

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.1721.2.2022.AM

## PLAN AUDYTU NA ROK 2022

### 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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
12.	Gryfiński Dom Kultury
13.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
14.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfinie
15.	Dzienny Dom Senior + w Gryfinie
16.	Centrum Sportu i Rekreacji 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 (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
1.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Średni
2.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	Średni
3.	Inwestycje	Średni
4.	Zamówienia publiczne	Średni
5.	Usługi administracyjne	Średni
6.	Organizacja i prowadzenie targowisk	Średni
7.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Średni
8.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	Średni
9.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie	Średni
10.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	Średni

Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
11.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	Średni
12.	Płace	Średni
13.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	Średni
14.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	Średni
15.	Budżet Gminy	Średni
16.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Średni
17.	Pomoc publiczna	Średni
18.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Średni
19.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	Średni
20.	Rachunkowość	Średni
21.	Gospodarka nieruchomościami	Średni
22.	Turystyka	Średni
23.	Sport i rekreacja	Średni
24.	Gryfiński Dom Kultury	Średni
25.	Biblioteka Publiczna	Średni
26.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Średni
27.	Skargi i wnioski	Średni
28.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	Średni
29.	Podatki i opłaty	Średni
30.	Ochrona zabytków	Średni
31.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Średni
32.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	Średni
33.	Rolnictwo	Średni
34.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	Średni
35.	Gospodarka finansowa	Średni
36.	Opieka społeczna	Średni
37.	Centrum Usług Wspólnych	Średni
38.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	Średni
39.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	Średni



Lp.	Nazwa obszaru działalności (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3
40.	Obsługa Rady Miejskiej	Średni
41.	Gospodarka środkami transportu	Średni
42.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	Niski
43.	Archiwizacja danych	Niski
44.	Organizacja wyborów i referendów	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 (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania eksperta	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena funkcjonowania procesu związanego z zabezpieczaniem należytego wykonania umów	Inwestycje/ Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne/ Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	1	33	-	-

**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

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
	1	5	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 dotyczy 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
-	-----	-----	-----	-----	-

**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.	Usługi administracyjne	2023	-
2.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2023	-
3.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	2023	-

Lp.	Nazwa obszaru działalności (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrzznego	Uwagi
1	2	3	4
4.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	2024	-
5.	Centrum Sportu i Rekreacji w Gryfinie	2024	-
6.	Zarządzanie przedszkolami i żłobkami samorządowymi	2025	-
7.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2025	-
8.	Płace	2026	-
9.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	2026	-

#### 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.	Ocena funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w UMiG w Gryfinie	Gospodarka finansowa/ Ochrona informacji/ danych/ bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	1	-----

#### 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego (od dnia 27 czerwca 2022 r.)

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
a) zadania zapewniające	34

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
1	2
w tym kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	1
b) czynności doradcze	5
c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	0
d) szkolenia i rozwój zawodowy	50
e) roczne planowanie i sprawozdawczość (w tym plan na 2022 i 2023)	10
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	0
g) urlopy i inne planowane nieobecności	32
h) rezerwa czasowa	0
<b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>131</b>

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

1) W związku z zaistniałą pilną potrzebą pracodawcy od dnia 11 października 2021 r. na okres usprawiedliwionej nieobecności Sekretarza Miasta i Gminy Gryfino Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino powierzył audytorowi wewnętrznemu wykonywanie zakresu czynności Sekretarza Miasta i Gminy Gryfino. Szczególne potrzeby pracodawcy spowodowały, że okres ten został przedłużony na mocy powierzenia i funkcję tę sprawował do 24 czerwca 2022 r. (wygaśnięcie). Wobec zaistniałego stanu faktycznego stosownie do wymagań aktów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych jak również Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (IIA) dokonano uzgodnienia

zakresu realizacji Planu audytu na rok 2021 z Burmistrzem Miasta i Gminy Gryfino. Pomimo podejmowania działań zmierzających do zatrudnienia osoby na zastępstwo na stanowisko audytora wewnętrznego do końca okresu sprawowania funkcji Sekretarza Miasta i Gminy Gryfino, z przyczyn niezależnych od Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino, nie udało się zapewnić obsady ww. stanowiska.

Plan audytu uwzględnia standard nr 1130.A1. Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego (IIA) zgodnie z którym audytor wewnętrzny musi powstrzymać się od oceny działalności operacyjnej, za którą był uprzednio odpowiedzialny. Ograniczenie obiektywizmu ma miejsce wtedy, gdy audytor wewnętrzny świadczy usługi zapewniające dotyczące działań, za które był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie. Jednakże zgodnie ze standardem nr 1130.C1. audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze także w zakresie działań operacyjnych, za które byli uprzednio odpowiedzialni.

2) zarządzeniem nr 0050.6.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 7 stycznia 2021 r. wprowadzono zasady stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie i innych jednostkach organizacyjnych Gminy Gryfino ustawy Prawo zamówień publicznych oraz regulaminu pracy komisji przetargowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie.

09.08.2022  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

10.08.2022

(data)

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy  
GRYFINO  
.....  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)