

ZARZĄDZENIE NR 8.2020
BURMISTRZA DREZDENKA

z dnia 21 stycznia 2020 r.

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2020 r.

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) w związku z art. 283 ust.1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) Burmistrz Drezdenka zarządza, co następuje:

§ 1. Przyjmuję plan audytu wewnętrznego w Gminie Drezdenko na 2020 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu na podstawie upoważnienia Burmistrza Drezdenka na wskutek różnych nieprzewidzianych zdarzeń, sytuacji.

§ 3. Nadzór wykonania zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy Drezdenko.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2020

Załącznik do zarządzenia Nr 8.2020

Burmistrza Drezdenka

z dnia 21 stycznia 2020 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych Gminy Drezdenko objęte audytem wewnętrznym;

Lp.	Jednostki organizacyjne Gminy
1	Urząd Miejski w Drezdenku
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku
3	Środowiskowy Dom Samopomocy w Drezdenku
4	Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku
5	<i>Placówki oświatowe</i>
5.1	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Drezdenku, ul. Portowa 1
5.2	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Nojiego w Drezdenku, plac Wolności 8
5.3	Szkoła Podstawowa nr 1im. Janusza Korczaka w Drezdenku, ul. Szkolna 11
5.4	Szkoła Podstawowa w Drawinach, Drawiny 62
5.5	Szkoła Podstawowa w Grotowie, Grotów 88
5.6	Szkoła Podstawowa w Goszczanowie, Goszczanowo 18a
5.7	Szkoła Podstawowa w Gościmiu, Gościm 141
5.8	Szkoła Podstawowa w Niegosławiu, Niegosław 69
5.9	Szkoła Podstawowa w Rąpinie, Rąpin 54
5.10	Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Stare Bielice 13
5.11	Szkoła Podstawowa w Trzebiczu, ul. Szkolna 1
5.12	Publiczne Przedszkole w Drezdenku, ul. Kopernika 16
6	<i>Samorządowe instytucje kultury</i>
6.1	Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku
6.2	Hala Sportowo-Rekreacyjna w Drezdenku
6.3	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku
6.4	Centrum Pomocy Kultury w Drezdenku
6.5	Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej w Drezdenku

Audytem wewnętrznym objęte są wyżej wymienione jednostki organizacyjne Gminy Drezdenko jako jednostki sektora finansów publicznych.

2. Wyniki analizy zasobów osobowych

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji audytu wewnętrznego w 2020 roku wynosi 250. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadanie / czynność	Liczba osobodni	Uwagi
1	2	3	4
1.	<i>Planowanie i sprawozdawczość roczna. (tj. przygotowanie: rocznego planu, uzgodnienie z kierownikiem jednostki zakresu realizacji planu audytu, opracowanie sprawozdania z wykonania planu, informacji o realizacji zadań z zakresu audytu)</i>	10	
2	<i>Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (tj. wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających). Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki).</i>	120	
3	<i>Czynności stanowiskowo-doradcze. Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych (tj. wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem czynności doradczych, w tym: uczestnictwo w zespołach, posiedzeniach kierownictwa jednostki, opiniowanie dokumentów, prowadzenie szkoleń stanowiskowych itp.)</i>	18 raz/dwa razy w m-cu	
4	<i>Monitoring realizacji zaleceń. Czynności sprawdzające Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających (tj. monitorowanie, o którym mowa w § 20 rozporządzenia, oraz czynności sprawdzające, o których mowa w §21 rozporządzenia)</i>	20	
5	<i>Szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samodoskonalenie zawodowe)</i>	10	
6	<i>Urlopy i inne nieobecności.</i>	20	
7	<i>Rezerwa czasowa w tym na realizację audytu wewnętrznego zleconego poza planem</i>	57	

3. 1). Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze. Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działanie w/w jednostek w tym Urzędzie. Identyfikacja i ocena obszarów ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- a) celów i zadań jednostek i Urzędu,
- b) przepisów prawnych dotyczących działania jednostek i Urzędu,
- c) wyników wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej.
- d) wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- e) uwag pracowników,
- f) liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- g) liczby i kwalifikacji pracowników,
- h) działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- i) sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

2). W działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych organowi wewnętrznemu gminy zostały wyodrębnione dodatkowo następujące podobszary ryzyka:

- a) Zarządzanie i organizacja, czyli zagadnienia organizacyjno - prawne dotyczące funkcjonowania jednostki
- b) Gospodarka pieniężna
- c) Rozrachunki
- d) Gospodarka mieniem komunalnym
- e) Dochody/przychody, Wydatki/koszty
- f) Funkcjonowanie księgowości oraz sprawozdawczość

3). Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2020 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą metody analitycznej polegającej m.in. na analizie: przepisów wewnętrznych (regulaminów, zarządzeń, dyspozycji), wyników kontroli wewnętrznych, zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych, zewnętrznych źródeł informacji, etc.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2020 jak i ich szacunków na lata następne. W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka:
 - Istotność,
 - Jakość zarządzania
 - Kontrola wewnętrzna,
 - Wpływ czynników zewnętrznych,
 - Złożoność.

- b) Data ostatniego audytu
c) Priorytet kierownictwa

Lp.	Systematyka obszarów działalności			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski Kategoryzacja ocen
	Temat zadania audytorskiego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca ¹	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
1. OBSZAR RYZYKA- ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA				
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi Efektywność wykorzystywania stanowisk pracy w wybranych komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego, jednostkach organizacyjnych Gminy. Dokumentowanie akt osobowych pracowników	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Biuletyn Informacji Publicznej	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego i komunikacji zewnętrznej	Wspomagająca/ podstawowa	Organizacja i Zarządzanie Organizacja i Zarządzanie	Niski
4.	Akty wydawane przez Burmistrza	podstawowa	Organizacja i Zarządzanie	Średni
5.	Wydawanie decyzji administracyjnych	podstawowa	Organizacja i Zarządzanie	Niski
6	Funkcjonowanie archiwum zakładowego i składnic akt w jednostkach organizacyjnych Gminy	podstawowa	Organizacja i Zarządzanie	Wysoki
2. OBSZAR RYZYKA: INWESTYCJE				
1.	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych w jednostkach organizacyjnych Gminy	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni

¹ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną a dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami. Kategoryzacja ocen- poziom;

1. Wysoki – wymagające reakcji kierownictwa sposób przeciwdziałania ryzyku wymaga reakcji celem zapobieżenia nieoczekiwanym skutkom.
2. Średni – przeciwdziałanie jest wskazane dla uzyskania bezpieczeństwa bez istotnych nakładów, właściciel ryzyka przyjmuje do wiadomości i podejmuje działania,
3. Niski – nie wymaga zmian również w systemie kontroli zarządczej.

2.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
3.OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE				
1.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych Gminy	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych Gminy	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
4. OBSZAR RYZYKA: FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ				
1.	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych-Urząd Miejski	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Podatki i opłaty- Urząd Miejski	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Miejskim, jednostkach organizacyjnych	podstawowa wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
5. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY				
1.	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Planowanie i realizacja budżetu	podstawowe wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	Sprawozdania z wykonania budżetu	podstawowa wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
4.	Dotacje	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
5.	Dochody	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
6.	Wydatki	podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
7.	Rozliczenie projektów finansowanych z udziałem środków UE	podstawowa wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
6. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO				
1.	Straż Pożarna	podstawowa wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni

2.	Sprawy wojskowe, obrona cywilna, ochrona informacji niejawnych	podstawowa wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
7. OBSZAR RYZYKA: MIENIE KOMUNALNE				
1.	Plan zarządzania nieruchomościami Gminnymi w tym sprzedaż, najem, dzierżawa nieruchomości Gminnych	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne Zarządzanie i finanse	Niski
2.	Użytkowanie wieczyste	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
3.	Trwały zarząd	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
4.	Ewidencja majątku komunalnego	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne Zarządzanie i finanse	Średni
5.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
6.	Dzierżawa gruntów	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne Zarządzanie i finanse	Średni
8. OBSZAR RYZYKA: ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE				
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
2.	Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
9. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA				
3	Ład przestrzenny, gospodarka nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody, gospodarki wodnej	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
4	Utrzymanie dróg gminnych	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni

5	Gospodarka wodnokanalizacyjna, energii elektrycznej, gazowej. Utrzymanie, konserwacja i eksploatacja urządzeń komunalnych sieci wodnej i kanalizacyjnej oraz oczyszczalni ścieków	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
6	Gospodarka odpadami	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
7	Kształtowanie i ochrona środowiska	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
8	Sprawowanie nadzoru w zakresie administrowania nad budynkami mieszkalnymi i użytkowymi, wraz z terenami niezbędnymi dla prawidłowego i racjonalnego korzystania z tych budynków oraz urządzeń, stanowiącymi własność lub współwłasność Gminy	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
9	Oplaty planistyczne, adiacenckie	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
10. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW				
1.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	podstawowa	Obsługa administracyjna	Średni
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	podstawowa	Obsługa administracyjno-finansowa	Średni
3.	Ewidencja ludności, dowody osobiste	podstawowa	Obsługa administracyjna	Niski
11. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA URZĘDU MIEJSKIEGO				
1	Polityka kadrowa	Podstawowa/ wspomagająca	Obsługa administracyjno-finansowa	Średni
2	Planowanie i organizacja szkoleń, dokształcanie i doskonalenie zawodowe	wspomagająca	Obsługa administracyjno-finansowa	Niski
3	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych	podstawowa	Obsługa administracyjno-finansowa	Średni

4	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	podstawowa wspomagająca	Obsługa administracyjna	Średni
5	Działalność administracyjna, operacyjna, finansowo-księgową i inna	podstawowa wspomagająca	Obsługa księgowo-finansowa	Średni
6	Świadczenie z ZFŚS	podstawowa	Obsługa administracyjno-finansowa	Średni
12. OBSZAR RYZYKA: EDUKACJA / SPORT				
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
2.	Remonty w oświatowych placówkach samorządowych	podstawowa	Usługi społeczne/oświatowe	Średni
3.	Stypendia socjalne dla uczniów	podstawowa wspomagająca	Usługi społeczne/oświatowe	Średni
4.	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	podstawowa	Usługi społeczne/oświatowe	Niski
5	Edukacja publiczna	podstawowa	Usługi społeczne/oświatowe	Średni
13. OBSZAR RYZYKA: KULTURA, PROMOCJA I ROZWÓJ				
1.	Statutowa działalność samorządowych instytucji kultury	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
2	Ochrona zabytków i opieki nad zabytkami w tym zadania z zakresu kultury fizycznej i turystyki, terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
14. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI SPOŁECZNE, POMOC SPOŁECZNA				
1	Nadzór nad OPS	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
2	Wydawanie decyzji z zakresu opieki społecznej	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
3	Zasiłki stałe i celowe	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
4	Gospodarka finansowa Ośrodka Pomocy Społecznej	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
5	Świadczenie alimentacyjne	podstawowa	Usługi społeczne	Średni

6.	Realizacja działań wobec dłużników alimentacyjnych	podstawowa	Usługi społeczne	Średni
7	Ochrona zdrowia	podstawowa	Usługi społeczne	średni
15. SYSTEM INFORMATYCZNY I BEZPIECZEŃSTWO				
1.	Analiza procedur wewnętrznych jednostek organizacyjnych Gminy	podstawowa	Obsługa administracyjna	Średni
2.	Nabór pracowników do jednostek organizacyjnych Gminy	podstawowa	System informatyczny	Średni
3	Zapewnienie że proces wykonywania zadań statutowych jednostek organizacyjnych Gminy jest dobrze zorganizowany, skuteczny i wspomagany przez odpowiednie narzędzia zarządzania i przetwarzania informacji	wspomagająca	Obsługa administracyjna	Średni
4	Bezpieczeństwo teleinformacyjne. Zapewnienie, że podstawowe zabezpieczenia techniczno-organizacyjne funkcjonują skutecznie	wspomagająca	Obsługa administracyjna	Średni
6	system kontroli zarządczej w Gminie Zapewnienie, że zasoby ludzkie są odpowiednio i prawidłowo rozdysponowane do realizacji poszczególnych zadań, a nad całym procesem prowadzony jest skuteczny nadzór. Jednostki zajmują się utrzymaniem infrastruktury, prowadzą wiele projektów rozwojowych, organizują oraz wykonują zadania, usługi publiczne, a także zarządzają majątkiem Gminy. Wymagają efektywnego audytu wewnętrznego, który pomoże zarządzającym tymi jednostkami dyrektorom w kształtowaniu skutecznego systemu kontroli zarządczej. Burmistrz zarządzeniem swoim zobligował jednostki organizacyjne do prowadzenia kontroli zarządczej.	Podstawowa/ wspomagająca	Obsługa administracyjno- finansowa	Średni

4.Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających. Audytor wewnętrzny współpracuje z kierownictwem Urzędu, jednostek organizacyjnych dokonując niezależnej oceny ryzyka tak w Urzędzie jaki i jednostkach organizacyjnych objętych audytem i na tej podstawie wyznacza w planie na rok 2020 cele do badania. Cele te są podstawą do sformułowania zadań zapewniających audytowych. Podstawowym celem –misją administracji samorządowej jest przede wszystkim służba

społeczności lokalnej wykonywana zgodnie z wolą organów samorządu Gminy – Rady Miejskiej i organu wykonawczego Burmistrza zgodnie z obowiązującymi normami prawnymi.

4.1).Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Nazwa obszaru audytu/ TEMAT zadania zapewniającego	Nazwa audytowanej jednostki/komórki	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) Planowany okres realizacji zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy TAK/NIE	Poziom ryzyka w obszarze Uwagi
1	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA /BUDŻET GMINY Ocena poprawności prowadzenia dokumentacji kadrowej pracowników oraz realizacja poleceń wyjazdów służbowych	Hala Sportowo-Rekreacyjna w Drezdenku	20 I półrocze	NIE	Średni
2	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA Funkcjonowanie składnic akt w placówkach oświatowych Gminy	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Drezdenku, ul. Portowa 1 Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Nojiego w Drezdenku, plac Wolności 8 Szkoła Podstawowa nr 1im. Janusza Korczaka w Drezdenku, ul. Szkolna 11 Szkoła Podstawowa w Drawinach, Drawiny 62 Szkoła Podstawowa w Grotowie, Grotów 88 Szkoła Podstawowa w Goszczanowie, Goszczanowo 18a Szkoła Podstawowa w Gościmiu, Gościm 141 Szkoła Podstawowa w Niegosławiu, Niegosław 69 Szkoła Podstawowa w Rąpinie, Rąpin 54 Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach, Stare Bielice 13 Szkoła Podstawowa w Trzebiczu, ul. Szkolna 1 Publiczne Przedszkole w Drezdenku, ul. Kopernika 16	40 I półrocze	Nie	Wysoki

3	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym	Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku	30 II półrocze	Nie	Średni
4	SYSTEM INFORMATYCZNY I BEZPIECZEŃSTWO Bezpieczeństwo teleinformatyczne	Urząd Miejski w Drezdenku	20 II półrocze	Nie	Średni

4.2).Planowane czynności doradcze i inne produkty.

Lp.	Tematy czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia dodatkowych czynności (w dniach)
1	2	3
1.	<i>Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.</i>	raz w miesiącu (ostatni czwartek miesiąca - w godzinach urzędowania Urzędu Miejskiego). Obecność audytora wewnętrznego raz w tygodniu
2.	<i>Udział w spotkaniach organizowanych przez organ wykonawczy Gminy</i>	Wg potrzeb
3	<i>Czynności audytowe nie planowane</i>	Wg potrzeb losowych
4	<i>Raportowanie o systemie Kontroli zarządczej w gminie. Zadania raportowe w zakresie zgodności działalności gminnych jednostek organizacyjnych z RODO.</i>	Wg potrzeb

4.3).Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające.

Analiza stanowiskowa w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez audyt wewnętrzny, kontrole zewnętrzne.

W 2020 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających to 20 dni. Czynności te zostaną zrealizowane w III- IV kwartale 2020 roku. po zrealizowaniu planu audytu w części dotyczącej zadań zapewniających (i ewentualnych czynności doradczych).

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu
1	2	3
1	GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA. Bieżące utrzymanie dróg gminnych, w tym w okresie zimowym.	2021
2	ZAMÓWIENIA PUBLICZNE. Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych Gminy	
3	GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA. Zarządzanie i administrowanie nieruchomościami zabudowanymi i budynkami mieszkalnymi oraz mieszkaniami komunalnymi wchodzącymi w skład wspólnot mieszkaniowych.	2022
4	BUDŻET GMINY. Wydatki jednostek organizacyjnych	
5	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA. Biuletyn Informacji Publicznej	2023
6	BUDŻET GMINY. Działalność podstawowa w zakresie pomocy społecznej. Rozliczanie dotacji.	
7	EDUKACJA/SPORT. Gospodarka finansowa placówek oświatowych	2024
8	ORGANIZACJA URZĘDU MIEJSKIEGO. Polityka kadrowa	

Informacje na temat cyklu audytu

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, po ponownym przeanalizowaniu obszarów i tematów zadań audytowych w Urzędzie Miejskim Drezdenko wyodrębniono 15 obszarów ryzyka. Biorąc pod uwagę dostępne zasoby oraz zidentyfikowane obszary, cykl obliczony na 5 lat (2019-2024).

Drezdenko 21.01.2020 r.