

AW.1721...2018

PLAN AUDYTU NA 2019 ROK

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. W skład Urzędu Gminy Bestwina wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Symbol	Podległość
1.	Referat Organizacyjny	OR	Sekretarz
2.	Biuro Rady	BR	Sekretarz
3.	Referat Budżetu i Finansów	FN	Skarbnik
4.	Referat Spraw Obywatelskich	SO	Wójt
5.	Urząd Stanu Cywilnego	USC	Wójt
6.	Referat Służb Technicznych	ST	Wójt
7.	Referat Zamówień Publicznych i Funduszy Europejskich	ZIF	Wójt
8.	Referat Gospodarki i Środowiska	GIŚ	Wójt
9.	Referat Sportu i Promocji	SIP	Wójt
10.	Koordinator Kontroli Zarządczej	KZ	Wójt
11.	Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych	PN	Wójt
12.	Stanowisko ds. Strategii, Rozwoju i Funduszy Europejskich	FE	Wójt
13.	Administrator Bezpieczeństwa Informacji	ABI	Wójt
14.	Obsługa Prawna	OP	Wójt
15.	Archiwum zakładowe	AZ	Wójt

1.2. Jednostki organizacyjne podporządkowane Gminie Bestwina:

Lp.	Nazwa jednostki	Status	Adres
1.	Gminny Ośrodek Kultury w Bestwinie	Instytucja kultury	43-512 Bestwina ul. Krakowska 123
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Bestwinie	Instytucja kultury	43-512 Bestwina ul. Szkolna 8
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bestwinie	Jednostka budżetowa	43-512 Bestwina ul. Szkolna 4
4.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej	SPZOZ	43-512 Bestwina ul. Szkolna 6
5.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Bestwinie	Jednostka budżetowa	43-512 Bestwina ul. Szkolna 11
6.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Bestwinie	Jednostka budżetowa	43-512 Bestwina ul. Dworkowa 3
7.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Janowicach	Jednostka budżetowa	43-512 Janowice ul. Korczaka 2

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok

8.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kaniowie	Jednostka budżetowa	43-512 Kaniów ul. Batalionów Chłopskich 15a
----	---	------------------------	--

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zdefiniowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

2.1. W działalności Urzędu Gminy Bestwina zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Budżet Gminy;
- Podatki i opłaty;
- Wydatki;
- Windykacja;
- Pozyskiwanie zewnętrznego finansowania;
- Rachunkowość;
- Sprawozdawczość budżetowa;
- Zamówienia publiczne;
- Mienie komunalne;
- Gospodarka nieruchomościami;
- Zagospodarowanie przestrzenne;
- Gospodarka komunalna;
- Usługi administracyjne;
- Oświata;
- Promocja Gminy;
- Pomoc społeczna;
- Kultura i sport;
- System obiegu informacji;
- Bezpieczeństwo;
- System informatyczny;
- Kadry i płace.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Analiza ryzyka dla potrzeb opracowania planu rocznego audytu wewnętrznego na 2019 rok, przeprowadzana została z wykorzystaniem metody matematycznej.

Szczegółowo metoda matematyczna została opisana w księdze procedur audytu wewnętrznego, która znajduje się w aktach stałych audytu.

2.3. Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano cztery poziomy ryzyka, dla których przyjęto następujące zasady akceptowalności:

1. Ryzyko bardzo wysokie zawiera się w przedziale od 1,00 i wyżej. Do tej grupy zaliczają się ryzyka podstawowe i najważniejsze. Są to takie rodzaje ryzyka, które zagrażają osiągnięciu

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok

celów organizacji. Są one znaczące, jeśli chodzi o konsekwencje, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest znaczne. Powinny być zredukowane lub wyeliminowane poprzez zastosowanie kontroli zapobiegawczych. Kontrole te powinny podlegać ocenie i badaniu.

2. Ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 0,76 – do 0,99. Zaliczamy tu ryzyka znaczące, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest mniejsze. Te rodzaje ryzyka powinny być cyklicznie monitorowane, by upewnić się, że są właściwie zarządzane przez organizację i prawdopodobieństwo ich wystąpienia pozostanie niskie. Powinno się zastosować kontrole wykrywające, by zapewnić, że rodzaje ryzyka o dużym znaczeniu będą wykryte, zanim pojawią się ich konsekwencje. Ta grupa ryzyka jest druga co do ważności.
3. Ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 0,51 – do 0,75. Ryzyka te mają mniejsze znaczenie, ale prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest duże. Powinny być monitorowane, by zapewnić, że są właściwie zarządzane oraz że ich znaczenie nie wzrośnie przy zmieniających się warunkach działania.
4. Ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0,00 – do 0,50. Ryzyka te nie są znaczące i prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest niskie. Wymagają minimalnego monitoringu i kontroli chyba, że następna ocena ryzyka wykaże, że przeszły do innej kategorii.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Audytor wewnętrzny oraz kadra kierownicza Urzędu Gminy Bestwina dokonali oceny obszarów ryzyka. Wyniki oceny przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet Gminy	Podstawowa	Bardzo wysoki
2.	Podatki i opłaty	Podstawowa	Bardzo wysoki
3.	Wydatki	Wspomagająca	Bardzo wysoki
4.	Windykacja	Wspomagająca	Bardzo wysoki
5.	Pozyskiwanie zewnętrznego finansowania	Podstawowa	Wysoki
6.	Rachunkowość	Wspomagająca	Wysoki
7.	Sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca	Wysoki
8.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Bardzo wysoki
9.	Mienie komunalne	Wspomagająca	Bardzo wysoki
10.	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Bardzo wysoki
11.	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa	Wysoki
12.	Gospodarka komunalna	Podstawowa	Bardzo wysoki
13.	Usługi administracyjne	Podstawowa	Wysoki
14.	Oświata	Podstawowa	Bardzo wysoki
15.	Promocja Gminy	Wspomagająca	Bardzo wysoki
16.	Pomoc społeczna	Podstawowa	Bardzo wysoki

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok

17.	Kultura i sport	Podstawowa	Bardzo wysoki
18.	System obiegu informacji	Wspomagająca	Bardzo wysoki
19.	Bezpieczeństwo	Wspomagająca	Bardzo wysoki
20.	System informatyczny	Wspomagająca	Bardzo wysoki
21.	Kadry i płace	Wspomagająca	Bardzo wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru audytu	Nazwa zadania audytowego	Planowany czas realizacji w dniach roboczych	Potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Środowisko	Poprawność wydawania decyzji na wycinkę drzew i krzewów oraz zasady gospodarowania drewnem	100 dni	nie
2	Pomoc społeczna	Realizacja programów profilaktycznych oraz wydatki z funduszu alkoholowego	100 dni	nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia (w dniach)
1	Ochrona danych osobowych w urzędzie i jednostkach organizacyjnych oraz instytucjach kultury	20

3.3. Planowane zadania sprawdzające

Na rok 2019 zaplanowano do realizacji audyt sprawdzający w zakresie rozliczania przez kluby sportowe dotacji udzielonej przez urząd dla organizacji spoza jednostek sektora finansów publicznych. Realizacja pozostałych zaleceń odbywać się będzie na zasadzie bieżącego monitoringu.

4. Planowane obszary audytu, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru audytu	Planowany rok realizacji	Uwagi
1.	Naliczanie podatków gruntowych	2020	
2.	Windykacja należności	2020	
3.	Funkcjonowanie SP ZOZ	2021	
4.	Gospodarka odpadami	2021	

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok

5.	Gospodarowanie mieniem komunalnym	2022	
6.	Udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 EURO	2022	
7.	Dokumentacja pracownicza	2023	
8.	Wydatki z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło	2023	

5. Analiza zasobów osobowych

Audyt Wewnętrzny w Urzędzie Gminy Bestwina prowadzony jest przez usługodawcę, w ramach umowy o świadczenie usług.

6. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

$$28 \text{ obszarów ryzyka} / 2 \text{ zadania zapewniające} = 14 \text{ lat}$$

7. Założenia organizacyjne pracy Audytora Wewnętrznego na 2019 rok

Ilość dni roboczych w 2019 roku – 251 dni roboczych.

WOJTA
mgr Artur Seniowski

SKARBNIK
Anita Kubiś