

Zarządzenie Nr 781/17
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyń

z dnia 28 grudnia 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2018

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2018, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam naczelnikowi Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyń
Wiesław Jędraszewski

KANCELARIA
GMINY I MIASTA
Czerwionka-Leszczyń

[Handwritten signatures]

BAK.1721.2.2017

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

1. 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 P/W (podstawowa/ wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (najwyższy, wysoki, średni, niski)
1.	Budżet Gminy i Miasta	P	średni
2.	Gospodarka przestrzenna	P	średni
3.	Gospodarka mieniem komunalnym	P	średni
4.	Zamówienia publiczne	W	średni
5.	Inwestycje	P	średni
6.	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	P	średni
7.	Ochrona środowiska	P	średni
8.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	P	wysoki
9.	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	P	średni
10.	Sprawy obywatelskie	P	niski
11.	Oświata i wychowanie	P	najwyższy
12.	Sport i turystyka	P	niski
13.	Polityka społeczna	P	średni
14.	Kultura	P	średni
15.	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	P	średni

16.	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	P	średni
17.	Zarządzanie organizacją w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	W	średni
18.	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	W	średni
19	Rachunkowość i finanse	W	niski
20	Informacja i telekomunikacja	W	najwyższy
21	Współpraca z Radą Miejską	W	niski

3. Zakres prac

3.1. Planowane zadania zapewniające

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, wyniki analizy dostępnych w roku 2018 zasobów osobowych jak również ustalenia wieloletniego cyklu audytu wewnętrznego będą badane zarówno w zakresie audytu wewnętrznego jak również w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej następujące obszary:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Oświata i Wychowanie	1	50	Nie	
2.	Informacja i telekomunikacja	1	50	Nie	
3	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	1	50	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	Według zapotrzebowania	5	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Ocena adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej w obszarze ochrony danych osobowych związanych z przyznawaniem i wypłatą świadczenia wychowawczego	Opieka Społeczna	1	5	

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	Budżet Gminy i Miasta	2019	
2	Gospodarka przestrzenna	2019	
3	Zamówienia publiczne	2019	
4	Inwestycje	2020	
5	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	2020	
6	Ochrona środowiska	2020	
7	Porządek publiczny i bezpieczeństwo mieszkańców	2021	

8	Gospodarka mieniem komunalnym	2021	
9	Sprawy obywatelskie	2021	
10	Opieka Społeczna	2022	
11	Sport i turystyka	2022	
12	Kultura	2022	
13	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	2023	
14	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2023	
15	Zarządzanie organizacją w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2023	
16	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2024	
17	Rachunkowość i finanse	2024	
18	Współpraca z Radą Miejską	2024	

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	150	59,8 %	2 komputery stacjonarne, 2 laptopy, drukarkę, telefon, dostęp do internetu, kserokopiarki oraz faksu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	30	11,9 %	"	
3.	Czynności sprawdzające	5	2,0 %	"	
4.	Czynności doradcze	5	2,0 %	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	22	8,8 %	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	2,0 %		

7.	Urlopy / czas dostępny	34	13,5%		
	Razem	251	100,00%		

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

7. Informacja na temat cyklu audytu

Planowany cykl audytu określa czas (wyrażony w latach), w którym odpowiednio przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka. Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wyodrębniono 21 obszarów ryzyka, obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy oraz wyznaczono obszary do przeprowadzenia w roku 2018 trzech zadań zapewniających. W związku z powyższym cykl audytu wynosi 7 lat.

28 grudnia 2017 r.

(data)

Z UP. BURMISTRZA
Naczelnik Biura Audytu
i Kontroli Wewnętrznej

mgr Danuta Jarosz

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

28 grudnia 2017 r.

(data)

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyzny

Wiesław Januszewski

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)