# Zarządzenie Nr 192-I/VIII/2020

**Burmistrza Miasta Biłgoraja**

**z dnia 30 grudnia 2020 roku**

**w sprawie planu audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Biłgoraja na rok 2021**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zmian.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zmian.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506), zarządzam co następuje:

§1

Zatwierdzam „Plan audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Biłgoraja na rok 2021”, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie Miasta Biłgoraja.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1 stycznia 2021 roku.

Burmistrz Miasta

(-) Janusz Rosłan

**URZAD MIASTA BIŁGORAJa**

**Plac Wolności 16, 23-400 Biłgoraj**

*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,*

*w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)*

**PLAN AUDYTU NA ROK 2021**

1. **JEDNOSTKI SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM**

Urząd Miasta Biłgoraja oraz jednostki organizacyjne Gminy Miasto Biłgoraj.

1. **WYNIKI PRZEPROWADZONEJ ANALIZY RYZYKA**

Ze względu na objęcie systemem zarządzania ryzykiem również innych niż Urząd Miasta Biłgoraja jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Biłgoraj, obszary ryzyka zdefiniowano również dla obszarów działalności jednostek organizacyjnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zdefiniowano łącznie 113 zadań, z czego wyodrębniono 113 obszarów działalności, które poddano analizie ryzyka. Obszary działalności do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku 2021 wyznaczone zostały na podstawie wyników analizy ryzyka, priorytetów kierownika jednostki oraz dostępnych zasobów osobowych w komórce audytu wewnętrznego. Przeprowadzając analizę ryzyka wzięto pod uwagę w szczególności cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki oraz wyniki przeprowadzonych audytów i kontroli w latach poprzednich.

**Przyjęto następujące założenia dla łącznej oceny ryzyka:**

* **=> 76%** obszary działalności obarczone wysokim ryzykiem, zadania audytowe powinny zostać przeprowadzone w pierwszej kolejności
* **=> 75 i =< 50%** obszary działalności obarczone średnim ryzykiem, zadania audytowe powinny zostać przeprowadzone po przeprowadzeniu zadań w obszarach o wysokim ryzyku
* **<50** obszary działalności obarczone niskim ryzykiem, zadania audytowe powinny zostać przeprowadzone po przeprowadzeniu zadań w obszarach o wysokim i średnim ryzyku.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zidentyfikowano:

* 42 obszary działalności obarczone wysokim ryzykiem,
* 681 obszarów działalności obarczonych średnim ryzykiem,
* 10 obszarów działalności obarczonych niskim ryzykiem.

Szczegółowa analiza ryzyka stanowi załącznik do niniejszego planu.

Przepis §20 rozporządzenia z dnia 12.04.2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2247), określa ciążące na kierownictwie podmiotu publicznego obowiązki związane z systemem zarządzania bezpieczeństwem informacji. Jednym z nich jest wskazany w § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok. Jednostki, które nie wdrożyły systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, zgodnie z normami wskazanymi w § 20 ust. 3 rozporządzenia, są zobowiązane, zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia, do zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji nie rzadziej niż raz na rok. Mając powyższe na uwadze Burmistrz Miasta Biłgoraj powierza przeprowadzenie audytu wewnętrznego w tym zakresie audytorowi zatrudnionemu w Urzędzie Miasta Biłgoraj, przy wsparciu pracowników merytorycznych Urzędu w tym zakresie. W ramach audytu bezpieczeństwa informacji zostanie również poddany badaniu obszar z zakresu ochrony danych osobowych.

# LISTA OBSZARÓW DZIŁALNOŚCI, W KTÓRYCH ZOSTANĄ PRZEPROWADZONE ZADANIA ZAPEWNIAJĄCE

# Obszar Nr 1 - „Funkcjonowanie Referatu Gospodarki Komunalnej”,

# Obszar Nr 2 - „Audyt bezpieczeństwa informacji oraz ochrona danych

# osobowych w Urzędzie Miasta Biłgoraj”,

* Obszar Nr 3 - „System zarządzania i efektywność wydatkowania środków w oświacie”.

1. **PLANOWANE CZYNNOŚCI DORADCZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | 1 | 20 |

1. **MONITOROWANIE REALIZACJI ZALECEŃ ORAZ PLANOWANE CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE**

W 2021 roku zostanie przeprowadzony monitoring realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2020, 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 i skuteczności.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych dokonujących monitorowania realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających**  **(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających**  **(w dniach)** |
| **1** | **2** | **5** |
| 1 | 1 | 20 |

# INFORMACJA NA TEMAT BUDŻETU CZASU KOMÓRKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

| **Lp.** | **Rodzaj czynności** | **Planowana liczba osobodni** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | Realizacja zadań zapewniających | 140 |
| 2. | Realizacja czynności doradczych | 20 |
| 3. | Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających | 20 |
| 4. | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |
| 5. | Szkolenia i rozwój zawodowy | 10 |
| 6. | Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość roczna | 10 |
| 7. | Urlopy i inne planowane nieobecności | 33 |
| 8. | Rezerwa czasowa | 21 |
| **Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego** | | **254** |

...................................................................................

(data) (pieczątka i podpis audytora wewnętrznego)

..................................................................................

(data) (pieczątka i podpis kierownika jednostki,

w której jest zatrudniony audytor)