

**Urząd Miejski  
pl. 20 Października 1  
62-050 Mosina**

**AW.1721.2.2019**

---

**PLAN AUDYTU NA ROK 2020**

## I. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Gmina dzieli się na 21 sołectw, dodatkowo na terenie miasta funkcjonuje siedem osiedli. Gmina Mosina należy administracyjnie do powiatu poznańskiego w województwie wielkopolskim. Na pobyt stały i czasowy zameldowanych było na dzień 31 grudnia 2015 r. 30 374 osób.

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 506 z późn.zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł..

Gmina Mosina wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 1815 z późn.zm.), za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Mosinie oraz jednostek organizacyjnych Gminy oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Mosinie w wymiarze 1 etatu.

**Tabela 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.**

Lp.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny
1.	Urząd Miejski w Mosinie
	<b>Jednostki organizacyjne Gminy Mosina</b>
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mosinie
4.	Zespół Szkół w Krośnie
5.	Szkoła Podstawowa im. Prezydenta RP Edwarda Raczyńskiego w Rogalinie,
6.	Szkoła Podstawowa im. Adama Wodziczki w Rogalinku
7.	Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Daszewicach
8.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Mosinie
9.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Mosinie
10.	Szkoła Podstawowa w Pecnej
11.	Szkoła Podstawowa im. Arkadego Fiedlera w Czapurach
12.	Szkoła Podstawowa „Pod Lipami” w Krosinku
13.	Przedszkole nr 3 Integracyjne w Mosinie
14.	Przedszkole w Wiórku
15.	Przedszkole nr 4 w Mosinie
16.	Przedszkole nr 2 „Wesołe Skrzaty” w Mosinie
	<b>Osoby prawne</b>
17.	Mosiński Ośrodek Kultury
18.	Mosińska Biblioteka Publiczna

## II. Analiza ryzyka

### Charakterystyka obszarów audytu:

W celu identyfikacji obszarów audytu audytor wewnętrzny dokonał analizy celów i zadań gminy realizowanych w poszczególnych komórkach (Referatach Urzędu Miejskiego w Mosinie, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych) biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. W oparciu o wyżej wymienione dokumenty oraz wiedzę audytora zostało wyodrębnionych 19 obszarów ryzyka.

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

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4)</sup>	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Planowanie i kontrola nad realizacją budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych	Wspomagająca	Nadzór nad jednostkami	Niski
2.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Średni
3.	Usługi administracyjne	Podstawowa	-	Wysoki
4.	Usługi społeczne	Podstawowa	-	Średni
5.	Dotacje i subwencje	Podstawowa	-	Niski
6.	Dochody budżetu	Podstawowa	-	Średni
7.	Wydatki budżetu	Podstawowa	-	Wysoki
8.	Sprawozdawczość finansowa i budżetowa	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Niski
9.	Organizacja wewnętrzna Urzędu Miejskiego	Podstawowa	Zarządzanie zasobami	Wysoki
10.	Inwestycje	Podstawowa	-	Wysoki
11.	Księgowość i Finanse	Podstawowa	-	Średni
12.	Oświata	Podstawowa	-	Wysoki
13.	Promocja Gminy oraz pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	Wspomagająca	Zarządzanie	Średni

14.	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne oraz zarządzanie kryzysowe	Podstawowa	-	Niski
15.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Podstawowa	-	Średni
16.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	Podstawowa	-	Wysoki
17.	Gospodarka przestrzenna, w tym planowanie strategiczne	Podstawowa	-	Średni
18.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych	Podstawowa	-	Wysoki
19.	Utrzymanie dróg i transport publiczny	Podstawowa	-	Średni

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie 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, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej
- Złożoność : czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu
- Materialność : wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, 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 (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu).

	<b>Wrażliwość</b>	<b>Złożoność</b>	<b>Materialność</b>	<b>Stabilność</b>
<b>1</b>	Mała	Niska	Brak implikacji finansowych	Bardzo stabilny
<b>2</b>	Umiarkowana	Umiarkowana	Małe implikacji finansowych	Stabilny
<b>3</b>	Duża	Wysoka	Duże implikacje finansowe	Znaczące zmiany
<b>4</b>	Bardzo duża	Bardzo wysoka	Kluczowy system finansowy	Nowo wdrożony system

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

	<b>Wrażliwość</b>	<b>Złożoność</b>	<b>Materialność</b>	<b>Stabilność</b>
<b>Waga</b>	0,3	0,2	0,3	0,2

Następnie dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko wg schematu:

**[(WAGA wrażliwość x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA złożoność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA materialność x ILOŚĆ PUNKTÓW)+ (WAGA stabilność x ILOŚĆ PUNKTÓW)]**

Otrzymana liczba punktów jest miarą wskazującą wg oceny audytora wewnętrznego, jak dany obszar ryzyka powinien być uwzględniany przy ustalaniu zadań audytowych. Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz czas od ostatniego audytu lub kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej, innego sprawdzenia.

<b>PUNKTY</b>	<b>Czas od ostatniej rewizji</b>	<b>Priorytety kierownictwa</b>
1	2019	Oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
2	2018	Oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości

3	2017	Oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
4	przed rokiem 2016 lub brak	Oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia

Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z oceny Burmistrza oraz z terminu ostatniego audytu po uwzględnieniu odpowiednich wag i sprowadzeniu wyniku ponownie do zakresu między 0 a 1, (tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4).

Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza i zawodowy osąd audytora, wskazano obszary gdzie przeprowadzone zostaną zadania audytowe w roku 2020.

### III. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2020 roku

**Tabela 3. Planowane zadania zapewniające**

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru/ów z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)
1.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przez Urząd Miejski w Mosinie	Usługi administracyjne	60
2.	Wypłata świadczeń w ramach programu „Rodzina 500 plus”	Usługi społeczne	45

**Tabela 4. Planowane czynności doradcze**

Lp.	Rodzaj czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Według zgłoszonego przez Burmistrza Gminy zapotrzebowania	106	-

**Tabela 5. Planowane czynności sprawdzające**

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)
-	-	-	-

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2021	
2.	Dochody budżetu	2021	
3.	Wydatki budżetu	2022	

#### V. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla jego realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu na 2020 r. może ulec zmianie.

#### VI. Cykl audytu

Cykl audytu określa czas, wyrażony w latach, w którym przy niezmiennych zasobach osobowych, zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka.

Cykl audytu = liczba wszystkich obszarów ryzyka/liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym.

$$\text{Cykl audytu} = 19/3 = 6,3 \text{ 6}$$

#### VII. Organizacja pracy audytora wewnętrznego

W planie na 2020 r. zostały przyjęte dotychczasowe obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Miejskiego w Mosinie. Obliczenie ilości dni roboczych audytora wewnętrznego przedstawia poniższa tabela.

Ogółem dni roboczych w 2020 r., w tym:	250, w tym :
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających	105
Dni robocze przeznaczone na realizację zadań doradczych i wykonanie czynności sprawdzających	106
Dni robocze przeznaczone na współpracę z podmiotami zewnętrznymi przeprowadzającymi kontrolę w Jednostce	3

Urlopy	26
Rezerwa czasowa, szkolenia	10

23. 12. 2019r.

data

Audytor Wewnętrzny

Justyna Kaczmarczyk

podpis audytora wewnętrznego

23. 12. 2019r.

data

BURMISTRZ

Przemysław Mieloch

podpis Kierownika Jednostki