

Gmina Waśniów

Rynek 24

27-425 Waśniów

Plan audytu na rok 2020 (okres od 20 października do 31 grudnia 2020r.)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte planem audytu wewnętrznego

Gmina Waśniów z następującymi jednostkami organizacyjnymi:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Urząd Gminy Waśniów – jednostka budżetowa
2	Gminny ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie – jednostka budżetowa
3	Centrum Usług Wspólnych w Waśniowie – jednostka budżetowa
4	Gminna Biblioteka Publiczna w Waśniowie – samorządowa instytucja kultury
5	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Waśniowie – samorządowa instytucja kultury
6	Szkoła Podstawowa w Waśniowie – jednostka budżetowa
7	Szkoła Podstawowa w Mominie – jednostka budżetowa
8	Szkoła Podstawowa w Boleszynie – jednostka budżetowa
9	Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie – jednostka budżetowa
10	Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Waśniowie

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. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- wyników wcześniej dokonanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- 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:

Lp.	Nazwa obszaru
1	Utrzymanie i rozbudowa sieci drogowej
2	Administracja publiczna
3	Edukacja publiczna
4	Ochrona zdrowia
5	Pomoc społeczna
6	Gospodarka komunalna i ochrona zwierząt
7	Kultura i kultura fizyczna
8	Pobór podatków i opłat lokalnych

2.2. Opis metody analizy ryzyka:

Do opracowania planu audytu wewnętrznego i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie, posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka, składająca się jedynie z dwóch elementów z uwagi na fakt, że plan audytu dotyczy okresu od 20 października do 31 grudnia 2020 roku i w praktyce oznacza to, że obejmuje on jedno zadanie zapewnijające, do rozpoczęcia w 2020 roku i zakończenia w roku 2021.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- metodę analityczną, poprzez analizę:
- aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia),

- wyniki kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne,
- sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych,
- wykazanych przez kierowników jednostki zagrożeń dla realizacji zadań,
- kwot wyszczególnionych w budżecie gminy na 2020r.

- metodę szacunkową (delficka), poprzez sporządzenie czterech list rankingowych (arkuszy ocen) i przekazanie ich kierownictwu jednostki, celem dokonania oceny zidentyfikowanych obszarów ryzyka i wskazania obszaru obarczonego ryzykiem najistotniejszym.

Załącznik nr 1 do planu audytu, stanowi wynik analizy ryzyka przeprowadzonej metodą delficką wraz z dołączonymi dokumentami (arkuszami ocen) oraz informacje dodatkowe, dotyczące sposobu rozliczenia wykazanych w planie osobodni, przeznaczonych na realizację zadania zapewniającego.

Dane uzyskane w powyższy sposób, posłużyły do określenia priorytetów dla audytu wewnętrznego i wskazania w planie audytu, zadania zapewniającego, którego realizacja zostanie rozpoczęta w roku 2020. Pozostałe obszary, które otrzymały oceny klasyfikujące je na pozycjach: 2 i 3, zostaną uwzględnione jako istotne, przy prowadzeniu pełnej analizy ryzyka w trakcie opracowywania planu audytu na rok 2021.

2.3. Planowane zadania zapewniające w 2020 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie rozpoczęte zadanie zapewniające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Ochrona zdrowia	1	nie	25	Od grudnia 2020 do marca 2021

Zadanie zostanie zrealizowane w okresie od grudnia 2020r. do marca 2021r. na co przeznaczone zostanie 25 osobodni, obliczonych zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 1 do planu audytu i dokumentowanych w comiesięcznych rozliczeniach składanych Zleceniodawcy.

3. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.

4. Planowane czynności sprawdzające

Audytor wewnętrzny rozpoczął realizowanie zadań od 20 października 2020 roku, po przerwie w prowadzeniu audytu wewnętrznego w Gminie Waśniów obejmującej 2019 rok w związku z czym czynności sprawdzające nie są planowane.

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

Jak opisano w punkcie 2.2. planu audytu wewnętrznego, obszary ryzyka (obiekty audytu) które w wyniku przeprowadzonej analizy metodą delficką, zostały zaklasyfikowane na pozycjach: 2 i 3, zostaną uwzględnione jako istotne w trakcie prowadzenia pełnej analizy ryzyka do planu na rok 2021. Obszary te zostały wskazane w załączniku nr 1 do niniejszego planu audytu.

Waśniów, dnia 28 października 2020r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Sylwester Kozak

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

WOJCI
Krzysztof Gajewski

.....
(podpis kierownika jednostki)

Wyniki analizy ryzyka – metoda szacunkowa (delficka)

W poniższym zestawieniu ujęto wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka metodą szacunkową (delficką), obejmujące sumę ocen zawartych w czterech sporządzonych arkuszach ocen (listach rankingowych) wypełnionych przez kierownictwo jednostki. Oceny w poszczególnych listach mieściły się w przedziale: od **1** – najniższy priorytet do **5** – najwyższy priorytet, co oznacza, że wynik końcowy mieścić się może w przedziale: od **4** do **20**.

Obszar, który uzyskał najwyższą punktację (**Ochrona zdrowia - 19**) został wybrany jako konieczny do zrealizowania w pierwszej kolejności, czyli ujęty w planie audytu na rok 2020, natomiast dwa kolejne obszary (Edukacja publiczna - 18 oraz Kultura i kultura fizyczna - 16) zostaną uwzględnione jako istotne w trakcie prowadzenia analizy ryzyka na potrzeby planu audytu na rok 2021.

Poszczególne arkusze ocen (listy rankingowe) zostały załączone do niniejszej analizy ryzyka pod numerami: od 1a do 1d.

Lista rankingowa – priorytety kierownictwa – wyniki oceny (analizy ryzyka)

Lp.	Obszar ryzyka (obiekt audytu)	Ocena (od 1 do 5)
1	Utrzymanie i rozbudowa sieci drogowej	12
2	Administracja publiczna	4
3	Edukacja publiczna	18
4	Ochrona zdrowia	19
5	Pomoc społeczna	8
6	Gospodarka komunalna i ochrona zwierząt	8
7	Kultura i kultura fizyczna	16
8	Pobór podatków i opłat lokalnych	15

Uwagi/informacje dodatkowe

Z uwagi na fakt, że plan audytu na rok 2020 został sporządzony w dniu 28 października (po zawarciu z audytorem umowy), ujęte w planie audytu zadanie, rozpoczęte zostanie w roku 2020 i zakończone w roku 2021, zgodnie z przyjętą w przedmiotowym dokumencie liczbą osobodni przeznaczoną na realizowanie czynności audytorskich.

Wykazana w planie audytu liczba osobodni, nie oznacza kolejnych dni roboczych od rozpoczęcia czynności, lecz liczbę dni przeznaczonych/wykorzystanych na realizowanie zadania zapewniającego z uwzględnieniem warunków wynikających z zawartej z audytorem umowy. Czynności audytorskie realizowane na podstawie umowy-zlecenia, wykonywane są zgodnie z comiesięcznym rozliczeniem,

wykazującym faktyczną liczbę godzin przeznaczonych na realizację określonych zadań, tj. **8 godzin usługi = 1 osobodzień.**

Średniomiesięcznie, audytor realizujący usługę w oparciu o zawartą umowę-zlecenia, przeznacza na wykonywanie swoich czynności od 45 do 50 godzin (przeliczeniowo około 6 osobodni) pracy, zgodnie z przedkładanym do rachunku rozliczeniem.

W praktyce oznacza to, że na zrealizowanie ujętego w planie audytu zadania w wymiarze 25 osobodni, koniecznym jest przeprowadzenie go w okresie około czterech miesięcy, co wynika z wyliczenia: 6 osobodni (przeliczeniowo) miesięcznie x 4 miesiące.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sylwester Kozak
