

Urząd Miejski w Zelowie
ul. Żeromskiego 23
97-425 Żelów

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

Sygn AW.0940/1/2010

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZELOWIE ORAZ W SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY ŻELÓW

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
	Urząd Miejski w Zelowie

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.	Realizacja zamówień publicznych pow. 14.000 euro	wspomagająca	Nie	zakupy	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; zapewnienia sprawności i skuteczności 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
2.	Gospodarowanie gruntami	podstawowa	Nie		Wysoki
3.	Zamówienia publiczne w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zakupy, zarządzanie	Wysoki
4.	Zamówienia publiczne do kwoty 14.000 euro	wspomagająca	Nie	zakupy	Wysoki
5.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Wysoki
6.	Podatek od nieruchomości - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Wysoki
7.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
8.	Prowadzenia ksiąg rachunkowych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Wysoki
9.	Budżet - tryb uchwalania, zmiany w budżecie, wykonanie budżetu	podstawowa	Nie		Wysoki
10.	Planowanie i realizacja inwestycji o znaczeniu lokalnym finansowanych z budżetu gminy, w tym inwestycje w gminnych jednostkach organizacyjnych	podstawowa	Nie		Wysoki
11.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
12.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Wysoki

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związanym 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
13.	Zarządzanie szkołami podstawowymi, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, działalność światlicz szkolnych	podstawowa	Nie		Wysoki
14.	Obieg dokumentów finansowo- księgowych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
15.	Modernizacja i utrzymaniem lokalnych dróg, ulic, mostów i placów	podstawowa	Nie		Wysoki
16.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Społecznych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Wysoki
17.	Działalność gimnazjów	podstawowa	Nie		Wysoki
18.	Działalność liceów ogólnokształcących	podstawowa	Nie		Wysoki
19.	Zarządzanie przedszkolami	podstawowa	Nie		Wysoki
20.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów)	podstawowa	Nie		Wysoki
21.	Nadzór nad spółkami gminnymi i Rachunkowość i	podstawowa	Nie		Wysoki
22.	gospodarowanie mieniem gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie finansowe	Wysoki
23.	Ochrona danych osobowych w Urzędzie	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, systemy informatyczne	Wysoki
24.	Podatek rolny i leśny - 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
25.	Finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych	podstawowa	Nie		Wysoki
26.	Organizacja Urzędu	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Wysoki
27.	Zagospodarowanie przestrzenne	podstawowa	Nie		Wysoki
28.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	podstawowa	Nie		Wysoki
29.	Bezpieczeństwo informatyczne	wspomagająca	Nie	systemy informatyczne	Wysoki
30.	Dowóz uczniów do szkół	podstawowa	Nie		Wysoki
31.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE	wspomagająca	Tak	zarządzanie	Wysoki
32.	Pozyskiwanie i obsługa inwestorów	podstawowa	Nie		Średni
33.	Bezpieczeństwo i ochrona danych, w tym bezpieczeństwo informatyczne w gminnych jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, w tym bezpieczeństwo informatyczne	Średni
34.	System zarządzania kryzysowego	podstawowa	Nie		Średni
35.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej - świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, zasiłki i pomoc w naturze i składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, świadczenia społeczne-kombatancie, dodatki mieszkaniowe, usługi opiekuńcze	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
36.	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	podstawowa	Nie		Średni
37.	Gospodarka kasowa	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
38.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
39.	Działalność stołówek szkolnych	podstawowa	Nie		Średni
40.	Organizacja gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
41.	Pozostałe podatki i opłaty - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Średni
42.	Wydatki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, składki na ubezpieczenie zdrowotne	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
43.	Gospodarka lokalami użytkowymi	podstawowa	Nie		Średni
44.	Gospodarowaniem odpadami na terenie gminy	podstawowa	Nie		Średni
45.	Finansowe i operacyjne systemy informatyczne		Nie	systemy informatyczne	Średni
46.	Podatek od środków transportowych - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	podstawowa	Nie		Średni
47.	Ochrona informacji niejawnych	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo	Średni
48.	Kredyty i pożyczki	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
49.	BHP w UM i jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo	Średni
50.	System kadrowo-płacowy gminnych jednostek organizacyjnych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
51.	Pomoc materialna dla uczniów	podstawowa	Nie		Średni
52.	Archiwizacja dokumentów	wspomagająca	Nie	bezpieczeństwo, zarządzanie	Średni
53.	Utrzymaniem zieleni w gminie	podstawowa	Nie		Średni
54.	Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu - nadzór nad obiektami sportowymi	podstawowa	Nie		Średni
55.	Zapewnienie mieszkańcom wody oraz oczyszczaniem ścieków	podstawowa	Nie		Średni
56.	Ochrona przeciwpożarowa	podstawowa	Nie		Średni
57.	Współdziałanie z organizacjami pozarządowymi	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
58.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
59.	Nadzór nad placówkami ochrony zdrowia	podstawowa	Nie		Średni
60.	Gospodarowanie wolnymi aktywami finansowymi	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
61.	Obrona cywilna	podstawowa	Nie		Średni
62.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym i oprogramowaniem	wspomagająca	Nie	systemy informatyczne, zarządzanie, zakupy	Średni
63.	Podatek od czynności cywilno- prawnych - udzielanie ulg w spłacie podatków	podstawowa	Nie		Średni
64.	Obieg korespondencji w Urzędzie	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Średni
65.	Dostęp do informacji publicznej	wspomagająca	Nie	zarządzanie	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
66.	Zimowe przygotowanie dróg i infrastruktury technicznej miasta i wsi	podstawowa	Nie		Średni
67.	Realizacja zadań wynikających z ustaw o ochronie przyrody oraz o ochronie i kształtowaniu środowiska	podstawowa	Nie		Średni
68.	Ewidencja środków trwałych i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie mieniem	Średni
69.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (dot. wynagrodzeń pracowników)	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Średni
70.	Organizacja oświetlenia miejsc publicznych (ulic, placów i dróg)	podstawowa	Nie		Niski
71.	Realizacja zadań z zakresu ochrony zdrowia	podstawowa	Nie		Niski
72.	Wydawanie wypisów i wrysów, wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu	podstawowa	Nie		Niski
73.	Współdziałanie z podmiotami gospodarczymi świadczącymi usługi komunalne na rzecz gminy - zlecanie zadań	podstawowa	Nie		Niski
74.	Wykonywanie zadań z zakresu rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa	podstawowa	Nie		Niski
75.	Realizacja zadań związanych z promocją miasta i gminy	podstawowa	Nie		Niski
76.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
77.	Organizacja zaopatrzenia w ciepło na obszarze gminy	podstawowa	Nie		Niski
78.	Inwentaryzacja	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie mieniem	Niski

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
79.	Podróże służbowe	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa, zarządzanie	Niski
80.	Akta Stanu Cywilnego	podstawowa	Nie		Niski
81.	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	podstawowa	Nie		Niski
82.	Dokumentacja z zakresu nawiązania, przebiegu i rozwiązania stosunku pracy	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
83.	Działalność ośrodków wsparcia	podstawowa	Nie		Niski
84.	Udzielanie zezwoleń mieszkańcom gminy na przyłączenie się do sieci internetowej gminy	podstawowa	Nie		Niski
85.	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej	podstawowa	Nie		Niski
86.	Wydawanie dowodów osobistych	podstawowa	Nie		Niski
87.	Organizacja działalności kulturalnej	podstawowa	Nie		Niski
88.	Prowadzenie ewidencji ludności- sprawy meldunkowe	podstawowa	Nie		Niski
89.	Realizacja działań z zakresu rozwoju turystyki	podstawowa	Nie		Niski
90.	Działalność Biura Rady Miejskiej	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski
91.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	wspomagająca	Nie	gospodarka finansowa	Niski
92.	Ochrona i nadzór nad zabytkami	podstawowa	Nie		Niski
93.	Organizacja transportu publicznego	podstawowa	Nie		Niski
94.	Szkolenia i rozwój zawodowy pracowników, podnoszenie kwalifikacji zawodowych	wspomagająca	Nie	zarządzanie	Niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytów 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.	Ocena systemu gospodarki nieruchomościami	Gospodarowanie gruntami (l.p.2); Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy (l.p. 36) Gospodarka lokalami użytkowymi (l.p.43)	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	-	-
3.	Realizacja zamówień publicznych do kwoty 14.000 euro	Zamówienia publiczne do kwoty 14.000 euro (l.p.4)	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*	-	Dot. zarówno Urzędu jak i gminnych jednostek organizacyjnych

*/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 Miejskiego w Żelowie	Nie dotyczy**	-

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

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.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość gminnych jednostek organizacyjnych	2011	-
2.	Podatek od nieruchomości - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	2011	-
3.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i w gminnych jednostkach organizacyjnych	2011	-

4.	Prowadzenia ksiąg rachunkowych	2012	-
5.	Budżet - tryb uchwalania, zmiany w budżecie, wykonanie budżetu	2012	-
6.	Planowanie i realizacja inwestycji o znaczeniu lokalnym finansowanych z budżetu gminy, w tym inwestycje w gminnych jednostkach organizacyjnych	2012	-
7.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości	2013	-
8.	Zarządzanie szkołami podstawowymi, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, działalność świetlic szkolnych	2013	-
9.	Obieg dokumentów finansowo-księgowych	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 powołaniu 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 Michałowie 18, 49-100 Niemodlin (solutconsulting@gmail.com) – umowa na świadczenie usług audytu wewnętrznego.

Audyt Wewnętrzny
Nr zaśw. 1618/2015

15-01-2010r.

(data)

Katarzyna Nowak

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

B U R M I S T R Z

20.01.2010r.

(data)

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