

Zarządzenie nr Or.I.120.35.2021
Wójta Gminy Dwikozy
z dnia 28 grudnia 2021 roku

w sprawie zatwierdzenia „Planu audytu wewnętrznego na rok 2022”

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021r. poz. 305 ze zmian.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam „Plan audytu wewnętrznego na rok 2022” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Realizacja wykonania zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
[Podpis]
mgr inż. Andrzej Kukułicki

PLAN AUDYTU NA ROK 2022

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Gminy Dwikozy ul. Spółdzielcza 15 27-620 Dwikozy

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze (wg matrycy oceny ryzyka)

Lp.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze (wysoki, średni, niski)	Uwagi
1	Budżet gminy	Średni	Audyt planowany w 2022r.
2	Księgowość i sprawozdawczość finansowa	Niski	
3	Majątek trwały	Niski	-
4	Zamówienia publiczne	Niski	-
5	Inwestycje	Niski	-
6	Pożyczkiwanie i wykorzystywanie środków zagranicznych	Niski	-
7	Realizacja zadań zleconych ustawami oraz usługi społeczne	Niski	-
8	System informatyczny	Średni	Audyt planowany w 2022r.
9	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Niski	
10	Usługi administracyjne	Niski	-
11	Nadzór i kontrola	Średni	Audyt planowany w 2022r.
12	Polityka informacyjna i promocja gminy	Niski	
13	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne	Niski	-
14	Oświata	Niski	-

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat zadania audytowego (zadania zapewniające / czynności doradcze / czynności sprawdzające)	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytów przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Uwagi
1	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji, zapewnienie poufności, dostępności i integralności informacji (KRI).	System informatyczny	Audyt wewnętrzny prowadzi usługodawca niezatrudniony w jednostce		Zadanie zapewniające*
2	Zarządzanie ściągalnością podatków (w tym upomnienia i egzekucja).	Budżet gminy			Zadanie zapewniające
3	Rozliczanie dotacji udzielonych przez gminę na zadania związane z realizacją celu publicznego służącego rozwojowi sportu w gminie Dwikozy (na podstawie ustawy o sporcie) - kontrola i ocena realizacji zadań za rok 2021.	Nadzór i kontrola			Czynności doradcze

* Zapewnienie okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w §20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych, Dz.U. 2012 poz. 526

4. Cykl audytu - 5 lat

2021-12-28
(data)

Audyt wewnętrzny – Andrzej Chmielowski
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego / koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

mgr Andrzej Chmielowski

2021-12-28
(data)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Analiza obszarów ryzyka

do Planu audytu na 2022r.

Prowadzenie audytu wewnętrznego obejmuje zakresem następujące obszary działania Urzędu Gminy Dwikozy:

1. **Budżet gminy** - obszar obejmuje planowanie bieżące oraz długoterminowe dochodów i wydatków oraz zarządzanie deficytem budżetowym;
2. **Księgowość i sprawozdawczość finansowa** - obszar obejmuje głównie przyjęte zasady rachunkowości, prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenie rachunkowości budżetu gminy oraz obieg dowodów księgowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i statystycznych;
3. **Majątek trwały** - obszar obejmuje ewidencję i inwentaryzację gruntów, nieruchomości i środków trwałych gminy oraz bieżące administrowanie i zarządzanie (zakupy, likwidacja, zbywanie) środkami trwałymi;
4. **Zamówienia publiczne** - obszar obejmuje planowanie, przygotowanie i prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
5. **Inwestycje** – obszar obejmuje opracowywanie planów inwestycji, przygotowanie inwestycji, ich realizację oraz prowadzenie nadzoru;
6. **Pożyczki i wykorzystywanie środków zagranicznych** - obszar obejmuje głównie zarządzanie informacją dotyczącą funduszy europejskich, inicjowanie i przygotowywanie nowych projektów oraz realizację (wykorzystywanie i rozliczanie) projektów;
7. **Realizacja zadań zleconych ustawami oraz usługi społeczne** - obszar obejmuje udzielane dotacji organizacjom pożytku publicznego, programy prospołeczne i przeciw patologiczne oraz sprzyjaniu osobom niepełnosprawnym, przydzielanie dodatków mieszkaniowych i lokali komunalnych;
8. **System informatyczny** - obszar obejmuje całokształt zagadnień związanych z administracją, ochroną i zarządzaniem systemami informatycznymi;
9. **Zarządzanie zasobami ludzkimi** - obszar obejmuje rekrutację, szkolenia, funkcjonowanie systemu motywacyjnego oraz funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Pracowniczych;
10. **Usługi administracyjne** - obszar obejmuje realizację zadań związanych z obsługą mieszkańców w zakresie m.in. rozpatrywania skarg i wniosków, ewidencji działalności gospodarczej, wydawania zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej;
11. **Nadzór i kontrola** - obszar obejmuje zarządzanie bezpieczeństwem informacji, funkcjonowanie kontroli instytucjonalnej w urzędzie, prowadzenie czynności nadzorczych i kontrolnych w stosunku do jednostek podległych oraz funkcjonowanie kontroli rozliczania dotacji;
12. **Polityka informacyjna i promocja gminy** - obszar obejmuje opracowywanie strategii rozwoju, badanie sytuacji społeczno-gospodarczej oraz promocję gminy;
13. **Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne** - obszar obejmuje ogół działań związanych z zapewnieniem porządku publicznego (monitorowanie, planowanie, finansowanie) oraz postępowaniem w sytuacjach kryzysowych (koordynacja działań z specjalistycznymi służbami);
14. **Oświata** - obszar obejmuje głównie planowanie sieci placówek, planowanie remontów i inwestycji oświatowych, planowanie finansowe;

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metodę matematyczną. Metoda polega na określeniu wartości ryzyka dla poszczególnych zadań audytowych (obszarów działania gminy) na podstawie przyjętych kategorii ryzyka. Poszczególnym zadaniom w zakresie przyjętych kategorii przypisywane są punkty od 1 (najmniejszy wpływ na ryzyko) do 5 (największy wpływ na ryzyko).

Kategorie ryzyka:

- Finansowa (utrata znacznych środków finansowych)
- Prawna (naruszenie prawa)
- Funkcjonowania (uniemożliwienie prawidłowego funkcjonowania urzędu)
- Wizerunku (utrata dobrego imienia gminy)

Pomiar ryzyka na etapie planowania rocznego i strategicznego przeprowadzany metodą matematyczną oparty jest na wykorzystaniu matrycy oceny ryzyka.

AUDYTOR WĘWNETRZNY
mgr Andrzej Chmielowski

Matryca oceny ryzyka

Lp.	Nazwa obszaru	Kategorie ryzyka				Razem	Poziom ryzyka w obszarze	Uwagi
		Finansowa	Prawna	Funkcyjnowa nia	Wizerunku			
1	Budżet gminy	5	3	5	3	16	Wysoki	<u>Zadanie zapewniające:</u> Zarządzanie ściąganością podatków (w tym upomnienia i egzekucja).
2	Księgowość i sprawozdawczość finansowa	3	1	3	1	8	Niski	-
3	Majątek trwałe	3	3	1	1	8	Niski	-
4	Zamówienia publiczne	3	3	1	3	10	Niski	-
5	Investycje	3	3	1	3	10	Niski	-
6	Pożyczkiwanie i wykorzystywanie środków zagranicznych	3	1	1	3	8	Niski	-
7	Realizacja zadań zleconych ustawami oraz usługi społeczne	3	1	1	3	8	Niski	-
8	System informatyczny	3	3	3	3	12	Średni	<u>Zadanie zapewniające:</u> Zarządzanie bezpieczeństwem informacji
9	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	2	2	8	Niski	-
10	Usługi administracyjne	1	1	1	5	8	Niski	-
11	Nadzór i kontrola	5	3	1	3	12	Średni	<u>Czynności doradcze:</u> Rozliczenie dotacji dot. Sportu – 2021 rok
12	Polityka informacyjna i promocja gminy	1	1	1	5	8	Niski	-
13	Ochrona ludności i bezpieczeństwo publiczne	1	3	1	5	10	Niski	-
14	Oświata	3	1	3	3	10	Niski	-

Poziom ryzyka w obszarze – razem (pkt): Niski (4-10), Średni (11-15), Wysoki (16-20).

Sporządził: Audytor wewnętrzny –

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Andrzej Chmielowski