

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

### 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 z późn.zm.),</li><li>• Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Sicienku (Zarządzenie Nr 102/2021 Wójta Gminy Sicienko z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sicienku),</li><li>• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559 z późn.zm.),</li><li>• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 z późn.zm.).</li></ul>
<b>Zadania Urzędu Gminy w Sicienku</b>	<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"><li>- przygotowywanie decyzji, postanowień, innych aktów prawnych, z zakresu administracji publicznej,</li><li>- wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych i prawnych wchodzących w zakres zadań gminy,</li><li>- zapewnianie możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skrg i wniosków mieszkańców oraz interpelacji i zapytań radnych,</li><li>- przygotowywanie projektu budżetu oraz jego wykonywanie,</li><li>- prowadzenie dostępnego do powszechnego wglądu zbioru: Dziennika Ustaw, Monitora Polskiego, Dziennik Urzędowego Województwa Kujawsko-Pomorskiego, aktów normatywnych organów gminy,</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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,</li> <li>- realizacja zadań wynikających z obowiązku udostępniania informacji publicznej,</li> <li>- realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z aktów normatywnych organów gminy.</li> </ul>
<b>Struktura organizacyjna</b>	Struktura organizacyjna Urzędu Gminy w Sicienku określona jest w rozdziale 3 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 2019	A	30,00%
2020	B	20,00%
2021	C	10,00%
2022	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 2023 wybrano następujące obszary ryzyka: Oświata i wychowanie, Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej.

### 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	46	

zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających)		
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	
<b>Razem</b>	<b>54</b>	

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Analiza kosztów utrzymania placówek oświatowych przez Gminę Sicienko w latach 2018-2022	kwiecień-czerwiec 2023 r.	
2	Kontrola rozliczania wybranych dotacji celowych w latach 2021-2022	lipiec-wrzesień 2023 r.	

#### 5. Planowane czynności doradcze

Lp	Rodzaj czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Uwagi

1	Nie dotyczy	0
---	-------------	---

## 6. Monitorowanie zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Dostosowanie praktyki prowadzonej egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do zasad określonych zarządzeniem numer 119/2018 Wójta Gminy Sicienko z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia procedur windykacji należności w Urzędzie Gminy Sicienko (zalecenie w sprawozdaniu numer I/2022).	
2	Opracowanie rocznych harmonogramów kontroli przestrzegania przepisów określonych w ustawie o zachowaniu czystości i porządku w gminie (zalecenie w sprawozdaniu numer I/2022).	
3	Dokonanie zmiany w zapisie zawartym w regulaminie organizacyjnym Urzędu polegającej na przekazaniu uprawnień kontrolnych z zakresu deklaracji dotyczącej wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do Referatu Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska (zalecenie w sprawozdaniu numer I/2022).	
4	Zmiana w zapisach dotyczących zakresów obowiązków dotyczących stanowisk ds. gospodarowania odpadami komunalnymi oraz ds. poboru i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zalecenie w sprawozdaniu numer I/2022).	
5	Rozważenie zmian w cennikach opłat za korzystanie z pomieszczeń należących do szkół w związku z rosnącymi cenami i inflacją (ostatnia aktualizacja cennika miała miejsce w październiku 2020 roku zarządzeniem Wójta Gminy Sicienko numer 114/2020). (zalecenie w sprawozdaniu numer II/2022)	

Audytory wewnętrzny  
*Prekop*  
Dr Dariusz Prekop

.....  
(podpis audytora wewnętrznego)

*Wójt*  
mgr Piotr Chudzyński

.....  
(podpis Wójta Gminy Sicienko)