

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której funkcjonuje audytor wewnętrzny	Gmina Borek Wielkopolski
2	Wykaz jednostek, w których będzie wykonywany wewnętrzny audyt wewnętrzny	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borku Wielkopolskim Ochotnicze Straże Pożarne Gminy Borek Wielkopolski
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W gminie funkcjonują : samodzielne stanowiska pracy
5.	Zadania jednostki	<p>Gmina Borek Wielkopolski wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2020, poz. 716 ze zm.).</p> <p>Podstawowym celem funkcjonowania gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Zadania ustawowe wykonywane są za pomocą urzędu i jednostek organizacyjnych gminy. Celem gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,➤ efektywne gromadzenie środków publicznych,➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji,➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę

		pracy przez społeczność lokalną. Burmistrz organizuje pracę i kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje gminę na zewnątrz, zadania wykonuje przy pomocy Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika.
--	--	--

2. Analiza ryzyka.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu. Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych;
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych gminy lub jednostek organizacyjnych, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej i powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój gminy.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego w 2021r.- zadanie zapewniające.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prawidłowość funkcjonowania Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borku Wielkopolskim;	I/II kwartał 2021r.	60	Miejsko -Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borku Wielkopolskim	NIE	brak
2.	Celowość wydatkowania środków przez Ochotnicze Straże Pożarne Gminy Borek Wielkopolski	II/III kwartał 2021r.	60	Ochotnicze Straże Pożarne Gminy Borek Wielkopolski	NIE	brak
Razem:			120			

4. Planowane zadanie doradczo- sprawdzające do realizacji w 2021r.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego (sprawdzającego)	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego (sprawdzającego)	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Funkcjonowanie Boreckiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Karolewie.	III/IV kwartał 2021r.	40	Borecki Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Borku Wielkopolskim	NIE	brak
Razem:			40			

Borek Wielkopolski

.....
(data)

01.01.2021 r.
.....

(data)

**Audit Consulting
Municipal Sp. z o.o.**
ul. Zgrzebnicka 58, 41-500 Chorzów
tel./fax +48 32 241 47 19
KRS 0000354477
NIP 696 185 95 31

WICEPRZEDSIĘDZIECA ZARZĄDU

Andrzej Skibiński

.....
(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

BURMISTRZ

mgr Marek Rożek

(pieczętka i podpis Burmistrza)