

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

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.

Audytor 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.

Audytor 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 40 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.

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 2019 roku zadania zapewniające w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w audytowanych jednostkach.

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Ocena obszaru ryzyka w %	Poziom ryzyka w danym obszarze
Kontrola zarządcza	Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań	79	wysoki
	Sprawozdawczość procesu zarządzania ryzykiem oraz wykonania mierników zrealizowanych celów i zadań w danym roku	67	wysoki
	System określania i wyznaczania celów i zadań	61	wysoki
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	Powołanie IOD	61	wysoki
	Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne wymaganiami określonymi w RODO	62	wysoki
	Procedury zarządzania ryzykiem	61	wysoki
	Rejestr czynności	61	wysoki
	Zabezpieczenia fizyczne i techniczne - procedury	55	wysoki
	Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami jednostki	63	wysoki
	Procedury zarządzania incydentami	59	wysoki
	Procedury zachowania ciągłości działania	59	wysoki
Zarządzanie	Akta osobowe, zakresy czynności	61	wysoki
	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	55	wysoki
	Delegowanie uprawnień	59	wysoki
Informacja i komunikacja	Aktualność prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej	63	wysoki
	Obieg dokumentów i terminowość realizacji zadań	62	wysoki
	Skargi i wnioski	61	wysoki
Finanse	Windykacja i umorzenia	64	wysoki
	Zamówienia publiczne	63	wysoki
Gospodarowanie majątkiem	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	61	wysoki
	Inwestycje i remonty	63	wysoki

V etap analizy – wskazanie zasobów osobowych

Plan audytu wewnętrznego na rok 2019 opracowano w oparciu o założenie, że czynności audytowe z zakresu audytu wewnętrznego będą realizowane przez jednego audytora wewnętrznego, zatrudnionego na stanowisku ds. audytu wewnętrznego. Obowiązki te będzie wykonywał w wymiarze pełnego etatu audytor wewnętrzny, który złożył z wynikiem pozytywnym egzamin przed Komisją powołaną przez Ministra Finansów i uzyskał stosowne zaświadczenia Ministra Finansów. (Zaświadczenie MF Nr 518/2004)

Obliczenie ilości dni roboczych z podziałem na zadania w roku 2019 przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania AW	Liczba dni pracy (w osobo-dniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (zapewniające)	72	
2.	Czynności doradcze	5	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie realizacji zaleceń	66	
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość, opracowanie technik audytowych	19	
5.	Szkolenia zewnętrzne/Samokształcenie	14	
6.	Urlopy/czas dostępny	35	
7.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	40	
Ogółem planowana ilość dni roboczych		251	Ilość dni roboczych w roku 2019→ 251

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2019 roku.

3.1 Planowane zadania zapewniające.

Przez zadania zapewniające należy rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kierownikowi jednostki, dotyczącej w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze zgodnie z definicją audytu wewnętrznego określoną w art. 272 Ustawy o finansach publicznych z 27.08.2009 roku.

Na rok 2019 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 2019 roku (*)
1.	Środowiskowy Dom Samopomocy „Przystań”	1	12	<ul style="list-style-type: none"> • Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań, • Sprawozdawczość procesu zarządzania ryzykiem oraz wykonania mierników zrealizowanych celów i zadań w danym roku, • Powołanie IOD • Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne wymaganiami określonymi w RODO • Procedury zarządzania ryzykiem • Rejestr czynności • Zabezpieczenia fizyczne i techniczne - procedury • Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami jednostki • Procedury zarządzania incydentami • Akta osobowe, zakresy czynności • Delegowanie uprawnień • Aktualność prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej • Skargi i wnioski • Windykacja i umorzenia • Zamówienia publiczne • Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja • Inwestycje i remonty
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1	1	15	
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3	1	15	
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7	1	15	
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 9	1	15	
Razem			72	

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 i uzgadniane każdorazowo z kierownikiem jednostki 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	5	

4. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń.

Treść zapisu ujętego w § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu wskazuje na konieczność monitorowania przez audytora wewnętrznego realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych. Dodatkowo zgodnie z § 21 ust. 1 i 2 przywołanego powyżej dokumentu, audytor wewnętrzny po upływie terminów wdrożenia zaleceń przeprowadza czynności sprawdzające, a wyniki czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w notatce informacyjnej kierownikowi jednostki i audytowanemu.

W tabeli poniżej zostały ujęte jednostki oraz czas przewidywany na wykonanie czynności sprawdzających realizację zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzanych zadań audytowych zapewniających przeprowadzonych w roku 2017 (poz.1÷3) oraz w roku 2018 (poz.4÷7)

Lp.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Targowiska Miejskie, ul. Słowackiego 70	10
2.	Zakład Usług Miejskich, ul. Żabia	10
3.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Świętokrzyska	10
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	10
5.	Straż Miejska	10
6.	PSP Nr 10	8
7.	PSP Nr 14	8
Razem		66

Audytor Wewnętrzny

Stefan
mgr inż. Stanisław Smok

Plan audytu na 2019 rok sporządzono dnia 06 grudnia 2018 roku

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

Plan audytu na 2019 rok uzgodniono z Prezydentem Miasta:

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego

Jarostaw
Jarostaw Górczyński

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