

.....

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY W RYMANOWIE
NA ROK 2018**

GRUDZIEŃ 2017

1. Charakterystyka jednostki

Nazwa jednostki
Urząd Gminy w Rymanowie ul. Mitkowskiego 14 a 38-340 Rymanów

Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Nazwa jednostki
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rymanowie
Gminna Biblioteka Publiczna w Rymanowie
Gminny Ośrodek Kultury w Rymanowie
Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rymanowie
Zakład Gospodarki Komunalnej w Rymanowie
Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Klimkówce
Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Króliku Polskim
Zespół Szkół Publicznych w Milczy
Zespół Szkół Publicznych w Posadzie Górnej
Zespół Szkół Publicznych w Rymanowie
Szkoła Podstawowa w Sieniawie
Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego we Wróbliku Szlacheckim
Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Rymanowie

Gmina Rymanów prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

1. wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd gminny przez system prawny,
2. stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
3. przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców gminy do informacji publicznej,
4. rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,

5. efektywne gromadzenie środków publicznych,
6. oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym przyjętym w dniu 21 stycznia 2015 r. Zarządzeniem Burmistrza Rymanowa nr 11/2015 (po zmianach), Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.

2. Obszary audytu określone dla celów planowania

Audytor usługodawca wyznaczył obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2018, biorąc pod uwagę:

- 1) wynik analizy ryzyka, w tym analizy prowadzonej w ramach kontroli zarządczej;
- 2) priorytety kierownika jednostki;
- 3) dostępne zasoby osobowe.

Audytor wyodrębnił 15 obszarów ryzyka w Gminie Rymanów:

ZARZĄDZANIE
INWESTYCJE
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE
FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ
BUDŻET GMINY
BEZPIECZEŃSTWO
NADZÓR WŁAŚCICIELSKI
MIENIE KOMUNALNE
ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE
GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA
USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW
ORGANIZACJA URZĘDU GMINY
EDUKACJA I SPORT
KULTURA
POMOC SPOŁECZNA

Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano trzy poziomy ryzyka: ryzyko niskie, ryzyko średnie, ryzyko wysokie:

- 1) *ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0 – do 50%,*
- 2) *ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 51 – do 70%,*
- 3) *ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 71 – do 100%.*

Uzyskane w procesie analizy ryzyka końcowe wyniki wskazują na poziom ryzyka wywołwanego przez dany czynnik ryzyka.

Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności poziomów ryzyka:

Ryzyko niskie – *ryzyko akceptowalne, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko to jest prawidłowo kontrolowane.*

Ryzyko średnie - *może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszty wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka i ewentualne zaprojektowanie mechanizmów kontrolnych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.*

Ryzyko wysokie - stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Kierownictwo zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom ryzyka bardzo wysokiego.

Wyniki analizy ryzyka

Audytor wewnętrzny i kadra zarządcza Urzędu dokonali oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka.

Poziom ryzyka w procesie oceny Kadry kierowniczej Urzędu:

- niski poziom ryzyka – N,
- średni poziom ryzyka – Ś,
- wysoki poziom ryzyka – W.

Przyjęto wagę dla oceny Kadry kierowniczej Urzędu – 70%, natomiast dla Audytora – 30%.

Szczegółowe wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka przedstawia **Załącznik nr 1-4 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2018.**

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku 2018.

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów przeprowadzających zadanie	Termin	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Udzielanie zezwoleń na alkohole i rejestracja działalności gospodarczej	Administracja	1 audytor 60 osobodni	I półrocze 2018 60 dni	nie	brak
2	Działalność Samodzielnego Publicznego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rymanowie	Finanse Opieka zdrowotna	1 audytor + 1 specjalista 60 osobodni	II półrocze 2018 60 dni	nie	ocena kontroli zarządczej w obszarze wysokiego ryzyka

3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp	Temat czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi

Nie zaplanowano czynności doradczych.

3.3 Planowane czynności sprawdzające.

Nie zaplanowano czynności sprawdzających.

4. Informacje na temat cyklu audytu

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, po ponownym przeanalizowaniu obszarów i tematów zadań audytowych w roku 2018 w Urzędzie Gminy wyodrębniono 15 obszarów ryzyka, natomiast w jednostkach organizacyjnych Gminy – 7. Biorąc pod uwagę dostępne zasoby oraz zidentyfikowane obszary, cykl wynosi 7,5 roku.

5. Planowane obszary, w których zostaną przeprowadzone zadania w latach 2019-2021

Przyjęto, że pod uwagę będą uwzględniane tylko te podobszary dla których końcowy wynik analizy wskazał ostatecznie wysokie ryzyko.

W związku z powyższym są to następujące podobszary ryzyka:

Nr z listy zidentyfikowanych obszarów	Nazwa podobszaru	Rok
11	Sprawozdawczość finansowa jednostek budżetowych	2019
14	Zapewnienie nadzoru inwestorskiego, dokonywanie odbiorów realizowanych zadań inwestycyjnych,	2020
83	Stypendia socjalne dla uczniów	2021

14.12.2017 r.

.....

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Iwona Czerwień, CGAP
Certified Accountant
Auditing Professional nr 1915

.....
Audytor usługodawca

BURMISTRZ GMINY

Wojciech Farbaniec

.....
Burmistrz Rymanowa