

ZARZĄDZENIE NR WA.120.40.2021
BURMISTRZA MIASTA ŻARY

z dnia 14 czerwca 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2021 rok

Na podstawie art. 30 ust 1, art. 31 i art. 33 ust 3. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zmianami), stosownie do przepisów art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 506), zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam i wprowadzam do stosowania plan audytu wewnętrznego dla Gminy Żary o statusie miejskim na 2021 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PLAN AUDYTU
na 2021 rok**

1. Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, doradcze i monitorujące.

Audytora ocenił obszary ryzyka działalności na podstawie dotychczas prowadzonego rejestru ryzyka, z wykorzystaniem narzędzia matrycy ryzyka. Po przeprowadzeniu analizy w Urzędzie Miejskim w Żarach, wzięt pod uwagę przy opracowaniu planu audytu na 2021 rok istotne obszary, w których ocenił, w warunkach szczególnych, z uwagi na restrykcje w komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej (okres pandemii) ryzyko oraz dokonał oceny nowego ryzyka związanego z prawidłowym wdrażaniem norm i przepisów unijnych oraz krajowych.

Dla zaplanowanych zadań audytowych zapewniających i doradczych ustalił ryzyko na poziomie średnim i wysokim. Są to następujące obszary:

- Mienie Gminne i Gospodarka Mieszkaniowa (dla zadania kontynuowanego) – ryzyko średnie
- Gospodarka finansowa w zakresie windykacji należności gminnych (dla I zadania zapewniającego) – ryzyko wysokie
- Administracja i zarządzanie dla zadania zapewniającego, polegającego na przeglądzie i analizie przepisów gminnych związanych z pozyskiwaniem dochodów własnych gminy (dla II zadania zapewniającego) – ryzyko średnie
- Zarządzanie, administracja, informatyka i gospodarka mieniem dla zadania doradczego w zakresie wdrożenia przepisów prawa unijnego i krajowego w zakresie dostępności dla osób szczególnych w tym dostępności architektonicznej, społecznej, komunikacyjnej i cyfrowej oraz wdrożenie w gminie dyrektywy UE i przepisów krajowych związanych z sygnalizowaniem nieprawidłowości a także ustaleniem gminnego energetyka – ryzyko średnie.

2. Planowane zadania zapewniające.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru audytu | Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Termin audytu |
|-----|---|------------------------|---|---|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | <i>Efektywność pracy komórki windykacyjnej w UM Żary po dokonanych zmianach organizacyjnych oraz prowadzenia procesów</i> | Finanse Zarządzanie | 1/2 | 23 | nie | 2021 |

| | | | | | | |
|----|--|------------------------|-----|----|-----|------|
| | <i>w zakresie windykacji należności gminnych.</i> | | | | | |
| 2. | <i>Przeгляд i analiza uchwał i zarządzeń generujących nieuzasadnione koszty lub ograniczających możliwość pozyskania dochodów dla gminy.</i> | Zarządzanie Finanse | 1/2 | 14 | nie | 2021 |

3. Planowane czynności doradcze.

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | <p>1 osoba zatrudniona na 1/2 etatu, przy wsparciu pracownika, który uzyskał uprawnienia (wcześniej asystent audytu). Czynności doradcze będą przeprowadzone w zakresie prawidłowości wdrożenia przepisów prawa unijnego i krajowego w obszarze:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dostępności dla osób szczególnych w tym dostępności architektonicznej, społecznej, komunikacyjnej i cyfrowej, - sygnalizowania nieprawidłowości, - ustanowienia doradcy energetycznego w gminie. <p>Czynności doradcze dotyczą oceny zgodności z prawem i racjonalności wdrażanych, w Urzędzie Miejskim w Żarach, rozwiązań, w tym organizacji zarządzania procesami, opracowania formalnych dokumentów (instrukcji, raportów, planów) dotyczących tego obszaru zarządzania oraz nadzoru nad tymi zadaniami, realizowanym przez UM i inne jednostki organizacyjne Gminy Żary o statusie miejskim.</p> | 7 | Inne czynności doradcze mogą zostać przeprowadzone (zamiennie) na wniosek Burmistrza lub na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej, za zgodą Burmistrza, w ramach zmiany planu audytu. |

4. Planowane czynności monitorowania i sprawdzające.

| Lp. | Temat zadania sprawdzającego | Nazwa obszaru audytu | Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Termin wykonania |
|-----|------------------------------|----------------------|---|---|--|------------------|
| | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|---|--|--|---|-----|---------|
| 1. | Czynnościami monitorowania i sprawdzającymi zostaną objęte zalecenia audytu zarządzania RODO z poprzednich lat. | Zarządzanie Informatyka Wg wewnętrznych ustaleń | 1/2 Przy wsparciu pracownika z uprawnieniami (wcześniej asystent audytu). | 2 | nie | 2021 r. |

5. Zadanie kontynuowane z roku poprzedniego.

| Lp. | Temat zadania | Nazwa obszaru audytu | Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Termin wykonania |
|-----|---|----------------------|---|---|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | <i>Prawidłowość i racjonalność prowadzenia gospodarki mieszkaniowym zasobem komunalnym w Gminie Żary o statusie miejskim.</i> | Zarządzanie Finanse | 1/2 | 10 | nie | 2021 |

6. Łączna ilość planowanych w 2021 roku osobodni pracy audytora, po korekcie związanej z jego absencją, wynosi 89 dni (75 roboczych przeliczonych na pełny wymiar czasu pracy), z tego przypada na:

- 1) zadania zapewniające - 37 dni
- 2) czynności doradcze – 7 dni
- 3) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających - 2 dni
- 4) czas na czynności przygotowawcze, sprawozdawcze i organizacyjne w tym: przygotowanie analiza ryzyka, planu audytu na rok następny, sprawozdania z audytów. Opracowanie programów zadań audytowych, inne jak ew. wykonanie dodatkowego zadania audytowego – 7 dni
- 5) kontynuowanie zadania z poprzedniego roku – 10 dni
- 6) szkolenia - 2 dni
- 7) urlopy - 10 dni

W realizacji planowanych zadań audytowych Audytor uwzględnił wykorzystanie asystenta audytu.

Plan sporządzono w trzech egzemplarzach.