

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ze względu na wysokość dochodów i wydatków, Gmina Ostrowiec Świętokrzyski, w myśl art. 274 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, określającego próg po przekroczeniu, którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł), jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Urząd Miasta, jest instytucją, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny, oraz instytucją nadrzędną w stosunku do jednostek sektora finansów publicznych podległych Gminie takich jak: zakłady budżetowe, instytucje kultury i jednostki budżetowe. Audyt w tych jednostkach przeprowadza audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadrzędnej. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi *Załącznik nr 1* do Planu.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny może być przeprowadzony poza planem, w uzgodnieniu z Prezydentem Miasta. Uwzględniając specyfikę Urzędu i jednostek podległych Gminie zaplanowano rezerwę czasową w ilości 12 dni na tego typu czynności.

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie (...) kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Przez kontrolę zarządczą, zgodnie z art. 68 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego nie posiada własnego budżetu. Obsługa finansowa realizowana jest przez Wydział Finansowy w ramach środków zaplanowanych przez Wydział Organizacyjno-Prawny Urzędu Miasta w Ostrowcu Św.

28.	Gospodarka kasowa	63	wysoki
29.	Windykacja i umorzenia	58	wysoki
30.	Planowanie i wykonanie budżetu	44	Średni
31.	Gospodarowanie ZFŚS	54	średni
32.	Pomoc społeczna	40	niski
33.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	52	średni
34.	Analiza wynagrodzeń	38	niski
35.	Pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu przekraczający bezpłatny wymiar godzin	49	średni
VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
36.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	43	średni
37.	Gospodarowanie mieniem Gminy	47	średni
38.	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	49	średni
39.	Bezpieczeństwo i ochrona zasobów	43	niski
40.	Inwestycje i remonty	50	średni
41.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	45	średni

IV etap analizy – wskazanie obszarów o największym ryzyku

Zgodnie z przeprowadzoną analizą ryzyka (załącznik nr 3 – matryca ryzyka), w tabeli poniżej wskazano obszary, które uzyskały wysoki poziom ryzyka. W przedmiotowych obszarach przeprowadzone zostaną w 2017 roku zadania zapewniające o skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach.

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Ocena obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w danym obszarze
Kontrola zarządcza	Dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej	58	wysoki
	Identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem	61	wysoki
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	Polityka bezpieczeństwa i procedury	61	wysoki
	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	62	wysoki
	Zarządzanie oprogramowaniem (legalność opr.)	55	wysoki
	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	63	wysoki
Finanse	Koszty, wydatki, przychody, dochody	58	wysoki
	Zgodność operacji gospodarczych z planem finansowym	55	wysoki
	Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych	57	wysoki
	Zamówienia publiczne	57	wysoki
	Gospodarka kasowa	63	wysoki

Na rok 2017 wytypowano następujące jednostki:

Lp.	Jednostki wytypowane do realizacji zadań zapewniających w wybranych obszarach	Planowana liczba osób przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Przykładowe obszary do audytu w 2017 roku (*)
1.	Jednostki kultury: Miejskie Centrum Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna, Biuro Wystaw Artystycznych	1	35	<ul style="list-style-type: none"> ◆ polityka bezpieczeństwa informacji procedury dotyczące ochrony danych, ◆ upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania, ◆ zabezpieczenia fizyczne i techniczne, ◆ dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej, ◆ identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem ◆ koszty, wydatki, przychody, dochody ◆ zgodność operacji gospodarczych z planem finansowym, ◆ kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych ◆ zamówienia publiczne ◆ gospodarka kasowa
2.	Centrum Kształcenia Ustawicznego.	1	16	
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	1	30	
4.	Zakład Budżetowy „Zakład Usług Miejskich”	1	30	
5.	Zakład Budżetowy „Targowiska Miejskie”	1	30	
Razem			141	

Priorytetem przy wyborze jednostek była data ostatnio przeprowadzonego audytu (patrz tabela stanowiąca Załącznik nr 1 do Planu, gdzie szarym wypełnieniem zaznaczone są jednostki, w których audyt przeprowadzony był około 2 lat wcześniej).

* Analizowane w poszczególnych jednostkach obszary będą ustalane każdorazowo przed sporządzeniem programu zadania audytowego.

3.2. Planowane czynności doradcze.

Zgodnie z § 22 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny może wykonywać czynności doradcze służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań.

Z uwagi na fakt, iż nie da się dokładnie zaplanować jednostek, którym będą udzielane czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres takich czynności.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	8	

4. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń.

Zgodnie § 21 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, audytor wewnętrzny po upływie terminów wdrożenia zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające. Natomiast § 20 przedmiotowego dokumentu wskazuje na konieczność monitorowania stopnia realizacji zaleceń. Czynności sprawdzające zostały zdefiniowane w § 2 ust. 7 wyżej wymienionego rozporządzenia, który brzmi „czynności sprawdzające - czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego służące dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego”. Natomiast ust. 6 danego paragrafu brzmi „monitorowanie realizacji zaleceń – czynności podejmowane przez audytora wewnętrznego w celu ustalenia stopnia realizacji zaleceń”.

W tabeli poniżej został ujęty jedynie czas przewidywany na wykonanie danych czynności, uzależniony od ilości zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających.

Planowana liczba osób przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1	16

Audytor Wewnętrzny

Smok
mgr inż. Stanisław Smok

Plan audytu na 2017 rok sporządzono dnia 30 grudnia 2016 roku

.....
(pieczętka i podpis Audytora wewnętrznego)

Plan audytu na 2017 rok uzgodniono z Prezydentem Miasta:

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Jarosław Górczyński

.....
(pieczętka i podpis Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego)