

**Gmina Mikołów**  
**Woj. śląskie**  
**Jednostka samorządu terytorialnego**

.....  
(nazwa i adres jednostki  
sektora finansów publicznych)

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2004**

**1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego:**

<p><b>GMINA MIKOŁÓW</b> WOJ. ŚLĄSKIE Jednostka Samorządu Terytorialnego Wykonane dochody budżetu w roku 2003 – 60 337 tyś. Wykonane wydatki budżetu w roku 2003 – 62 127 tyś Ludność: ok. 39 000 tyś.</p>
---

**Cele i zadania jednostki :**

**a) wykonanie budżetu określonego uchwałą budżetową zgodnie z przepisami prawa finansów publicznych a w tym:**

- pobór podatków i opłat
- dokonywanie świadczeń (realizacja zadań) na rzecz mieszkańców Gminy

- dokonywanie zakupów na rynku towarów i usług
- gospodarowanie majątkiem ruchomym i nieruchomym
- pełnienie funkcji pracodawcy

**b) pełnienie funkcji organu administracji publicznej**

- wydawanie postanowień i decyzji
- organizowanie referendów i wyborów do organów władzy publicznej

**2. Analiza ryzyka**

- 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu – zał. nr 1
- 2.2. Metody analizy ryzyka – zał. nr 2
- 2.3. Wyniki analizy ryzyka – zał. nr 3
- 2.4. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności

	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Uwagi</b>
<b>1</b>	Efektywność zarządzania w spółkach prawa handlowego oraz zakładach budżetowych	
<b>2</b>	Gromadzenie środków (dochodów publicznych)	
<b>3</b>	Realizacja zadań (świadczenie usług) na rzecz mieszkańców w tym nakłady na kulturę sport i zdrowie	
<b>4</b>	System prowadzenia ksiąg rachunkowych	
<b>5</b>	Dokonywanie zakupów na rynku towarów i usług (z wyłączeniem inwestycji)	
<b>6</b>	Realizacja inwestycji komunalnych	
<b>7</b>	Gospodarowanie majątkiem ruchomym i nieruchomym	

### 3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2004

#### 3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

	<b>Temat zadania audytowego</b>	<b>Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego</b>	<b>Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)</b>	<b>Uwagi</b>
1	<b>Zadanie audytowe nr 1</b> Struktura wybranych kosztów w ZIM sp. z o.o w latach 2001-2003	Czerwiec – lipiec 2004	10 osobodni	Efektywność zarządzania w spółkach prawa handlowego oraz zakładach budżetowych	Nie przewiduje się	
2	<b>Zadanie audytowe nr 2</b> Jakość usług wykonywanych na rzecz mieszkańców Gminy przez ZIM sp. z o.o.	Czerwiec – lipiec 2004	5 osobodni		Nie przewiduje się	

3	<b>Zadanie audytowe nr 3</b>  Jawność i przejrzystość zamówień publicznych w ZIM sp. z o.o.	Czerwiec -lipiec 2004	5 osobodni		Nie przewiduje się	
4	<b>Zadanie audytowe nr 4</b>  Dotacje dla pozagminnych jednostek sektora finansów publicznych (Komenda Powiatowa Policji, Ochotnicza Straż Pożarna, Starostwo Powiatowe w Mikołowie, KZK GOP, MZK w Tychach	Sierpień 2004	15 osobodni	Realizacja zadań (świadczenie usług ) na rzecz mieszkańców w tym nakłady na kulturę , sport i zdrowie	Nie przewiduje się	
5	<b>Zadanie audytowe nr 5</b>  Poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Mikołów	Wrzesień 2004	15 osobodni	System prowadzenia ksiąg rachunkowych	Nie przewiduje się	

6	<b>Zadanie audytowe nr 6</b> Dochody z tytułu podatku od nieruchomości (wymiar, pobór, windykacja)	Październik 2004	15 osobodni	System gromadzenia środków (dochodów) publicznych	Nie przewiduje się	
7	<b>Zadanie audytowe nr 7</b> Struktura kosztów i przychodów w zakładach budżetowych w latach 2001-2003 (w tym wydatki inwestycyjne)	Listopad 2004	15 osobodni	Efektywność zarządzania w spółkach prawa handlowego oraz zakładach budżetowych	Nie przewiduje się	
8	<b>Zadanie audytowe nr 8</b> Wydatki na komputeryzację Urzędu Miasta w okresie 2001-2004r.	Grudzień 2004	10 osobodni	Dokonywanie zakupów na rynku towarów i usług	Nie przewiduje się	

**Ogółem : 8 zadań audytowych**

**Ogółem : 90 osobodni**

**Załącznik Nr 2****4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach**

<b>Lp.</b>	<b>Obszar audytu wewnętrznego</b>	<b>Planowany rok przeprowadzenia</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Uwagi</b>
1	Wydatki z tytułu pomocy społecznej	2005	Zasiłki celowe oraz pozostałe finansowane z budżetu Gminy	
2	Wydatki na utrzymanie placówek oświatowych	2005	Wynagrodzenia kadry nauczycielskiej	
...				

**5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego**

<b>Lp.</b>	<b>Zadania</b>	<b>Zasoby ludzkie (liczba osobodni)</b>	<b>Zasoby rzeczowe</b>	<b>Uwagi</b>
	<b>1. Przeprowadzanie zadań audytowych</b>	110 osobodni		
	<b>2. Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego</b>	5 osobodni		
	<b>3. Przeprowadzanie czynności sprawdzających</b>	Nie przewiduje się		

	<b>4. Współpraca z innymi służbami kontrolnymi</b>	Nie przewiduje się		
	<b>5. Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość</b>	5 osobodni		
	<b>6. Szkolenia i rozwój zawodowy</b>	10 dni		
	<b>7. Urlopy/czas dostępny</b>	Nie przewiduje się		
	<b>8. Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego</b>	Nie przewiduje się		

.....  
(data)

.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

.....  
(data)

.....  
(podpis kierownika jednostki  
sektora finansów publicznych)