

ZARZĄDZENIE nr 217/.../2021
Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo
z dnia 17.03.2021 roku

w sprawie: zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) stosownie do przepisów art. 283 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam do stosowania plan audytu wewnętrznego Gminy Jaraczewo na rok 2021, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Dariusz Strugała

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której funkcjonuje audytor wewnętrzny	Gmina Jaraczewo
2	Wykaz jednostek, w których będzie wykonywany wewnętrzny audyt wewnętrzny	Biblioteka Publiczna Gminy Jaraczewo Urząd Miasta w Jaraczewie
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W gminie funkcjonują: 1) Referaty jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy 2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami referatów.
5.	Zadania jednostki	Gmina Jaraczewo wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2020, poz. 716 ze zm.). Podstawowym celem funkcjonowania gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Zadania ustawowe wykonywane są za pomocą urzędu i jednostek organizacyjnych gminy. Celem gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: ➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, ➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, ➤ efektywne gromadzenie środków publicznych, ➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, ➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, ➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, ➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną.

		Burmistrz organizuje pracę i kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje gminę na zewnątrz, zadania wykonuje przy pomocy Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika.
--	--	--

2. Analiza ryzyka.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu. Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych;
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych starostwa lub jednostek organizacyjnych, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej i powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój gminy.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- nieprzejrzyistość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2021r.- zadanie zapewniające.

Lp	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	3	4	5	6	7	8
1.	Rozliczenie dotacji przez Bibliotekę Publiczną Gminy Jaraczewo za 2021 rok,	I/II kwartał 2021r.	60	Gminna Biblioteka Publiczna w Jaraczewie	Nie	brak
2.	Dotacje udzielone w ramach ustawy o sporcie za 2021 rok.	III/IV kwartał 2021r.	60	Urząd Miasta w Jaraczewie	Tak	brak
	Razem:		120			

4. Planowane zadanie doradczo- sprawdzające do realizacji w 2021r.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego (sprawdzającego)	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego (sprawdzającego)	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Szkolenie(w/g wzajemnych uzgodnień)	III/IV kwartał 2021r.	8		NIE	brak
	Razem:		50			

Jaraczewo, 17.03.2021.

(data)

Audit Consulting
WICEPREZES ZARZĄDU Municipal Sp. z o.o.
 ul. Zarzebnicka 58, 41-500 Chorzów
 tel./fax +48 32 241 47 19
 KRS 0000354477
 Regon 301411233 NIP 696 19 25 31

Andrzej Saliński

(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

(data)

BURMISTRZ

(pieczęć i podpis Burmistrza)

Dariusz Strugała