

ZARZĄDZENIE NR
BURMISTRZA MIASTA ŻARY

z dnia 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2022 rok

Na podstawie art. 30 ust 1, art. 31 i art. 33 ust 3. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) oraz 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 i wprowadzam do stosowania plan audytu wewnętrznego dla Gminy Żary o statusie miejskim na 2022 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Danuta Madej


Małgorzata Bęk
Adwokat
20.12.2021 r.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr
Burmistrza Miasta Żary
z dnia 2021 r.

Plan Audytu na 2022 rok

1. Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnijające, doradcze, monitorujące lub sprawdzające.

Audyt, opracowując plan audytu na 2022 rok, wziął pod uwagę obszary, w których występuje lub wystąpi w przyszłym roku, ryzyko nie mniej niż średnie. Są to następujące obszary:

- Dyscyplina zarządzania finansami, usprawnienie działań dla stabilizowania dochodów budżetu, wzrost skuteczności komórki windykacyjnej a także procedur nadzorczych polegającego na stałym monitorowaniu, przeglądzie i analizie przepisów gminnych związanych z pozyskiwaniem dochodów własnych gminy
- Administracja i informatyka w zakresie zapewnienia prawidłowego wdrożenia procedur dla obligatoryjnych dyrektyw UE i przepisów prawa krajowego, w szczególności w zakresie ochrony danych, ochrony sygnalistów nieprawidłowości oraz wspierających inicjatywy uchwałodawcze, cyfrowej oraz interoperacyjności systemów IT
- Efektywne gospodarowanie zasobami Gminy w warunkach inflacji i niedoboru wykwalifikowanej kadry urzędniczej

Największym ryzykiem, w 2022 roku, jest zapewnienie stabilizacji wydatków budżetu w odniesieniu do dochodów bieżących. Z uwagi na utrudnienia dla analizy takie jak: zmienne restrykcje stosowane w przestrzeni publicznej i w gospodarce oraz komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej (okres pandemii), Audytor określił średnie ryzyko, pomijając ryzyko nieistotne lub niskie, na podstawie stałego rejestru ryzyka prowadzonego w ujęciu analizy rocznej w Urzędzie Miejskim w Żarach. Również dla zaplanowanych zadań audytowych zapewnających ustalił ryzyko nie niższe niż średnie. Są to następujące obszary:

2. Planowane zadania zapewnijające.

Lp.	Temat zadania zapewnającego	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.	Ocena dyscypliny zarządzania finansami, usprawniających działań w UM dla stabilizowania dochodów budżetu, skuteczności działań komórki windykacyjnej a	Finanse Zarządzanie	1/2	31	nie	2022

	także procedur nadzorczych polegających na stałym monitorowaniu, przeglądzie i analizie przepisów gminnych związanych z pozyskiwaniem dochodów własnych gminy					
2.	Zapewnienie prawidłowego wdrożenia procedur dla obligacyjnych dyrektyw UE i przepisów prawa krajowego, w szczególności w zakresie ochrony danych, ochrony sygnalistów nieprawidłowości oraz wspierających inicjatywy uchwałodawcze, dostępności cyfrowej oraz interoperacyjności systemów IT	Zarządzenie Administracja Informatyka	1/2	30	nie	2022
3.	Efektywne gospodarowanie zasobami Gminy w środowisku i warunkach inflacji oraz niedoboru wykwalifikowanej kadry urzędniczej	Zarządzanie	1/2	30	nie	2022

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>Liczba audytorów przeprowadzających czynności doradcze - 1 osoba zatrudniona na ½ etatu. Czynności doradcze będą prowadzone z zakresu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wdrożenia przepisów prawa unijnego i krajowego związanych z sygnalizowaniem nieprawidłowości i będą dotyczyły oceny zgodności z prawem i racjonalności zastosowanych, w Urzędzie Miejskim w Żarach, istotnych, wdrożonych rozwiązań w tym zakresie, w tym formalnych dokumentów (uchwał, zarządzeń, procedur, raportów, planów) dotyczących tego obszaru zarządzania i nadzoru nad tymi zadaniami realizowanym przez inne jednostki organizacyjne Gminy Żary o statusie miejskim. <p>- innych obszarów problemowych, wg potrzeb kierownictwa UM</p>	Dostępny czas: 23 dni roboczych	Czynności doradcze będą przeprowadzone na wniosek Burmistrza lub upoważnionej przez nią osoby, w ramach ew. zmiany planu audytu

4. Planowane czynności monitorowania i sprawdzające.

Temat zadania sprawdzającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba	Planowany czas	Ewentualna	Termin

Lp	audytu	audytorów przepracowujących zadanie (w etatach)	Przepracowania zadania (w dniach)	Potrzeba powołania rzeczoznawcy	wykonania
1	3	4	5	6	7
1.	Czynnościami monitorowania i sprawdzającymi zostaną objęte zasady zarządzania RODO oraz dostępności dla osób szczególnie wdrożone przez jednostki w poprzednich latach. Wg wewnętrznych ustaleń	1/2	8	nie	2022 r.

5. Zadanie kontynuowane z roku poprzedniego.

Lp	Temat zadania	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów przepracowujących zadanie (w etatach)	Planowany czas przepracowania zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Termin wykonania
1	2	3	4	5	6	7
1.	brak	-	-	-	-	-

6. Ilość planowanych w 2022 roku osobodni pracy audytora wynosi 152 dni (126,5 roboczych przeliczonych na pełny wymiar czasu pracy), z tego przypada na:

- 1) zadania zapewnijające - 91 dni
- 2) czynności doradcze – 23 dni
- 3) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających - 8 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 – 15 dni
- 5) kontynuowanie zadania z poprzedniego roku – 0 dni
- 6) szkolenia - 2 dni
- 7) urlopy - 13 dni

W realizacji planowanych zadań audytowych Audytor nie uwzględnił wykorzystanie asystenta audytu, z uwagi na rozwiązanie z ww. osobą umowy o pracę.
Plan sporządzono w trzech egzemplarzach.

AUDYTOR WEWNETRZNI,

Opracował: 23.12.2021 r.

Janusz Baran

Audytor wewnętrzny

Zatwierdziła: 2021

Danuta Madej

Burmistrz Miasta Żary

BURMISTRZ

Danuta Madej

UZASADNIENIE

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) kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka roczny plan audytu. Plan zatwierdza kierownik jednostki. Rozporządzenie Ministra Finansów określa z kolei sposób sporządzenia planu audytu i elementy tego planu.

Opracował: 23.12.2022 r.

Janusz Baran

Audytork wewnętrzny


AUDYTOR WĘWNETRZNY
JANUSZ BARAN