

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

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 XXXVIII/359/18 Rady Gminy Sicienko z dnia 12 września 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sicienko), • Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sicienku (Zarządzenie Nr 54/2019 Wójta Gminy Sicienko z dnia 19 kwietnia 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku), • Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019.506), • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2019.869).
Zadania Urzędu Gminy w Sicienku	<p>Zgodnie z par. 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku do zadań urzędu należy zapewnienie pomocy organom gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przygotowywanie decyzji, postanowień, innych aktów prawnych, z zakresu administracji publicznej, - wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych i prawnych wchodzących w zakres zadań gminy, - zapewnianie możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skrg i wniosków mieszkańców oraz interpelacji i zapytań radnych, - przygotowywanie projektu budżetu oraz jego wykonywanie, - prowadzenie dostępnego do powszechnego wglądu zbioru: Dziennika Ustaw, Monitora Polskiego, Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego, aktów normatywnych organów gminy, - wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie

	<p>przyjmowania, ewidencjonowania, wysyłania korespondencji, prowadzenia wewnętrznego obiegu akt, a także w zakresie przechowywania i przekazywania akt do archiwum,</p> <p>- realizacja zadań wynikających z obowiązku udostępniania informacji publicznej,</p> <p>- realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z aktów normatywnych organów gminy.</p>
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 jendostką, 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 finansowymi	system stabilny, marginalne zmiany	racjonalna	umiarkowana	umiarkowana
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 2016	A	30,00%
2017	B	20,00%
2018	C	10,00%
2019	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 2020 wybrano następujące obszary ryzyka: **Kultura, sport i rekreacja** oraz **Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego**.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Analiza organizacji i działania Gminnego Ośrodka Kultury w Sicienku	Styczeń - luty 2020 r.	
2	Zapewnienie, że system zarządzania kryzysowego w Gminie Sicienko jest dostosowany do bieżących warunków funkcjonowania Gminy	Maj – czerwiec 2020 r.	

4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Konsolidacja zadań oświatowych poprzez wydzielenie komórki Urzędu nadzorującej wszystkie kwestie związane z oświatą samorządową. Dotychczas zadania te są rozbite po kilku komórkach organizacyjnych Urzędu, przez co skuteczna kontrola zarządcza nad nimi może być utrudniona (sprawozdanie z zadania audytowego numer I/2019)	
2	Wypełnianie kart drogowych przez kierowców tak, by dokumentowały one w pełni wykonywane przez nich zadania (sprawozdanie z zadania audytowego numer II/2019).	

15.11.2019

(data)

Audytor wewnętrzny

Dr Dariusz Prekop

(podpis audytora wewnętrznego)

16.12.2019 r.

(data)

Wójt

mgr Piotr Chudziński

(podpis Wójta Gminy Sicienko)