

ZARZĄDZENIE NR 136A/2020
WÓJTA GMINY BIAŁOGARD
z dnia 30 grudnia 2020 roku
w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Białogard na rok 2021.

Na podstawie art. 283 ust.1 w związku z art.276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.z 2019 r. poz.869 z późn.zm.) zarządzam, co następuje :

- §1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Białogard na 2021 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- §2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu – usługodawcy prowadzącemu audyt w Urzędzie Gminy Białogard.
- §3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Jacek Smolński



Załącznik do Zarządzenia Wójta
Gminy Białogard Nr.....136.A/2020.....
w spr. zatwierdzenia Planu audytu
wewnętrznego.

**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY BIAŁOGARD
NA 2021 ROK**

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (audyt zlecony).

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Białogard
2.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Urząd Gminy w Białogardzie oraz jednostki organizacyjne Gminy: <ul style="list-style-type: none"> • Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie, • Gminna Biblioteka Publiczna w Stanominie, • Szkoła Podstawowa im. ppor. Ryszarda Kuleszy w Pomianowie , • Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Rogowie, • Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Stanominie
3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniając specyfikę jednostki	Kierownikiem Urzędu Gminy w Białogardzie jest Wójt będący jednocześnie: <ul style="list-style-type: none"> • organem wykonawczym Gminy, • organem w postępowaniu administracyjnym, • zwierzchnikiem gminnych służb, inspekcji i straży, • organem podatkowym. <p>Wójt wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępy Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy. W skład Urzędu Gminy wchodzi: referaty i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne komórki organizacyjne.</p>
5.	Zadania jednostki	Gmina Białogard wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2020 r., poz. 713), wykorzystując Urząd Gminy oraz pozostałe jednostki organizacyjne wymienione w pkt. 2 niniejszego planu. Urząd Gminy w Białogardzie stanowi jednostkę pomocniczą Wójta i Rady Gminy. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: <ul style="list-style-type: none"> • wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, • stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, • efektywne gromadzenie środków publicznych, • efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, • dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, • przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, • dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. <p>Gmina wykonuje zadania własne, zadania zlecone ustawami, zadania publiczne powierzone Gminie oraz na podstawie umowy z innymi podmiotami, w tym organizacjami pozarządowymi. Zadania własne Gminy określa art. 7.1. ustawy o samorządzie gminnym.</p>
6.	Wyodrębnione obszary ryzyka	1) System kontroli zarządczej

	<ol style="list-style-type: none"> 2) Budżet Gminy 3) Podatki i opłaty 4) Fundusze celowe 5) Zewnętrzne środki pomocowe 6) Rachunkowość 7) Zamówienia publiczne 8) Mienie komunalne 9) Gospodarka nieruchomościami 10) Zagospodarowanie przestrzenne 11) Gospodarka komunalna 12) Usługi administracyjne 13) Oświata 14) Kultura, sport i rekreacja 15) Pomoc społeczna 16) Zarządzanie urzędem 17) Opieka zdrowotna i bezpieczeństwo publiczne 18) Systemy IT
--	---

2. Analiza ryzyka.

W celu przeprowadzenia analizy ryzyka zidentyfikowano obszary ryzyka występujące w działalności Urzędu Gminy. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano w oparciu o zadania Gminy, Statut Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Gminy Białogard.

Podczas identyfikacji uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych,
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych,
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli,
- 4) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych, samodzielnych stanowisk,
- 5) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- 6) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych,
- 7) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną,

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne i gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie referaty, samodzielne stanowiska pracy.

3. Metoda analizy ryzyka.

Analiza ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej, z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt wewnętrzny zostanie przeprowadzony dla zadania, którego oszacowane ryzyko jest największe.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie lub zaniechanie, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata "szansy" – nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Aby przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o

czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu. Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

Opis kategorii ryzyk:

- 1) Istotność/Materialność – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) Jakość zarządzania – jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) Kontrola wewnętrzna – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) Czynniki zewnętrzne – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) Operacyjne czynniki ryzyka – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrana kategoria ryzyka powinna mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływu na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalane są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to wartość ważona ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
	Istotność / Materialność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Operacyjne
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka (BW)	Niski wpływ	Mała
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka (W)	Umiarkowany	Średnia
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca (W/Z lub Z/N/)	Wysoki	Duża
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska (N)	Bardzo wysoki	bardzo duża
Waga w modelu					
	0,25	0,15	0,25	0,15	0,20

Audytor wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów *Istotność /Materialność* oraz *Kontrola wewnętrzna* ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu;
- im słabsza jakość kontroli wewnętrznej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów z skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu.

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego obszaru przez Wójta Gminy Białogard, oceniane w skali od 1 do 3, gdzie 1 – niski priorytet, 2 – średni, 3 – wysoki priorytet.

Ostatnim etapem zawartym w modelu matematycznym jest wpływ czasu od ostatniego audytu. Przyjęto skalę od 1 do 3, gdzie: 3 oznacza, że od ostatniego audytu minęło więcej niż 3 lata, 2 – upłynęło 3 lata, 1 – 2 lata, 0- 1 rok.

Łączna ocena ryzyka dla każdego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według kryteriów oraz łącznej oceny według osądu audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Białogard oraz przy uwzględnieniu czynnika upływu czasu.

4. Wyniki analizy ryzyka

W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Najwyższą ocenę ryzyka uzyskał obszar dotyczący systemu kontroli zarządczej.

5. Planowane zadanie audytowe do wykonania w 2021r.

Obszar ryzyka: System kontroli zarządczej.

Temat audytu wewnętrznego: Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Białogard.

Cel audytu: Niezależna ocena stanu wdrożenia i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Białogardzie.

6. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

7. Planowane zadania sprawdzające

Nie przewidziano

8. Informacja na temat cyklu audytu

Liczba obszarów ryzyka na 2021 r. – 18 / 1- liczba obszarów wyznaczonych do przeprowadzenia zadań w 2021 r.

Przy realizacji jednego zadania audytowego rocznie cykl audytu dla zidentyfikowanych obszarów ryzyka wynosi 18 lat.

30.12.2020 r.
.....
data

30.12.2020 r.
.....
data

mgr Beata Aftarczuk
Audytora sektora finansów
publicznych
Certyfikat MF/840/2004

.....
podpis Audytora Wewnętrznego

WÓJTA

Jacek Smoliński

.....
podpis Wójta Gminy Białogard