

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY RACIĄŻ na ROK 2021

1. Informacje ogólne.

Gmina Raciąż wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.). Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej oraz wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd systemem prawnym RP.

Podstawą funkcjonowania jest Statut Gminy Raciąż stanowiący załącznik do Uchwały nr XXVIII.190/2017 Rady Gminy Raciąż z dnia 27 października 2017 roku.

Zadania Gminy są realizowane przez działanie Urzędu Gminy Raciąż oraz następujących jednostek organizacyjnych:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raciążu.
2. Szkoła Podstawowa w Koziebrodach im. W.S. Reymonta.
3. Szkoła Podstawowa w Krajowie im. Stanisława Choinackiego.
4. Szkoła Podstawowa w Starym Gralewie im. Św. Stanisława Kostki.
5. Szkoła Podstawowa w Uniecku im. Powstańców Styczniowych.

Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Cele strategiczne i operacyjne działania na lata 2016-2026 zostały określone Uchwałą Nr XX.134.2016 Rady Gminy Raciąż z dnia 1 grudnia 2016 roku. *w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Raciąż na lata 2016-2026*. Zgodnie z treścią tego dokumentu, wizja Gminy Raciąż brzmi: *Inteligentna Gmina – znaczący, nowoczesny i przyjazny dla środowiska ośrodek rolniczo-gospodarczy z udziałem turystyki, tworzący wysokiej jakości przestrzeń do życia i działania, wychodzący naprzeciw lokalnej społeczności*

Misję Gminy sformułowano jako kreowanie zrównoważonego i spokojnego rozwoju Gminy atrakcyjnej turystycznie, ekonomicznie i inwestycyjnie dzięki racjonalnemu i efektywnemu wykorzystaniu istniejących zasobów przyrodniczych, kulturowych, nowoczesnej infrastrukturze technicznej, wyspecjalizowanemu rolnictwu, przedsiębiorczym.

Cele strategiczne określono jako:

1. Zintegrowaną i nowoczesną infrastrukturę techniczną.
2. Otwarty, konkurencyjny i kreatywny kapitał ludzki.
3. Innowacyjną, efektywną i wielosektorową gospodarkę.
4. Środowisko naturalne wysokiej jakości, ochronę wartości przyrodniczych i historycznych.

2. Analiza obszarów ryzyka.

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2021 dokonano analizy 16 obszarów ryzyka, którym przyporządkowano łącznie 65 zadań.

2.2. Przy badaniu obszarów ryzyka uwzględniono własne doświadczenie audytora, wyniki kontroli przeprowadzonych w poprzednich latach oraz wyniki rozmów z członkami kierownictwa Urzędu.

2.3. Do analizy ryzyka użyto następujących kategorii:

- materialność (rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych) – waga M: 0,25
- złożoność (stopień skomplikowania przepisów i procedur) – waga Z: 0,20
- jakość zarządzania (wady struktury organizacyjnej) – waga JZ: 0,15
- kontrole wewnętrzne (jakość procedur wewnętrznych) – waga KW: 0,20
- wrażliwość (ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, niewykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, groźba utraty zaufania społecznego) – waga W: 0,20.

Każdą z ww. kategorii oceniono wg czterostopniowej skali, z czego:

Skala 1 – niskie ryzyko oznaczające niewielkie konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa i wymagają minimalnego monitoringu.

Skala 2 – średnie ryzyko oznaczające umiarkowane, lecz istotne konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze powinny być podjęte w czasie określonym przez kierownictwo.

Skala 3 – duże ryzyko oznaczające poważne konsekwencje dla Urzędu, przy którym cele Urzędu mogą nie zostać zrealizowane oraz, które może generować straty finansowe. Reakcja ze strony kierownictwa jest niezbędna.

Skala 4 – bardzo duże ryzyko oznaczające bardzo poważne konsekwencje dla Urzędu zarówno w zakresie nieosiągnięcia celów jak też powstania strat finansowych i wizerunkowych. Wymagana jest bezwzględna reakcja kierownictwa.

Zbiorcza ocena ww. kategorii ryzyka została wyznaczona na podstawie następującego wzoru:

$$[(\text{ocena skali materialności} \times \text{waga M}) + (\text{ocena złożoności} \times \text{waga Z}) + (\text{ocena jakości zarządzania} \times \text{waga JZ}) + (\text{ocena kontroli wewnętrznej} \times \text{waga KW}) + (\text{ocena wrażliwości} \times \text{waga W})] : 4 \times 100\%$$

2.4. Przy ocenie wartości poszczególnych ryzyk wzięto pod uwagę:

2.4.1. Datę ostatniej kontroli:

Przyjęto następujące wartości wskaźnika w zależności od czasu, który upłynął od ostatniego audytu/kontroli:

Czas	Waga
- powyżej 3 lat	30%
- od 2 do 3 lat	20%
- od 1 do 2 lat	10 %

- poniżej 1 roku 0%

2.4.2. Priorytet kierownictwa wg skali:

Skala waga
- wysoki 20%
- średni 10%
- niski 0%.

3. Wyniki analizy ryzyka.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 3 grupy zadań:

- 8 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale powyżej 80 punktów (wysokie ryzyko zajścia nieprawidłowości),
- 30 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale od 50 do 79 punktów (średnie ryzyko zajścia nieprawidłowości)
- 27 zadań, dla których wynik końcowy określono poniżej 50 punktów (niskie ryzyko zajścia nieprawidłowości).

Spośród zadań o najwyższym ryzyku zajścia nieprawidłowości, sześć dotyczyło obszaru oświaty, edukacji i opieki wychowawczej oraz dwa dotyczyły obszaru organizacji Urzędu i zarządzania kadrami.

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2021 r.

4.1. Zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba osobodni	Termin wykonania
1	Ocena gospodarki finansowej oraz spraw organizacyjnych w Szkole Podstawowej w Krajkowie	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	12	I kwartał
2	Ocena prawidłowości nadzoru nad zatwierdzaniem arkuszy organizacyjnych jednostek oświatowych	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	12	II kwartał
3	Ocena bezpieczeństwa informacji w systemach informatycznych Urzędu	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami	9	lipiec-sierpień
4	Ocena gospodarki finansowej oraz spraw organizacyjnych w Szkole Podstawowej w Starym Gralewie	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	9	wrzesień-październik
5	Ocena prawidłowości prowadzenia dokumentacji pracowniczej w Urzędzie Gminy w Raciążu	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami	9	listopad-grudzień

4.2. Czynności doradcze – według potrzeb kierownictwa Urzędu.

4.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających:

- prawidłowość wymiaru podatków i opłat lokalnych (zadanie zrealizowane w 2020 roku).

4.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – nie przewiduje się.

4.5. W budżecie pracy audytora w 2021 r. przewidziano 10 osobodni na przygotowanie sprawozdania z wykonania audytu za 2020 rok oraz planu audytu na rok 2021.

5. Załączniki (w aktach stałych audytu wewnętrznego):

- Tabela Analizy Ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Raciążu na 2021 r. (wg kategorii ryzyka).

- Tabela Analizy ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Raciążu na 2021 r. (wg wartości ryzyka).

Raciąż 18.12.2020 r.

Adam Wróblewski

Audytór Wewnętrzny

WÓJT GMINY

mgr Zbigniew Sadowski.....

(Pieczęć i podpis kierownika jednostki)