

Zarządzenie Nr 719/18
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2019

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 994 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 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 506)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2019, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Janiszewski

[Handwritten signatures]

[Handwritten mark]

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

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 | wysoki |
| 3. | Gospodarka mieniem komunalnym | P | średni |
| 4. | Zamówienia publiczne | W | wysoki |
| 5. | Inwestycje | P | średni |
| 6. | Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE | P | średni |
| 7. | Ochrona środowiska i przyrody | P | średni |
| 8. | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta | P | wysoki |
| 9. | Bezpieczeństwo mieszkańców | P | wysoki |
| 10. | Sprawy obywatelskie | P | niski |
| 11. | Oświata i wychowanie | P | średni |
| 12. | Sport i turystyka | P | średni |
| 13. | Polityka społeczna | P | średni |
| 14. | Kultura | P | wysoki |

| | | | |
|-----|--|---|--------|
| 15. | Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych | P | średni |
| 16. | Promocja i rozwój Gminy i Miasta | W | wysoki |
| 17. | Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi | W | średni |
| 18. | Ochrona zasobów materialnych, prawnych | W | średni |
| 19. | Rachunkowość | W | średni |
| 20. | Informacja i telekomunikacja | W | wysoki |
| 21. | Współpraca z Radą Miejską | W | niski |

2. Planowany zakres prac na rok 2019

2.1. Kontynuowanie zadania zapewniającego z roku 2018

| 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 "Ocena sposobu organizacji i funkcjonowania systemu kontroli i egzekucji spełnienia obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki" | 1/2 | 22 | Nie | |

2.2. Planowane zadania zapewniające na rok 2019

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe (1/2 etatu) wskazano w planie audytu na 2019 rok 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 | Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta | 1/2 | 52 | Nie | |

3. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach) | Uwagi |
|-----|---|---|---|
| 1 | 1/2 | 4 | Czynności doradcze będą przeprowadzane na polecenie Burmistrza lub wg zapotrzebowania |

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 | 1/2 | 2 | |
| 2. | "Ocena sposobu organizacji i funkcjonowania systemu kontroli i egzekucji spełnienia obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki" | Szkoły podstawowe, Wydział Edukacji, Wydział Finansowo-Budżetowy | 1/2 | 2 | |

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 | Zamówienia publiczne | 2020 | |
| 2 | Bezpieczeństwo mieszkańców | 2021 | |
| 3 | Kultura | 2021 | |
| 4 | Gospodarka przestrzenna | 2022 | |
| 5 | Promocja i rozwój Gminy i Miasta | 2023 | |
| 6 | Informacja i komunikacja | 2024 | |
| 7 | Budżet Gminy i Miasta | 2025 | |
| 8 | Ochrona środowiska i przyrody | 2025 | |

| | | | |
|----|--|------|--|
| 9 | Polityka społeczna | 2026 | |
| 10 | Zarządzanie organizacją w tym zarządzanie zasobami ludzkimi | 2027 | |
| 11 | Gospodarka mieniem komunalnym | 2028 | |
| 12 | Inwestycje | 2029 | |
| 13 | Oświata i wychowanie | 2030 | |
| 14 | Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE | 2030 | |
| 15 | Rachunkowość | 2031 | |
| 16 | Sport i turystyka | 2032 | |
| 17 | Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych | 2032 | |
| 18 | Ochrona zasobów materialnych, prawnych | 2033 | |
| 19 | Sprawy obywatelskie | 2034 | |
| 20 | Współpraca z Radą Miejską | 2034 | |

6. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Audytór wewnętrzny - 1/2 etatu

Ze względu na ograniczenie zasobów osobowych do 1/2 etatu audytora wewnętrznego, liczbę osobodni przypadające na 2019 rok tj. 251 zredukowano o połowę ($251 : 2 = 125,5$ osobodni). Do analizy organizacji pracy audytora wewnętrznego przyjęto 126 osobodni.

| Lp. | Zadania audytora wewnętrznego | Zasoby ludzkie [liczba osobodni] | % | Zasoby rzeczowe | Uwagi |
|-----|---|----------------------------------|---------|---|-------|
| 1. | Zadania audytowe zapewniające | 52 | 41,27 % | komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu. | |
| 2. | Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 22 | 17,46 % | " | |
| 3. | Czynności sprawdzające | 4 | 3,17 % | " | |

| | | | | | |
|----|--|-----|---------|---|--|
| 4. | Czynności doradcze | 4 | 3,17 % | " | |
| 5. | Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość | 18 | 14,29% | " | |
| 6. | Szkolenia i rozwój zawodowy | 5 | 3,97 % | | |
| 7. | Urlopy / opieka / L4 | 21 | 16,67 % | | |
| | Razem | 126 | 100,00% | | |

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

Począwszy od lipca 2018 roku ograniczono wymiar etatu audytora wewnętrznego do 1/2 etatu, co w znaczący sposób wpływa na ograniczenie liczby zadań zapewnających ujętych w planie audytu oraz tym samym na wydłużenie okresu niezbędnego do objęcia zadaniem audytowym wszystkich obszarów ryzyka

31 grudnia 2018 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 mgr inż. Jolanta Kowalska

.....
 (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

31 grudnia 2018 r.

(data)

Burmistrz
 Gminy i Miasta
 Czerwionka-Leszczyń

 Wiesław Janiszewski

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