

AW.1721.1.2023

Plan Audytu na rok 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy w Oksie tworzą następujące stanowiska:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego
2.	Stanowisko ds. obywatelskich
3.	Stanowisko ds. organizacji organów samorządowych i ochrony p.poż.
4.	Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat
5.	Stanowisko ds. księgowości podatkowej
6.	Stanowisko ds. płac i pozyskiwania środków pomocowych
7.	Stanowisko ds. inwestycji i planowania przestrzennego
8.	Stanowisko ds. kultury, ochrony środowiska i rolnictwa
9.	Stanowisko ds. drogownictwa, obsługi wodociągów i prawa wodnego
10.	Stanowisko ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz dział. gosp.
11.	Księgowość budżetowa
12.	Stanowisko ds. oświaty

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Oksa, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oksie
2.	Szkoła Podstawowa w Oksie
3.	Szkoła Podstawowa w Węgleszynie
4.	Przedszkole Samorządowe w Oksie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
5.	Gminna Biblioteka w Oksie

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Oksie oraz jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Oksa.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 17 jednostek (12 stanowisk tj. *komórek organizacyjnych* Urzędu Gminy w Oksie oraz 5 jednostek organizacyjnych Gminy Oksa).

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

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Gminy w Oksie oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Działalność Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- Działalność stanowiska ds. obywatelskich
- Działalność stanowiska ds. organizacji organów samorządowych i ochrony p.poż.
- Działalność stanowiska ds. wymiaru podatków i opłat
- Działalność stanowiska ds. księgowości podatkowej
- Działalność stanowiska ds. płac i pozyskiwania środków pomocowych
- Działalność stanowiska ds. inwestycji i planowania przestrzennego
- Działalność stanowiska ds. kultury, ochrony środowiska i rolnictwa

- Działalność stanowiska ds. drogownictwa, obsługi wodociągów i prawa wodnego
- Działalność stanowiska ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz dział. gosp.
- Działalność Księgowości budżetowej
- Działalność stanowiska ds. oświaty
- Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie,
- Działalność Szkoły Podstawowej w Oksie,
- Działalność Szkoły Podstawowej w Węgleszynie
- Działalność Przedszkola Samorządowego w Oksie,
- Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie.

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Oksa i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem komunalnym,*
- *rozzrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy w Smykowie użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody matematycznej, metody analitycznej i metody *Top-down*.

- *metoda matematyczna (szczegółowo przedstawiona poniżej)*
- *metoda analityczna, poprzez analizę:*

- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
 - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Oksie oraz w jednostkach organizacyjnych,
 - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
 - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
 - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- *metoda Top-down, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Oksie, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.*

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2024 jak i ich szacunków na lata następne.

2.2.1. Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- kryteria ryzyka (do wyboru):
 - poziom ryzyka,
 - istotność/materialność,
 - kontrola wewnętrzna,
 - stabilność (czynniki zewnętrzne),
 - złożoność,
- data ostatniego audytu;
- priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wyrzucić brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wyrzucić błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu do w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
Waga					
	0,15	0,25	0,25	0,15	0,20

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Wójta Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2020 r. i wcześniej	30%
2021 r.	20%
2022 r.	10%
2023 r.	0%

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – *N* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Wójtem Gminy Oksa i kadrami kierowniczą Urzędu Gminy w Oksie dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU GMINY OKSA
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	<i>N</i>
Działalność stanowiska ds. obywatelskich	<i>N</i>
Działalność stanowiska ds. organizacji organów samorządowych i ochrony p.poż.	<i>N</i>
Działalność stanowiska ds. wymiaru podatków i opłat	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. księgowości podatkowej	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. płac i pozyskiwania środków pomocowych	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. inwestycji i planowania przestrzennego	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. kultury, ochrony środowiska i rolnictwa	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. drogownictwa, obsługi wodociągów i prawa wodnego	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz dział. gosp.	<i>S</i>
Działalność Księgowości budżetowej	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. oświaty	<i>S</i>
Działalność jednostek organizacyjnych	<i>W</i>

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
	Wynik analizy ryzyka
	Obszar
Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie,	S
Działalność Szkoły Podstawowej w Oksie,	W
Działalność Szkoły Podstawowej w Węgleszynie	W
Działalność Przedszkola Samorządowego w Oksie,	S
Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie.	S

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2024 - 2025. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Wójtem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie. Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Oksie	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody/dochody,</i> - <i>koszty/wydatki,</i> - <i>stan księgowości.</i> Zadanie do przeprowadzenia w: - Szkoła Podstawowa w Oksie
	Działalność jednostek organizacyjnych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego Obszar ryzyka	Uwagi
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Węgleszynie	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody/dochody,</i> - <i>koszty/wydatki,</i> - <i>stan księgowości.</i> Zadanie do przeprowadzenia w: - Szkoła Podstawowa w Węgleszynie
	Działalność jednostek organizacyjnych	

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania:	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				w dniach		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Oksie	Działalność jednostek organizacyjnych	1	10	X	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Węgleszynie	Działalność jednostek organizacyjnych	1	10	X	

*Uwaga: ilość podanych dni to szacunek, który może ulec zmianie. W związku, z tym że audyt wykonywany jest y przez usługodawcę, a nie pracownika na umowę o pracę, czynności audytowe, które nie muszą być wykonywane w godzinach pracy audytowanej komórki/jednostki będą realizowane przez usługodawcę poza jednostką w innych godzinach pracy.

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni	

4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających.	0
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie	2025	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oksie
2.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie	2025	Gminna Biblioteka Publiczna w Oksie

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2025 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni*
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	0
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

*- W czynnościach audytora wewnętrznego będzie wspomagać asystent audytora.

7. Cykl audytu

18 zidentyfikowanych obszarów ryzyka

Dwa ujęte w planie audytu na 2024 rok do realizacji zadanie audytowe

Oksa dn. 18.12.2023 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jacek Wiatrowski
mgr Jacek Wiatrowski
Nr zaśw. Ministra Finansów
565/2004

.....
podpis audytora wewnętrznego

Oksa dn.12.2023 r.

.....
podpis Wójta Gminy Oksa

Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Oksa

Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok

Załącznik do planu audytu wewnętrznego na 2024 rok: Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach.

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Oksie – metoda matematyczna												
Lp.	Obszar	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa		
1	Działalność Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego	0,25	0,30	0,50	0,30	0,20	39%	30%	0%	43,1%		
2	Działalność stanowiska ds. obywatelskich	0,25	0,30	0,50	0,30	0,20	39%	30%	0%	43,1%		
3	Działalność stanowiska ds. organizacji organów samorządowych i ochrony p.poż.	0,25	0,30	0,50	0,15	0,20	35%	30%	0%	40,6%		
4	Działalność stanowiska ds. wymiaru podatków i opłat	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,6%		
5	Działalność stanowiska ds. księgowości podatkowej	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
6	Działalność stanowiska ds. płac i pozyskiwania środków pomocowych	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
7	Działalność stanowiska ds. inwestycji i planowania przestrzennego	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
8	Działalność stanowiska ds. kultury, ochrony środowiska i rolnictwa	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
9	Działalność stanowiska ds. drogownictwa, obsługi wodociągów i prawa wodnego	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
10	Działalność stanowiska ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz dział. gosp.	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
11	Działalność Księgowości budżetowej	1,00	0,30	0,50	0,30	0,80	73%	30%	0%	64,4%		
12	Działalność stanowiska ds. oświaty	0,50	0,30	0,50	0,45	0,40	54%	30%	0%	52,5%		
13	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,75	0,45	0,60	81%	30%	30%	88,1%		

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jacek Wiatrowski
mgr Jacek Wiatrowski
Nr zaśw. Ministra Finansów
565/2004

Opracował audytor wewnętrzny Jacek Wiatrowski

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oksie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
2.	Działalność Szkoły Podstawowej w Oksie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	30%	87,5%
3.	Działalność Szkoły Podstawowej w Węgleszynie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	30%	87,5%
4	Działalność Przedszkola Samorządowego w Oksie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
5	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Oksie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%


AUDYTOR WEWNĘTRZNY
 mgr Jacek Wiatrowski
 Nr zaśw. Ministra Finansów
 565/2004