

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

L.P.	OBSZAR	OPIS OBSZARU
1	NAZWA JEDNOSTKI	URZĄD GMINY KARSIN
2	ADRES JEDNOSTKI	ul. Długa 222, 83-440 KARSIN
3	AUDYTOR WEWNĘTRZNY	Audytór Wewnętrzny Usługodawca
4	LISTA OBSZARÓW RYZYKA, W KTÓRYCH ZOSTANIE PRZEPROWADZONE ZADANIE ZAPEWNIAJĄCE	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA, ORGANIZACJA ZAKUPÓW, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE. WYSOKIE RYZYKO: 1) ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA - Struktura organizacyjna, organizacja i koordynacja pracy komórek, 2) ORGANIZACJA ZAKUPÓW, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE - Zakup materiałów, towarów i usług poniżej 14.000,00 euro , 3) FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ - Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych, 4) SYSTEM OBIEGU INFORMACJI - Bezpieczeństwo informacji. Ochrona danych osobowych, 5) INFORMATYZACJA - Bezpieczeństwo IT, Obieg informacji. RYZYO ŚREDNIE: 1) FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ - Zasady rachunkowości Rozrachunki z odbiorcami. Windykacja należności Rozrachunki z dostawcami. Regulowanie zobowiązań Dotacje przedmiotowe i podmiotowe, darowizny finansowe. 2) GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI TRWAŁYMI: Podatek od nieruchomości Ochrona i zabezpieczenie fizyczne mienia. 3) GOSPODAROWANIE ZAPASAMI - Zakup materiałów biurowych i wyposażenia niskiej wartości. 4) INWESTYCJE - Planowanie i przygotowanie inwestycji do realizacji Realizacja, odbiór i rozliczenie inwestycji. 5) FUNDUSZE UNIJNE - Projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej. 6) POLITYKA KADROWO PŁACOWA - Zarządzanie zasobami ludzkimi Wydatki stanowiące odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Bezpieczeństwo i higiena pracy. 7) INFORMATYZACJA - Finansowe i operacyjne systemy informatyczne. 8) SYSTEM OBIEGU INFORMACJI - Rozpatrywanie i załatwianie skarg Archiwizacja dokumentów. 9) ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA - Struktura organizacyjna, organizacja i koordynacja pracy komórek Zarządzanie kryzysowe. Obrona cywilna, p.poż. 10) KONTROLA ZARZĄDCZA - Realizacja zadań. RYZYO NISKIE: 1) FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ - Prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokumentacja księgowa Ewidencja, kalkulacja i rozliczenie kosztów Ewidencja i rozliczenie przychodów Rachunki bankowe i umowy z bankami Gospodarka kasowa Podatek od towarów i usług
5	WYNIK PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA	

		Inwentaryzacja. 2) SPRAWOZDAWCZOŚĆ - Sprawozdawczość finansowa Sprawozdawczość operacyjna. 3) GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI TRWAŁYMI - Nabycie, darowizna i przyjęcie środka trwałego do eksploatacji. Ewidencja Amortyzacja Gospodarka remontowa obiektów i instalacji. Zakup usług remontowych- prace ogólnobudowlane Gospodarka transportowa. 4) GOSPODAROWANIE ZAPASAMI - Gospodarka magazynowa. 5) PLANOWANIE - Planowanie roczne i wieloletnie w zakresie rzeczowo-finansowym. Celowość planowania rzeczowo-finansowego. 6) POLITYKA KADROWO PŁACOWA - Dokumentacja z zakresu nawiązania, przebiegu i rozwiązania stosunku pracy, umowy cywilno- prawne Szkolenia i rozwój pracowników, podnoszenie kwalifikacji zawodowych Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Wydatki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, składki na ubezpieczenie zdrowotne Podatek dochodowy od osób fizycznych Wydatki na podróże służbowe. 7) INFORMATYZACJA Gospodarowanie sprzętem komputerowym i oprogramowaniem .-
6	CZYNNOŚCI DORADCZE	Czynności zgłoszone na zapotrzebowanie Wójta Gminy Karsin
7	CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE	Czynności sprawdzające do zadań z roku 2019, 2020
8	LISTA OBSZARÓW RYZYKA NA KOLEJNE LATA	FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ, SYSTEM OBIEGU INFORMACJI, INFORMATYZACJA
9	CYKL AUDYTU	3 Lata

Sporządził Audytor Wewnętrzny

Joanna Przechlewska

Analiza ryzyka

W celu identyfikacji obszarów audytu dokonano analizy celów i zadań Gminy realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej. Uwzględniono cztery podstawowe kategorie ryzyk:

- istotność (materialność) : wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka;
- stabilność: zmiany w ludziach/systemach; zmiany prawne i organizacyjne;
- złożoność: możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska;
- wrażliwość: miara ryzyka, związana z oceną jednostki (co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje).

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej oraz poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi:

Ocena	Istotność	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Złożoność	Wrażliwość
Waga	0,25	0,15	0,25	0,2	0,15
1	system bez implikacji finansowych	system bardzo stabilny	silna	niska	niska
2	system z implikacjami finansowymi	system stabilny	racjonalna	umiarkowana	umiarkowana
3	system z dużymi implikacjami finansowymi	znaczące zmiany, nowe modyfikacje	umiarkowana	wysoka	wysoka
4	znaczący system finansowy	nowo wdrażany	słaba	bardzo wysoka	bardzo wysoka

Dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko : [(waga istotności x ilość punktów) + (waga stabilności x ilość punktów) + (waga kontroli wewnętrznej x ilość punktów) + (waga złożoności x ilość punktów) + (waga wrażliwości x ilość punktów)]. Do opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka przewidziano priorytety kierownictwa: wysoki 35%, średni 25%, niski 15%.

W wyniku analizy do przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2019 wybrano następujące obszary ryzyka: ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA, ORGANIZACJA ZAKUPÓW, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE.

Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2019 roku:

L.p.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	1) Ocena i kontrola zakresu zadań, obowiązków i odpowiedzialności pracowników. 2) Ocena i kontrola kart stanowisk pracy, opracowanych regulaminów pracy. 3) Ocena współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi.	Styczeń - Kwiecień 2019 r.	
2	Ocena sposobu dokonywania zakupów materiałów, towarów i usług poniżej 14.000,00 euro	Maj - Wrzesień 2019 r.	

Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających, w szczególności dotyczących zmian w zapisach dokumentów w związku z obowiązującym od maja 2018 roku RODO.

23.04.2019

(data)

23.04.2019

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
nr 2084

Joanna Przecielewska

Joanna Przecielewska

(podpis audytora wewnętrznego)

2019-04-23

2019-04-23

(podpis Wójta Gminy Karsin)