

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

I. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa i dane teleadresowe	Urząd Gminy w Sicienku ul. Mrotecka 9, 86-014 Sicienka
Podstawy prawne działania jednostki	<ul style="list-style-type: none">• Statut Gminy Sicienka (Uchwała Nr XXXVIII/359/18 Rady Gminy Sicienka z dnia 12 września 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Sicienka z późn.zm.),• Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sicienku (Zarządzenie Nr 54/2019 Wójta Gminy Sicienka 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. 2020.713),• 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 Urzędowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, aktów normatywnych organów gminy,- wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie przyjmowania, ewidencjonowania, wysyłania korespondencji, prowadzenia wewnętrznego obiegu akt, a także w zakresie przechowywania i przekazywania akt do archiwum,- realizacja zadań wynikających z obowiązku udostępniania informacji publicznej,- realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z aktów normatywnych organów gminy.

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 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 istotność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA stabilność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA kontrola wewnętrzna x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA złożoność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA wrażliwość x ILOŚĆ 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 2017	A	30,00%
2018	B	20,00%
2019	C	10,00%
2020	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 2021 wybrano następujące obszary ryzyka: **Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców.**

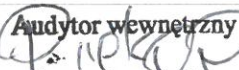
3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Zapewnienie, że działalność samorządowych instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Sicienku odbywa się zgodnie z aktualnymi przepisami prawa obowiązującymi wymienione instytucje.	Styczeń - luty 2021 r.	

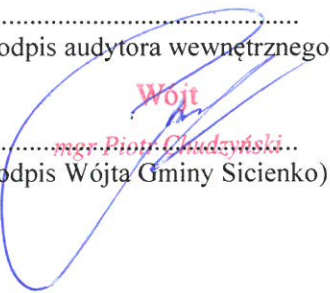
2	Zapewnienie, że Urząd Gminy w Sicienku sprawuje nadzór nad współpracą z organizacjami pozarządowymi	Maj - czerwiec 2021 r.
---	---	------------------------

4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp.	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Przekazanie opieki nad świetlicą w ręce imiennie upoważnionych przez Wójta Gminy osób w zamian za dodatek służbowy. Mogą to być sołtysi/członkowie rad sołeckich, czy też prezesi/członkowie działających przy świetlicach stowarzyszeń. Za harmonogram pracy świetlic odpowiadałby nadzorujący ich pracę Dyrektor GOK. Dotyczy to świetlic, które nie są w wystarczającym stopniu uczęszczane przez dzieci oraz świetlic, których działalność jest skoncentrowana na prowadzeniu innej niż opieka nad dziećmi działalności, jak wynajmy (zalecenie z zadania audytowego numer I/2020).	
2	Przekazanie utrzymania obiektów sportowych innej jednostce gminnej posiadającej możliwości ich konserwacji niż GOK, który takich możliwości nie ma. Dotyczy to zwłaszcza placów znajdujących się poza świetlicami wiejskimi (zalecenie z zadania audytowego numer I/2020).	
3	Wprowadzenie trybu pracy i zadań Gminnego Zespołu Zarządzania Kryzysowego oraz sposobu ich dokumentowania w formie regulaminu pracy GZZK zgodnie z przepisami ustawy o zarządzaniu kryzysowym - artykuły 19.4, 19.5 oraz 16.2 (zalecenie z zadania audytowego numer II/2020).	
4	Zamieszczenie na stronie BIP Urzędu informacji związanych z zarządzaniem kryzysowym (zalecenie z zadania audytowego numer II/2020).	

Audytór wewnętrzny

dr Dariusz Prekop

.....
 (podpis audytora wewnętrznego)

Wójt


 mgr Piotr Chudziński
 (podpis Wójta Gminy Sicienko)