

(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

PLAN AUDYTU NA 2024 r.

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|--|
| 1. | Gmina Walim z siedzibą w Walimiu, przy ul. Bocznej 9, 58-320 Walim |

2. Informacje o usługodawcy

| Lp. | Imię i Nazwisko | Tel. | Kwalifikacje zawodowe (wpisać odpowiednio zgodnie z art. 286 ust. 1 pkt 5 uofp) | Uwagi |
|-----|------------------|-------------|---|--|
| 1. | Tomasz Majcherek | 600-143-459 | Zaświadczenie Ministra Finansów nr 2123/2006 | Umowa dot. usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego z dnia 3 listopada 2022 r. |

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

Do wyodrębnienia najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Gminy Walim użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej oraz metody matematycznej.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

a) metoda analityczna:

- analiza ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40),
- analiza Statutu Gminy Walim,
- analiza zakresu realizowanych zadań przez Urząd Gminy Walim i jednostek organizacyjnych Gminy Walim,
- analiza zakresu kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Walim oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych w latach 2020 – 2023.

b) metoda matematyczna:

Wykorzystano następujące kryteria (kategorie) wartościowania obszarów ryzyka:

- ocena istotności (materialności) systemu,
- ocena wrażliwości (podatności na zakłócenia wewnętrzne i zewnętrzne),
- środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, mechanizmy kontrolne,
- stabilność (podatność na zmiany organizacyjne i prawne, zmiany w systemach, personelu),
- złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania.

Analiza polegała na przyporządkowaniu poszczególnym kategoriom odpowiedniej wartości wg skali numerycznej:

- od 1 - "raczej nie ma problemu",
2 - "prawdopodobnie nie ma problemu",
3 - "możliwy problem"

do 4 - "nieunikniony problem".

W etapie drugim, uwzględniono kryterium upływu czasu od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego oraz wnioski i uwagi Wójta tzw. priorytet kierowniczy.

Przeprowadzając analizę ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej wykorzystano arkusz kalkulacyjny tworząc tabele wg następującego wzoru:

Kolumna 1 - Liczba porządkowa,

Kolumna 2 –Obszary działalności,

Kolumna 3 - Kryteria ryzyka : Materialność - istotność (np. wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty w pojedynczej operacji, poziom kosztów jednostkowych),

Kolumna 4 - Kryteria ryzyka : Wrażliwość (podatność na zakłócenia, poufność danych, znaczenie polityczne, podatność na naciski korupcyjne, wpływ błędów na inny system),

Kolumna 5 - Kryteria ryzyka : Kontrola wewnętrzna (Środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, np. kontrole wewnętrzne w danym obszarze, rozdział obowiązków, jakość kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli),

Kolumna 6 - Kryteria ryzyka : Stabilność (Zmiany w systemach, personelu , podatność na zmiany),

Kolumna 7 - Kryteria ryzyka : Złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania,

Kolumna 8 - Kryterium : Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/audytu wewnętrznego,

Kolumna 9 – Kryterium: Priorytet kierowniczy,

Kolumna 10 - Nota ceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka,

Kolumna 11 - Nota ceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego,

Kolumna 12 - Nota ceny ryzyka wg priorytetu kierowniczego,

Kolumna 13 - Nota końcowa (suma kryteriów),

Kolumna 14 - Końcowa ocena ryzyka.

Punktem startu do analizy ryzyka jest identyfikacja wszystkich możliwych obszarów ryzyka (obszarów działalności), czyli dokonanie oceny potrzeb audytu.

Wszystkie obszary działalności wpisano do Kolumny 2.

Kolejnym krokiem było określenie wag dla poszczególnych kategorii ryzyk (ujętych w Kolumnach 3 – 7 Kryteria ryzyka). W tym celu pomocny była poniższa tabela z kryteriami ryzyk. Suma poszczególnych wag musiała wynieść 1.

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów przyznał audytor wewnętrzny na podstawie profesjonalnego osądu.

Tabela 1: Model kryteriów oceny ryzyka.

| Kryteria ryzyka | | | | | |
|----------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------|----------------|
| Istotność (Materialność) | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Złożoność | Liczba punktów |
| Brak implikacji finansowej | Mała | Bardzo silna | Bardzo stabilna | Niska | 1 |
| Małe implikacje finansowe | Umiarkowana | Silna | Stabilna | Umiarkowana | 2 |
| Duże implikacje finansowe | Wrażliwa | Racjonalna | Znaczące zmiany | Wysoka | 3 |
| Kluczowy system finansowy | Bardzo wrażliwa | Brak | Nowo wdrożony system | Bardzo wysoka | 4 |
| 0,25 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,15 | Wagi |

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów ryzyka mają wpływ na wynik obliczeń w Kolumnie 10 - Nota (oceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka).

Wyliczenie Noty (po uwzględnieniu kategorii ryzyka) dla danego zadania audytowego jest następujące: $[(waga \textit{ Istotność} \times \textit{ liczba punktów}) + (waga \textit{ Wrażliwość} \times \textit{ liczba punktów}) + (waga \textit{ Kontrola wewnętrzna} \times \textit{ liczba punktów}) + (waga \textit{ Stabilność} \times \textit{ liczba punktów}) + (waga \textit{ Złożoność} \times \textit{ liczba punktów})] : 4$ (gdzie 4 to maksymalna wartość liczbowa jaką możemy przyznać każdej kategorii ryzyka) Kolumna 8 zawiera Kryterium - Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego - gdzie uwzględniany jest czynnik ryzyka - czas, jaki upłynął od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego. Przyjęto następujące wagi dla kryterium - okres od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego:

- 0,30 - nigdy nie został przeprowadzony,
- 0,20 - przeprowadzony 3 lata temu,
- 0,10 - przeprowadzony 2 lata temu,
- 0,00 - przeprowadzony rok temu.

Po zasięgnięciu opinii Wójta, określany jest priorytet Kierownictwa - Kolumna 9 - Kryterium - Priorytet kierowniczy.

Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi. W przyjętym wzorze przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

| Ranga | Waga |
|---------------|------|
| duża ranga | 0,30 |
| średnia ranga | 0,15 |
| mała ranga | 0,00 |

W Kolumnie 11 - Nota oceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego stosujemy następującą formułę: ocena ryzyka wg daty ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego = *ocena ryzyka wg kryteriów* + "czynnik upływu czasu".

Notę oceny ryzyka wg priorytetu Wójta w kolumnie 12 obliczamy przy użyciu wzoru: ocena ryzyka wg priorytetu Wójta = *ocena ryzyka wg kryteriów* + "czynnik upływu czasu" + "wartość priorytetu".

W Kolumnie 13 – Nota końcowa – Sprowadzenie uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w kolumnie 14 (końcowa ocena ryzyka wyrażona w procentach).

W wyniku przeprowadzonej zgodnie z powyższym opisem analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2024 r. Obszary ryzyka w których ryzyko oszacowane zostało jako:

- **wysokie** - ocena ryzyka powyżej 80%,
- **średnie** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 60% - 80 %,
- **niskie** - ocena ryzyka poniżej 60%.

Zastosowaną analizą matematyczną ryzyka ujęto w **Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2024 r.**

Wynik końcowy przeprowadzonej analizy przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2: Wyniki analizy obszarów ryzyka

| Lp. | Obszary działalności | Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski |
|-----|---|---|
| 1. | Biuletyn Informacji Publicznej | Średni (72,66 %) |
| 2. | Fundusz sołecki | Średni (75,00 %) |
| 3. | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych | Średni (75,00 %) |
| 4. | Bezpieczeństwo informacji (KRI) | Średni (71,88 %) |

Wyniki analizy wszystkich 36 obszarów ryzyka ujęto w **Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2024 r.**

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Nazwa obszaru działalności (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2) | Planowany termin przeprowadzenia | Niezbędne zasoby (liczba osobodni) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|---|--|----------------------------------|---------------------------------------|--|-------|
| 1. | Aktualność danych zawartych w Biuletynie Informacji Publicznych Gminy Walim, zgodność z ustawą o dostępie do informacji publicznej | Biuletyn Informacji Publicznej | Do 31.03.2024 | 6 | Nie | - |
| 2. | Zasady gospodarowania Funduszem Sołeckim w 2023 r. | Fundusz sołecki | Do 30.06.2024 | 6 | Nie | - |
| 3. | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych | Do 31.08.2024 | 6 | Nie | - |
| 4. | Audyt spełnienia wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych | Bezpieczeństwo informacji (KRI) | Do 31.10.2024 | 6 | Nie | - |

4.2 Planowane czynności doradcze

| Lp. | Temat czynności doradczej | Uwagi |
|-----|---------------------------|-------|
| 1. | Wg potrzeb | - |

5. Planowane czynności sprawdzające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Nazwa obszaru | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|---------------|---|--|-------|
| 1. | Wg potrzeb | — | — | — | — |

6. Analiza zasobów osobowych audytu wewnętrznego

| Lp. | Zadania | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | Uwagi |
|-----|--|----------------------------------|-------|
| 2. | Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość | 2 | — |
| 3. | Zadania zapewniające | 24 | — |
| 4. | Czynności doradcze | 1 | — |
| 5. | Monitorowanie realizacji zaleceń | 1 | — |
| 6. | Czynności sprawdzające | 2 | — |
| 7. | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | — | — |
| 8. | Razem liczba osobodni | 30 | |

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Załącznik:

7

1. Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2024 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

T. Majcherek
mgr Tomasz Majcherek

Certyfikat Ministra Finansów Nr 2123/2006

18.12.2023r.

(Data i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJTA GMINY WALIM

Adam Hausman

(Data i podpis Wójta Gminy Walim)

Załącznik nr 1 Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2024 r.

| Lp. | Obszary działalności | Kryteria | | | | | Data ostatniej kontroli zewnętrznej /audytu wewnętrznego | Priorytet kierowniczy | Ocena ryzyka | | | | |
|-----|---|----------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|-----------------------|--------------|--|----------------|----------------|---------------|
| | | Materialność 0,25 | Wrażliwość 0,2 | Kontrola wewnętrzna 0,2 | Stabilność 0,2 | Złożoność 0,15 | | | wg kryteriów | wg daty ostatniej kontroli zewnętrznej/audytu wewnętrznego | wg priorytetów | Suma kryteriów | Końcowa ocena |
| 1 | Opracowanie budżetu i jego zmian | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 2 | Wykonanie budżetu | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 3 | Sprawozdawczość budżetowa, statystyczna i finansowa | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,4625 | 0 | 0,3 | 0,7625 | 47,66% |
| 4 | Prowadzenie rachunkowości | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,625 | 0 | 0,3 | 0,925 | 57,81% |
| 5 | Dochody własne | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 6 | Dokumentacja finansowo - księgową | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5875 | 0 | 0,3 | 0,8875 | 55,47% |
| 7 | Kredyty i pożyczki | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,625 | 0 | 0,3 | 0,925 | 57,81% |
| 8 | Inwentaryzacja | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,525 | 0 | 0,3 | 0,825 | 51,56% |
| 9 | Podatki i opłaty | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 10 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 11 | Zewnętrzne środki pomocowe | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2022 | duża ranga | 0,625 | 0 | 0,3 | 0,925 | 57,81% |
| 12 | Zamówienia powyżej 130 tys. zł. | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,625 | 0 | 0,3 | 0,925 | 57,81% |
| 13 | Zamówienia poniżej 130 tys. zł. | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 14 | Mienie gminy | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5625 | 0 | 0,3 | 0,8625 | 53,91% |
| 15 | Gospodarka nieruchomościami | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,5 | 0 | 0,3 | 0,8 | 50,00% |
| 16 | Zagospodarowanie orzeźrzenne | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |

Załącznik nr 1 Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2024 r.

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|------|------|-----|------|------|------|---------------|--------|-----|------|--------|--------|
| 17 | Gospodarka komunalna | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2023 | duża ranga | 0,6375 | 0 | 0,3 | 0,9375 | 58,59% |
| 18 | Usługi związane z działalnością gospodarczą | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 19 | Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | nie | duża ranga | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 1,2 | 75,00% |
| 20 | Prowadzenie ewidencji ludności | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 21 | Oświata | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2023 | duża ranga | 0,6 | 0 | 0,3 | 0,9 | 56,25% |
| 22 | Kultura | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 23 | Fundusz sołecki | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | nie | duża ranga | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 1,2 | 75,00% |
| 24 | Sport i rekreacja | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | średnia ranga | 0,5 | 0,3 | 0,15 | 0,95 | 59,38% |
| 25 | Pomoc społeczna | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2023 | duża ranga | 0,6125 | 0 | 0,3 | 0,9125 | 57,03% |
| 26 | Biuletyn Informacji Publicznej | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5625 | 0,3 | 0,3 | 1,1625 | 72,66% |
| 27 | Kadry i płace | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 28 | Informacja publiczna | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 29 | Ochrona danych osobowych | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | nie | duża ranga | 0,525 | 0,3 | 0,3 | 1,125 | 70,31% |
| 30 | Zarządzanie drogami gminnymi | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 31 | Skargi i wnioski | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 32 | Bezpieczeństwo informacji (KRI) | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2023 | duża ranga | 0,85 | 0 | 0,3 | 1,15 | 71,88% |
| 33 | BHP | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 34 | Zarządzanie sprzętem informatycznym | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 35 | Zadania zlecone | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | nie | duża ranga | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 1,1 | 68,75% |
| 36 | Kontrola zarządcza | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | nie | duża ranga | 0,5375 | 0,3 | 0,3 | 1,1375 | 71,09% |
| | | 0,25 | 0,25 | 0,2 | 0,15 | 0,15 | | | | | | | |