

Gmina Czarne**PLAN AUDYTU NA ROK 2020****1. Obszary ryzyk zidentyfikowane w wyniku analizy ryzyk (poziom wysoki, średni)**

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Opis obszaru ryzyka	Poziom ryzyka w obszarze (wysokie, średnie, niskie)	Uwagi
1.	Obieg i ochrona informacji i danych	Ryzyka nieuprawnionego dostępu do informacji, brak sprawnego obiegu dokumentów, zatory komunikacyjne, zakłócenia organizacyjne, bezpieczeństwo informacji.	wysokie	Wysokie ryzyko wynika z zagrożeń związanych z zakłóceniami w komunikacji wewnętrznej oraz z bezpieczeństwem informacji. Zaostrzenie przepisów w zakresie ochrony praw osób, których dane dotyczą. Szybki postęp technologiczny.
2.	Gospodarka finansowa	Ryzyka o implikacjach prawnych i finansowych, ryzyka te towarzyszą w sposób ciągły w związku z procesem planowania budżetu i finansowania zadań	wysokie	Poziom ryzyka związany z realnym i adekwatnym wieloletnim planowaniem jest bardzo wysoki, z uwagi na konieczność zachowania określonych wskaźników, ograniczoną ilość środków. Obszar powinien być systematycznie poddawany badaniu. Priorytet kierownictwa na rok 2020.
3.	Realizacja zadań Gminy	Ryzyka związane z realizacją zadań obowiązkowych i fakultatywnych, wynikających z ustawy o samorządzie gminnym	wysokie	Realizacja zadań przez Urząd Miejski i jednostki organizacyjne Gminy Czarne. W obszarze tym występuje wiele ryzyk szczegółowych, związanych realizacją różnych ustaw i alokacją wysokich środków finansowych. Obszar powinien być systematycznie poddawany badaniu. W 2019 r. badaniu poddano system kontroli zarządczej Przedsiębiorstwa Gminnego w Czarnej oraz realizację zadania statutowego OPS w Czarnej. Priorytet kierownictwa na rok 2020.



4.	Gospodarowanie mieniem	Ryzyka związane z gospodarowaniem i ochroną majątku	wysokie	Ryzyka o charakterze prawnym i finansowym. Priorytet kierownictwa na rok 2020.
5.	Zarządzanie systemami informatycznymi	Ryzyka związane z bezpieczeństwem systemów informatycznych, baz danych oraz sprawnością działania	wysokie	Wymaga udziału eksperta
6.	Kontrola zarządcza	Ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w jednostkach organizacyjnych nadzorowanych przez Burmistrza	wysokie	Ryzyka o charakterze prawnym i finansowym, związane z realizacją budżetu i zadań gminy oraz nadzorem. Priorytet kierownictwa na rok 2020.
7.	Zarządzanie kadrami	Obejmuje ryzyka związane z gospodarowaniem i zarządzaniem zasobami kadrowymi, racjonalną gospodarką kadrową, polityką zatrudnienia, systemem motywacji	średnie	Racjonalna gospodarka kadrowa warunkuje racjonalizację wydatków budżetowych i bezpieczeństwo i efektywność w zakresie realizacji zadań.
8.	Proces gromadzenia i wydatkowania środków publicznych	Ryzyka związane z procesem planowania i realizacji finansowej zadań w budżecie gminy	średnie	Ryzyka dotyczą realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Obszar być powinien systematycznie poddawany badaniu, m.in. z uwagi na ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W 2019 r. badaniu poddano realizację dotacji udzielanych przez Gminę oraz dotacji rządowej wydatkowanej w ramach programu „Posilek w szkole i w domu” na dożywianie dzieci w szkołach.
9.	Dostęp do informacji i kształtowanie wizerunku gminy	Ryzyka związane z obowiązkami w zakresie informacji publicznej oraz innej, wpływającej na wizerunek gminy	średnie	Ryzyka o charakterze prawnym (dostęp do informacji publicznej) oraz jakościowym w zakresie promocji i wizerunku gminy.
10.	Działalność inwestycyjno-remontowa	Ryzyka finansowe i organizacyjne, zagrożenia realizacji	średnie	Ryzyka wynikające m.in. z wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania, w tym głównie środków unijnych, związane z ryzykiem naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Realizacja projektów z udziałem środków unijnych poddawana jest jednak systematycznym działaniom kontrolno-monitorującym ze strony instytucji zarządzającej już w toku.

FT& Zsodni

al

2. Planowane zadania zapewniające

Lp. 1	Wstępne określenie tematu zadania zapewniającego	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania zadania
	2	3	4	5
1.	Realizacja zadań własnych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej	Realizacja zadań gminy	1	I kw. (ok. 40 dni)
2.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Gminie Czarnej	Kontrola zarządcza	1	II kw. (ok. 40 dni)
3.	Gospodarka finansowa spółek Gminy Czarnej	Gospodarka finansowa	1	III kw. (ok. 40 dni)
4.	Zarządzanie majątkiem Gminy Czarnej przez Czarneńskie Centrum Kultury.	Gospodarowanie mieniem	1	IV kw. (ok. 40 dni)

Handwritten signature: T. G. Z. Z. Z. Z.

Handwritten mark: 21

3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w osobach)	Planowany czas przeprowadzania czynności sprawdzających (w osobodniach)
1	2	3	4	5
1.	Zalecenia zadań realizowanych w 2019 r.		2	8 dni

4. Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat lub rodzaj planowanych czynności doradczych	Nazwa obszaru ryzyka (z tabeli nr 1 kolumna nr 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzania czynności doradcze (w osobodniach)
1	2	3	4	5

5. Cykl audytu w latach

Lp.	Liczba wszystkich obszarów ryzyka	Liczba obszarów ryzyka wyznaczona do przeprowadzenia zadań zapewniających	Cykl audytu wyrażony w latach (2/3)
1	2	3	4
1.	10	4	2.50

Jan Górn 31.12.2018r.

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)
 p. 1111
 Al. 1111
 ul. Promienna 6/8, 64-920 Pila
 NIP: 764-238-46-12, tel. 698 642 755
 e-mail: budzet.audyt@wn.pl

mgr Piotr Zabrocki
 BURMISTRZ

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)