

Urząd Miasta i Gminy Piaseczno  
Ul. Kościuszki 5, 05-500 Piaseczno.

## PLAN AUDYTU NA ROK 2018

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta i Gminy Piaseczno <sup>1</sup>
2.	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piasecznie
3.	Centrum Kultury w Piasecznie
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piasecznie
5.	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Piaseczno
6.	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego
7.	Centrum Usług Wspólnych w Piasecznie

### 2. Wyniki analizy ryzyka – zidentyfikowane obszary działalności z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

L.p.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Działalność związana z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp <sup>2</sup>	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Działalność gminnych spółek komunalnych (GSK)	Podstawowa	Tak		Średni
2.	Utrzymanie czystości i gospodarka odpadami	Podstawowa	Tak		Wysoki
3.	Ochrona środowiska, gospodarka rolna i leśna	Podstawowa	Tak		Średni
4.	Podatki i opłaty lokalne	Podstawowa	Nie		Średni
5.	Infrastruktura publiczna i transport publiczny	Podstawowa	Tak		Wysoki
6.	Gospodarka mieszkaniami, lokalami i terenami komunalnymi	Podstawowa	Nie		Wysoki
7.	Działalność gminnych jednostek organizacyjnych (GJO)	Podstawowa	Tak		Średni
8.	Sprawy obywatelskie, obsługa mieszkańców	Podstawowa	Nie		Niski
9.	Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	Podstawowa	Nie		Niski
10.	Pomoc, opieka i świadczenia społeczne	Podstawowa	Nie		Wysoki
11.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	Podstawowa	Nie		Wysoki

<sup>1</sup> Jednostka zatrudniająca audytora wewnętrznego (art. 274 ust. 3 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych „uofp” – t.jedn. w D.U. z 10.11.2017 poz. 2077).

<sup>2</sup> Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

12.	Oświata i wychowanie	Podstawowa	Tak		Wysoki
13.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Tak	Zakupy i dostawy	Średni
14.	Inwestycje i remonty	Wspomagająca	Tak	Zakupy i dostawy	Średni
15.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Średni
16.	Zasoby i systemy informatyczne	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	Średni
17.	Ochrona danych osobowych i bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo	Średni
18.	Polityka kadrowa, płacowa, socjalna, rozwój zawodowy	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Niski
19.	Ochrona zasobów (ewidencja i zabezpieczenie majątku)	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	Niski
20.	Rachunkowość, sprawozdawczość, budżet	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski

### 3. Wyniki analizy zasobów osobowych komórki audytu wewnętrznego.

3.1. Dostępne zasoby osobowe: W komórce audytu wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba (audytor z certyfikatami: CIA, CGAP, CFE i MF) w wymiarze 0,6 etatu, tj. tygodniowy wymiar czasu pracy audytora wynosi 24 godziny, czyli średnio dziennie 4,8 godziny (tj. 4 godziny i 48 minut). W 2018 r. do przepracowania jest 251 dni roboczych (bez sobót, niedziel i świąt) czyli 2 008 godzin przy założeniu 8-godzinnego dnia pracy. Przyjmując, że 1 osobodzień to 8 godzin pracy 1 osoby oraz, że audytor pracuje w wymiarze 0,6 etatu, to dostępnych jest 150,6 osobodni pracy audytora (251 dni x 0,6 etatu), czyli 1 204,8 godzin.

3.2. Czas pracy w osobodniach przeznaczony na zadania i obowiązki nie związane bezpośrednio z realizacją zadań audytowych wynosi ogółem 40,6 osobodni (1 osobodzień = 8 godzin), w tym: 1) czynności organizacyjne (plany, sprawozdania, samooceny) = 11,6; szkolenia, rozwój zawodowy = 5; urlop wypoczynkowy = 16; rezerwa czasowa (nieprzewidziane nieobecności np. choroby oraz wykonywanie innych zadań i czynności zleconych przez Burmistrza) = 8.

3.3. Czas pracy w osobodniach przeznaczony na przygotowywanie i przeprowadzanie zadań audytowych wynosi ogółem 110 osobodni (150,6 – 40,6 = 110), w tym na: zadania zapewniające = 100, na czynności doradcze = 6, na czynności sprawdzające = 4.

### 4. Planowane zadania zapewniające w 2018 r. (100 osobodni):

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany czas realizacji zadania (osobodni)
1.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Oświata i Wychowanie	58
2.	Prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi przez Gminne Spółki Komunalne	Działalność GSK	21
3.	Ocena stanu kontroli zarządczej w Urzędzie i w podległych jednostkach	System kontroli zarządczej	9
4.	Ochrona danych osobowych i bezpieczeństwo informacji	Bezpieczeństwo	12

5. Planowane czynności doradcze: Planowany czas na realizację czynności doradczych - 6 osobodni.

6. Planowane czynności sprawdzające: Planowany czas na realizację czynności sprawdzających - 4 osobodni.

7. Planowane obszary ryzyka, w których przeprowadzone powinny zostać zadania zapewniające w kolejnych latach (perspektywiczny plan audytu).

L.p.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Rok przeprowadzenia zadania audytowego
1.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Podstawowa	2019
2.	Podatki i opłaty lokalne	Podstawowa	2019
3.	Działalność gminnych jednostek organizacyjnych	Podstawowa	2019
4.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	2019
5.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	2020
6.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Podstawowa	2020
7.	Infrastruktura publiczna i transport publiczny	Podstawowa	2020
8.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	2020
9.	Pomoc, opieka i świadczenia społeczne	Podstawowa	2021
10.	Inwestycje i remonty	Wspomagająca	2021
11.	Działalność gminnych jednostek organizacyjnych	Podstawowa	2021
12.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Podstawowa	2021
13.	Utrzymanie czystości i gospodarka odpadami	Podstawowa	2022
14.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Podstawowa	2022
15.	Gospodarka mieszkaniami, lokalami i terenami komunalnymi	Podstawowa	2022
16.	System kontroli zarządczej	Wspomagająca	2022

8. Informacja dotycząca cyklu audytu: Cykl audytu oblicza się w latach jako iloraz liczby wszystkich zidentyfikowanych obszarów ryzyka (20 obszarów – z pkt. 2) oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku bieżącym i następnym (4 zadania – z pkt. 4 lub z pkt. 7). Obliczony w ten sposób cykl audytu wynosi prawie 5 lat ( $20 : 4 = 5$ ).

Piaseczno, 5 stycznia 2018 r.

Sporządził:

Audytor wewnętrzny

mgr Dariusz Ostrowski  
Zaśw. MF nr 60/2004

Zatwierdził:

Burmistrz  
Miasta i Gminy Piaseczno

inż. Zdzisław Lis