

URZĄD MIASTA I GMINY
ul. Ostrowiecka 40
27-440 Ćmielów
tel. (15) 861-20-18

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 153/2023
Burmistrza Ćmielowa
z dnia 22 grudnia 2023 r.

Ćmielów, dn. 22.12.2023 r.

Fn.1721.1.2023

Plan Audytu na rok 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Księgowości Budżetowej
2.	Referat Podatkowy
3.	Urząd Stanu Cywilnego
4.	Referat Techniczno - Inwestycyjny
5.	Referat Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska
6.	Referat Oświaty
7.	Stanowisko ds. kancelaryjno-technicznych
8.	Stanowisko ds. kadrowych
9.	Stanowisko ds. obsługi organów gminy
10.	Komendant Gminny Ochrony Przeciwpowodziowej
11.	Informatyk
12.	Stanowisko ds. obsługi sekretariatu urzędu
13.	Stanowisko ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych
14.	Stanowisko ds. ewidencji działalności gospodarczej
15.	Stanowisko ds. bezpieczeństwa publicznego, obronności i zarządzania kryzysowego

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Ćmielów, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Krzysztofa Szyszkowskiego w Ćmielowie
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. prof. Mariana Raciborskiego w Brzostowej

3.	Samorządowe Przedszkole w Ćmielowie
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Ćmielowie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
5.	Dom Kultury im. Witolda Gombrowicza w Ćmielowie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
ZAKŁAD BUDŻETOWY	
6.	Samorządowy Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Ćmielów.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 21 jednostek (15 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w oraz 6 jednostek organizacyjnych Gminy Ćmielów).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Działalność Referatu Księgowości Budżetowej;
- Działalność Referatu Podatkowego;
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego;
- Działalność Referatu Techniczno – Inwestycyjnego ;
- Działalność Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska;
- Działalność Referatu Oświaty;
- Działalność stanowiska ds. kancelaryjno-technicznych;
- Działalność stanowiska ds. kadrowych;
- Działalność stanowiska ds. obsługi organów gminy;
- Działalność Komendanta Gminny Ochrony Przeciwpożarowej;
- Działalność informatyczna;
- Działalność stanowiska ds. obsługi sekretariatu urzędu;
- Działalność stanowiska ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych;
- Działalność stanowiska ds. ewidencji działalności gospodarczej;
- Działalność stanowiska ds. bezpieczeństwa publicznego, obronności i zarządzania kryzysowego;
- Działalność Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Krzysztofa Szydłowieckiego w Ćmielowie;
- Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej im. prof. Mariana Raciborskiego w Brzostowej;
- Działalność Samorządowego Przedszkola w Ćmielowie;
- Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Ćmielowie;
- Działalność Domu Kultury im. Witolda Gombrowicza w Ćmielowie;
- Działalność Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie.

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Ćmielów i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem komunalnym,*
- *rozzrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

2.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody matematycznej, metody analitycznej i metody *Top-down*.

- *metoda matematyczna* (szczegółowo przedstawiona poniżej)
- *metoda analityczna*, poprzez analizę:
 - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
 - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie oraz w jednostkach organizacyjnych,
 - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
 - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
 - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2023 jak i ich szacunków na lata następne.

2.2.1 Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- 1) kryteria ryzyka (do wyboru):
 - poziom ryzyka,
 - istotność/materialność,
 - kontrola wewnętrzna,
 - stabilność (czynniki zewnętrzne),
 - złożoność,
- 2) data ostatniego audytu;
- 3) priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wyrzucić brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wyrzucić błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru;
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu o w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka

Waga	0,15	0,25	0,25	0,15	0,20
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Burmistrza Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2019 r. i wcześniej	30%
2020 r.	20%
2021 r.	10%
2022 r.	0%

W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku do analizy przyjęto wagę 30% do każdego obszaru.

2.3 Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – N - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – S - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – W - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Burmistrzem Ćmielowa i kadrą kierowniczą Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU MIASTA I GMINY ĆMIELÓW
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Księgowości Budżetowej	S
Działalność Referatu Podatkowego	S
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	S
Działalność Referatu Techniczno – Inwestycyjnego	S
Działalność Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska	S
Działalność Referatu Oświaty	S
Działalność stanowiska ds. kancelaryjno-technicznych	S
Działalność stanowiska ds. kadrowych	W
Działalność stanowiska ds. obsługi organów gminy	S
Działalność Komendanta Gminny Ochrony Przeciwpożarowej	S
Działalność Informatyczna	S
Działalność stanowiska ds. obsługi sekretariatu urzędu	S
Działalność stanowiska ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych	S
Działalność stanowiska ds. ewidencji działalności gospodarczej	S
Działalność stanowiska ds. bezpieczeństwa publicznego, obronności i zarządzania kryzysowego	S

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
--------------------------	--

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Krzysztofa Szyszkowskiego w Ćmielowie	S
Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej im. prof. Mariana Raciborskiego w Brzostowej	S
Działalność Samorządowego Przedszkola w Ćmielowie	S
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Ćmielowie	S
Działalność Domu Kultury im. Witolda Gombrowicza w Ćmielowie	S
Działalność Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie	W

Na podstawie analizy dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2023 - 2024. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie. Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizację, – gospodarkę pieniężną, – gospodarkę mieniem komunalnym, – rozrachunki, – przychody/dochody, – koszty/wydatki, – stan księgowości. Zadanie do przeprowadzenia w: – Samorządowym Zakładzie Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie
	Działalność jednostek organizacyjnych	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena realizacji zadań w zakresie nawiązywania stosunku pracy z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę w latach 2021-2023	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – prawidłowość nawiązywania stosunku pracy z pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

	Działalność stanowiska ds. kadrowych	
--	---	--

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie	Działalność jednostek organizacyjnych	1	15	X
2.	Ocena realizacji zadań Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska	Działalność Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska	1	15	X

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni	-

4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	2
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu, przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Ćmielowie
2.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Samorządowego Przedszkola w Ćmielowie
3.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Domu Kultury im. Witolda Gombrowicza w Ćmielowie
4.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Krzysztofa Sztyrlowickiego w Ćmielowie

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2024 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	30
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	2
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

7. Załączniki

Załącznik nr 1 - Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Burmistrza Ćmielowa

Ćmielów, dn. 11.07.2023 r.

BURMISTRZ ĆMIEŁOWA

mgr Joanna Suska