

ZARZĄDZENIE NR 0050.63.2023
WÓJTA GMINY SADOWIE
z dnia 29 grudnia 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2024 r.

Na podstawie art. 30 i 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) oraz art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1641, 1693 i 1872) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506) zarządzam, co następuje:

§ 1 Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Ne
Martyna Urban-Żelazowska

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 30 i 33 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy wykonywanie zadań gminy przypisanych przepisami prawa oraz organizacja pracy urzędu gminy. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, wójt jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Plan audytu jest podpisywany przez audytora wewnętrznego i wójta, który zawiera wszystkie niezbędne elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

Opracował: audytor wewnętrzny (pk)

Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Sadowie

1. Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Sadowiu – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Sadowiu – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Referatu Finansowego	0,50	0,45	0,50	0,60	0,80	71%	30%	0%	63,3%
2.	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	0,50	0,45	0,50	0,60	0,80	71%	30%	0%	63,3%
3.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. organizacji i kadr	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
4.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. obronnych	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
5.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. utrzymania dróg gminnych	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
6.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. budownictwa	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
7.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. gospodarki gruntami i ochrony środowiska	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
8.	Działalność stanowiska ds. koordynacji świetlicy wiejskiej w Ruszkowcu	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
9.	Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. promocji, pozyskiwania środków zewnętrznych oraz współpracy z NGO	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
10.	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,50	0,60	0,80	84%	30%	0%	71,1%

2. Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Szkoły Podstawowej im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu	0,75	0,30	0,75	0,30	0,60	68%	0%	0%	42,2%
2.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadowiu	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	30%	75,8%
3.	Działalność Biblioteki - Ośrodka Kultury Gminy Sadowie	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	0%	57,0%

WÓJT

 mgr Marzena Urban-Żelazowska

Plan Audytu na rok 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Finansowy
2.	Urząd Stanu Cywilnego
3.	Samodzielne stanowisko pracy ds. organizacji i kadr
4.	Samodzielne stanowisko pracy ds. obronnych
5.	Samodzielne stanowisko pracy ds. utrzymania dróg gminnych
6.	Samodzielne stanowisko pracy ds. budownictwa
7.	Samodzielne stanowisko pracy ds. gospodarki gruntami i ochrony środowiska
8.	Stanowisko ds. koordynacji świetlicy wiejskiej w Ruszkowcu
9.	Samodzielne stanowisko pracy ds. promocji, pozyskiwania środków zewnętrznych oraz współpracy z NGO

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Sadowie, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Szkoła Podstawowa im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadowiu

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
3.	Biblioteka - Ośrodek Kultury Gminy Sadowie

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Sadowiu, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Sadowie.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 12 jednostek (9 komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Sadowiu oraz 6 jednostek organizacyjnych Gminy Sadowie).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Gminy w Sadowiu oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Działalność Referatu Finansowego;
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. organizacji i kadr;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. obronnych;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. utrzymania dróg gminnych;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. budownictwa;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. gospodarki gruntami i ochrony środowiska;
- Działalność stanowiska ds. koordynacji świetlicy wiejskiej w Ruszkowcu;
- Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. promocji, pozyskiwania środków zewnętrznych oraz współpracy z NGO;
- Działalność Szkoły Podstawowej im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu;
- Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadowiu;
- Działalność Biblioteki - Ośrodka Kultury Gminy Sadowie.

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Sadowie i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem,*
- *rozrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

2.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy w Sadowiu użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody matematycznej, metody analitycznej i metody *Top-down*.

- *metoda matematyczna (szczegółowo przedstawiona poniżej)*
- *metoda analityczna, poprzez analizę:*
 - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
 - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Sadowiu oraz w jednostkach organizacyjnych,
 - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,

- sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
- zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Sadowiu, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2024 jak i ich szacunków na lata następne.

2.2.1 Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- 1) kryteria ryzyka (do wyboru):
 - poziom ryzyka,
 - istotność/materialność,
 - kontrola wewnętrzna,
 - stabilność (czynniki zewnętrzne),
 - złożoność,
- 2) data ostatniego audytu;
- 3) priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru;
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu o w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka

Waga	0,15	0,25	0,25	0,15	0,20
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Wójta Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2020 r. i wcześniej	30%
2021 r.	20%
2022 r.	10%
2023 r.	0%

W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku do analizy przyjęto wagę 30% do każdego obszaru, który nieobjęty był audytem w 2023 roku.

2.3 Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – N - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Wójtem Gminy Sadowie i kadrą kierowniczą Urzędu Gminy w Sadowiu dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU GMINY SADOWIE
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Finansowego	S
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. organizacji i kadr	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. obronnych	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. utrzymania dróg gminnych	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. budownictwa	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. gospodarki gruntami i ochrony środowiska	S
Działalność stanowiska ds. koordynacji świetlicy wiejskiej w Ruszkowcu	S
Działalność samodzielnego stanowiska pracy ds. promocji, pozyskiwania środków zewnętrznych oraz współpracy z NGO	S

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Szkoły Podstawowej im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu	N
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadowiu	W
Działalność Biblioteki - Ośrodka Kultury Gminy Sadowie	S

Na podstawie analizy dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2024 - 2025. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Wójtem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie. Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadowiu	<p>W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizację, - gospodarkę pieniężną, - gospodarkę mieniem, - rozrachunki, - przychody/dochody, - koszty/wydatki, - księgowość i sprawozdawczość. <p>Zadanie do przeprowadzenia w: - Ośrodku Pomocy Społecznej w Sadowiu</p>
	Działalność jednostek organizacyjnych	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewnijące

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadowiu.	Działalność jednostek organizacyjnych	1	20	X

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni	

4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	1
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu, przygotowanie planu audytu na rok następny.	10

5. Planowany obszar ryzyka, który powinien zostać objęty audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Biblioteki - Ośrodka Kultury Gminy Sadowie

Planowany powyżej obszar ryzyka w kolejnym roku będzie poddany ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2025 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	1
Czynności doradcze	5
Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu, przygotowanie planu audytu na rok następnny.	10
Urlopy	Nie dotyczy

7. Załączniki

Załącznik nr 1 - *Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Sadowie*

WÓJT

mgr Marzena Urban-Żelazowska