

Urząd Gminy Dwikozy

Ul. Spółdzielcza 15

27 – 620 Dwikozy

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Dwikozy
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Gminny Ośrodek Kultury
4.	Gminna Biblioteka Publiczna
5.	Zespół Administracyjny Jednostek Oświatowych
6.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Styczniowych w Dwikozach
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.



2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą dokumentów regulujących działanie wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych oraz analizą ich planów finansowych na 2021 rok. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

1. Działalność ośrodka pomocy społecznej,
2. Działalność instytucji kultury,
3. Działalność biblioteki,
4. Działalność Zespołu Administracyjnego Jednostek Oświatowych,
5. Działalność placówek oświatowych,
6. Gospodarka komunalna.



2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2021 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka (szczegółowy jej opis poniżej), zastosowano metodę top-down (wyniki rozmów przeprowadzone z kadrą kierowniczą Urzędu, zewnętrzne źródła informacji) a także metodę analityczną polegającą na analizie: aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia), wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne, wielkości dokonanych operacji finansowych.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2021.

Opis zastosowanej matematycznej metody oceny ryzyka:

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

1. Kryteria ryzyka:

- istotność/materialność,
- jakość zarządzania,
- kontrola wewnętrzna (zarządcza),
- stabilność (czynniki zewnętrzne),
- złożoność.

2. Data ostatniego audytu.

3. Priorytet kierownictwa.

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.

Ad.1) Dla każdego wytypowanego zadania audytowego przypisano określone czynniki ryzyka występujące w jednostce organizacyjnej. Pogrupowano je w kategorii ryzyka i przypisano wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:



- **istotność/materialność** – rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustaleniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25**

- **jakość zarządzania systemu** - rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie społeczne, wrażliwość podatników, podatność na naciski – **waga 0,15**

- **kontrola wewnętrzna (zarządca)** – czyli ocena zasad i procedur funkcjonujących w jednostkach organizacyjnych Gminy. Przy ustaleniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z kontroli zewnętrznych, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,25**

- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)**, – czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system – **waga 0,15**

- **złożoność** – czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur. Wpływ na wysokość wagi miał poziom skomplikowania regulacji prawnych, liczby usług, zmieniających się przepisów prawnych – **waga 0,20**.

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) otrzymał w odniesieniu do wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4, gdzie:
1 – to wartość minimalna, a 4 – to wartość maksymalna.

Punkty zostały przydzielone w oparciu o ocenę dokonaną przez audytora i kierownictwo Urzędu.

Ad.2) Dla potrzeb analizy ryzyka przyjęto datę ostatnio przeprowadzanych kontroli przez organy kontroli zewnętrznej, tj. NIK, RIO i inne. Poniżej, przedstawiono przyjętą wartość czynnika wpływu czasu od ostatniej kontroli/audytu w badanym obszarze, któremu przydzielono następujące wagi:

Czas, jaki upłynął od ostatniego audytu/kontroli	Waga
Nigdy nie przeprowadzono audytu/kontroli	30%
2018 rok	20%
2019 rok	10%
2020 rok	0%

Ad.3) Czynniki priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Wójta Gminy Dwikozy:

Wartość priorytetu:

Priorytet Wysoki – 30%

Priorytet Średni – 15%

Priorytet Niski – 0%

Czynniki ryzyka wpływające na wartości punktowe w ramach danego kryterium zostały przedstawione w poniższej tabeli „Kryteria oceny ryzyka i zasady przydzielania punktów”.

Tabela 1: Kryteria oceny ryzyka

Liczba punktów	KRYTERIA OCENY RYZYKA				
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Złożoność operacyjna
1	brak implikacji finansowych	bardzo wysoka	bardzo wysoka	niski wpływ	mała
2	małe implikacje finansowe	wysoka	wysoka	umiarkowany wpływ	średnia
3	duże implikacje finansowe	umiarkowana	zadawalająca	wysoki wpływ	duża
4	kluczowe dla gospodarowania finansami	niska	niska	bardzo wysoki wpływ	bardzo duża

Ocena ryzyka dokonana według kryteriów została wyliczona na podstawie następującego algorytmu:

OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW =

$= \{[(\text{istotność} \times \text{waga}) + (\text{jakość zarządzania} \times \text{waga}) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga}) + (\text{stabilność} \times \text{waga}) + (\text{złożoność} \times \text{waga})] : 4\} \times 100\%$ gdzie nazwa kryterium oznacza ilość przydzielonych punktów w skali od 1-4 , gdzie 4 – to wartość maksymalna jaką można przyznać dla danego kryterium.

Następnie dla każdego procesu w ramach danego zidentyfikowanego obszaru ryzyka (potencjalne zadanie audytowe) wynik (%) powyższej oceny ryzyka wg kryteriów ryzyka powiększono o wagę ostatniego audytu oraz o wagę priorytetu kierownictwa dodając poszczególne wartości procentowe. Następnie sprowadzono uzyskane w powyższy sposób poszczególne wyniki procentowe do wspólnego mianownika dzieląc sumę przez 160% (jest to wartość maksymalna, jaką można uzyskać w analizie ryzyka). Na koniec otrzymane w powyższy sposób oceny końcowe dla poszczególnych procesów uśredniono dla całego obszaru uzyskując w ten sposób poziom ryzyka dla danego obszaru.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

W celu uszeregowania poszczególnych obszarów ryzyka według stopnia ich ważności, ustalono ostateczny priorytet audytu według trzystopniowej skali:

- wysoki (priorytet 1) – obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 85-100%,
- średni (priorytet 2) – obszary , dla których ryzyko oszacowano w zakresie 65-84%,
- niski (priorytet 3) – obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0-64%.

Końcowy efekt analizy ryzyka przeprowadzonej zgodnie z opisem przedstawionym w punkcie 2.2. Opis metody analizy ryzyka, stanowi ranking zadań audytowych uszeregowanych według malejącego ryzyka stanowiący załącznik Nr 1 do planu audytu.



3. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2021 roku

Dane uzyskane na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2021.

Lp.	Nazwa zadania audytowego		Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach	Uwagi
	Obszar ryzyka					
1.	Ocena funkcjonowania pod względem organizacyjnym i finansowym Zespołu Administracyjnego Jednostek Oświatowych		1	X	29	-
	Działalność Zespołu Administracyjnego Jednostek Oświatowych					
2.	Ocena realizacji zadań przez Ośrodek Pomocy Społecznej		1	X	25	-
	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej					

3. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą przeprowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności – planowany czas to 7 osobodni.

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

W 2021 roku zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzonych zadań audytowych w roku 2020, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających to 10 osobodni.

5. Planowanie i sprawozdawczość

Planowany czas na przeprowadzenie czynności związanych z procesem planowania i sprawozdawczości rocznej to 10 osobodni w 2021 roku.

6. Czynności organizacyjne

Planowany czas na przeprowadzenie czynności związanych z procesem organizacyjnym to 7 osobodni w 2021 roku.

Razem ilość osobodni zaplanowanych do realizacji zadań zapewnających, czynności doradczych, czynności sprawdzających, monitorowania realizacji zaleceń oraz planowania i sprawozdawczości to w roku 2021–88 osobodni*.

Dwikozy, dn. 29.12.2020 r.

.....
AUDYTOR WNEĘTRZNY
Ewelina Szczepińska

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

.....
mgr inż. Marek Jędrzejak
(pieczętka i podpis Wójta)

*Obliczenie – audytor usługodawca do obliczenia osobodni przyjął, że średnia ilość godzin przypadająca w ciągu dnia kalendarzowego na pracę dla jednostki to ok.2 roboczogodzin. Ilość dni zaplanowana na poszczególne czynności audytowe w roku 2021 to 350 dni x 2 roboczogodziny = 700 roboczogodzin: 8 godzin (osobodzień to 8 godzin) = 88 osobodni.