

Zarządzenie Nr 613/20
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny

z dnia 30 grudnia 2020 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2021

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020r. poz.713 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 2021, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy / Miasta
Czerwionka-Leszczyzny
Włodzisław Janiszewski

RADCA PRAWNY

mgr Zbigniew Pławecki
Kt-2334

Now

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

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	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	wysoki
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	średni

14.	Kultura	P	średni
15.	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	P	wysoki*
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

*końcowa ocena ryzyka stanowiła największą wartość

2. Planowany zakres prac na rok 2021

2.1. Kontynuowanie zadania zapewnającego z roku 2020

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 "Ocena wiarygodności sprawozdań finansowych w Bibliotece Publicznej w Czerwionce-Leszczynach"	1/2	20	Nie	

2.2. Planowane zadania zapewniające na rok 2021

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe (1/2 etatu) wskazano w planie audytu na 2021 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	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	1/2	51	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	12	Czynności doradcze będą przeprowadzane na polecenie Burmistrza lub wg zapotrzebowania, w tym kontynuacja czynności rozpoczętych w roku 2020

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Ocena realizacji czynności przedinwentaryzacyjnych w Zarządzie Dróg i Służbach Komunalnych	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	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	2022	
2	Informacja i telekomunikacja	2023	
3	Ochrona środowiska i przyrody	2024	
4	Inwestycje	2024	
5	Gospodarka przestrzenna	2025	
6	Gospodarka mieniem komunalnym	2026	
7	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2026	
8	Bezpieczeństwo mieszkańców	2027	
9	Kultura	2028	

10	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2029	
11	Rachunkowość	2029	
12	Budżet Gminy i Miasta	2030	
13	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2031	
14	Sport i turystyka	2032	
15	Polityka Społeczna	2032	
16	Oświata i wychowanie	2033	
17	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	2034	
18	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2035	
19	Sprawy obywatelskie	2035	
20	Współpraca z Radą Miejską	2036	

6. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Audytor wewnętrzny - 1/2 etatu

Ze względu na ograniczenie zasobów osobowych do 1/2 etatu audytora wewnętrznego, liczbę osobodni przypadające na 2021 rok tj. 252 zredukowano o połowę (253 : 2 = 126 osobodni).

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	51	40,48%	komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	20	15,87%	„	

3.	Czynności sprawdzające	2	1,59%	"	
4.	Czynności doradcze	12	9,52%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	10	7,94%	"	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	3,97%		
7.	Urlopy / opieka / L4	26	20,63%		
	Razem	126	100,00%		

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

Na dzień sporządzania planu audytu na rok 2021 wymiar etatu audytora wewnętrznego wynosi 1/2 etatu.

Zastrzega się, iż plan audytu może ulec zmianie po pisemnym uzgodnieniu pomiędzy kierownikiem jednostki a audytorem wewnętrznym.

30 grudnia 2020 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jolanta Kowalska
mgr inż. Jolanta Kowalska

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

30 grudnia 2020 r.

(data)

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Władysław Janiszewski
Władysław Janiszewski

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