

URZĄD MIASTA

w Ostrowcu Św.

ul. Głogowskiego 3/5

.....
Nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

PLAN AUDYTU NA ROK 2018

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 zobowiązana 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.

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku (dalej: u.of.p), 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 (u.of.p), należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Audyt wewnętrzny zgodnie art. 283 u.of.p, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej "planem audytu". W 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 8 dni na tego typu czynności.

Do końca roku Audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

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 Świętokrzyskim.

29.	Windykacja i umorzenia	45	średni
30.	Planowanie i wykonanie budżetu	50	średni
31.	Gospodarowanie ZFŚS	54	średni
32.	Pomoc społeczna	53	średni
33.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	52	średni
34.	Analiza wynagrodzeń	45	średni
35.	Pobieranie opłat za pobyt dziecka w przedszkolu przekraczający bezpłatny wymiar godzin	43	niski
VI. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM			
36.	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	50	średni
37.	Gospodarowanie mieniem Gminy	49	średni
38.	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	55	wysoki
39.	Bezpieczeństwo i ochrona zasobów	49	średni
40.	Inwestycje i remonty	50	średni
41.	Odpowiedzialność materialna pracowników za powierzone mienie	52	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 2018 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	64	wysoki
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	Polityka bezpieczeństwa i procedury	61	wysoki
	Upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania	62	wysoki
	Zarządzanie oprogramowaniem (legalność oprogramowania, ewidencja)	55	wysoki
	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne	63	wysoki
Zarządzanie	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	55	wysoki
	Delegowanie uprawnień	59	wysoki
Finanse	Koszty, wydatki, przychody, dochody	58	wysoki
	Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych	59	wysoki
	Rachunkowość i sprawozdawczość	57	wysoki
	Zamówienia publiczne	63	wysoki
Gospodarowanie majątkiem	Gospodarowanie majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie	55	wysoki

Na rok 2018 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 2018 roku (*)
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1	29	<ul style="list-style-type: none"> ◆ dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej, ◆ identyfikacja, analiza oraz zarządzanie ryzykiem, ◆ polityka bezpieczeństwa informacji procedury dotyczące ochrony danych, ◆ upoważnienia, ich zakres i sposób ewidencjonowania, ◆ zarządzanie oprogramowaniem (legalność oprogramowania, ewidencja zabezpieczenia fizyczne i techniczne, ◆ koszty, wydatki, przychody, dochody ◆ Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, ◆ Rachunkowość i sprawozdawczość, ◆ zamówienia publiczne ◆ gospodarka majątkiem jednostki i jego zabezpieczenie
2.	Straż Miejska	1	16	
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 10	1	16	
4.	Publiczne Gimnazjum Nr 1	1	16	
5.	Publiczne Gimnazjum Nr 3	1	16	
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 14	1	17	
Razem			110	

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 potrzebne czynności doradcze, w planie ujęto jedynie przewidywany okres przeprowadzania 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 ujęte jednostki oraz czas przewidywany na wykonanie czynności sprawdzających realizację zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzanych zadań zapewniających w roku 2017.

Lp.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Miejskie Centrum Kultury, ul. Siennieńska 54	8
2.	Miejska Biblioteka Publiczna, ul. Wardyńskiego 26	6
3.	Biuro Wystaw Artystycznych, ul. Siennieńska 54	6
4.	Centrum Kształcenia Ustawicznego, ul. Sandomierska 26	6
5.	Zespół Szkół i Placówek Publicznych nr 3 (PSP nr 5 i MOGK-K)	6
6.	Targowiska Miejskie, ul. Słowackiego 70	8
7.	Zakład Usług Miejskich, ul. Żabia	8
8.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Świętokrzyska	8
Razem		56

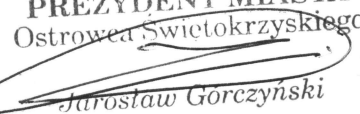
Audytor Wewnętrzny


mgr inż. Stanisław Smok

Plan audytu na 2018 rok sporządzono dnia 28 grudnia 2017 roku

.....
(pieczęćka i podpis Audytora wewnętrznego)

Plan audytu na 2018 rok uzgodniono z Prezydentem Miasta:

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Jarosław Gorczyński

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