

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020****1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:**

1.1. Urząd Miejski w Strykowie w skład którego wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1.	2.
1.	Wydział Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury
2.	Wydział Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami
3.	Wydział Promocji i Rozwoju
4.	Wydział Edukacji, Kultury i Sportu
5.	Wydział Organizacyjno-Gospodarczy i Kadr
6.	Wydział Spraw Obywatelskich i Społecznych, w tym: USC
7.	Wydział Finansowy
8.	Samodzielne Stanowisko ds. Wojskowych i Obrony Cywilnej
9.	Samodzielne Stanowisko ds. Inwestycji i Architektury

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Stryków:

Lp.	Nazwa jednostki
1.	2.
Jednostki budżetowe:	
1.	Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strykowie
2.	Jednostka Robót Publicznych w Strykowie
3.	Przedszkole Samorządowe w Strykowie
4.	Szkola Podstawowa im. 24 lutego 1864 r. w Dobrej
5.	Szkola Podstawowa im. Gen. Dym. Tadeusza Kutrzeby w Koźlu
6.	Szkola Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Niesułkowie

jhu

7.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Strykowie	Stryków, ul. Warszawska 39
8.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Noblistów Polskich w Strykowie	Stryków, ul. Targowa 21
9.	Szkoła Podstawowa im. Ks. Idziego Radziszewskiego w Bratoszewicach	Bratoszewice, ul. Łódzka 30
	<b>Zakład budżetowy</b>	
10.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie	Stryków, ul. Stefana Batorego 25
	Samorządowe instytucje kultury	
11.	Gminna Biblioteka Publiczna w Strykowie	Stryków, Plac Waleriana Łukasińskiego 4
12.	Ośrodek Kultury i Rekreacji w Strykowie	Stryków, Plac Waleriana Łukasińskiego 4

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

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki	Poziom ryzyka – ustalony na podstawie analizy ryzyka stanowiącej załącznik nr 4 do planu audytu
1.	2.	3.
	<b>Podatki i opłaty</b>	
1.	Opłata skarbową	Ryzyko średnie
2.	Windykacja należności podatkowych	Ryzyko średnie
3.	Identyfikacja i ewidencja podatników oraz ustalenie należności podatkowych	Ryzyko wysokie
	<b>Usługi administracyjne</b>	
4.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	Ryzyko niskie
5.	Ewidencja ludności, wydawanie dowodów osobistych	Ryzyko niskie
6.	Ewidencja działalności gospodarczej	Ryzyko niskie
7.	Postępowanie administracyjne	Ryzyko średnie
8.	Delegowanie uprawnień /upoważnienia, pełnomocnictwa/	Ryzyko wysokie
	<b>Budżet gminy</b>	
9.	Przygotowywanie i zmiany uchwały budżetowej	Ryzyko wysokie
10.	Udzielanie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych	Ryzyko wysokie
11.	Udzielanie dotacji oświatowych	Ryzyko średnie
12.	Udzielanie pomocy finansowej innym jednostkom sektora finansów publicznych	Ryzyko średnie
13.	Projektowanie, zmiany i realizacja wieloletniej prognozy finansowej	Ryzyko średnie
14.	Zadłużenie i obsługa długu	Ryzyko wysokie
	<b>Gospodarowanie mieniem</b>	
15.	Dochody z najmu i dzierżawy	Ryzyko niskie

*Hand*

16.	Gospodarowanie nieruchomościami, w tym nabywanie i zbywanie nieruchomości – administrowanie, najem, dzierżawa	Ryzyko niskie
<b>Inwestycje</b>		
17.	Realizacja inwestycji, - roboty budowlane / przygotowywanie, realizacja, warunki umów, wykonywanie robót, nadzór inwestorski, rozliczenie /	Ryzyko średnie
18.	Realizacja zadań inwestycyjnych – dostawy, usługi	Ryzyko średnie
<b>Zamówienia publiczne</b>		
19.	Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych – roboty budowlane	Ryzyko wysokie
20.	Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych – dostawy i usługi	Ryzyko wysokie
21.	Przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych – do równowartości w złotych 30.000 euro	Ryzyko niskie
<b>Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa oraz budżetowa</b>		
22.	Rachunkowość / dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych, dokonywanie zapisów księgowych /	Ryzyko średnie
23.	Sprawozdawczość budżetowa	Ryzyko wysokie
24.	Sprawozdawczość finansowa	Ryzyko wysokie
25.	Bilans skonsolidowany Gminy Stryków	Ryzyko wysokie
26.	Gospodarka kasowa	Ryzyko średnie
27.	Obieg i kontrola dokumentów księgowych	Ryzyko wysokie
<b>Ochrona środowiska</b>		
28.	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowań w sprawie oddziaływania na środowisko	Ryzyko niskie
29.	Wykonywanie zadań z zakresu utrzymania czystości i porządku	Ryzyko średnie
<b>Pomoc społeczna</b>		
30.	Nadzór i funkcjonowanie MGOPS	Ryzyko średnie
<b>Oświata i edukacja</b>		
31.	Nadzór i funkcjonowanie placówek oświatowych	Ryzyko średnie
<b>Kultura i sport</b>		
32.	Nadzór i funkcjonowanie instytucji kultury	Ryzyko wysokie
<b>Gospodarka komunalna</b>		
33.	Nadzór i funkcjonowanie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej <b>Budownictwo i zagospodarowanie przestrzenne</b>	Ryzyko wysokie
34.	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy oraz decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego	Ryzyko średnie
<b>Organizacja Urzędu Gminy</b>		

35.	Polityka kadrowa, w tym nabór pracowników na stanowiska urzędnicze, system oceny pracowników, podnoszenie kwalifikacji	Ryzyko niskie
36.	System kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem, w świetle ustawy o finansach publicznych	Ryzyko średnie
37.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ryzyko niskie
38.	Rozliczanie kosztów podróży służbowych	Ryzyko niskie
39.	Ustalanie oraz wypłata wynagrodzeń pracowników	Ryzyko niskie
40.	Stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej	Ryzyko średnie
<b>System informatyczny</b>		
41.	Utrzymanie, serwis sprzętu i oprogramowania informatycznego	Ryzyko niskie
42.	Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy	Ryzyko wysokie
<b>Ewidencja majątku gminy</b>		
43.	Ewidencja składników majątkowych / środki trwałe, wartości niematerialne i prawne /	Ryzyko średnie
44.	Ochrona zasobów	Ryzyko średnie
45.	Przygotowanie, przebieg i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych <b>Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych</b>	Ryzyko wysokie
46.	Wykonywanie obowiązków związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych	Ryzyko średnie
47.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych (UE i inne)	Ryzyko średnie
<b>Bezpieczeństwo publiczne</b>		
48.	System zarządzania kryzysowego	Ryzyko niskie

### 3. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach	Przewidywany termin przeprowadzenia czynności audytowych	Uwagi
1.	Nadzór i funkcjonowanie instytucji kultury	34	I półrocze	10 osobodni – audyt w urzędzie – udzielanie i rozliczanie dotacji, 24 osobodni – audyt w wybranej instytucji kultury
2.	Identyfikacja i ewidencja podatników oraz ustalenie należności podatkowych	25	I i II półrocze	
3.	Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy	16	II półrocze	Audyt przy wsparciu inspektora ochrony danych

*Handwritten signature*

#### 4. Podział budżetu czasu pracy, wyrażonego w osobodniach:

Zasoby osobowe – audytor wewnętrzny zatrudniony na ½ etatu			
Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Budżet czasu (wyrażony w osobodniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewnających ogółem <sup>1</sup>	75	
2.	Realizacja czynności doradczych	12	
3.	Monitorowanie wdrożenia zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	6	
4.	Kontynuowanie (zakończenie) zadań audytowych z roku poprzedniego	0	
5.	Czynności organizacyjne, szkolenia urlopy i inne nieobecności w tym:	33	
	1) Szkolenia i rozwój zawodowy,	3	
	2) Urlopy (czas dostępny),	13	
	3) Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość,	5	
	4) Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego,	5	
	5) Aktualizowanie procedur,	4	
	6) Realizacja programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.	3	
6.	Rezerwa czasowa	4	
	<b>Razem:</b>	130	

#### 5. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniając specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, że w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub powstania nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji celów i zadań Gminy, plan audytu wewnętrznego na rok 2020 może ulec zmianie.

#### 6. Załączniki do planu audytu

Załącznik nr 1 – Zidentyfikowane obszary działalności Gminy Stryków,

<sup>1</sup> Budżet czasu pracy audytora wewnętrznego planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewnających wskazano w punkcie 3 planu audytu.

*Uwaga*

Załącznik nr 2 – Wykaz obszarów działalności jednostki w ramach określonych obszarów ryzyka,

Załącznik nr 3 – Priorytety nadane poszczególnym obszarom działalności jednostki w ramach określonych obszarów ryzyka przez Burmistrza Gminy,

Załącznik nr 4 – Wynik analizy ryzyka – ocena końcowa ryzyka

30.01.2020r.....

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Krzysztof Hudał*  
Krzysztof Hudał

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

30.01.2020r.....

(data)

BURMISTRZ STRYKOWA

*Wioletta Kosińska*  
Wioletta Kosińska

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)