

Osielsko , 86-031
Szosa Gdańska 55A

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2010

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
	Gmina Osielsko
	jednostki podległe i nadzorowane Gminy Osielsko

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

Lp.	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. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze Powyżej 70 wysokie 50-70 średnie Poniżej 50 niskie

- ¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).
- ²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową, charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką: zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.
- ³⁾ Niepotrzebne skreślić.
- ⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

1. Realizacja budżetu	Wspomagający	Gospodarka finansowa	Wysokie
2. Zarządzanie majątkiem	Podstawowy	-	Wysokie
3. Wydawanie decyzji administracyjnych	Wspomagający	Gospodarka finansowa	Wysokie
4. Planowanie budżetu	Wspomagający	Zarządzanie	Średnie
5. Zarządzanie kadrami	Wspomagający	Zarządzanie	Średnie
6. Zarządzanie informacją	Wspomagający	Gospodarka finansowa	Średnie
7. Sprawozdawczość	Podstawowy	-	Średnie
8. Realizacja zadań zleconych	Podstawowy	Zarządzanie	Średnie
9. Wydawanie aktów prawa miejscowego	Podstawowy	-	Średnie
10. Wydawanie aktów kierowania wewnętrznego	Wspomagający	Zarządzanie	Niskie

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijące

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Zamówienia publiczne	Zarządzanie majątkiem	Audytor usługodawca	Zgodnie z umową		
2.	Podatek od nieruchomości	Realizacja budżetu	Audytor usługodawca	Zgodnie z umową		

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	W zakresie zarządzania ryzykiem	Zgodnie z umową	Audytor usługodawca

202

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	-				

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.	Wydawanie decyzji administracyjnych	2011	
2.	Planowanie budżetowe	2011	
3.	Zarządzanie kadrami	2012	
4.	Zarządzanie informacją	2012	
5.	Sprawozdawczość	2013	
6.	Realizacja zadań zleconych	2013	
7.	Wydawanie aktów prawa miejscowego	2014	
8.	Wydawanie aktów kierowania wewnętrznego	2014	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne) Cykl audytu określono na 5 lat

Umowa z audytorem zawarta na 12 miesięcy od kwietnia 2010
Jest to pierwsza umowa zawarta przez Gminę Osielesko z audytorem wewnętrznym

Audytor wewnętrzny
Jutkowska
Joanna Rutkowska

(data)

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznej/osługodawca/
NOJ).....

(data)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, który zawarł umowę z usługodawcą)
.....