ostrzeszów
ul. Zamkowa 31
63-500 Ostrzeszów

Ostrzeszów, dn. 27 października 2009 r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta i Gminy Ostrzeszów, w jego strukturze Urząd Stanu Cywilnego
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych
4.	Przedszkole Publiczne Nr 1 z Grupą Żłobkową
5.	Przedszkole Publiczne Nr 5
6.	Przedszkole Publiczne Nr 6
7.	Przedszkole Publiczne w Rogaszycach
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Ostrzeszowie
9.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ostrzeszowie
10.	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Ostrzeszowie
11.	Szkoła Podstawowa w Niedźwiedziu
12.	Szkoła Podstawowa w Olsztynie
13.	Szkoła Podstawowa w Potaśni
14.	Szkoła Podstawowa w Rojowie
15.	Szkoła Podstawowa w Rogaszycach
16.	Szkoła Podstawowa w Siedlikowie
17.	Szkoła Podstawowa w Szklarcu Przygodzickiej

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”.

18.	Gimnazjum Nr 1 w Ostrzeszowie
19.	Gimnazjum Nr 2 w Ostrzeszowie
20.	Gimnazjum w Siedlikowie
<u>Instytucje kultury nadzorowane przez Urząd Miasta i Gminy Ostrzeszów:</u>	
1.	Biblioteka publiczna Miasta i Gminy Ostrzeszów im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie
2.	Ostrzeszowskie Centrum kultury w Ostrzeszowie

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

Obszary audytu(ryzyka) zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów miasta. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora zidentyfikowano zadania audytowe w poszczególnych obszarach. Obszary ryzyka oraz zidentyfikowane w nich zadania audytowe stanowią załącznik nr 1 do planu.

Obszary audytu na rok 2010 wynikają z analizy ryzyka przeprowadzonej w 2009 roku. Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Audyt zostanie rozpoczęty od zadań, dla których oszacowane ryzyko jest największe. Wyniki analizy stanowią załącznik nr 2 do planu.

W skład grupy eksperckiej wchodził: Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów, Skarbnik Miasta i Gminy Ostrzeszów

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	Budżet Miasta	Podstawowa	Nie		Wysoki
2	Podatki i opłaty	Podstawowa	Nie		Średni

3	Wydatki	Podstawowa	Nie		Średni
4	Fundusze celowe	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski
5	Zewnętrzne środki pomocowe	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Wysoki
6	Rachunkowość	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
7	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Nie	Zakupy	Wysoki
8	Mienie komunalne	Podstawowa	Nie		Średni
9	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Nie		Średni
10	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa	Nie		Średni
11	Gospodarka komunalna	Podstawowa	Nie		Wysoki
12	Usługi administracyjne	Podstawowa	Nie		Niski
13	Oświata	Podstawowa	Nie		Średni
14	Kultura	Podstawowa	Nie		Średni
15	Promocja Miasta	Podstawowa	Nie		Średni
16	Sport i rekreacja	Podstawowa	Nie		Średni
17	Pomoc społeczna	Podstawowa	Nie		Średni
18	Zarządzanie Urzędem	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni

19	System obiegu informacji	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Wysoki
20	Bezpieczeństwo publiczne	Podstawowa	Nie		Średni
21	Opieka zdrowotna	Podstawowa	Nie		Średni
22	System informatyczny	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
23	Zadania z zakresu administracji rządowej	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni

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.	Utrzymanie i remonty dróg	Gospodarka komunalna	½ etatu	40	Nie	
2.	Wnioski i dokumentacja w zakresie pozyskiwania środków	Zewnętrzne środki pomocowe	½ etatu	40	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	½	28	Zadania wymagające badania lub zlecone przez kierownictwo

4. Planowane czynności sprawdzające

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
1.	Prawidłowość udzielania zamówień publicznych	Zamówienia publiczne	½	10	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zapewniającego przeprowadzonego w 2009 roku
2.	Zakres i jakość obsługi zadań przez system informatyczny	System informatyczny	½	10	Czynności sprawdzające dotyczą zadania zapewniającego zaplanowanego do przeprowadzenia w 2009 roku

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.	Gospodarka komunalna: Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	2011	
2	System obiegu informacji: System komunikacji między wydziałami	2011	
3	Pomoc społeczna: Realizacja zadań przez MGOPS	2012	
4	Zarządzanie Urzędem: Gospodarka kasowo-płacowa	2012	
5	Budżet Miasta: Kredyty i pożyczki	2013	
6	Podatki i opłaty: Windykacja należności z podatków od nieruchomości	2013	

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

W związku z tym, iż w jednostce jest zatrudniona 1 osoba na stanowisku ds. kontroli i audytu, do której obowiązków należy również przeprowadzanie kontroli wewnętrznych, w ciągu roku planuje się wykonać 2 zadania audytowe. W razie wykonania zadań w czasie krótszym niż planowany, na zlecenie Burmistrza Miasta i Gminy zostanie przeprowadzony audyt pozaplanowy dla zadań, które zajęły kolejne miejsce w rankingu.

27. 10. 2008 v1

(data)

27. 10. 2008 v1

(data)

Beata Wobbel

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

BURMISTRZ

(pieczęć i podpis kierownika jednostki, kierownika zespołu ds. kontroli i audytu wewnętrznego)