

PLAN AUDYTU NA ROK 2021

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 (dalej u.of.p.), określającego próg, po przekroczeniu którego jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego (aktualnie 40.000 tys. zł). Zgodnie natomiast z art. 278 ust. 3 u.of.p. audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł. W pozostałych przypadkach, na podstawie art. 277 ust. 1 u.of.p. w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-6 u.of.p. tworzy się wieloosobowe lub jednoosobowe komórki audytu wewnętrznego. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego komórkę audytu wewnętrznego tworzy się w urzędzie tej jednostki (urząd gminy, starostwo powiatowe, urząd miasta, urząd marszałkowski).

Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego 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 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 w jednostkach sektora finansów publicznych, 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 11 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.

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 2020 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	System określania i wyznaczania celów i zadań	60	wysoki
	Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań	60	wysoki
	Dokumentacja procesu zarządzania ryzykiem i wykonania mierników realizacji celów i zadań na I i II poziomie kontroli	67	wysoki
Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	Powołanie IOD	57	wysoki
	Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne z wymaganiami określonymi w RODO	56	wysoki
	Procedury zarządzania ryzykiem	57	wysoki
	Rejestr czynności	57	wysoki
	Inwentaryzacja zasobów, zarządzanie aktywami jednostki	62	wysoki
Zarządzanie	Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich	55	wysoki
	Delegowanie uprawnień	55	wysoki
	Akta osobowe, zakresy czynności	57	wysoki
Informacja i komunikacja	Aktualność prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej	57	wysoki
	Skargi i wnioski	56	wysoki
Finanse	Zamówienia publiczne	56	wysoki
	Windykacja i umorzenia	56	wysoki
Gospodarowanie majątkiem	Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja	58	wysoki
	Inwestycje i remonty	56	wysoki

V etap analizy – wskazanie zasobów osobowych

Plan audytu wewnętrznego na rok 2021 opracowano w oparciu o założenie, że czynności audytowe z zakresu audytu wewnętrznego będą realizowane przez jednego audytora wewnętrznego, zatrudnionego na samodzielny stanowisku ds. audytu wewnętrznego podległym bezpośrednio Prezydentowi Miasta. 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 2021 przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Zadania AW	Liczba dni pracy (w osobo-dniach)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych (zapewniających)	112	
2.	Czynności doradcze	5	
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających oraz monitorowanie działań podjętych w celu realizacji zaleceń z przeprowadzonych zadań audytowych po upływie ustalonego terminu ich realizacji	50	
4.	Czynności organizacyjne, w tym planowanie, sprawozdawczość, opracowanie technik audytowych	22	
5.	Szkolenia/Samokształcenie	19	
6.	Urlopy/czas dostępny	33	
7.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	11	
Ogółem planowana ilość dni roboczych		252	Ilość dni roboczych w roku 2021 → 252

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2021 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 2021 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 2021 roku (*)
1.	Przedszkole Publiczne Nr 5	1	16	<ul style="list-style-type: none">• System określania i wyznaczania celów i zadań,• Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem związanym z realizacją wyznaczonych celów i zadań,• Dokumentacja procesu zarządzania ryzykiem oraz wykonania mierników realizacji celów i zadań na I i II poziomie kontroli,• Powołanie IOD,• Polityka bezpieczeństwa i procedury wewnętrzne zgodne z wymaganiami określonymi w RODO,• Procedury zarządzania ryzykiem,• Rejestr czynności,• Aktualność przepisów prawa wewnętrznego oraz dostęp do nich,• Akta osobowe, zakresy czynności,• Delegowanie uprawnień,• Aktualność prowadzenia strony BIP,• Skargi i wnioski,• Windykacja i umorzenia,• Zamówienia publiczne,• Ewidencja majątku oraz jego inwentaryzacja,• Odpowiedzialność pracowników za powierzone mienie.
2.	Przedszkole Publiczne Nr 7	1	16	
3.	Przedszkole Publiczne Nr 11	1	16	
4.	Przedszkole Publiczne Nr 12	1	16	
5.	Przedszkole Publiczne Nr 15	1	16	
6.	Przedszkole Publiczne Nr 16	1	16	
7.	Przedszkole Publiczne Nr 19	1	16	
Razem			112	

Z powodu pandemii COVID-19 nie zrealizowano Planu audytu na rok 2020 w zakresie czterech jednostek – PP Nr 5, PP Nr 7, PP Nr 15 i PP Nr 16 w związku z tym jednostki te zostały ujęte w powyższym Planie na rok 2021. Audytor wewnętrzny powinien dążyć do objęcia audytem zasadniczych systemów (istotnych obszarów ryzyka w ramach tych systemów) co najmniej raz na pięć lat. Z uwagi na to priorytetem przy wyborze jednostek była także data ostatniego audytu (patrz Załącznik nr 1 do Planu, gdzie szarym wypełnieniem zaznaczono jednostki, w których audyt przeprowadzony był w roku 2016).

*) Analizowane w poszczególnych jednostkach obszary będą ustalane i uzgadniane każdorazowo z kierownikiem jednostki w trakcie przeglądu wstępnego 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	

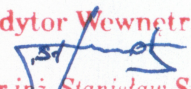
4. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń.

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 2019 i 2020:

Lp.	Nazwa jednostki	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 (2019)	10
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 9 (2020)	10
3.	Urząd Stanu Cywilnego (2020)	10
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 4 (2020)	10
5.	Publiczne Przedszkole Nr 21 (2020)	10
Razem		50

Plan audytu na 2021 rok sporządzono dnia 30 grudnia 2020 r.

Audytor Wewnętrzny

mgr inż. Stanisław Smok

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

Plan audytu na 2021 rok uzgodniono z Prezydentem Miasta:

PREZYDENT MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego


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