

ZARZĄDZENIE NR 0050.31.2020

WÓJTA GMINY MIRZEC

z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie: zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie gminy w Mircu na rok 2020

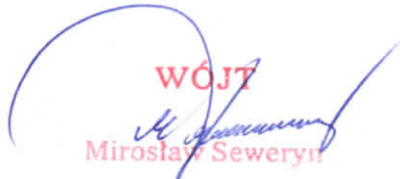
Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 283 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506)

zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Mircu na rok 2020, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

WÓJT

Mirosław Seweryn

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020
W GMINIE MIRZEC

Sporządził	Szczepan Podlach
	Audytór Wewnętrzny
Data sporządzenia planu	13 marca 2020 r.
Zatwierdził	Wójt Gminy Mirzec
Data zatwierdzenia planu	23.04..... 2020 r.

1. Analiza ryzyka

1.1 Definicje podstawowych terminów:

Ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku jednostki, lub które przeszkodzi w osiągnięciu wyznaczonych jej celów i zadań.

Analiza ryzyka – metoda oceny podatności systemu na czynniki ryzyka.

Czynniki ryzyka – działania, zaniechania i wydarzenia zewnętrzne oraz wewnętrzne sprzyjające wystąpieniu ryzyka.

Kategorie ryzyka – pogrupowanie w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka.

Waga ryzyka – wpływ danego czynnika na badany system wyrażony przez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

Właściciel ryzyka – osoba lub jednostka organizacyjna odpowiedzialna za działania ograniczające prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz za działania zmniejszające potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

1.2 Źródła zagrożeń

Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związanego z realizacją zadań Gminy. Analiza ryzyka stanowi odrębny dokument, włączony do akt audytu.

1.3 Charakterystyka obszaru poddawanego działaniu audytowemu.

Obszary audytu zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów Gminy.

W oparciu o zakresy działań poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora zaproponowano zadania audytowe w poszczególnych obszarach.

2.4 Metody analizy ryzyka

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy matematycznej.

Do analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych kategorii ryzyka:

1. Materialność

2. Wrażliwość
3. Kontrola wewnętrzna
4. Stabilność
5. Stopień skomplikowania

Dla każdego wytypowanego zadania audytowego, w każdej kategorii ryzyka dokonano oceny zagrożenia w skali punktowej.

Następnie dla każdego zadania obliczone zostało ryzyko. Otrzymana liczba jest miarą wskazującą jak pilnie zadanie audytowe powinno być wykonane w stosunku do innych zadań. Dla opracowania listy rankingowej zadań będącej bezpośrednią podstawą do sporządzenia planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz upływ czasu od przeprowadzenia poprzedniej kontroli w tym obszarze.

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zadania audytowe zostały przedłożone kierownikowi jednostki. Określił on własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym oceny w skali niski, średni i wysoki.

Ostateczne określenie wartości rankingowej zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z priorytetów kierownictwa, terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji.

1.4 Zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych.

Plan wykorzystania czasu pracy audytora przewiduje rezerwę czasową na wykonanie 3 zadań w ciągu roku.

2. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2020.

2.1 Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych w roku 2020.

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia	Niezbędne zasoby	Obszary ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Analiza kosztów funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Mircu	I półrocze	4 osobodni komputer, drukarka, materiały biurowe	Edukacja	Nie	
2	Analiza kosztów funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Tychowie Starym	I półrocze	4 osobodni komputer, drukarka, materiały biurowe	Edukacja	Nie	
3	Ocena prawidłowości wydatkowania środków publicznych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu	II półrocze	4 osobodni komputer, drukarka, materiały biurowe	Pomoc społeczna	Nie	

3. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Budżet czasowy dla przeprowadzenia zadań audytowych wynosi 10 dni.

Wyliczając efektywne dni robocze audytora w ciągu roku uwzględniono czas przeznaczony na:

- Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego
- Przeprowadzenie czynności sprawdzających
- Współpracę z innymi służbami kontrolnymi
- Czynności organizacyjne
- Szkolenia i rozwój zawodowy
- Urlopy i zwolnienia lekarskie
- Inne działania

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	12	komputer, drukarka, materiały biurowe	
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	4	komputer, drukarka, materiały biurowe	
3	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	0		
4	Współpracę z innymi służbami kontrolnymi	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
5	Czynności organizacyjne	1	komputer, drukarka, materiały biurowe	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
7	Urlopy i zwolnienia lekarskie	0		
8	Inne działania	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
9	Razem	17		