WÓJT GMINY
Żyraków

Zarządzenie Nr AO.0050.92.2021
Wójta Gminy Żyraków
z dnia 02 grudnia 2021 roku

w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2022 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. 2021 r. poz. 305 z późn. zm./ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z poźn. zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2022 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Marek Rączka

Żyraków, dnia 02.12.2021 r.

AW. 1721.1.2021

PLAN

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

NA 2022 ROK

grudzień 2021 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	**Urząd Gminy w Żyrakowie**

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające w 2022 roku.

Analiza ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związana z realizacją zadań wykonywanych przez Urząd Gminy w Żyrakowie. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Żyraków. Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako: **działania niezgodne z prawem** – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej, **niewiarygodne dane finansowe** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania, **nieefektywność i marnotrawstwo środków** – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań, **brak przejrzystości działań, podatność na korupcję** – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi. Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli. Zidentyfikowano 50 zadań audytowych, które przedstawia *załącznik nr 1.*
2.	Opis metody analizy ryzyka	Do analizy ryzyka zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. W przyjętej metodzie oceny ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka: **1. Kategorie Ryzyka** Materialność, Wrażliwość, Kontrola wewnętrzna, Stabilność/ podatność na zmiany, Stopień skomplikowania. **2. Data ostatniego audytu/ kontroli.** **3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Żyraków** Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów *„Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej"*. ***Kategorie ryzyka*** Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi. ***Materialność***, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz

		stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25,** ***Wrażliwość***, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne – **waga 0,25,** ***Kontrola wewnętrzna /zarządcza/***, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Żyraków i jednostkach organizacyjnych Gminy Żyraków. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, podział obowiązków, rotacje kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,20,** ***Stabilność***, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonowanie systemu – **waga – 0,15,** ***Stopień skomplikowania*** przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał stopień skomplikowania regulacji prawnych, ilość komórek zaangażowanych w daną działalność – **waga 0,15.** Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdej wyżej wymienionej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd Audytora Wewnętrznego przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, natomiast 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danej kategorii). Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danej kategorii przedstawia *załącznik nr 3*. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru: **Ocena ryzyka według kategorii =** {[(waga **materialność** x liczba punktów) + (waga **wrażliwość** x liczba punktów) + (waga **kontrola wewnętrzna** x liczba punktów) + (waga **stabilność/ podatność na zmiany** x liczba punktów) + (waga **stopień skomplikowania** x liczba punktów)]/4}x 100% Wyniki analizy ryzyka dokonanej przez Audytora Wewnętrznego, po uwzględnieniu kategorii ryzyka zostały przedstawione w *załączniku nr 3*. ***Data ostatniego audytu*** W przyjętej metodzie matematycznej zalecane jest przy opracowywaniu rocznego planu audytu wprowadzenie czynnika ryzyka, jakim jest data ostatniego audytu/ kontroli (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych/ kontrolowanych dawniej przed obszarami audytowanymi/ kontrolowanymi wcześniej). Przez datę ostatniego audytu/ kontroli, należy rozumieć czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu/ kontroli wewnętrznej i zewnętrznej. Przyjęto następujące wagi dla czynnika ryzyka związanego z datą ostatniego audytu/ kontroli: **-waga 30%** - kontrola nigdy nie została przeprowadzona lub przeprowadzono ją przed 2018 rokiem, - **waga 20%** - kontrola przeprowadzona w 2019 roku, - **waga 10%** - kontrola przeprowadzona w 2020 roku, - **waga 0%** - kontrola przeprowadzona w 2021 roku. Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli. Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w *załączniku nr 5 w kolumnie nr 6*.

		Priorytet kierownictwa W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Żyrakowie w składzie: Wójt – Marek Rączka Zastępca Wójta – Grzegorz Reguła Sekretarz – Marta Erazmus Skarbnik – Celina Byś Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2. Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa: **Liczbie 2 – odpowiada waga 30%** - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności, **Liczbie 1 – odpowiada waga 15%** - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze, **Liczbie 0 – odpowiada waga 0%** - zadanie audytowe nie wymaga przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów jest minimalne bądź nie występuje. Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia według następującego wzoru: **Priorytet kierownictwa** = [(liczba punktów /waga/ **Wójt** + liczba punktów /waga/ **Zastępca Wójta** + liczba punktów /waga/ **Sekretarz**) + liczba punktów/waga/**Skarbnika**]/4 Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby. Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia *załącznik nr 4*. **Ocena końcowa** Ostateczne określenie wartości rankingowej poszczególnych zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny Audytora Wewnętrznego punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli. Następnie otrzymany wynik każdego zadania podzielono przez maksymalną wartość, jaką może otrzymać zadanie audytowe tj. 160%.
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2022 roku i kolejnym roku. Wyniki analizy ryzyka przedstawia *załącznik nr 5*, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia *załącznik nr 6*.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2022 roku

Lp.	Nazwa obszaru działalności	Temat zadania zapewniającego
1	Wydatki na dotacje	Udzielanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych oraz stowarzyszeń i organizacji pozarządowych

3.2 Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym

Biorąc po uwagę przeprowadzoną analizę ryzyka, priorytety kierownictwa oraz dostępne zasoby osobowe wyznaczono na rok następny tj. 2023 jedno zadanie zapewniające:

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki	Planowany rok przeprowadzenia zadania zapewniającego
1	Zasiłki rodzinne	2023

4. Informacje na temat budżetu:
   Zaprezentowano dane na dzień 13 września 2021 roku
   - dochody - 71 458 347,87 zł
   - wydatki - 72 979 345,87 zł

5. Czas planowany w osobodniach w 2022 roku związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Realizacja zadania zapewniającego	20
2	Realizacja czynności doradczych	2
3	Monitorowanie realizacji zaleceń	1
4	Realizacja czynności sprawdzających	1
5	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0

02.12.2021 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
.....
(podpis Audytora Wewnętrznego)

02.12.2021 r.
(data)

WÓJT
mgr inż. Marek Rączka
.....
(podpis Wójta)