

AW.1721.1.2023

Plan Audytu na rok 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1 Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy Solec Zdrój tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
<u>1</u>	<u>2</u>
1.	Referat Organizacyjny, Promocji i Kultury
2.	Referat Finansowy
3.	Referat Gospodarki Komunalnej
4.	Referat Inwestycji, Rozwoju Gminy i Środowiska,
5.	Urząd Stanu Cywilnego

1.2. Jednostki organizacyjne Gminy Solec Zdrój:

Lp.	Nazwa jednostki
<u>1</u>	<u>2</u>
INSTYTUCJE KULTURY	
1	Gminne Centrum Kultury w Solcu - Zdroju

Lp.	Nazwa jednostki
<u>1</u>	<u>2</u>
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu - Zdroju
3	Zespół Szkół w Solcu - Zdroju
4	Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Gminy Solec – Zdrój zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- *Organizacja, promocja i kultura,*
- *Finanse,*
- *Gospodarka komunalna,*
- *Inwestycje, rozwój gminy i środowisko,*
- *Urząd stanu cywilnego,*
- *Działalność jednostek organizacyjnych.*

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Solec - Zdrój w obszarach ich działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- *Zarządzanie - organizacja,*
- *Gospodarka pieniężna,*
- *Gospodarka mieniem komunalnym,*
- *Rozrachunki,*
- *Dochody/przychody,*
- *Wydatki/koszty,*
- *Księgowość.*

2.2. Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy w Solcu – Zdroju 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 Solcu - Zdroju 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 Solcu-Zdrój, jak również kadra 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 kategorii 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	Zadawalająca	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 wpływu 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 – 50,
- średni poziom ryzyka – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 51 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

OBSZAR DZIAŁANIA:	URZĄD GMINY SOLEC - ZDRÓJ
--------------------------	----------------------------------

Obszar	Ryzyko
– Organizacja, promocja, kultura	N
– Finanse	S
– Gospodarka komunalna	N
– Inwestycje, rozwój gminy i środowisko	W
– Urząd stanu cywilnego	N
– Działalność jednostek organizacyjnych	S

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
--------------------------	--

PROCES	Ryzyko
– Gminne Centrum Kultury w Solcu - Zdroju	N
– Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu - Zdroju	S
– Zespół Szkół w Solcu - Zdroju	S
– Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie	N

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	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena realizacji zadań w zakresie inwestycji, rozwoju gminy i środowiska	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – inwestycje, – rozwój gminy, – środowisko.
	Inwestycje, rozwój gminy i środowisko	Zadanie do przeprowadzenia w: - Referacie Inwestycji, Rozwoju Gminy i Środowiska

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: w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Osobodniach*		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena realizacji zadań w zakresie inwestycji, rozwoju gminy i środowiska	Inwestycje, rozwój gminy, środowisko	1	20	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 (w etatach)*	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 czynności sprawdzające i doradcze oraz pozostałe.

W 2024 roku planuje się przeprowadzenie czynności doradczo - sprawdzających dotyczących zadań, które były przeprowadzone w 2023 roku.

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

*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Finanse	2025	Referat Finansowy
2.	Urząd Stanu Cywilnego	2026	Urząd Stanu Cywilnego

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	2
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

* w tym pracownik wspierający audytora wewnętrznego.

7. Cykl audytu.

9 zidentyfikowanych obszarów ryzyka*

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

*- Obszar „działalność jednostek organizacyjnych” został podzielony na 4 obszary w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu.

Solec-Zdrój dn. 18.12.2023 r.

Jacek Wiatrowski – audytor wewnętrzny

.....
podpis audytora wewnętrznego

Solec-Zdrój dn. 18.12.2023 r.

Adam Pałys – Wójt Gminy Solec-Zdrój

.....
podpis Wójta Gminy Solec-Zdrój

**Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną
w zidentyfikowanych obszarach przy udziale
Wójta Gminy Solec - Zdrój**

Załącznik do planu audytu wewnętrznego na 2024 rok: Analiza ryzyka dokonana przy udziale Wójta Gminy Solec – Zdój metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach.

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Solcu - Zdrój- metoda matematyczna										
Lp.	Obszar	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Organizacja, promocja, kultura	0,75	0,45	0,50	0,60	0,40	68%	0%	0%	42,5%
2	Finanse	0,75	0,30	0,50	0,45	0,40	60%	30%	0%	56,3%
3	Gospodarka komunalna	0,75	0,45	0,50	0,45	0,40	64%	10%	0%	46,3%
4	Inwestycje, rozwój gminy i środowiska	0,75	0,45	0,50	0,45	0,40	64%	30%	30%	77,5%
5	Urząd stanu cywilnego	0,25	0,45	0,50	0,30	0,40	48%	30%	0%	48,8%

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych Gminy Solec – Zdrój – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Gminne Centrum Kultury w Solcu - Zdroju	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	58%	20%	0%	48,8%
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu - Zdroju	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	53%	30%	0%	51,9%
3	Zespół Szkół w Solcu - Zdroju	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	53%	30%	0%	51,9%
4	Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	53%	20%	0%	45,6%