

Zarządzenie 58.2018
Wójta Gminy Gniezno
z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2019 rok

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) w związku z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Wójt Gminy Gniezno zarządza, co następuje:

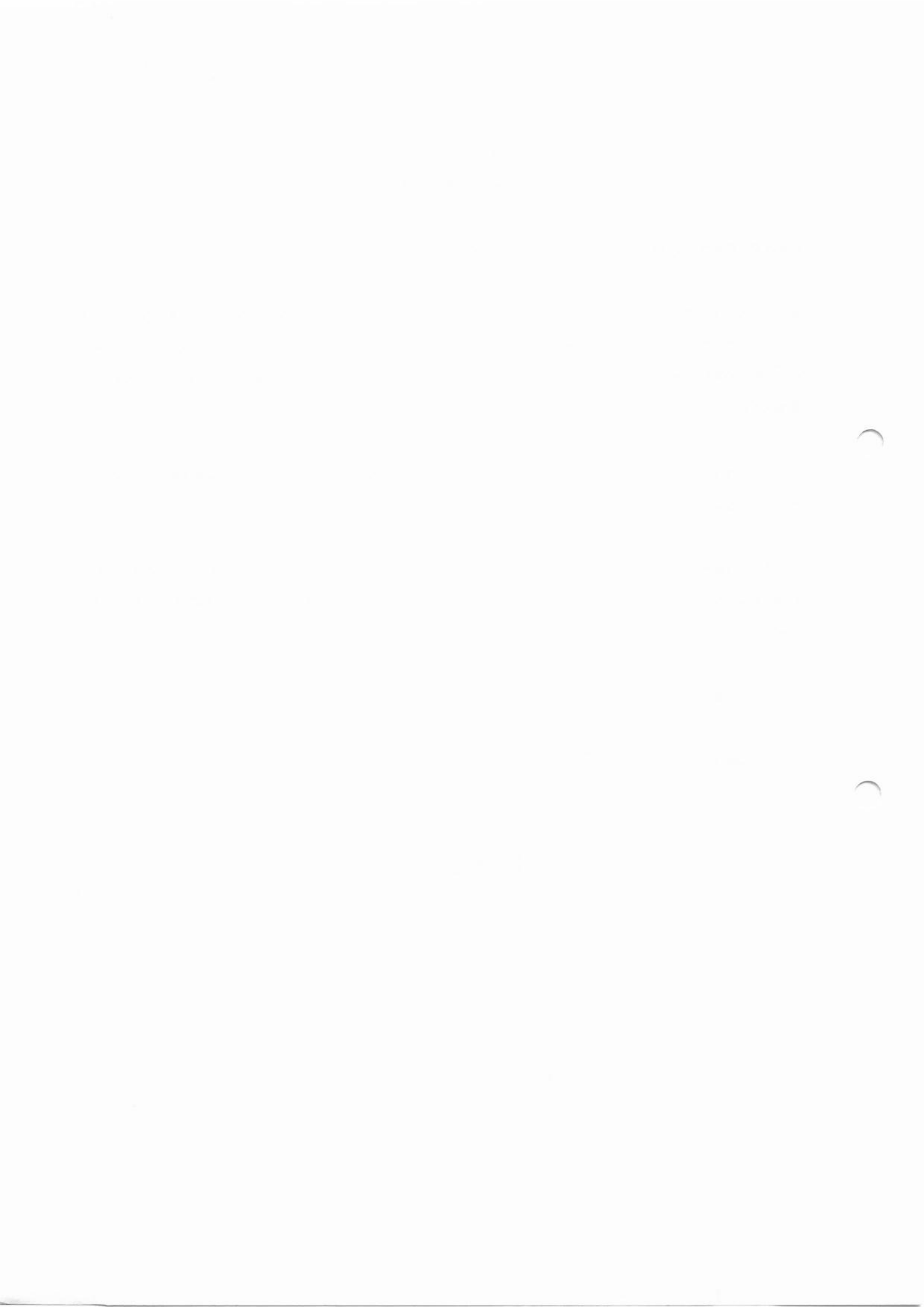
§ 1. Przyjmuję plan audytu wewnętrznego w Gminie Gniezno na 2019 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Gniezno na skutek różnych nieprzewidzianych zdarzeń, sytuacji.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy Gniezno.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Gniezno
Maria Suplicka



Plan Audytu Wewnętrznego w Gminie Gniezno na rok 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Gniezno
1.	Urząd Gminy Gniezno
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gniezno
3.	Gminne Centrum Usług Wspólnych Gniezno
4.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. Zdziechowa
5.	Przedszkole Gminy Gniezno, Zdziechowa
6.	Zespół Szkół im. Księdza Jana Twardowskiego Szczytniki Duchowne
7.	Zespół Szkół Jankowo Dolne
8.	Szkoła Podstawowa Goślinowo
9.	Szkoła Podstawowa Modliszewko
10.	Gminna Biblioteka Publiczna Zdziechowa

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

Obszar działalności		Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
1. OBSZAR RYZYKA- ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE		
Lp.	Temat zadania audytorskiego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi. Analiza struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Gniezno w zakresie oceny możliwości jej usprawnienia celem polepszenia realizacji powierzonych zadań	Średni
2.	Informacje zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej	Średni
3.	Ewidencjonowanie, rozliczanie czasu pracy	Średni

4	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy i komunikacji zewnętrznej	Średni
5	Nadzór nad realizacją zarządzeń wewnętrznych, ustaleń, decyzji, poleceń, wytycznych wydawanych przez Wójta	Średni
6	Kontrola organizacji, porządku i dyscypliny w Urzędzie Gminy	Średni
7	Stopień aktualizacji procedur wewnętrznych funkcjonujących w jednostce	Średni
8	Pozyskiwanie pracowników – organizacja naboru	
2. OBSZAR RYZYKA: INWESTYCJE		
1	Planowanie i realizacja inwestycji oraz remontów bieżących i kapitałnych Urząd Gminy	Średni
2	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych w Urzędzie Gminy	Średni
3	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji Urząd Gminy, Szkoły Podstawowe	Średni
4	Sporządzanie raportów z realizacji i zakończenia inwestycji – jednostki organizacyjne	Średni
5	Zgodność realizacji robót budowlanych z projektem i pozwoleniem na budowę	
6	Nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją inwestycji	
3.OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE		
1	Publikacja ogłoszeń przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych – Urząd Gminy, jednostki organizacyjne Gminy	Średni
2	Skuteczność stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych	Średni
3.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych – Urząd Gminy, jednostki organizacyjne Gminy	Średni
4.	Prawidłowość gromadzenia, przechowywania dokumentacji zamówień publicznych	Średni
4. OBSZAR RYZYKA: FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ		
1.	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych	Średni
2.	Podatki i opłaty; ustalanie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego osób fizycznych realizacja zadań w zakresie egzekucji administracyjnej prowadzenie postępowań podatkowych	Średni
3.	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Gminy, jednostkach organizacyjnych	Średni
4.	Wyplata wynagrodzeń i diet dla radnych oraz naliczanie i odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i podatku dochodowego od osób fizycznych – jednostki organizacyjne - Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	Średni
5		
5. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY		
1.	Tworzenie planów finansowych - jednostki organizacyjne	Średni

2.	Planowanie i realizacja budżetu		Sredni
3.	Sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych		Średni
4.	Realizacja i nadzór nad wykonaniem wydatków – jednostki organizacyjne		Niski
5.	Przenoszenie planu wydatków pomiędzy paragrafami kwalifikacji budżetowej oraz zadaniami zgodnie z kompetencjami przysługującymi kierownikom jednostek organizacyjnych		Średni
6.	Rozliczanie dotacji		Średni
7.	Rozliczenie projektów finansowanych z udziałem środków UE		Średni
6. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO			
	Polityka Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych – Urząd Gminy		
	Inspekcja systemów informatycznych w których przetwarzane są dane osobowe		
	Realizacja zadań dofinansowywanych na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej (organizacja ochrony przeciwpożarowej)		Średni
	Realizacja zadań dotyczących spraw wojskowych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego realizowanych przez Gminę		Niski
	Przestrzeżenie przepisów BHP w Urzędzie Gminy		Średni
7. OBSZAR RYZYKA: MIENIE KOMUNALNE I GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI			
1.	Nabywanie i zbywanie nieruchomości		Niski
2.	Pozyskiwanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, najmu, trwałego zarządu, użytkowania		Niski
3.	Przeprowadzanie postępowań w zakresie oddawania nieruchomości gminnej w dzierżawę, najem		Średni
	Prowadzenie numeracji porządkowej nieruchomości		Średni
	Postępowanie w sprawie podziału nieruchomości		Wysoki
	Ustanawianie hipotek oraz innych zabezpieczeń na nieruchomościach		
8. OBSZAR RYZYKA: ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE			
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego		Średni
2.	Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy lub ustalaniu lokalizacji inwestycji celu publicznego		Średni
3.	Opłata planistyczna		
9. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA			
1.	Utrzymanie dróg gminnych		Średni
2.	Utrzymanie, konserwacja i eksploatacja urządzeń komunalnych sieci wodnej i kanalizacyjnej oraz oczyszczalni ścieków		Średni
3.	Gospodarka odpadami		Średni
4.	Kształtowanie i ochrona środowiska		Niski
5.	Przydział lokali mieszkalnych		
10. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW			

1.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej		Średni
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu		Średni
3.	Ewidencja ludności i wydawanie dowodów osobistych		Niski
4.	Realizacja Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych		
11. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA URZĘDU GMINY			
1.	Świadczenie z ZFŚS		Średni
2.	Polityka kadrowa		Średni
3.	Planowanie i organizacja szkoleń, doskonalenie i doskonalenie zawodowe		Niski
4.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych		Średni
5.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków		Średni
6.	Archiwum zakładowe		Niski
12. OBSZAR RYZYKA: EDUKACJA / SPORT			
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych -CUW		Średni
	Wynagradzanie za godziny ponadwymiarowe i godziny doradne		
2.	Realizacja inwestycji i remontów w oświatowych placówkach		Średni
3.	Stypendia socjalne dla uczniów		Średni
4.	Doskonalenie zawodowe nauczycieli		Niski
13. OBSZAR RYZYKA: KULTURA			
1.	Remonty obiektów kultury – Gminna Biblioteka Publiczna		Średni
2.	Rozliczanie dotacji dla – Gminnej Biblioteki Publicznej		
14. OBSZAR RYZYKA: POMOC SPOŁECZNA			
1.	Nadzór organizacyjno-finansowy nad GOPS		Średni
2.	Wydawanie decyzji z zakresu opieki społecznej		Średni
3.	Realizacja zadań w zakresie 500+		Średni
4.	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej		Średni
5.	Świadczenie alimentacyjne		Średni
15. DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH			
1	Prawidłowość obsługi placówek oświatowych przez GCUW w zakresie ewidencjonowania i klasyfikowania wydatków w pierwszym kwartale roku budżetowego 2019 prawidłowość ewidencjonowania i klasyfikowania wydatków przez Gminną Bibliotekę Publiczną		Średni
2	Ocena funkcjonowania pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym GOPS		Średni

3	Analiza wdrożenia i funkcjonowania procedur wewnętrznych jednostek organizacyjnych Gminy	Niski
4	Wykonywanie zadań statutowych jednostek organizacyjnych Gminy wspomagany narzędziami zarządzania i przetwarzania informacji	Wysoki
5	Bezpieczeństwo teleinformatyczne.	Średni
6	System kontroli zarządczej w Gminie. Zapewnienie, że zasoby ludzkie są odpowiednio i prawidłowo rozdysponowane do realizacji poszczególnych zadań, a nad całym procesem prowadzony jest skuteczny nadzór.	Średni
7	Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Średni
16. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH I BEZPIECZEŃSTWO TELEINFORMATYCZNE		
1	Bezpieczeństwo teleinformatyczne Urzędu Gminy w Gnieźnie w tym zabezpieczenie danych osobowych	Średni
2.	Ciągłość pracy systemów informatycznych w jednostkach Gminy	Średni
3.	Utrzymanie i rozwój systemów informatycznych w jednostkach Gminy	Średni
4.	Gospodarowanie sprzętem informatycznym w jednostkach Gminy	Średni

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Audytork wewnętrzny z Wójtem Gminy uwzględnił wystąpienie pokontrolne z dnia 18 grudnia 2017 r. z kompleksowej kontroli RIO r.

3.1. Planowane zadania zapewniające – ujęte w poniższej tabeli;

Pkt.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Planowany czas	Ewentualna potrzeba
			przeprowadzenia zadania (w dniach)	powołania rzeczoznawcy TAK/NIE
			Planowany okres realizacji zadania (w dniach)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych Przeprowadzających zadanie
1).	Analiza struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Gniezno w zakresie oceny możliwości jej usprawnienia celem	ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie Gminy	11	Nie
			I kwartał	1

	poproszenia realizacji powierzonych zadań			
2).	Racjonalność, efektywność obsługi GCUW w zakresie wydawania środków publicznych w pierwszym półroczu roku budżetowego 2019 przez placówki oświatowe gminy i Gminną Bibliotekę Publiczną	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH Gminne Centrum Usług Wspólnych Placówki oświatowe Gminy Biblioteka Publiczna	34 II kwartał	Nie 1
3).	Ocena funkcjonowania pod względem pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym GOPS	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	30 III/IV kwartał	NIE 1
4).	Bezpieczeństwo teleinformatyczne Urzędu Gminy w Gnieźnie w tym zabezpieczenie danych osobowych	OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH I BEZPIECZEŃSTWO TELEINFORMATYCZNE	40 IV kwartał	NIE 1

3.1.1. Planowane czynności doradcze i inne produkty.

Lp.	Tematy czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.	w miesiącu (każdy piątek miesiąca - w godzinach urzędowania Urzędu Gminy w Gnieźnie)	wg zapotrzebowania w tym czynności związane z realizacją audytu oraz czynnościami zintegrowanego systemu zarządzania
2.	Udział w spotkaniach organizowanych przez organ wykonawczy Gminy	wg potrzeb, pełna dyspozycja	

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające.

W roku 2019 zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych po kompleksowej kontroli RIO polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się

3	Analiza wdrożenia i funkcjonowania procedur wewnętrznych jednostek organizacyjnych Gminy	Niski
4	Wykonywanie zadań statutowych jednostek organizacyjnych Gminy wspomagany odpowiednimi narzędziami zarządzania i przetwarzania informacji	Wysoki
5	Bezpieczeństwo teleinformacyjne.	Średni
6	System kontroli zarządczej w Gminie. Zapewnienie, że zasoby ludzkie są odpowiednio i prawidłowo rozdysponowane do realizacji poszczególnych zadań, a nad całym procesem prowadzony jest skuteczny nadzór.	Średni
7	Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Średni
16. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH I BEZPIECZEŃSTWO TELEINFORMACYCZNE		
1	Bezpieczeństwo teleinformatyczne Urzędu Gminy w Gnieźnie w tym zabezpieczenie danych osobowych	Średni
2.	Ciągłość pracy systemów informatycznych w jednostkach Gminy	Średni
3.	Utrzymanie i rozwój systemów informatycznych w jednostkach Gminy	Średni
4.	Gospodarowanie sprzętem informatycznym w jednostkach Gminy	Średni

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacje na temat czasu planowanego w osobnościach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Audyt wewnętrzny z Wójtem Gminy uwzględnił wystąpienie pokontrolne z dnia 18 grudnia 2017 r. z kompleksowej kontroli RIO r.

3.1. Planowane zadania zapewniające – ujęte w poniższej tabeli;

Pkt.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Planowany okres realizacji zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy TAK/NIE
1).	Analiza struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Gniezno w zakresie oceny możliwości jej usprawnienia celem	ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie Gminy		11 I kwartał	Planowana liczba audytorów wewnętrznych Przeprowadzających zadanie Nie 1

	popieszczenia realizacji powierzonych zadań			
2).	prawidłowości obsługi placówek oświatowych przez GCUW w zakresie ewidencjonowania i klasyfikowania wydatków w pierwszym kwartale roku budżetowego 2019, prawidłowość ewidencjonowania i klasyfikowania wydatków przez GBP w Dziechowie w I. kwartale roku budżetowego 2019	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH Gminne Centrum Usług Wspólnych Placówki oświatowe Gminy Biblioteka Publiczna	34 II kwartał	Nie 1
3).	Ocena funkcjonowania pod względem pod względem prawnym, organizacyjnym i finansowym GOPS	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	30 III/IV kwartał	NIE 1
4).	Bezpieczeństwo teleinformatyczne Urzędu Gminy w Gnieźnie w tym zabezpieczenie danych osobowych	OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH I BEZPIECZEŃSTWO TELEINFORMATYCZNE	40 IV kwartał	NIE 1

3.1.1. Planowane czynności doradcze i inne produkty.

Lp.	Tematy czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrzznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.	w miesiącu (każdy piątek miesiąca - w godzinach urzędowania Urzędu Gminy w Gnieźnie)	wg zapotrzebowania w tym czynności związane z realizacją audytu oraz czynnościami zintegrowanego systemu zarządzania
2.	Udział w spotkaniach organizowanych przez organ wykonawczy Gminy	wg potrzeb, pełna dyspozycja	

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające.

W roku 2019 zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych po kompleksowej kontroli RIO polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się

przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających to 10 dni. Czynności te zostaną zrealizowane w miesiącu listopadzie a wyniki zostaną przedłożone Wójtowi Gminy w sprawozdaniu z prowadzonego audytu wewnętrznego.

5. Informacje na temat cyklu audytu

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, po ponownym przeanalizowaniu obszarów i tematów zadań audytowych w Gminie Gniezno wyodrębniono 16 obszarów ryzyka. Biorąc pod uwagę dostępne zasoby oraz zidentyfikowane obszary, cykl obliczony na 5 lat (począwszy od 2017r.-2021r.).


Wójt Gminy Gniezno
Wójt Gminy Gniezno

28.12.2018
(data)

