

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK

2005

MIASTA I GMINY BOGATYNIA

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego :

1.1. Podmiot audytu wewnętrznego:

Miasto i Gmina Bogatynia

1.2. Podstawa prawna funkcjonowania Miasta i Gminy Bogatynia:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.)
- Uchwała nr XXII/187/2000 Rady Gminy i Miasta w Bogatyni z dnia 25 kwietnia 2000r. w sprawie uchwalenia Regulaminu organizacyjnego UMiG w Bogatyni z późn. zm., Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni Nr 21/04 z dnia 02 lutego 2004r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni zmienionego zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni Nr 90/04 z dnia 26 sierpnia 2004r., Nr 8/05 z dnia 12 stycznia 2005r. w sprawie zmiany załącznika Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni Nr 21/04r.

Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy przedstawia schemat stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

- Uchwała Nr XXIV/206/05 Rady Gminy i Miasta w Bogatyni z dnia 28 lutego 2005r. w sprawie nadania Statutu Gminy i Miasta Bogatynia. Wykaz jednostek organizacyjnych podległych Radzie Gminy i Miasta w Bogatyni stanowi załącznik nr 4 do w/w uchwały.

Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego, w myśl art. 35d ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

Budżet Miasta i Gminy w Bogatyni planowany na rok 2005 określa Uchwała Nr XX/210/05 Rady Gminy i Miasta z dnia 24 marca 2005r. w sprawie dochodów i wydatków na 2005r.

Audyt Wewnętrzny w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni w roku 2005 przeprowadzi Audytor Wewnętrzny zatrudniony na samodzielnym stanowisku, powołany przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia.

2. Analiza ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu.

W celu sporządzenia planu audytu na 2005r. Audytor Wewnętrzny dokonał analizy potrzeb audytu oraz zidentyfikował obszary ryzyka biorąc pod uwagę:

- cele i zadania jednostki,
- przepisy prawne dotyczące działalności jednostki,
- wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli,
- sprawozdania finansowe,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z pracownikami jednostki,
- kwestionariusze będące opinią pracowników jednostki,

oraz newralgiczne, wrażliwe punkty związane z działalnością jednostki, takie jak:

- działania, które mogą wpłynąć na opinię publiczną,
- liczba, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- wielkość majątku,
- możliwość dysponowania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych,
- liczba i kwalifikacje pracowników,
- podstawy etyczne pracowników, ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań jednostki,
- możliwość wystąpienia nie przewidzianych zmian.

W wyniku przeprowadzonej analizy Audytor Wewnętrzny wyodrębnił 21 obszarów ryzyka obejmujące podstawowe funkcje i zadania Miasta i Gminy w Bogatyni. W ramach zidentyfikowanych obszarów wytypował 2 zadania audytowe, które ze względu na zakres działania są szczególnie narażone na prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, jakie mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych przez Miasto i Gminę w Bogatyni celów.

Obszary ryzyka Miasta i Gminy w Bogatyni:

- 1) Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.
- 2) Regulacje wewnętrzne dotyczące sfer działalności komórek organizacyjnych urzędu, jednostek podległych Radzie Gminy i Miasta pod względem ich aktualności i funkcjonalności.
- 3) Inwestycje.
- 4) Zamówienia publiczne.
- 5) Pozyskiwanie i wykorzystanie środków z UE.
- 6) Organizowanie oraz prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości.
- 7) Podatki i opłaty.

- 8) Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej.
- 9) Usługi administracyjne.
- 10) Przygotowania i zmiany uchwały budżetowej.
- 11) Gospodarka mieniem oraz majątkiem.
- 12) Ochrona zdrowia.
- 13) Ochrona Środowiska.
- 14) Oświata i edukacja.
- 15) Kultura i sport.
- 16) Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego.
- 17) Polityka informacyjna i promocja miasta.
- 18) Zagospodarowanie przestrzenne.
- 19) Gospodarka mieszkaniowa.
- 20) Organizacja Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni.
- 21) System informatyczny.

W celu określenia wrażliwych punktów (zadań audytowych) oraz wyboru właściwych kryteriów ryzyka Audytor Wewnętrzny dokonał szczegółowego sprecyzowania celów i związanych z nimi zagrożeń /ryzyk/.

2.2. Metody analizy ryzyka.

Przystępując do procesu szacowania ryzyka Audytor Wewnętrzny wyodrębnił potencjalne obszary ryzyka. W celu uszeregowania tych obszarów według ważności i największego zagrożenia ryzykiem, przeprowadził następujące działania:

1. Rozmowy z Burmistrzem Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni.
2. Analiza struktury organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy oraz zadań przypisanych poszczególnym pracownikom komórek organizacyjnych urzędu bądź jednostkom organizacyjnym podległym Radzie Gminy i Miasta, w których jest przeprowadzany audyt wewnętrzny, analiza obowiązujących procedur wewnętrznych.
3. Analiza regulacji prawnej dotyczącej sfer działalności Miasta i Gminy.
4. Analiza planowanego budżetu na 2005r.
5. Zapoznanie się z ustaleniami przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

Wstępną analizę ryzyka dla wyodrębnionych obszarów ryzyka Audytor Wewnętrzny przeprowadził na podstawie **metody szacunkowej analizy ryzyka** w oparciu o własny osąd oraz doświadczenie.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Audytor Wewnętrzny dokonał wyboru następujących obszarów ryzyka:

1. Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.
2. Regulacje prawne dotyczące sfer działalności Miasta i Gminy pod względem ich aktualności i funkcjonalności.

Wynik i analizy ryzyka

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka Audytor wyodrębnił 3 obszary o najwyższym stopniu ryzyka. Wynik analizy ryzyka przedstawia poniższa tabela.

l.p.	Obszar	Zidentyfikowane najważniejsze ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia	Miara negatywnego wpływu
1	Wydatki bieżące	- wydatkowanie środków publicznych z perspektywy legalności.	1	3
2	Przepisy prawne, regulacje wewnętrzne pod względem ich aktualności i funkcjonalności.	- aktualności i funkcjonalności przepisów prawnych, regulacji wewnętrznych.	4	4
3	Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.	- wykonywanie zadań w komórkach organizacyjnych urzędu, jednostkach podległych Radzie Gminy i Miasta, - obowiązki pracowników (zakresy czynności), współpraca, - zarządzanie zasobami ludzkimi.	5	5

2.4. Obszary ryzyka ustalone za względu na stopień ich ważności

l.p.	Obszar ryzyka	Uwagi
1	Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.	
2	Regulacja prawna dotycząca sfer działalności Urzędu Miasta i Gminy pod względem ich aktualności i funkcjonalności	

Wynik i analizy ryzyka

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka Audytor wyodrębnił 3 obszary o najwyższym stopniu ryzyka. Wynik analizy ryzyka przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Obszar	Zidentyfikowane najważniejsze ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia	Miara negatywnego wpływu
1	Wydatki bieżące	- wydatkowanie środków publicznych z perspektywy legalności.	1	3
2	Przepisy prawne, regulacje wewnętrzne pod względem ich aktualności i funkcjonalności.	- aktualności i funkcjonalności przepisów prawnych, regulacji wewnętrznych.	4	4
3	Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.	- wykonywanie zadań w komórkach organizacyjnych urzędu, jednostkach podległych Radzie Gminy i Miasta, - obowiązki pracowników (zakresy czynności), współpraca, - zarządzanie zasobami ludzkimi.	5	5

2.4. Obszary ryzyka ustalone za względu na stopień ich ważności

Lp.	Obszar ryzyka	Uwagi
1	Zadania i obowiązki przypisane w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.	
2	Regulacja prawna dotycząca sfer działalności Urzędu Miasta i Gminy pod względem ich aktualności i funkcjonalności	

2. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2005.

Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

l.p	Temat zadań audytowych	Planowany termin	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas) pracy	Uwagi (obiekt audytu)
1	Analiza podziału zadań i obowiązków przypisanych w regulacjach wewnętrznych i zakresach czynności poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu, jednostkom organizacyjnym gminy oraz pracownikom.	II, III kwartał	65	<ul style="list-style-type: none"> - wykonywanie zadań w komórkach organizacyjnych urzędu, jednostkach podległych Radzie Gminy i Miasta, - obowiązki pracowników (zakresy czynności), współpraca, - zarządzanie zasobami ludzkimi. 		Komórki organizacyjne urzędu, jednostki organizacyjne gminy
2	Analiza obowiązujących w gminie miejskiej przepisów prawnych, regulacji wewnętrznych pod względem ich aktualności i funkcjonalności.	IV kwartał .	50	<ul style="list-style-type: none"> - regulacja prawna dotycząca sfer działalności Urzędu Miasta i Gminy pod względem ich aktualności i funkcjonalności 		Komórki organizacyjne urzędu, jednostki organizacyjne gminy

4. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzenie zadań audytowych	155	Sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, telefon, itp.	
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadań audytowych	55	j.w.	
3	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	40	j.w.	
4	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	20	j.w.	
5	Szkolenia i rozwój zawodowy	10		
6	Urlopy / czas dostępny	20		
7	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	10	Jak w pkt. 1	

09.06.2004
(Data)

M. Kainc
(sporządziła Audytor Wewnętrzny)

09.06.2004
(Data)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bogatynia
G. Świątek
mgr Gerard Świątek
(podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)