

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa i dane teleadresowe	Urząd Gminy w Sicienku ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienko
Podstawy prawne działania jednostki	<ul style="list-style-type: none">• Statut Gminy Sicienko (Uchwała Nr XIX/158/2012 Rady Gminy Sicienko z dnia 30 października 2012 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sicienko,• Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sicienku (Zarządzenie Nr 96/16 Wójta Gminy Sicienko z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku),• Ustawa z dnia 18 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016.446),• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016.1870)
Zadania Urzędu Gminy w Sicienku	Zgodnie z par. 6, ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku do zakresu działań Urzędu należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań: <ul style="list-style-type: none">• własnych wynikających z ustaw,• zleconych i powierzonych z zakresu działania administracji rządowej,• publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego,• publicznych realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego,• innych zadań wynikających z przepisów szczególnych.
Struktura organizacyjna	Struktura organizacyjna Urzędu Gminy w Sicienku określona jest w rozdziale III Regulaminu Organizacyjnego.

2. Analiza ryzyka

Charakterystyka obszarów audytu:

W celu identyfikacji obszarów audytu dokonano analizy celów i zadań Gminy realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. Część zadań realizowanych w ramach obszarów zostało zidentyfikowanych podczas konsultacji z Kierownictwem Urzędu.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej według przedstawionych poniżej zasad.

Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie ryzyka:

- **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),
- **złożoność;** czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy między innymi od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu,
- **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.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej.

Ocena	Istotność (materialność)	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Złożoność	Wrażliwość
1	system bez implikacji finansowych	system bardzo stabilny, brak propozycji zmian	silna	niska	niska
2	system z implikacjami	system stabilny, marginalne	racjonalna	umiarkowana	umiarkowana

	finansowymi	zmiany			
3	system z dużymi implikacjami finansowymi	znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje	umiarkowana	wysoka	wysoka
4	znaczący system finansowy	nowo wdrażany system	słaba	bardzo wysoka	bardzo wysoka

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

Waga	istotność	stabilność	kontrola wewnętrzna	złożoność	wrażliwość
	0,25	0,15	0,25	0,2	0,15

Następnie dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko według schematu:

$$[(WAGA \text{ istotność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ stabilność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ kontrola wewnętrzna} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ złożoność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ wrażliwość} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW})]$$

Otrzymana liczba punktów jest miarą wskazującą według oceny audytora wewnętrznego, jak dany obszar 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.

Priorytet	waga
wysoki	30,00%
średni	15,00%
niski	0,00%

Data audytu/kontroli	Symbol w tabeli	Waga
przed 2015	A	30,00%
2015	B	20,00%

Załącznik numer 1 do planu audytu na rok 2017 - Wyniki analizy ryzyka

Wyodrębniono następujące obszary ryzyka:

- I. Inwestycje
- II. Zamówienia publiczne
- III. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków UE
- IV. Budżet i gospodarowanie finansami
- V. Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności
- VI. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
- VII. Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem
- VIII. Wybrane zadania gminy
- IX. Gospodarka komunalna i mieszkalnictwo
- X. Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców
- XI. Planowanie strategiczne i przestrzenne
- XII. Ochrona zdrowia i pomoc społeczna
- XIII. Ochrona środowiska i gospodarka komunalna
- XIV. Oświata i wychowanie
- XV. Kultura, sport i rekreacja
- XVI. Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego
- XVII. Promocja Gminy i komunikacja społeczna
- XVIII. Organizacja Urzędu, zarządzanie kadrami
- XIX. Strategia i rozwój Gminy
- XX. System informatyczny

Obszar ryzyka	Istotność	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Złożoność	Wrażliwość	Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka (po uwzgl. kryteriów) (%)	Ocena ryzyka (po uwzgl. prioryt. kier.) (%)	Ocena ryzyka (po uwzgl. daty audytu) (%)	Końcowa	Priorytet 1 (powyżej 75%) 2 (51-75%) 3 (poniżej 50%)
	0,25	0,15	0,25	0,20	0,15							
I	4	2	3	3	3	wysoki	B	77,50	107,5	127,5	79,69%	1
II	3	2	3	2	2	średni	B	62,5	77,5	97,5	60,94%	2
III	2	2	3	3	2	średni	B	61,25	76,25	96,25	60,16%	2
IV	4	3	3	2	2	wysoki	A	72,5	102,5	132,5	82,81%	1
V	3	4	3	3	4	wysoki	A	85	115	145	90,62%	1
VI	1	2	3	2	2	średni	C	48,75	63,75	73,75	46,09%	3
VII	2	3	2	3	2	średni	A	58,75	73,75	103,75	64,84%	2
VIII	1	2	2	3	2	niski	A	47,5	47,5	77,5	48,44%	3

IX	1	2	2	2	1	średni	A	45	60	90	56,25%	2
X	3	3	3	3	4	wysoki	A	78,75	108,75	138,75	86,72%	1
XI	2	2	2	3	2	średni	A	74,69	89,69	119,69	74,81%	2
XII	2	1	1	2	2	średni	A	40	55	85	53,59%	2
XIII	2	1	2	2	2	średni	A	46,25	61,25	91,25	57,03%	2
XIV	3	3	4	4	4	wysoki	A	90	120	150	93,75%	1
XV	1	2	2	1	1	średni	A	33,75	48,75	78,75	49,22%	3
XVI	1	2	1	2	1	średni	A	33,75	48,75	78,75	49,22%	3
XVII	2	2	1	2	2	średni	A	43,75	58,75	88,75	55,47%	2
XVIII	2	2	2	2	2	średni	A	50	65	95	59,37%	2
XIX	2	1	2	2	2	średni	A	43,75	58,75	88,75	55,47%	2
XX	4	3	4	4	4	wysoki	A	96,25	126,25	156,25	97,66%	1

W kolejności do realizacji w roku 2017 wybrano zadania w obszarach **System informatyczny** oraz **Oświata i wychowanie**.

Audytora wewnętrznego

 dr Dariusz Prekop

2016	C	10,00%
2017	D	0,00%

Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z oceny Wójta Gminy Sicienka oraz z terminu ostatniego audytu/kontroli po uwzględnieniu odpowiednich wag i dokonaniu ich normalizacji (sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, czyli podzieleniu otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynioszącą 4).

W wyniku analizy do przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2017 wybrano następujące obszary ryzyka – **System informatyczny, Oświata i wychowanie.**

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Ocena systemu ochrony bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy w Sicienku	Wrzesień – październik 2017 r.	
2	Ocena systemu zajęć dodatkowych realizowanych w szkołach wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania	Listopad – grudzień 2017 r.	

4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

W poprzednich latach nie przeprowadzano w Urzędzie audytów, stąd nie wytypowano obszarów do monitorowania.

26.07.2017

.....
(data)

Audytor wewnętrzny
Prekop
dr Dariusz Prekop

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

27.07.2017

.....
(data)

WÓJT
Jan Wach
mgr Jan Wach
.....
(podpis Wójta Gminy Sicienka)