

ZARZĄDZENIE NR 418/2018

BURMISTRZA GÓRY

z dnia 21 grudnia 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego planu audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Ustaląm plan audytu wewnętrznego na rok 2019, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zadania powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1	Przedszkole Publiczne nr 1 w Górze
2	Przedszkole Publiczne nr 3 w Górze
3	Szkoła Podstawowa nr 1 w Górze
4	Szkoła Podstawowa nr 3 w Górze
5	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Witoszycach
6	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Ślubowie
7	Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Czerninie
8	Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Glince
9	Ośrodek Kultury Fizycznej w Górze
10	Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze
11	Środowiskowy Dom Samopomocy w Górze
12	Zespół Żłobek i Klub Dziecięcy w Górze
13	SPZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Górze
14	Ośrodek Dziennego Pobytu Osób Starszych i Mieszkań Chronionych w Górze
15	Biblioteka Miejska w Górze
16	Dom Kultury w Górze
17	Technika Komunalna „Tekom” w Górze
18	Zakład Energetyki Ciepłej w Górze

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet gminy	wysoki
2.	Inwestycje, planowanie i rozwój	średni

3.	Zamówienia publiczne	średni
4.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	średni
5.	Rachunkowość	średni
6.	Podatki i opłaty lokalne	średni
7.	Nadzór nad jednostkami	średni
8.	Dotacje	średni
9.	Gospodarowanie mieniem	średni
10.	Ochrona środowiska	średni
11.	Usługi administracyjne	niski
12.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	niski
13.	Organizacja i zarządzanie	niski
14.	Bezpieczeństwo publiczne	niski
15.	Oświata, kultura i sport	niski

3. Planowane zadania audytowe

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Gospodarowanie odpadami komunalnymi	Ochrona środowiska	1	45	Nie
2.	Podatek od środków transportowych	Podatki i opłaty lokalne	1	20	Nie
3.	Ocena funkcjonowania jednostki – Żłobek i Klub dziecięcy w Górze	Nadzór nad jednostkami	1	45	Nie
4.	Prawidłowość klasyfikowania wydatków budżetowych	Budżet gminy	1	50	Nie

w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych				
---	--	--	--	--

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)
1	1	15

3.3. 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)
1.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji	Organizacja i zarządzanie	1	20

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Gospodarowanie mieniem	2020	Przed sporządzeniem każdego planu rocznego następuje analiza ryzyka oraz ustalenie potrzeb
2.	Rachunkowość	2020	
3.	Zamówienia publiczne	2020	
4.	Inwestycje, Planowanie i Rozwój	2020	
5.	Pozyskanie i wykorzystanie środków zewnętrznych	2021	

6.	Dotacje	2021	i możliwości audytu. W związku z tym planowane obszary audytu w kolejnych latach mogą ulec zmianie.
7.	Usługi administracyjne	2021	
8.	Bezpieczeństwo publiczne	2021	
9.	Organizacja i zarządzania	2022	
10.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2022	
11.	Oświata, kultura i sport	2022	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

W ramach struktury organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Górze wyodrębniono samodzielne stanowisko Audytora Wewnętrznego w wymiarze 1 etatu, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Burmistrz Góry. Organizacja pracy Audytora Wewnętrznego w roku 2019 przedstawia się następująco:

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego	Liczba osobodni
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	160
2.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	20
3.	Przeprowadzanie czynności doradczych	15
4.	Czynności organizacyjne	5
5.	Roczne planowanie i sprawozdawczość	15
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5
7.	Urlopy	26
8.	Rezerwa czasowa	5
Suma		251

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na 2019 rok może ulec zmianie.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 z późn. zm.).

6. Cykl audytu

$$\text{Cykl audytu} = \frac{15 \text{ obszarów ryzyka}}{4 - \text{liczba zadań zapewniających}} = 3,75$$

Góra, dnia 21 grudnia 2018 r.

.....
(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....
(pieczęć i podpis Burmistrza Góry)