

ZARZĄDZENIE nr 118/2011
Burmistrza Miasta Chojnice
z dnia 7.8. grudnia 2011 r.

w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2012 r.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się plan audytu wewnętrznego dla Gminy Miejskiej Chojnice na rok 2012, obejmujący następujące tematy zadań zapewniających:

1.	Analiza odliczeń podatku od towarów i usług w świetle zadań realizowanych przez samorząd gminy.
2.	Realizacja zadań Gminy Miejskiej w zakresie gospodarki odpadami.
3.	Analiza zapewnienia źródeł finansowania inwestycji.
4.	Gospodarność, celowość i rzetelność dokonywania wydatków ze środków publicznych w Urzędzie Miejskim w Chojnicach w 2011 roku.
5.	Plan remontów i modernizacji dróg.
6.	Realizacja zaleceń pokontrolnych RIO.

§ 2

Zarządzenie realizuje Audytor Wewnętrzny zgodnie z Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego dla Urzędu Miejskiego w Chojnicach.

§ 3

Plan roczny audytu wewnętrznego na 2011 r. stanowi załącznik do Zarządzenia.

§ 4

Termin realizacji Zarządzenia upływa z dniem 31.12.2012 r.

§ 5

Przedłuża się termin realizacji planu audytu na 2011 r. przyjętego Zarządzeniem Burmistrza nr 18/2010 z dnia 31.12.2010 r. w terminie do dnia 26.01.2012 r.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



BURMISTRZ

dr Arseniusz Finster

AW.1721....2011

PLAN AUDYTU NA ROK 2012**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski
2.	Jednostki organizacyjne: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Przedszkole Samorządowe nr 9 ➤ Żłobek Miejski ➤ Szkoła Podstawowa nr 1 ➤ Szkoła Podstawowa nr 3 ➤ Szkoła Podstawowa nr 5 ➤ Zespół Szkół nr 7 ➤ Gimnazjum nr 1 ➤ Gimnazjum nr 2 ➤ Ośrodek Profilaktyki Rodzinnej ➤ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ➤ Straż Miejska
3.	Samorządowe instytucje kultury: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Chojnicki Dom Kultury ➤ Miejska Biblioteka Publiczna

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

Na podstawie metody matematycznej, stanowiącej dokumentację analizy ryzyka, określono:

- przedział ryzyka wysokiego: od 80 % do 100%,
- przedział ryzyka średniego: od 50% do 79%,
- przedział ryzyka niskiego: do 49%.

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Typ obszaru działalności <i>Podstawowa (P) / Wspomagająca (PW)</i>	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o fin. publicznych <i>tak / nie</i>	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze <i>(wysoki/średni/niski)</i>
1.	Usługi komunalne	P	nie	-	wysoki
2.	Ochrona środowiska	P	tak	-	wysoki
3.	Projekty, pozyskiwanie funduszy strukturalnych	PW	tak	Fundusze unijne	wysoki

4.	Wykorzystanie funduszy strukturalnych	PW	tak	Fundusze unijne	wysoki
5.	Administracja i zarządzanie mieniem	P	nie	-	wysoki
6.	Wydatki budżetowe	P	tak	-	wysoki
7.	Przychody i rozchody budżetowe	P	tak	-	wysoki
8.	Usługi transportowe	P	nie	-	wysoki
9.	Realizacja inwestycji	P	tak	-	wysoki
10.	Infrastruktura przedsięwzięć	PW	tak	Gospodarka komunalna	wysoki
11.	Planowanie inwestycji	PW	tak	Polityka inwestycyjna	średni
12.	Przedsięwzięcia promocyjne Miasta	P	nie	-	średni
13.	Wychowanie przedszkolne	P	nie	-	średni
14.	Zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych	P	nie	-	średni
15.	Organizacja służb, bezpieczeństwo i porządek publiczny	P	nie	-	średni
16.	Infrastruktura społeczno-edukacyjna	PW	nie	Polityka społeczna i edukacja	średni
17.	Planowanie przestrzenne	P	nie	-	średni
18.	Szkolnictwo gimnazjalne	P	nie	-	średni
19.	Szkoły podstawowe	P	nie	-	średni
20.	Obsługa interesantów	PW	nie	Obsługa administracyjna	średni
21.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	PW	nie	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami	średni
22.	Instytucje kultury i ochrona zabytków	P	nie	-	średni
23.	Rachunkowość i księgowość	PW	nie	Organizacja i prowadzenie rachunkowości	średni
24.	Gospodarka finansowa Straży Miejskiej	PW	nie	Gospodarka finansowa jednostek budżetowych	średni
25.	Działalność kulturalna	P	nie	-	średni
26.	Obieg dokumentów	PW	tak	Organizacja Urzędu i zarządzanie	średni
27.	Zapobieganie klęskom żywiołowym	P	nie	-	średni
28.	Procedury i środowisko kontroli	PW	tak	Kontrola zarządcza	średni
29.	Procedura budżetowa	PW	tak	Przygotowanie uchwały budżetowej, zmiany planów finansowych jednostek oraz ich realizacja	średni
30.	Gospodarka finansowa Ośrodka Profilaktyki Rodzinnej	PW	nie	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	średni
31.	Ochrona zdrowia i profilaktyka	P	nie	-	średni
32.	Gospodarka budżetowa MOPS	PW	nie	Polityka opieki społecznej; Gospodarka finansowa jednostek budżetowych	średni
33.	Wychowanie fizyczne i sport	P	nie	-	średni

34.	Warunki zabudowy, lokalizacja inwestycji	PW	nie	Polityka inwestycyjna i zagospodarowanie przestrzenne	średni
35.	Świadczenia pomocy społecznej	P	nie	-	średni
36.	Rekreacja i rehabilitacja ruchowa	P	nie	-	średni
37.	Świadczenia rodzinne i alimentacyjne	P	nie	-	średni
38.	Organizacja pomocy społecznej	PW	nie	Polityka opieki społecznej	średni
39.	Organizacja i obsługa organów Gminy	PW	nie	Organizacja Urzędu i zarządzanie	niski
40.	Urząd Stanu Cywilnego	P	nie	-	niski
41.	Bhp i ppoż.	PW	nie	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	niski
42.	Pomoc materialna dla uczniów	P	nie	-	niski
43.	Zamówienia publiczne	PW	nie	Zamówienia publiczne	niski

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające: (186 dni)

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Analiza odliczeń podatku od towarów i usług w świetle zadań realizowanych przez samorząd gminy.	Budżet Gminy	1 etat	22	-	-
2.	Realizacja zadań Gminy Miejskiej w zakresie gospodarki odpadami.	Gospodarka odpadami	1 etat	35	-	-
3.	Analiza zapewnienia źródeł finansowania inwestycji.	Pozyskiwanie źródeł finansowania inwestycji	1 etat	35	-	-
4.	Gospodarność, celowość i rzetelność dokonywania wydatków ze środków publicznych w Urzędzie Miejskim w Chojnicach w 2011 roku.	Wydatki budżetowe	1 etat	35	-	-
5.	Plan remontów i modernizacji dróg.	Gospodarka komunalna	1 etat	39	-	-
6.	Realizacja zaleceń pokontrolnych RIO.	Kontrola zewnętrzna Gminy Miejskiej	1 etat	20	-	-

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1 etat	20	wg. zapotrzebowania ze strony Kierownictwa Urzędu

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
-	-	-	-	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1.	Administracja i zarządzanie mieniem	2013	-
2.	Przychody i rozchody budżetowe	2013	-
3.	Usługi transportowe	2013	-
4.	Realizacja inwestycji	2013	-
5.	Infrastruktura przedsięwzięć	2013	-
6.	Planowanie inwestycji	2014	-
7.	Przedsięwzięcia promocyjne Miasta	2014	-
8.	Wychowanie przedszkolne	2014	-
9.	Zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych	2014	-

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego:

$$\text{cykl audytu} = \frac{\text{liczba wszystkich obszarów ryzyka}}{\text{liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym}} = \frac{43}{6} = 7,2$$

28.12.2011 r.

(data)

28.12.2011 r.

(data)

Audytor Wewnętrzny

mgr Aneta Wrycz-Rekowska

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

B U R M I S T R Z

.....
dr. Artur Stanisław Finster

(pieczętka i podpis Burmistrza Miasta)