

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

Ostrzeszów, dn. 25 października 2010 r.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2011

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b><u>Do jednostek pozostających w strukturze organizacyjnej Miasta i Gminy należą:</u></b> |
| 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 Szklarcze Przygodzickiej                                                |
| 18. | Gimnazjum Nr 1 w Ostrzeszowie                                                               |
| 19. | Gimnazjum Nr 2 w Ostrzeszowie                                                               |
| 20. | Gimnazjum w Siedlikowie                                                                     |
|     | <b><u>Instytucje kultury nadzorowane przez Miasto i Gminę Ostrzeszów:</u></b>               |
| 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 2011 wynikają z analizy ryzyka przeprowadzonej w 2010 roku. Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt zostanie rozpoczęty od zadań, dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Ocena ryzyka była przeprowadzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów.

| Lp. | Nazwa obszaru<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne) | Typ obszaru działalności | Obszar działalności<br>związany<br>z dysponowaniem<br>środkami, o których<br>mowa w art. 5 ust. 3<br>ustawy z dnia<br>30 czerwca 2005 r.<br>o finansach publicznych | Opis obszaru<br>działalności<br>wspomagającej <sup>4)</sup> | 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<br>(nazwa obszaru z kolumny 2<br>w tabeli 2) | Planowana liczba<br>audytorów wewnętrznych<br>przeprowadzających<br>zadanie<br>(w etatach) | Planowany czas<br>przeprowadzenia zadania<br>(w dniach) | Ewentualna potrzeba<br>powołania<br>rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------|
| 1.  | Dochody własne               | Budżet Miasta                                              | ½ etatu                                                                                    | 40                                                      | Nie                                              |       |
| 2.  | Wydatki inwestycyjne         | Budżet Miasta                                              | ½ etatu                                                                                    | 40                                                      | Nie                                              |       |

#### 3.2 Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych<br>przeprowadzających czynności doradcze<br>(w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych<br>(w dniach) | Uwagi                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1   | ½                                                                                               | 28                                                                | Zadania wymagające badania lub<br>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.  | Utrzymanie i remonty dróg                                            | Gospodarka komunalna       | ½                                                                                             | 10                                                                 | Czynności sprawdzające dotyczą zadania zapewniającego przeprowadzonego w 2010 roku                 |
| 2.  | Wnioski i dokumentacja w zakresie pozyskiwania środków               | Zewnętrzne środki pomocowe | ½                                                                                             | 10                                                                 | Czynności sprawdzające dotyczą zadania zapewniającego zaplanowanego do przeprowadzenia w 2010 roku |

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

| Lp. | Nazwa obszaru<br>(nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)                         | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------|
| 1.  | Budżet Miasta: Wykonywanie budżetu                                              | 2012                                              |       |
| 2.  | Gospodarka komunalna: Gospodarka odpadami i ochrona środowiska                  | 2012                                              |       |
| 3.  | Budżet Miasta: Kredyty i pożyczki                                               | 2013                                              |       |
| 4.  | Zarządzanie Urzędem: Gospodarka kasowo-płacowa                                  | 2013                                              |       |
| 5.  | Wydatki: Finansowanie zadań z wydatków bieżących, ich celowość i racjonalizacja | 2014                                              |       |
| 6.  | Mienie komunalne: Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości   | 2014                                              |       |

## 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.

(data)

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

(data)

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

# Załącznik nr 1 do planu audytu na 2011 rok

| Nazwa obszaru audytu                 | Lp. | Obszary ryzyka                                              |
|--------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------|
| <b>Budżet Miasta</b>                 | 1   | Opracowanie budżetu i jego zmian                            |
|                                      | 2   | Wykonywanie budżetu                                         |
|                                      | 3   | Dochody własne                                              |
|                                      | 4   | Wydatki inwestycyjne                                        |
|                                      | 5   | Kredyty, pożyczki                                           |
| <b>Podatki i opłaty</b>              | 6   | Naliczanie podatków od nieruchomości                        |
|                                      | 7   | Windykacja należności z podatków od nieruchomości           |
|                                      | 8   | Podatek od środków transportowych                           |
|                                      | 9   | Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)           |
|                                      | 10  | Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe                |
|                                      | 11  | Opłata targowa                                              |
|                                      | 12  | Windykacja należności z pozostałych podatków i opłat        |
| <b>Wydatki</b>                       | 13  | Finansowanie zadań z wydatków bieżących                     |
|                                      | 14  | Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych    |
| <b>Fundusze celowe</b>               | 15  | GFOŚiGW                                                     |
|                                      | 16  | ZFŚS                                                        |
| <b>Zewnętrzne środki pomocowe</b>    | 17  | Wnioski i dokumentacja w zakresie pozyskiwania środków      |
| <b>Rachunkowość</b>                  | 18  | Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości                 |
|                                      | 19  | Księgi rachunkowe                                           |
|                                      | 20  | Inwentaryzacja                                              |
|                                      | 21  | Gospodarka kasowa                                           |
|                                      | 22  | Sprawozdawczość                                             |
| <b>Zamówienia publiczne</b>          | 23  | Prawidłowość udzielania zamówień publicznych                |
| <b>Mienie komunalne</b>              | 24  | Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości |
|                                      | 25  | Dochody z mienia                                            |
|                                      | 26  | Utrzymanie mienia                                           |
| <b>Gospodarka nieruchomościami</b>   | 27  | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych               |
|                                      | 28  | Dzierżawa gruntu                                            |
|                                      | 29  | Najem lokali mieszkalnych, egzekucja należności czynszowych |
|                                      | 30  | Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd                        |
|                                      | 31  | Nabywanie, wykup nieruchomości, sprzedaż nieruchomości      |
| <b>Zagospodarowanie przestrzenne</b> | 32  | Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu       |
|                                      | 33  | Planowanie przestrzenne                                     |
| <b>Gospodarka komunalna</b>          | 34  | Utrzymanie i remonty dróg                                   |
|                                      | 35  | Gospodarka wodno-ściekowa                                   |

|                                                 |    |                                                                                |
|-------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | 36 | Gospodarka odpadami i ochrona środowiska                                       |
|                                                 | 37 | Utrzymanie czystości i porządku w Gminie                                       |
| <b>Usługi administracyjne</b>                   | 38 | Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej                          |
|                                                 | 39 | Wydawanie koncesji na alkohol                                                  |
|                                                 | 40 | Wydawanie dowodów osobistych                                                   |
|                                                 | 41 | Usługi związane z ewidencją ludności                                           |
|                                                 | 42 | Akta Stanu Cywilnego                                                           |
| <b>Oświata</b>                                  | 43 | Rachunek dochodów własnych placówek oświatowych                                |
|                                                 | 44 | Remonty w placówkach oświatowych                                               |
| <b>Kultura</b>                                  | 45 | Realizacja zadań własnych przez OCK                                            |
| <b>Promocja Miasta</b>                          | 46 | Działania w zakresie promocji Miasta                                           |
| <b>Sport i rekreacja</b>                        | 47 | Zarządzanie bazą sportowo-rekreacyjną                                          |
|                                                 | 48 | Ustalanie odpłatności za świadczone usługi, pobieranie odpłatności i ewidencja |
|                                                 | 49 | Wykorzystanie dotacji celowych                                                 |
| <b>Pomoc społeczna</b>                          | 50 | Realizacja zadań przez MGOPS                                                   |
|                                                 | 51 | Świadczenia rodzinne                                                           |
|                                                 | 52 | Inne świadczenia pieniężne dla klientów MGOPS                                  |
| <b>Zarządzanie Urzędem</b>                      | 53 | Nadzór nad dokumentami i zapisami                                              |
|                                                 | 54 | Ochrona informacji niejawnych                                                  |
|                                                 | 55 | Zarządzanie zasobami ludzkimi (w tym szkolenia)                                |
|                                                 | 56 | Gospodarka kadrowo-płacowa                                                     |
|                                                 | 57 | Gospodarka środkami trwałymi i materiałami                                     |
| <b>System obiegu informacji</b>                 | 58 | System obsługi zewnętrznej (w tym funkcjonowanie BIP)                          |
|                                                 | 59 | System komunikacji między wydziałami                                           |
| <b>Bezpieczeństwo publiczne</b>                 | 60 | Zarządzanie kryzysowe                                                          |
|                                                 | 61 | Straż Miejska                                                                  |
| <b>Opieka zdrowotna</b>                         | 62 | Wydatkowanie środków na Program Przeciwdziałania Alkoholizmowi                 |
| <b>System informatyczny</b>                     | 63 | Zakres i jakość obsługi zadań przez system informatyczny                       |
|                                                 | 64 | Ochrona danych                                                                 |
|                                                 | 65 | Archiwizacja danych                                                            |
| <b>Zadania z zakresu Administracji rządowej</b> | 66 | Organizacja wyborów (dokumentacja, rozliczanie)                                |