

Gmina Waśniów

Rynek 24

27-425 Waśniów

Plan audytu wewnętrznego na rok 2024

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	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	Pomoc społeczna
2	Ochrona zdrowia
3	Edukacja publiczna
4	Utrzymanie i rozbudowa sieci drogowej
5	Administracja publiczna
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 na rok 2024 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie, posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy, zastosowano metodę top-down, a także metodę analityczną, co zrealizowano w sposób następujący:

- a) metoda analityczna poprzez analize:
- aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia),
 - wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne,
 - sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych,
 - wykazanych przez kierowników jednostki zagrożeń dla realizacji zadań,
 - wyników prowadzonej w 2023 roku analizy ryzyka,

- kwot wyszczególnionych w budżecie gminy na 2023r.,

b) metoda matematyczna:

- doświadczenie audytora,
- priorytet Kierownika jednostki,
- wyniki audytów przeprowadzonych przez Audytora wewnętrznego,
- materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp.,
- czynnik upływu czasu od ostatniej kontroli (audytu),

c) metoda top-down:

- zewnętrzne źródła informacji,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kadrą kierowniczą urzędu
- wyniki rozmów z kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych Gminy.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2024.

Załącznik nr 1 do planu audytu (do użytku wewnętrznego), stanowią wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej metodami wskazanymi w niniejszym dokumencie oraz informacje dodatkowe, dotyczące sposobu obliczenia wykazanych w planie osobodni, a przeznaczonych na realizację zadania zapewnających oraz czynności doradczych.

Dane uzyskane w powyższy sposób, posłużyły do określenia priorytetów dla audytu wewnętrznego i wskazania w planie audytu, zadań zapewnających oraz czynności doradczych.

2.3. Planowane zadania zapewnijące do zrealizowania w 2024 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie przeprowadzone zadanie zapewnijające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Pomoc społeczna	1	nie	22	Od stycznia do kwietnia 2024r.
2	Ochrona zdrowia	1	nie	21	Od kwietnia do lipca 2024r.
3	Edukacja publiczna	1	nie	21	Od sierpnia do 20 listopada 2024r.

Ogółem w roku 2024, na realizowanie czynności audytorskich przeznaczone zostaną 72 osobodni, obliczone zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 1 do planu audytu (analiza ryzyka) i dokumentowane w comiesięcznych rozliczeniach składanych Zleceniodawcy (według schematu – 1 osobodzień = 8 godzin wykazanych w rozliczeniu)

Na zrealizowanie ujętych powyżej zadań zapewnijających, przeznaczone zostaną ogółem 64 osobodni, na zrealizowanie (w miarę potrzeb) czynności doradczych, zaplanowano ogółem 2 osobodni, na realizację czynności sprawdzających zaplanowano ogółem 3 osobodni i na czynności organizacyjne ogółem 3 osobodni.

3. Planowane czynności doradcze

Ewentualne czynności doradcze, będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich zadań. W planie przyjęto na ich realizację 2 osobodni, przy zastrzeżeniu, że plan w tym zakresie może ulec modyfikacji i zależnie od potrzeb, na przedmiotowe czynności mogą zostać przeznaczone dodatkowe dni (pierwotnie zaplanowane na realizowanie zadań zapewnijających) lub zamiennie, przy ich niewykorzystaniu na czynności doradcze, zostaną one przeznaczone na realizację zadań zapewnijających, przy odpowiednio zwiększonym zakresie tematycznym danego zadania.

4. Planowane czynności sprawdzające

W planie audytu na rok 2024, zaplanowano ogółem 3 osobodni na realizację czynności sprawdzających/monitorujących, wykonanych poprzez monitoring stanu realizacji zaleceń poaudytowych, wydanych w efekcie przeprowadzenia w roku 2023, trzech zadań zapewnających. Przyjęto, że dla każdego z zadań zapewnających z roku 2023, audytor przeznaczy jeden osobodzień na sprawdzenie stanu realizacji zaleceń i określenie w sporządzonej

Notatce informacyjnej z monitoringu dla każdego z zadań, stopnia wykonania poszczególnych rekomendacji.

Monitoringiem zostaną objęte zalecenia, wydane z zadań przeprowadzonych w:

- *Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Waśniowie*
- oraz zalecenie będące wynikiem kontroli prowadzonych w:
 - *Publicznej Szkole Podstawowej w Boleszynie,*
 - *Publicznej Szkole Podstawowej w Nowym Skoszynie.*

5. Czynności organizacyjne

Pozostałe (przeliczeniowo) 3 osobodni, zostaną przeznaczone na wykonanie sprawozdania z realizacji planu audytu z roku 2023 (do wykonania w styczniu 2024r.) oraz na sporządzenie analizy ryzyka i planu audytu na rok 2025 (do wykonania w grudniu 2024r.)

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

W niniejszym planie audytu ujęto obszary, które w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, zostały sklasyfikowane na trzech pierwszych pozycjach. W kolejnych latach jako priorytetowe, uznane zostaną obszary ryzyka, sklasyfikowane na pozycjach od 4 do 6 przeprowadzonej analizy ryzyka o ile nie wystąpią inne okoliczności, powodujące konieczność zmiany priorytetów przyjętych w trakcie przedmiotowej analizy.

Waśniów, dnia 28 grudnia 2023r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sylwester Kozak

W O J T
Krzysztof Gajewski

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

.....
(podpis kierownika jednostki)