

Gmina Waśniów

Rynek 24

27-425 Waśniów

Plan audytu wewnętrznego na rok 2021

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
9	Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie
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 działania 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 wcześniejszej 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 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, zastosowano metodę top-down, a także metodę analityczną, co zrealizowano w sposób następujący:

- a) metoda analityczna poprzez analizę:
- 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 2020 roku, analizy ryzyka metodą delificka,
- kwot wyszczególnionych w budżecie gminy na 2020 r.,

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 2021.

Załącznik nr 1 do planu audytu, 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 z uwzględnieniem rozpoczętego w grudniu 2020 roku zadania zapewnającego, które zaplanowano do zakończenia w miesiącu marcu 2021r. (Zadanie to ujęte jest w pkt. 2.3. planu audytu w pozycji nr 1.)

2.3. Planowane zadania zapewnijące do zrealizowania w 2021 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie rozpoczęte/kontynuowane zadanie zapewnijające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Ochrona zdrowia (kontynuacja zadania z roku 2020)	1	nie	18	(Grudzień 2020r.) i od stycznia do marca 2021r.
2	Edukacja publiczna	1	nie	24	Od kwietnia do lipca 2021r.
3	Kultura i kultura fizyczna	1	nie	20	Od sierpnia do 10 listopada 2021r.

Ogółem w roku 2021 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 62 osobodni, na zrealizowanie wymienionych poniżej czynności doradczych, zaplanowano ogółem 6 osobodni, a na czynności organizacyjne ogółem 4 osobodni.

3. Planowane czynności doradcze

Zaplanowano do zrealizowania w IV kwartale 2021 roku, czynności doradcze (do wykonania w okresie jednego miesiąca, na co przeznaczone zostanie przełiczeniowo - 6 osobodni), a których celem będzie: analiza zakresu i sposobu zmodyfikowania w I półroczu 2021r., funkcjonującego w Urzędzie Gminy Waśniów - Systemu kontroli zarządczej. Ponadto, ewentualne inne czynności doradcze, będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich zadań.

4. Planowane czynności sprawdzające

Audyt 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. Natomiast monitorowanie realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzonych kolejnych zadań audytowych, prowadzone będzie na bieżąco w terminach wskazywanych audytowanym, jako pożądane do ich wykonania i polegać będzie na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (*zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji*).

5. Czynności organizacyjne

Pozostałe (przeliczeniowo) 4 osobodni, zostaną przeznaczane na wykonanie sprawozdania z realizacji planu audytu z roku 2020 (do wykonania w styczniu 2021r.) oraz na sporządzenie analizy ryzyka i planu audytu na rok 2022 (do wykonania w grudniu 2021r.)

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 dwóch pierwszych pozycjach oraz obszar, który objęty został planem audytu na rok poprzedni, do zakończenia w roku 2021. W kolejnych latach jako priorytetowe, uznane zostaną obszary ryzyka, sklasyfikowane na pozycjach od 3 do 6 przeprowadzonej analizy ryzyka (*załącznik nr 1 do planu*).

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Sylwester Kozak

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

W O J T
Krzysztof Gajewski

.....
(podpis kierownika jednostki)