

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.1721.4.2013

## PLAN AUDYTU NA ROK 2014

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	
1.	Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – jednostka zatrudniająca Audytora Wewnętrznego
2.	Zespół Szkół w Gryfinie
3.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Dąbrowskiej w Gryfinie
4.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. kpt. ż. w. Mammerta Stankiewicza w Gryfinie
5.	Szkoła Podstawowa im. Księcia Barnima I w Żabnicy
6.	Szkoła Podstawowa im. Matych Zesłańców Sybiru w Radziszewie
7.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie
8.	Zespół Szkół w Gardnie
9.	Zespół Szkół w Chwarstnicy
10.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gryfinie
11.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Gryfinie
12.	Gryfiński Dom Kultury
13.	Biblioteka Publiczna w Gryfinie
14.	Ośrodek Pomocy Społecznej
15.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gryfinie
16.	Centrum Wodne „Laguna” w Gryfinie
17.	Przedszkole Nr 1 im. Krasnala Hatabały w Gryfinie
18.	Przedszkole Nr 2 z oddziałami złobkowymi im. Misia Uszatka w Gryfinie

A blue handwritten signature or mark in the top left corner of the page.



Lp.	Nazwa jednostki	2
19.	Przedszkole Nr 3 im. Kubusia Puchatka w Gryfinie	
20.	Przedszkole Nr 4 w Gryfinie	
21.	Przedszkole Nr 5 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 ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca <sup>1</sup> /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1.	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
2.	Gryfiński Dom Kultury	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
3.	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
4.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
5.	Centrum Wodne "Laguna"	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki

<sup>1</sup> Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnienia skuteczności i sprawności działań w obszarze działalności podstawowej np. zarządzanie zasobami ludzkimi itp.

<sup>2</sup> Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przez pojęcie środki europejskie - rozumie się środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 przedmiotowej ustawy.



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca <sup>1</sup> /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
6.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
7.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	wysoki
8.	Opieka społeczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
9.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
10.	Podatki i opłaty	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
11.	Biblioteka Publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
12.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
13.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
14.	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
15.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
16.	Place	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
17.	Pomoc publiczna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca <sup>1</sup> /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
18.	Organizacja i prowadzenie targowisk	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
19.	Sport i rekreacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
20.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
21.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
22.	Budżet Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
23.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
24.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
25.	Rachunkowość	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
26.	Usługi administracyjne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
27.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
28.	Planowanie strategiczne (rozwoj Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
29.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca /	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
30.	Turystyka	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
31.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
32.	Ochrona zabytków	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
33.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
34.	Inwestycje	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
35.	Rolnictwo	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
36.	Skargi i wnioski	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
37.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
38.	Obsługa Rady Miejskiej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
39.	Gospodarka środkami transportu	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	średni
40.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
41.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
42.	Organizacja wyborów i referendów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności /podstawowa lub wspomagająca 1/	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami europejskimi, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 2 /tak/nie/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki/ lub średni/ lub niski/
1	2	3	4	6
43.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
44.	Archiwizacja danych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski
45.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	niski

**3. Planowane zadania zapewnijące – lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijące oraz informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewnijących.**

Lp.	Temat zadania zapewnijącego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zasady obiegu dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych oraz przepływu informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie	Obieg korespondencji w Urzędzie (w tym elektroniczny obieg)	1	55	-	-



Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
2.	Czas pracy w Gryfińskim Domu Kultury	Gryfiński Dom Kultury	1	60	–	–
3.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie <sup>3</sup>	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	60	–	–

#### 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
	1	5	wg zapotrzebowania

<sup>3</sup> Zgodnie z brzmieniem § 8 Karty Audytu Wewnętrznego, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120.28.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 maja 2013 r.: *Audyt wewnętrzny realizuje zadania audytowe dotyczące audytu bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) w Urzędzie. Ww. zadanie jest przyjmowane do realizacji co roku bez względu na wynik analizy ryzyka.*

**5. Planowane czynności sprawdzające – informacja na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających**

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfnie	Ochrona informacji/danych/bezpieczeństwo teleinformatyczne	1	5	należy wykonać przed realizacją kolejnego cyklicznego zadania zapewnającego w ww. obszarze z tabeli 3
2.	Zasady tworzenia i modyfikacji planów zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do potrzeb społeczności lokalnej	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne	1	5	

**6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Gospodarka odpadami/ochrona środowiska/utrzymanie porządku i czystości	2015	





Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
2.	Centrum Wodne "Laguna"	2015	
3.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	2015	
4.	Zamówienia publiczne	2016	
5.	Opieka społeczna	2016	
6.	Projekty współfinansowane z udziałem środków zewnętrznych (w tym UE)	2016	
7.	Podatki i opłaty	2017	
8.	Biblioteka Publiczna	2017	
9.	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2017	
10.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	2018	
11.	Zarządzanie przedszkolami samorządowymi	2018	
12.	Kadry/Zarządzanie zasobami ludzkimi	2018	
13.	Płace	2019	
14.	Pomoc publiczna	2019	
15.	Organizacja i prowadzenie targowisk	2019	
16.	Sport i rekreacja	2020	
17.	Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół	2020	
18.	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy	2020	
19.	Budżet Gminy	2021	
20.	Gospodarka finansowa	2021	
21.	Sprawozdawczość (finansowa i budżetowa)	2021	
22.	Rachunkowość	2022	
23.	Usługi administracyjne	2022	
24.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	2022	
25.	Planowanie strategiczne (rozwój Miasta i Gminy Gryfino)/zagospodarowanie przestrzenne		
26.	Gospodarka nieruchomościami		
27.	Turystyka		
28.	Gospodarka mandatowa, grzywny, kary pieniężne od ludności		



Lp.	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli z punktu 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
29.	Ochrona zabytków		
30.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne/Zarządzanie kryzysowe		
31.	Inwestycje		
32.	Rolnictwo		
33.	Skargi i wnioski		
34.	Promocja/ochrona zdrowia (Gminny Program Ochrony Zdrowia)		
35.	Obsługa Rady Miejskiej		
36.	Gospodarka środkami transportu		
37.	Polityka informacyjna/Udostępnianie informacji publicznej		
38.	Wydawanie aktów prawa lokalnego oraz zarządzeń Burmistrza		
39.	Organizacja wyborów i referendów		
40.	Zadania Urzędu Stanu Cywilnego		
41.	Archiwizacja danych		
42.	Informacja i promocja kulturalna Miasta i Gminy		

### 7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu obliczony zgodnie z metodologią wskazaną w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) przedstawia się następująco:

(Liczba wszystkich obszarów ryzyka) / (Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym) = cykl audytu

Cykl audytu =  $45 / 3 \approx 15$

**8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego**

Rodzaj czynności	Planowana liczba osobodni
	1
a) zadania zapewniające	2
b) czynności doradcze	175
c) czynności sprawdzające	5
d) szkolenia i rozwój zawodowy	10
e) planowanie i sprawozdawczość roczna	5
f) czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu	14
g) urlopy i inne planowane nieobecności	-
h) rezerwa czasowa	31
Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego	10
	<b>250</b>

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

1) W związku z obowiązkiem prowadzenia audytu systemu bezpieczeństwa informacji nałożonym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) (zwanym dalej: rozporządzeniem) Burmistrz Miasta i Gminy, jako kierownik podmiotu publicznego, podjął decyzję o powierzeniu realizacji audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji w jednostce organizacyjnej Gminy Gryfino – Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie – komórcie audytu wewnętrznego. Powyższe zostało uzgodnione z Audytorem Wewnętrznym.

Podjmując decyzję o powierzeniu komórce audytu wewnętrznego realizacji audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie Burmistrz Miasta i Gminy w Gryfinie wziął pod uwagę, że wyznaczenie stałego obszaru ryzyka do corocznego przeprowadzania zadań zapewniających może wpływać na ograniczenie realizacji zadań zapewniających w innych obszarach ryzyka, z uwagi na ograniczone zasoby komórki audytu wewnętrznego.



Treść § 20 ust. 3 rozporządzenia określa obowiązki związane z systemem zarządzania bezpieczeństwem informacji, spoczywające na kierownictwie podmiotu publicznego.

Jednostki, które nie wdrożyły systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, zgodnie z normami wskazanymi w § 20 ust. 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia są zobowiązane do zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie informacji bezpieczeństwa informacji nie rzadziej niż raz na rok.

Zgodnie z brzmieniem § 8 Karty Audytu Wewnętrznego, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120.28.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 23 maja 2013 r.: *Audyt w wewnętrzny realizuje zadania audytu dotyczące bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 526) w Urzędzie.*

2) Na mocy uchwały NR XXXIII/282/13 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 25 kwietnia 2013 r. w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie z dniem 31 sierpnia 2013 r. zlikwidowano Szkołę Podstawową Nr 4 im. Podróżników Polskich w Gryfinie.

3) Na mocy uchwały NR XXXIII/281/13 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 25 kwietnia 2013 r. w sprawie likwidacji z dniem 31 sierpnia 2013 r. I Liceum Profilowanego w Gryfinie wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie dokonano likwidacji ww. podmiotu.

**AUDYTOR WĘWNETRZNY**  
*mgr Anna Mysko*  
.....  
(data) *18 grudnia 2013 r.* .....  
(pieczętka i podpis audytora-wewnętrznego/kierownika komórki audytu wewnętrznego)

**BURMISTRZ**  
**Miasta i Gminy**  
**GRYFINO**  
*mgr Halina Karkulak*  
.....  
(data) *18.12.2013* .....  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)