

ZARZĄDZENIE NR RG.0151.249.2018
WÓJTA GMINY ŁONIÓW

z dnia 2 lipca 2018 r.

w sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego na 2018 rok

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 1480 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzam „Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2018” – stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu – usługodawcy zewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łoniów

Szymon Kołacz

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno – prawna
1	Urząd Gminy w Łoniowie	Jednostka budżetowa
2	Gminny Ośrodek Kultury w Łoniowie	Instytucja kultury
3	Gminna Biblioteka Publiczna w Łoniowie	Instytucja kultury
4	Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie	Jednostka budżetowa
5	Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniowie	Jednostka budżetowa

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez Audytora Wewnętrznego z określeniem szacunkowego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru – kategoria ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze
1	Gospodarka finansowa	69,6% średni
2	Zarządzanie urzędem	74,3% średni
3	Ochrona zasobów	74,6% średni
4	Polityka społeczna	82,5% wysoki
5	Oświata i wychowanie	73,3% średni
6	Kultura i sport	81,7% wysoki
7	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności	63,8% średni
8	Ochrona środowiska	59,1% niski
9	Fundusz sołecki	80,1% wysoki
10	Gospodarka komunalna	63,0% średni
11	Zarządzanie budżetem	80,6% wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru – kategoria ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie zapewniające	Planowany czas przeprowadzania zadania (w osobodniach)	Ewentualne potrzeby powołania rzeczoznawcy
1	Ocena legalności udzielania i rozliczania dotacji na sport	Wydatki z budżetu na kulturę i sport	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	45	Nie
2	Ocena przestrzegania nadzoru finansowego nad podległymi jednostki organizacyjnymi gminy	Zarządzanie budżetem	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	45	Nie
3	Ocena legalności ponoszonych wydatków z funduszu sołeckiego	Fundusz sołecki	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	45	Nie
4	Ocena procesu wydawania decyzji i wypłaty środków z „Programu 500+”	Polityka społeczna	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	45	Nie

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowane tematy czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzania zadania (w osobodniach)	Ewentualne potrzeby powołania rzeczoznawcy
1	Temat zostanie sformułowany w razie zaistnienia potrzeby dokonania czynności doradczych	1	Nie

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)
1	Ocena legalności udzielania i rozliczania dotacji na sport	Wydatki z budżetu na kulturę i sport	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	2

2	Ocena przestrzegania nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi gminy	Zarządzanie budżetem	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	2
3	Ocena legalności ponoszonych wydatków z funduszu sołeckiego	Fundusz sołecki	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	2
4	Ocena procesu wydawania decyzji i wypłaty środków z „Programu 500+”	Polityka społeczna	1 – usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego (art. 275 ust 2 u.f.p)	2

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru/kategoria ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w tym danych osobowych	2019
2	Realizacja planów finansowych jednostek oświatowych	2019
3	Proces naboru na wolne stanowiska pracy	2019

6. Cykl audytu wewnętrznego

Obliczenie cyklu audytu: (wszystkie obszary/ kategorii ryzyka) 11/4 (obszary objęte zadaniami zapewniającymi) = 44.

.....

(data, pieczęć i podpis kierownika jednostki w której prowadzony jest audyt wewnętrzny)

.....

(data, pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)