

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

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 z późn.zm.),• 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, ostatnia zmiana zarządzeniem numer 75/2021 z dnia 08 września 2021 roku),• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2021.1372 z późn.zm.),• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 z późn.zm.).
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

	<p>Kujawsko-Pomorskiego, aktów normatywnych organów gminy,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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:

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

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 2018	A	30,00%
2019	B	20,00%
2020	C	10,00%
2021	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 2022 wybrano następujące obszary ryzyka: Ochrona środowiska i gospodarka komunalna oraz Oświata i wychowanie.

3. Wyniki analizy zasobów osobowych

Zadania	Zasoby ludzkie – liczba osobodni (1 osobodzień = 8 godzin pracy audytora)	Uwagi
Planowanie i sprawozdawczość (roczny plan, sprawozdanie z wykonania planu, informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego)	5	

Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających)	46	
Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych (wszystkie czynności związane z przeprowadzaniem i dokumentowaniem czynności doradczych, w tym uczestnictwo w zespołach, posiedzeniach, opiniowanie dokumentów, prowadzenie szkoleń)	0	Czynności nie ujęto w planie, w razie potrzeby zostaną wykazane w sprawozdaniu rocznym.
Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających	3	
Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	
Razem	54	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Ocena systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	Styczeń - luty 2022 r.	
2	Analiza umów zawieranych przez placówki oświatowe dotyczącymi wynajmu pomieszczeń placówki	Maj -czerwiec 2022 r.	

5. Planowane czynności doradcze

Lp	Rodzaj czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w	Uwagi
----	-----------------------------	---	-------

		<i>osobodniach)</i>	
1	<i>Nie dotyczy</i>	0	

6. Monitorowanie zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Przemyślenie sensu zatrudniania wielu osób na częściach etatu, w tym również na podstawie umów zlecenia. Wydaje się, że bardziej korzystnym działaniem z punktu widzenia działalności GOK byłoby zatrudnienie mniejszej liczby dobrze przygotowanych do realizowanych zadań pracowników w ramach umów o pracę na pełen etat, tak by mogli oni związać swą karierę z działalnością Ośrodka (sprawozdanie z audytu numer I/2021).	
2	Poszerzanie kręgu współpracowników i klientów Ośrodka. Szukanie partnerów wśród instytucji, firm, organizacji NGO. Wykorzystanie potencjału tych organizacji dla podwyższenia zakresu i jakości prowadzonych działań (sprawozdanie z audytu numer I/2021).	
3	Rozważenie następujących kwestii: 1/ zwiększenie bazy organizacji pozarządowych współpracujących z Urzędem Gminy w Sicienku. W kolejnych poddanych analizie latach przy okazji otwartych konkursów ofert występowały te same organizacje, co z jednej strony było gwarantem, że środki gminne wspierały działanie organizacji, zwłaszcza klubów sportowych z terenu Gminy, z drugiej strony takie działanie może obniżać jakość świadczonych usług, 2/ zwiększenie form współpracy niefinansowej organizacji pozarządowych z Urzędem, wspieranie działalności organizacji przez Urząd w sposób niematerialny z wykorzystaniem bazy i możliwości, jakie mają Gminny Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna, sołectwa oraz szkoły, 3/ poszukiwanie przez Urząd i organizacje zewnętrznych źródeł finansowania projektów przy wsparciu ze strony osoby koordynującej	

współpracę z organizacjami ze strony Urzędu,

4/ podjęcie działań w celu stworzenia i wzmocnienia działających już przy szkołach klubów wolontariatu, a także harcerstwo. Istotnymi narzędziami są tu zaangażowanie szkół i organizacji, jak harcerstwo, a także zaakcentowanie roli wolontariatu oraz ujęcie w rocznym programie współpracy z organizacjami pozarządowymi zadań z nim związanych,

5/ kwestia akcentowania roli współpracy Urzędu z organizacjami pozarządowymi w celu wzmocnienia działalności Gminnej. Przykładem możliwego działania jest wyznaczeniem przez Wójta Gminny pełnomocnika do współpracy z sektorem NGO, który będzie miał możliwość organizowania szeregu działań dotyczących organizacji z tego sektora, jak coroczne zebranie z Wójtem i Radą Gminy, działania dotyczące rzeczywistej modyfikacji rocznego programu współpracy z organizacjami (ożywienie innych form współpracy poza konkursami ofert), planowanie pozyskiwania środków zewnętrznych. We współpracę należy zaangażować Dyrekcje wspomnianych wyżej jednostek gminnych (sprawozdanie z audytu numer II/2021).


Audytor wewnętrzny
dr Dariusz Prekop

.....
(podpis audytora wewnętrznego)


Wójt
mgr Piotr Chudzyński

.....
(podpis Wójta Gminy Sienko)