

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

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 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2017.1875),• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 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 bezpośrednio i pośrednio 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%

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 Sicienko 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 2018 wybrano następujące obszary ryzyka –**Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności, Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców.**

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Ocena sposobu prowadzenia ewidencji i windykacji dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sicienku	Styczeń - luty 2018 r.	
2	Kontrola systemu wydawania decyzji i postanowień związanych z rejestracją stanu cywilnego i zmianami w księgach oraz pism odmawiających wskazanych prawem czynności kierownika USC	Wrzesień – październik 2018 r.	

4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	<p>1/ Zmiany w zapisach dokumentów w związku z obowiązywaniem od maja 2018 RODO:</p> <p>a/ zmiany w dokumentach strategicznych z punktu widzenia bezpieczeństwa informacji (PBI, IZ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozszerzenie definicji danych osobowych o definicje z artykułu 4.13 i 4. 14 RODO – dane genetyczne i dane biometryczne), - zastąpienie Administratora Bezpieczeństwa Informacji Inspektorem Ochrony Danych wraz z przeglądem zadań wykonywanych 	

	<p>dotychczas przez ABI z wymogami RODO,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zastąpienie definicji przetwarzania danych osobowych definicją z artykułu 4.2 RODO, - wprowadzenie następujących definicji z artykułu 4 RODO: ograniczenie przetwarzania, odbiorca danych, strona trzecia, naruszenie danych osobowych, organ nadzorczy, podmiot przetwarzający. <p>(zalecenie numer 1 ze sprawozdania numer I/2017 z 04 października 2017 roku)</p>	
2	<p>Zamieszczenie przez szkoły na stronach internetowych aktualnej informacji dotyczącej oferty organizowanych w roku szkolnym 2017/18 oferty zajęć pozalekcyjnych.</p> <p>(zalecenie numer 1 ze sprawozdania numer II/2017 z 01 grudnia 2017 roku)</p>	

01.12.2017r.

.....
(data)

11.12.2017r.

.....
(data)

Audytor wewnętrzny
Prekop
dr Dariusz Prekop

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

WOJT
Jan Wach
mgr Jan Wach

.....
(podpis Wójta Gminy Sicienko)