

**Zarządzenie Nr 752/19**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny**

**z dnia 31 grudnia 2019 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2020**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019r. poz.506 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.) oraz § 9 ust.2 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 2020, 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 Jędrzejewski

*[Handwritten signatures in blue ink]*

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

### 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	wysoki
2.	Gospodarka przestrzenna	P	wysoki
3.	Gospodarka mieniem komunalnym	P	wysoki
4.	Zamówienia publiczne	W	wysoki
5.	Inwestycje	P	wysoki
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	średni
9.	Bezpieczeństwo mieszkańców	P	średni
10.	Sprawy obywatelskie	P	średni
11.	Oświata i wychowanie	P	średni
12.	Sport i turystyka	P	średni
13.	Polityka społeczna	P	wysoki

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 2020

### 2.1. Kontynuowanie zadania zapewniającego z roku 2019

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 "Ocena realizacji czynności przedinwentaryzacyjnych w Zarządzie Dróg i Służbach Komunalnych"	1/2	22	Nie	

## 2.2. Planowane zadania zapewniające na rok 2020

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe (1/2 etatu) wskazano w planie audytu na 2020 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	Budżet Gminy i Miasta	1/2	55	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	2	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 sposobu organizacji i funkcjonowania systemu kontroli i egzekucji spełnienia obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki.	Oświata i wychowanie	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	2021	
2	Informacja i telekomunikacja	2022	
3	Inwestycje	2022	
4	Gospodarka przestrzenna	2023	
5	Kultura	2024	
6	Gospodarka mieniem komunalnym	2025	
7	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2026	
8	Polityka Społeczna	2026	
9	Ochrona środowiska i przyrody	2027	

10	Bezpieczeństwo mieszkańców	2028	
11	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2029	
12	Rachunkowość	2030	
13	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2031	
14	Sport i turystyka	2031	
15	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	2032	
16	Oświata i wychowanie	2033	
17	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	2033	
18	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2034	
19	Sprawy obywatelskie	2035	
20	Współpraca z Radą Miejską	2035	

## 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 2020 rok tj. 253 zredukowano o połowę (  $253 : 2 = 126,5$  osobodni). Do analizy organizacji pracy audytora wewnętrznego przyjęto 127 osobodni.

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	55	43,31%	komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	22	17,32%	„	

3.	Czynności sprawdzające	2	1,57%	"	
4.	Czynności doradcze	2	1,57%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	18	14,18%	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4	3,15%		
7.	Urlopy / opieka / L4	24	18,90%		
	Razem	127	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 zapewniających ujętych w planie audytu oraz tym samym na wydłużenie okresu niezbędnego do objęcia zadaniem audytowym wszystkich obszarów ryzyka. Na dzień sporządzania planu audytu na rok 2020 sytuacja kadrowa w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej nie uległa zmianie.

31 grudnia 2019 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Jolanta Kowalska*  
mgr inż. Jolanta Kowalska

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

31 grudnia 2019 r.

(data)

Burmistrz  
Gminy i Miasta  
Czerwonka-Leszczyny

*Wiesław Janiszewski*  
Wiesław Janiszewski

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