

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

Zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka, plan audytu na następny rok.

LP	Nazwa audytowanej jednostki	Nazwa kierownika jednostki	Nazwa kierownika komórki audytu/ podstawa prawna
1	Gmina Mrągowo	Wójt Gminy	Usługodawca
2	Urząd Gminy Mrągowo	Wójt Gminy	niezatrudniony w jednostce działający na podstawie umowy nr PF.3036.1.2018

Gmina Mrągowo wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2017 r. poz. 1875 ze zm.) wykorzystując Urząd Gminy oraz pozostałe jednostki organizacyjne.

Ustawa o samorządzie gminnym dzieli zadania gminy na własne i zlecone. Zadania własne wynikają z ustaw natomiast zlecone przekazywane są przez inne samorządy lub pochodzą od administracji rządowej.

Do zadań własnych gminy należą w szczególności zadania z zakresu:

- Ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.
- Edukacji publicznej
- Gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- Wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk, i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- Ochrony zdrowia, pomocy społecznej w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- Kultury, fizycznej, i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych jednostek upowszechniania kultury oaz zabytków oaz opieki nad zabytkami,
- Zieleni gminnej i zadrzewienia
- Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu, przeciwpowodziowego,
- Wspierania i upowszechniania idei samorządowej, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi, współpracy z organizacjami pozarządowymi.

1. Jednostki organizacyjne Gminy objęte audytem wewnętrznym.

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Urząd Gminy Mrągowo
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie
3	Zespół Obsługi Szkół Gminy Mrągowo
4	Szkoła Podstawowa w Szestnie
5	Szkoła Podstawowa w Marcinkowie
6	Szkoła Podstawowa w Bożem
7	Szkoła Podstawowa w Kosewie
8	Biblioteka Publiczna Gminy Mrągowo z siedzibą w Kosewie
9	
10	

1

2. Analiza obszarów ryzyka, metody analizy ryzyka.

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działanie jednostki. Identyfikacja i ocena obszarów ryzyka związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostki
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostki
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów
- działań, które mogą wpłynąć na opinię publiczną.

W trakcie analizy ryzyka, posługiwano się następującymi pojęciami:

- analiza ryzyka: metoda oceny podatności obszaru (procesu) na czynniki ryzyka
- czynniki ryzyka: zdarzenia, działania, zaniechanie działań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka
- kategorie ryzyka: pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka
- waga ryzyka: wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi,
- właściciel ryzyka: osoba lub referat / jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną strategię materializowanego się ryzyka,
- ryzykiem: możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub braku działania którego skutkiem może być: szkoda w majątku lub wizerunku jednostki, brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań, utrata „szansy”, nie wykorzystanie możliwości osiągnięcia mniej niż było możliwe (brak gospodarności)

Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe obszary ryzyka:

-wrażliwość: miara ryzyka związanego z ocenianą jednostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, niewykrytym błędem lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej,

- złożoność: czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości. Ocena złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trwałości stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnych powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu,

- materialność /istotność- wielkość środków finansowych, jakie wydatkowane są lub gromadzone w trakcie procesu stanowiącego obszar ryzyk, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych)

- stabilność zmiany w ludziach /systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacja, nowe systemy, rotacja personelu)

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka dokonano oceny zagrożenia w skali od 1 do 4 pkt.

Punktacja	Materialność / istotność	Wrażliwość	Stabilność	Złożoność
1 pkt	brak implikacji finansowych	mała	bardzo wysoka	mała
2 pkt	małe implikacje finansowe	umiarkowana	stabilny	średnia
3 pkt	duże implikacje finansowe	duża	znaczące zmiany	duża
4 pkt	bardzo duże implikacje finansowe	bardzo duża	niska stabilność	bardzo duża
Waga modelu	0,30	0,30	0,20	0,20

Audytor przypisał najwyższe wagi dla kryteriów: materialność/ istotność oraz wrażliwość ze względu na fakt, że:

- im większa jest wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego systemu,

- im większa wrażliwość operacji, tym większe prawdopodobieństwo utraty lub uszkodzenia majątku, wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Po przeprowadzeniu analizy ryzyka z uwzględnieniem poszczególnych kategorii ryzyka, priorytetów kierownictwa, został wyznaczony priorytet audytu według skali:

- ryzyko niskie
- ryzyko średnie
- ryzyko wysokie
- ryzyko bardzo wysokie.

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

Ryzyko średnie –może wywierać wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych lub wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli.

Ryzyko wysokie – może wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo działań zaradczych, uzupełnienie wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą wystąpienie ryzyka. Decyzję o tolerowaniu ryzyka na takim poziomie może podjąć **wyłącznie kierownik jednostki.**

Ryzyko bardzo wysokie –stanowi zagrożenie dla kluczowej działalności jednostki lub osiągnięcia przez nią celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli.

Ryzyko podlega ciągłemu monitorowaniu i **nie może być tolerowane.** Kierownictwo jednostki zobowiązane jest do zaprojektowania mechanizmów ograniczających to ryzyko.

2. 1 Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp	Obszar działalności jednostki			
	nazwa obszaru	typ obszaru działalności	opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5
1	Księgowość/Finanse	wspomagająca	gospodarka finansowa	niski
2	Gospodarka mieniem	wspomagająca	zarządzanie mieniem	średni
3	Organizacja jednostki	podstawowa	-	niski

4	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zakupy	średni
5	Inwestycje	wspomagająca	zakupy	niski
6	Gospodarka nieruchomościami	wspomagająca	zarządzanie mieniem	średni
7	Środki unijne	wspomagająca	gospodarka finansowa	średni
8	Ochrona środowiska	podstawowa	-	średni
9	Kultura/Sport	podstawowa	-	niski
10	Budownictwo	podstawowa	-	niski
11	Systemy informatyczne	wspomagająca	systemy informatyczne	średni
12*	System ochrony danych osobowych/Informacja niejawna	wspomagająca	bezpieczeństwo	średni
13	Edukacja	podstawowa	-	średni
14	Pomoc społeczna	podstawowa	-	średni
15	Komunikacja, transport	podstawowa	-	niski
16	Zarządzanie drogami publicznymi	wspomagająca	zarządzanie	niski

* Obowiązkiem każdej jednostki sektora publicznego, jako administratora danych jest czuwanie nad zgodnym z prawem przetwarzaniem danych osobowych i właściwą organizacją bezpieczeństwa informacji.

3. Budżet czasu komórki audytu wewnętrznego

Lp	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających wraz z opracowaniem technik ich realizacji, czynności doradczych	190 (180+5)	76	
2	Czas przeznaczony na szkolenia i rozwój zawodowy	10	4	
3	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne, w tym przygotowanie planu na 2020, sporządzenie sprawozdania z wykonania planu na 2019 r.	20	8	
4	Urlopy i inne nieobecności (choroba)	26	10	
5	Rezerwa czasowa (realizacja audytu poza planem)	5	2	
	Suma	251	100	

1. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Termin wykonania 2019 r.
----	------------------------------	---------------	--	---	--	--------------------------

1	2	3	4	5	6	7
1	Prowadzenie rachunkowości w Zespole Obsługi Szkół Gminy Mrągowo	Edukacja	1	33 dni	brak	I kw.
2	Prowadzenie rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mrągowie	Pomoc społeczna	1	33 dni	brak	II kw.
3	Gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Mrągowo	Gospodarka odpadami komunalnymi	1	33 dni	brak	III kw.

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	5	Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Wójta Gminy zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

4.3 Planowane czynności monitorujące i sprawdzające

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	1	0	Czynności monitorujące i sprawdzające dotyczą zadań zapewniających zrealizowanych w oku poprzedzającym (w roku 2018 nie były realizowane)

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

Oceniając ekspozycje na ryzyko związane z funkcjonowaniem Gminy i Urzędu Gminy, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 15 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe –

audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 4 zadania zapewniające w roku, zatem zadania we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 4 lata.

Lp	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Edukacja	2019	
2	Pomoc społeczna	2019	
3	Organizacja jednostki	2020	
4	Systemy informatyczne	2021	
5	Środki unijne	2020	
6*	<i>System ochrony danych osobowych/Informacja niejawna</i>	2019	
7	Gospodarka mieniem	2019	
8	Księgowość/finanse	2021	
9	Inwestycje	2021	
10	Zarządzanie drogami publicznymi	2022	
11	Ochrona rynku pracy	2022	
12	Komunikacja, transport	2020	
13	Zamówienia publiczne	2020	
14	Ochrona środowiska	2021	
15	Kultura/Sport	2022	

- Zadanie IOD

6. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki .

Cele strategiczne Gminy

Gmina Mrągowo realizuje wizję rozwoju Gminy przedstawioną w strategii rozwoju społeczno-gospodarczego Gminy do 2025 r., jako:

„ Gmina Mrągowo to miejsce, w którym dobrze się żyje. Rozwinięta gospodarka Gminy oparta jest na trzech filarach: turystyce z bogatą ofertą wypoczynku i rekreacji w otoczeniu czystych jezior i lasów, nowoczesnym rolnictwie i przedsiębiorczości wykorzystującej lokalne zasoby. To miejsce, w którym mieszkańcy są aktywnymi współgospodarzami nowoczesnej, zadbanej gminy, miejsce przyciągające turystów i inwestorów.

Gmina Mrągowo realizuje też Program Ochrony Środowiska opracowany dla Gminy Mrągowo do roku 2020.

Podstawowym celem sporządzania i uchwalania Programu Ochrony Środowiska jest realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego polityki ochrony środowiska zbieżnej z założeniami

najważniejszych dokumentów strategicznych i programowych. POŚ stanowi podstawę funkcjonowania systemu zarządzania środowiskiem, spajającą wszystkie działania i dokumenty dotyczące ochrony środowiska i przyrody na szczeblu JST.

Program realizuje zadania wpisujące się w założenia Programu Ochrony Środowiska dla Powiatu Mrągowskiego na lata 2016-2019 z perspektywą do roku 2023 oraz Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 – Strategia.

Podstawowe założenia Programu to:

- Cel: Poprawa jakości powietrza
- Cel: Poprawa jakości wód;
- Cel: Podnoszenie świadomości ekologicznej społeczeństwa.

Współpraca audytu wewnętrznego oraz kontroli

Audyt wewnętrzny i kontrola instytucjonalna stanowią elementy wspomagające kierownika jednostki we właściwym funkcjonowaniu kontroli zarządczej. Audyt wewnętrzny, jako działalność niezależna i obiektywna ma na celu wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań jednostki poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Niezależność funkcjonalna i organizacyjna oznacza odpowiednie usytuowanie audytu w jednostce pozwalające na bezstronne wykonywanie działań. Niezależność audytora charakteryzuje się dążeniem do wydania oceny czy opinii bez wpływu czynników zagrażających obiektywizmowi.

W odróżnieniu od audytu, kontrola funkcjonalna ma na celu ocenę działalności jednostki, która jest ustalana na podstawie stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli. Kontrolę przeprowadza się pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, celem kontroli jest ustalenie zakresu tych nieprawidłowości, ich przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

Ze względu na role, jakie w jednostkach sektora finansów publicznych, pełnią audyt wewnętrzny i kontrola instytucjonalna, audytorzy wewnętrzni oraz kontrolerzy powinni ze sobą współpracować w celu efektywnego wykorzystania obu służb oraz uzyskania synergii działania.

Zasady współpracy audytora wewnętrznego i inspektora ochrony danych w jednostkach sektora publicznego określone przez Ministerstwo Finansów i Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Biorąc pod uwagę charakter zadań realizowanych w jednostce przez IOD i audytora wewnętrznego oraz w celu zapewnienia ich niezależności, Ministerstwo Finansów i Prezes UODO wypracowali zasady współpracy dotyczące audytu wewnętrznego w obszarze ochrony danych osobowych.

Zarówno IOD, jak i audytor wewnętrzny wspierają kierownika jednostki sektora finansów publicznych w realizacji jej celów i zadań. Do zadań IOD należy m.in. monitorowanie zgodności przetwarzania danych osobowych z obowiązującymi przepisami prawa. Natomiast zadaniami audytora wewnętrznego są m.in. ocena zgodności działalności jednostki z przepisami prawa (a zatem również przepisami prawa o ochronie danych osobowych) oraz procedurami wewnętrznymi, a także skuteczności i efektywności działania, ochrony zasobów oraz zarządzania ryzykiem.

„W celu wsparcia prawidłowego funkcjonowania jednostki powinni oni wymieniać informacje i dokumenty niezbędne dla prawidłowej realizacji swoich zadań,,

Zarówno w przypadku audytora wewnętrznego, jak i inspektora ochrony danych kluczową rolę odgrywa niezależność w realizowaniu zadań. Stąd audytorzy i inspektorzy muszą w swojej pracy uwzględniać wzajemną niezależność i nie wpływać na jej ograniczanie.

Kierownikiem audytowanej jednostki jest Wójt Gminy Mrągowo, który wykonuje swoje zadania przy pomocy swojego Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy oraz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

Schemat organizacyjny Urzędu Gminy obejmuje 4 referaty i 2 stanowiska samodzielne w tym:

- referat Planowania i Finansów (PF),
- referat Rolnictwa, Kształtowania Środowiska i Gospodarki Komunalnej (RBK),
- referat Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Pozyskiwania Środków (IPP),
- referat Organizacyjno Administracyjny (OA),
- Inspektor Ochrony Danych Osobowych,
- Radca Prawny.

Wójt zapewnia sprawne funkcjonowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz

Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 506)

**BIURO KONSULTINGOWE
"ADVISER" Jan Łazor**
10-140 Olsztyn, ul. Żółta 10A lok. 18
tel. 89 677 74 53
NIP 739-209-36-83, REG. 519449308

WŁAŚCICIEL

Jan Łazor

Data i podpis audytora wewnętrznego: 31.12.2018 r.

Data i podpis kierownika audytowanej jednostki 31.12.2018 r.

Piercewicz
mgr Piotr Piercewicz

URZĄD GMINY MRĄGOWO
ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo
woj. warmińsko-mazurskie
tel./fax 89 741 29 24
NIP 742-10-13-765, REGON 000535563