

Zarządzenie Nr 82/2020
Burmistrza Okonka
z dnia 7 września 2020 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2020.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz § 9 w zw. z § 11 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 na rok 2020” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasilek



Urząd Miejski w Okonku
Ul. Niepodległości 53
64-965 Okonek

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

L.p	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Okonku
2.	Zespół Szkół w Lotyniu
3.	Szkoła Podstawowa w Okonku
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Okonku (MGOPS)
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku (ZGKiM)
6.	Centrum Usług Wspólnych w Okonku (CUW)
7.	Okoneckie Centrum Kultury w Okonku (OCK)

Jednostką zatrudniającą audytora wewnętrznego (art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zam.) dalej ufp jest Urząd Miejski w Okonku.

1. Analiza ryzyka

1) Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

W działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Okonek wyodrębniono pięć obszarów ryzyka:

- wewnętrzne regulacje prawne,
- organizacja i działalność jednostki,
- funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,
- finanse i rachunkowość,
- działania operacyjne.

2) Metody analizy ryzyka

W celu wybrania zadań audytowych do wykonania w planie rocznym na 2020r., analizę ryzyka obszarów przeprowadzono metodą matematyczną.

2. Zadania audytowe do przeprowadzenia do końca roku 2020 uzgodniono z Burmistrzem Okonka i ustalono przeprowadzenie zadania audytowego zapewniającego w obszarze działania Urzędu Miejskiego w Okonku, Zespołu Szkół w Lotyniu, Szkole Podstawowej w Okonku, Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy

Spolecznej w Okonku, Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Okonku, Centrum Usług Wspólnych w Okonku, Okoneckim Centrum Kultury w Okonku w zakresie naliczania i wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2020 r.

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka dla uzgodnionych do przeprowadzenia w 2020 r. zadań audytowych:

L.p	obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez Audytora Wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze (dla jednego zadania zapewniającego należało ocenić trzy obszary działalności)	Ocena audytora wewnętrznego (skala 1-3)	Ocena kierownika jednostki (skala 1-4)	Suma ocen
1.	Wewnętrzne regulacje prawne działania jednostki i komisji socjalnej	3	4	7
2.	Działanie komisji socjalnej	3	4	7
3.	Finanse i rachunkowość zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	3	4	7

4. Wynik analizy ryzyka zadań w wytypowanym obszarze działalności:

L.p	obszary działalności jednostki audytowanej Gminy Okonek jedno zadanie zapewniającego (dla jednego zadania wybrać należy trzy obszary działalności)	Ocena audytora wewnętrznego (skala 1-3)	Ocena kierownika jednostki (skala 1-4)	Suma ocen
1.	Urząd Miejski w Okonku Monitorowanie przestrzegania przepisów prawnych i regulacji wewnętrznych	3	3	7
2.	Zespół Szkół w Lotyniu j.w.	3	3	6
3.	Szkoła Podstawowa w Okonku j.w.	3	3	6
4.	MGOPS w Okonku j.w.	3	3	6
5.	ZGKiM w Okonku j.w.	3	3	6
6.	CUW w Okonku j.w.	3	3	6
7.	OCK w Okonku j.w.	3	3	6

II. Pozostałe zadania audytowe do wykonania na rok 2020:

- Opracowanie przepisów wewnętrznych w zakresie audytu wewnętrznego, tj. karty audytu wewnętrznego, księgi procedur audytu wewnętrznego, kodeksu etyki audytora wewnętrznego.
- Opracowanie planu audytu na 2020 r.

3. Opracowanie planu audytu na 2021 r.
4. Opracowanie identyfikacji ryzyka oraz analizy ryzyka na 2021 rok w Urzędzie Miejskim w Okonku i jednostkach organizacyjnych gminy.

III. Planowany czas na przeprowadzenie zadań audytowych w 2020r.

1. W okresie od 1 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. liczba dni roboczych wynosi 149 osobodni (1 osobodzień = 8 godzin).
2. Zatrudniono usługodawcę. Określono zadania zapewniające do wykonania, oraz pozostałe zadania do wykonania w 2020 r.
3. Planowany czas na wykonanie zadań objętych planem wynosi 50 osobodni, w tym:
 - a) przeprowadzenie zadania audytowego zapewniającego w zakresie naliczania i wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 7 jednostkach organizacyjnych gminy (I.2.) = 20 osobodni;
 - b) opracowanie przepisów wewnętrznych w zakresie audytu wewnętrznego, tj. karty audytu wewnętrznego, księgi procedur audytu wewnętrznego, kodeksu etyki audytora wewnętrznego (II.1) = 7 osobodni;
 - c) opracowanie identyfikacji ryzyka oraz analizy ryzyka na 2021 rok w Urzędzie Miejskim w Okonku i jednostkach organizacyjnych gminy (II.3) = 21 osobodni.
 - d) Opracowanie planu audytu na 2020 r. i 2021 r. (II. 2 i 3) = 2 osobodni.

INFORMACJA

Podstawa prawna: § 9 w zw. z § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506) w zw. z art. 283 ust. 1 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.).

Audytor wewnętrzny
Krystyna Stróżyk
Usługodawca

BURMISTRZ OKONKA
Andrzej Jasiek