

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

### 1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

<b>Nazwa i dane teleadresowe</b>	Urząd Gminy w Sicienku ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienko
<b>Podstawy prawne działania jednostki</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Statut Gminy Sicienko (Uchwała Nr XXXVIII/359/18 Rady Gminy Sicienko z dnia 12 września 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sicienko,</li><li>• Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sicienku (Zarządzenie Nr 17/2018 Wójta Gminy Sicienko z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku),</li><li>• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018.994),</li><li>• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077)</li></ul>
<b>Zadania Urzędu Gminy w Sicienku</b>	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"><li>• własnych wynikających z ustaw,</li><li>• zleconych i powierzonych z zakresu działania administracji rządowej,</li><li>• publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego,</li><li>• publicznych realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego,</li><li>• innych zadań wynikających z przepisów szczególnych.</li></ul>
<b>Struktura organizacyjna</b>	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%
2016	B	20,00%

2017	C	10,00%
2018	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 2019 wybrano następujące obszary ryzyka: oświata i wychowanie oraz inwestycje.

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	<b>Analiza wybranych elementów zarządzania i finansowania zadań oświatowych przez Gminę Sicienko</b>	Styczeń - luty 2019 r.	
2	<b>Kontrola realizacji wybranych inwestycji zrealizowanych przez Urząd Gminy w Sicienku</b>	Wrzesień – październik 2019 r.	

### 4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	<b>Aktualizacja kart usług znajdujących się na stronie bip Urzędu w zakresie obowiązujących uchwał Rady Gminy;</b> na przykład Informacja w sprawie podatku rolnego (wpisanie aktualnej uchwały numer XXX/279/17 z dnia 29. 11. 2017 r. zamiast uchwały numer XX/176/16 z 30. 11. 2016 r.), Deklaracja na podatek od nieruchomości (uchwała numer XXX/277/17 zamiast X/88/15), Deklaracja na podatek od środków transportowych (uchwała numer XXX/278/17 zamiast X/83/15) (zadanie audytowe numer I/2018).	
2	Przeprowadzenie kompletnej rocznej analizy ryzyka uwzględniającej wszelkie aspekty działalności i zagrożenia dla funkcjonowania USC,	

jak na przykład analiza przyczyn niższego od przeciętnej dla Urzędu  
poziomu satysfakcji klienta, zagrożenia dla ciągłości działania USC  
(zadanie audytowe numer II/2018).

Audytór wewnętrzny  
  
dr Dariusz Prekop

07.12.2018

.....  
(data)

.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

11.12.2018

.....  
(data)

  
.....  
Wójt  
Piotr Chudzyński  
(podpis Wójta Gminy Sicienko)