

**Zarządzenie Nr 67/2010
Wójta Gminy Grudziądz
z dnia 31 grudnia 2010r.**

w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2011 rok”.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; z 2010 Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2011 rok”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

m. p. JAN TESMER

Urząd Gminy w Grudziądzu
Ul. Wybickiego 38
86-300 Grudziądz

Załącznik do Zarządzenia
Nr 67/2010 Wójta
Gminy Grudziądz
z dnia 31 grudnia 2010r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2011

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|---|
| 1. | Urząd Gminy w Grudziądzu (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą) |
| 2. | Zespół Szkół w Wałdowie Szlacheckim |
| 3. | Zespół Szkół w Mokrem |
| 4. | Zespół Szkół w Piaskach |
| 5. | Zespół Szkół w Rudzie |
| 6. | Szkoła Podstawowa w Sosnowce |
| 7. | Szkoła Podstawowa w Węgrowie |
| 8. | Szkoła Podstawowa w Wielkim Welczu |
| 9. | Szkoła Podstawowa w Dusocinie |
| 10. | Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi |
| 11. | Przedszkole w Małym Rudniku |
| 12. | Gminny Ośrodek Kultury |
| 13. | Gminna Biblioteka Publiczna |
| 14. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej |
| 15. | Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Grudziądz |

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

| Lp. | Obszar działalności jednostki | | | | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|--|---------------------------------|--|---|--------------------------|
| | 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. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych | opis obszaru działalności wspomagającej | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | system kontroli zarządczej | podstawowa oraz wspomagająca | nie | bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem | wysokie |
| 2 | budżet / finanse | podstawowa oraz wspomagająca | tak | gospodarka finansowa | średnie |
| 3 | pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue) | podstawowa oraz wspomagająca | tak | gospodarka finansowa | średnie |
| 4 | zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy | wspomagająca | tak | zakupy | średnie |
| 5 | realizacja zadań i usługi administracyjne | podstawowa oraz wspomagająca | nie | zarządzanie | średnie |
| 6 | gospodarka mieniem / majątkiem | wspomagająca | nie | zarządzaniem mieniem | średnie |
| 7 | strategia i rozwój gminy | wspomagająca | nie | zarządzanie | średnie |
| 8 | zasoby ludzkie / kadry | wspomagająca | nie | zarządzanie | niskie |

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|--|---|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 |
| 1. | Dokumentacja opisująca zasady (polityki) rachunkowości | system kontroli zarządczej | nie | Urząd Gminy w Grudziądzu / 2011 |
| 2. | Inwentaryzacja | budżet / finanse oraz system kontroli zarządczej | nie | Urząd Gminy w Grudziądzu / 2011 |
| 3. | Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych | system kontroli zarządczej | nie | Urząd Gminy w Grudziądzu / 2011 |

3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

4. Planowane czynności sprawdzające – nie przewiduje się

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 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków UE) | 2012 | |
| 2 | zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy | 2012 | |
| 3 | realizacja zadań i usługi administracyjne | 2013 | |
| 4 | gospodarka mieniem / majątkiem | 2013 | |
| 5 | strategia i rozwój gminy | 2014 | |
| 6 | zasoby ludzkie / kadry | 2014 | |

6. Informacje na temat cyklu audytu – cykl audytu wynosi 4 lata

Cykl audytu został obliczony zgodnie z § 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)

Cykl audytu = liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki - nie dotyczy

31.12.2010

(data)

31.12.2010

(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Niedzwiedz

mgr Tomasz Niedzwiedz
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego -
zaświadczenie Min. Fin. 494/2004
audytora usługodawcy)

KANCELARIA RACHUNKOWO-AUDYTOWA

Tomasz Niedzwiedz

ul. Kopernika 3, 86-100 Świecko
NIP 5591047710 • REGON 340638257
tel. 668 824 849 • fax 52 33 19 204

WÓJT

Tesmer

mgr inż. JAN TESMER
(pieczęć i podpis Wójta Gminy Grudziądz)