

w sprawie: planu przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Poczesna.

Na podstawie art. 33 ust.3 o samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146)

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się plan audytu wewnętrznego w Gminie Poczesna , który zawiera wyniki analizy, obszarów ryzyka, planowane tematy audytu wewnętrznego i czynności sprawdzające.

§ 2

Plan audytu wewnętrznego na rok 2010 stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam „Audytor” Bogusławie Miłkowskiej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Krzysztof Ujma

RADCA PRAWNY


mgr Wiesława Rodak
nr wpisu OP-C-2/84



KAPITAŁ LUDZKI
CZŁOWIEK – NAJLEPSZA INWESTYCJA!



Śląskie.
Pozytywna energia



UNIA
EUROPEJSKA

Projekt „Własna firma szansa na lepsze jutro” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

PLAN AUDYTU NA ROK 2010 w Gminie Poczesna

1. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności Urzędu Gminy Poczesna zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami *	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2 (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	3	4	5	6
1	Programy inwestycyjne – realizacja, rozliczenie, sprawozdawczość.	Podstawowa	Tak	-	Wysoki
2	Proces wydawania decyzji administracyjnych (prowadzenie postępowania, wydanie decyzji, upoważnień, zezwoleń).	Podstawowa	Nie		Średni

„AUDYTOR” Bogusława Milkowska

Stanisławów 6, 42-165 Lipie, tel. 661 396 112, email: biuro@audytor-bm.pl, www.audytor-bm.pl

NIP: 949-066-70-40, REGON: 241325178

Oddział al. N.M.P. 35 lok. 5 (2 piętro), 42-200 Częstochowa



KAPITAŁ LUDZKI
CZŁOWIEK – NAILEPSZA INWESTYCJA!



Śląskie.
Pozytywna energia

UNIA
EUROPEJSKA



Projekt „Własna firma szansa na lepsze jutro” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

3	Legalność, rzetelność realizacji procedur oraz wydatków związanych z obsługą spraw związanych z prowadzeniem gminnego zasobu nieruchomości.	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Niski
4	Gospodarowanie środkami budżetowymi Gminy, dokonywanie wydatków oraz nadzór w tym zakresie- wydatki bieżące, inwestycyjne, majątkowe.	Podstawowa	Tak	-	Średni
5	Realizacja, rozliczanie, sprawozdawczość – w zakresie udzielanych dotacji.	Podstawowa	Tak	-	Średni
6	Dostosowania systemu kontroli zarządczej do obowiązujących przepisów prawa i standardów kontroli zarządczej, oraz przestrzegania ww. procedur pod kątem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
7	Gospodarka odpadami	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
8	Zamówienia publiczne.	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	Wysoki
9	Inwestycje i remonty.	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie mieniem	Wysoki
10	Realizacja zadań z zakresu oświaty.	Podstawowa	Tak	-	Niski
11	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej.	Podstawowa	Tak	-	Średni
12	Zarządzanie kryzysowe.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni

„AUDYTOR” Bogusława Milkowska

Stanisławów 6, 42-165 Lipie, tel. 661 396 112, email: biuro@audytor-bm.pl, www.audytor-bm.pl

NIP: 949-066-70-40, REGON: 241325178

Oddział al. N.M.P. 35 lok. 5 (2 piętro), 42-200 Częstochowa

13	Ochrona zdrowia.	Podstawowa	Tak	-	Średni
14	Edukacja i sport.	Podstawowa	Tak		Średni
15	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni
16	Polityka rachunkowości.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki
17	Inwentaryzacja.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Wysoki
18	Kadry i wynagrodzenia.	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni
19	Inne świadczenia na rzecz pracowników.	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
20	Windykacja należności.	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Wysoki
21	Koszty utrzymania obiektów.	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie mieniem	Średni
22	Ewidencja i rozliczenie kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych.	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	Średni
23	Ochrona danych osobowych.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Niski
24	Ochrona i zabezpieczenie obiektów.	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni



KAPITAŁ LUDZKI
CZŁOWIEK – NAJLEPSZA INWESTYCJA!



Stąskie.
Pozytywna energia



**UNIA
EUROPEJSKA**

Projekt „Własna firma. szansa na lepsze jutro” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

2. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

2.1 Planowane zadania zapewnijające:

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w osobach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Zgodność procedur regulujących zamówienia publiczne w jednostce z prawem zamówień publicznych. - Dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodność zawartej umowy ze siwz z zawartą umową. Terminowość realizacji zobowiązań wynikających z zawartych umów	Zamówienia publiczne	1	30	Nie	-
2	Prawidłowość i terminowość dokonywania rozliczeń z tytułu inwestycji. Zgodność dokonywanych wydatków z zakresem wykonywanych robót. Sposób planowania przedsięwzięć inwestycyjnych.	Programy inwestycyjne – realizacja, rozliczenie, sprawozdawczość	1	30	Nie	

„AUDYTOR” Bogusława Milkowska

Stanisławów 6, 42-165 Lipie, tel. 661 396 112, email: biuro@audytor-bm.pl, www.audytor-bm.pl

NIP: 949-066-70-40, REGON: 241325178

Oddział al. N.M.P. 35 lok. 5 (2 piętro), 42-200 Częstochowa

2.2. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w osobach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	2	-

3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w osobach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
	-	-	-	-	-

4. 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	2	3	4



KAPITAŁ LUDZKI
CZŁOWIEK – NALEPSZA INWESTYCJA!



Śląskie.
Pozytywna energia

Projekt „Własna firma szansa na lepsze jutro” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.



**UNIA
EUROPEJSKA**

1	Gospodarka odpadami.	2011	-
2	Inwestycje i remonty.	2011	-
3	Polityka rachunkowości.	2011	-
4	Dostosowanie systemu kontroli zarządczej do obowiązujących przepisów prawa i standardów kontroli zarządczej, oraz przestrzegania ww. procedur pod kątem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.	2011	-

5. Informacja na temat cyklu audytu w jednostce liczone w latach:

Czas przeprowadzenia zadań zapewnających we wszystkich obszarach ryzyka zwanym inaczej cyklem audytu wynosi 12 lat.

Częstochowa 30.07.2010 r.

„AUDYTOR”

Bogusława Miłkowska
Stanisławów 6, 42-165 Lipie
NIP 949-066-70-40, REGON 241325178
(pieczęć i podpis audytora w sądzie rejonowym w Częstochowie)

Częstochowa 30.07.2010 r.

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

WOJCI GMINY POCZESNA
ul. Wolności 2
42-262 Poczesna

WOJCI
mgr inż. Krzysztof Ujma

„AUDYTOR” Bogusława Miłkowska
Stanisławów 6, 42-165 Lipie, tel. 661 396 112, email: biuro@audytor-bm.pl, www.audytor-bm.pl
NIP: 949-066-70-40, REGON: 241325178
Oddział al. N.M.P. 35 lok. 5 (2 piętro), 42-200 Częstochowa