

AW.1721.5.2019

Oświęcim, 11.12.2019 r.

72074.2019

**Gmina Miasto Oświęcim**

ul. Zaborska 2

32-600 Oświęcim

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020****1. Podstawa prawna:**

1. Art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z p.zm.),
2. § 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018, poz. 506)
3. § 2-3 Procedur audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Oświęcim stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia wewnętrznego nr 120.14.2016 r. Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 27.06.2016 r.

**2. Jednostki objęte audytem wewnętrznym**

| Lp.   | Nazwa jednostki (jednostki, w których prowadzony jest audyt) |
|-------|--|
| 1     | 2  |
| 1     | Urząd Miasta Oświęcim  |
| 2     | Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej                            |
| 3     | Dzienny Dom Pomocy   |
| 4     | Środowiskowy Dom Samopomocy                                  |
| 5     | Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji                           |
| 6     | Zarząd Budynków Mieszkalnych                                 |
| 7-15  | Szkoły Podstawowe Nr 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11,             |
| 16-21 | Miejskie Przedszkola Nr 7, 14, 15, 16, 17, 18                |
| 22    | Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego                            |
| 23    | Oświęcimskie Centrum Kultury                                 |
| 24    | Miejska Biblioteka Publiczna                                 |
| 25    | Muzeum Zamek w Oświęcimiu                                    |

### 3. Analizy ryzyka

**Obszary działalności jednostki** zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów i zadań miasta.

W analizie ryzyka uwzględniono:

1. Cele i zadania jednostki wynikające z przepisów prawa, dokumentów strategicznych, budżetu zadaniowego, zakresów działania poszczególnych komórek Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych.
2. Priorytet kierownika jednostki.
3. Kryterium „Czy obszar był audytowany (Tak-0,1; Nie- 0,3)” oraz wyniki kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2019 r.

Analiza ryzyka przeprowadzona została metodą matematyczną z zastosowaniem arkuszy kalkulacyjnych.

Analiza ryzyka stanowi załącznik nr 1 do planu.

Wynik analizy ryzyka stanowi lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działania jednostki według kolejności wynikającej z oceny ryzyka- załącznik nr 2 do planu.

### 4. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Audyt zostanie przeprowadzony w obszarach o największym poziomie ryzyka.

| Lp. | Obszar działalności jednostki                            | Planowany czas w osobodniach | Uwagi |
|-----|--|------------------------------|-------|
| 1.  | Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych | 53,5                         | -     |

Czynności doradcze:

1. Kontrola zarządcza – w tym samoocena oraz Informacja o stanie kontroli zarządczej, zgodnie z zarządzeniem Nr 0152/26/10 Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 18.09.2010 r.
2. Finansowanie jednostek budżetowych.
3. Opłaty adiacenckie – kontynuacja z 2018 r.

### 5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego, wyrażonego w osobodniach:

#### 5.1. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Liczba audytorów – 1

Wymiar: ½ etatu.

| Lp. | Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego   | Zasoby ludzkie<br>(liczba osobodni) |
|-----|--|-------------------------------------|
| 1.  | czynności organizacyjne<br>planowanie i sprawozdawczość  | 5                                   |
| 2.  | Szkolenia i rozwój zawodowy  | 10                                  |
| 3.  | Urlopy i inne nieobecności   | 8                                   |
| 4.  | Rezerwa czasowa, w tym czas przeznaczony na przeprowadzenie zadań audytowych, monitorowanie zaleceń i czynności sprawdzające, kontynuowanie zadań z roku poprzedniego, w tym czynności związane z koordynacją kontroli zarządczej w Gminie | 20                                  |
| 5.  | Czynności nie związane z audytem   | 83,5                                |
|     | <b>Razem:</b>  | <b>0</b>                            |
|     |  | <b>126,5</b>                        |

Budżet czasu audytora na przeprowadzenie zadań audytowych (zapewniających, doradczych), monitorowanie zaleceń oraz czynności sprawdzających wynosi 83,5 dni.

#### 5.2. Planowany czas na: (w osobodniach)

| Lp. | realizację<br>zadań<br>zapewniających | realizację<br>czynności<br>doradczych | monitorowanie zaleceń<br>oraz realizację czynności<br>sprawdzających | kontynuowanie<br>zadań<br>audytowych z<br>2018 roku | Uwagi |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---|-------|
| 1   | 2                                     | 3                                     | 4  | 5   | 6     |
| 1   | 46,5                                  | 24                                    | 3  | 10  | X     |

#### 6. Sposób i forma udostępnienia planu audytu w jednostce:

Planu audytu zostanie zamieszczony BIP/INTRANET a w wersji elektronicznej wysłany do kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz do dyrektorów jednostek organizacyjnych.

|  |  |
|--|--|
| <br>(podpis audytora) | <br>(podpis kierownika jednostki) |
|--|--|