

Gmina Łączna

Czerwona Górka 1B

26-140 Łączna

Plan audytu wewnętrznego na rok 2023 (II półrocze)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte planem audytu wewnętrznego

Gmina Łączna z następującymi jednostkami organizacyjnymi:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Urząd Gminy Łączna
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącznej
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łącznej
4	Zespół Szkół w Goździe
5	Szkoła Podstawowa w Zaleziance
6	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej
7	Gminna Biblioteka Publiczna w Łącznej

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

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego, zostało poprzedzone analizą dokumentów regulujących działanie wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- wyników wcześniej dokonanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,

- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru
1	Pomoc społeczna
2	Edukacja publiczna
3	Administracja publiczna
4	Gospodarka komunalna
5	Kultura i kultura fizyczna

2.2. Opis metody analizy ryzyka:

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na II półrocze 2023 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie, posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy, zastosowano metodę top-down, a także metodę analityczną, co zrealizowano w sposób następujący:

- a) metoda analityczna poprzez analizę:
- aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia),
 - wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne,
 - sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych,
 - wykazanych przez kierowników jednostki zagrożeń dla realizacji zadań,
 - kwot wyszczególnionych w budżecie gminy.

b) metoda matematyczna:

- doświadczenie audytora,
- priorytet Kierownika jednostki,
- materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp.,
- czynnik upływu czasu od ostatniej kontroli (audytu – *nie dotyczy*),

c) metoda top-down:

- zewnętrzne źródła informacji,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kadrą kierowniczą urzędu
- wyniki rozmów z kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych Gminy łączna.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na II półroczu 2023.

Wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej metodami wskazanymi w niniejszym dokumencie oraz informacje dodatkowe, dotyczące sposobu obliczenia wykazanych w planie osobodni, a przeznaczonych na realizację zadania zapewnających, czynności sprawdzających (o ile dotyczy) oraz czynności doradczych (o ile dotyczy), przechowywane są w aktach audytu w siedzibie jednostki/urzędu.

Dane uzyskane w powyższy sposób, posłużyły do określenia priorytetów dla audytu wewnętrznego i wskazania w planie audytu, zadań zapewnających, czynności sprawdzających i doradczych oraz dodatkowo czynności kontrolnych.

2.3. Planowane zadania zapewnające do zrealizowania w II półroczu 2023 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie przeprowadzone zadanie zapewnające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Pomoc społeczna Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w łącznej	1	nie	16	Od lipca do września 2023r.

2	Edukacja publiczna Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łącznej	1	nie	17	Od października do grudnia 2023r.
---	--	---	-----	----	-----------------------------------

Ogółem w II półroczu 2023, na realizowanie czynności audytorskich przeznaczonych zostanie 36 osobodni (średnio 6 osobodni w okresie 1 miesiąca), obliczone zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do analizy ryzyka i dokumentowane w comiesięcznych rozliczeniach składanych Zleceńodawcy (według schematu – 1 osobodzień = 8 godzin wykazanych w rozliczeniu = 48 godzin średnio miesięcznie)

Na realizowanie ujętych powyżej dwóch zadań zapewnających, przeznaczone zostaną ogółem 33 osobodni, na zrealizowanie (w miarę potrzeb) czynności doradczych, zaplanowano ogółem 1 osobodzień, a na czynności organizacyjne zaplanowano ogółem 2 osobodni.

3. Planowane czynności doradcze

Ewentualne czynności doradcze, będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich zadań. W planie przyjęto na ich realizację 1 osobodzień, przy zastrzeżeniu, że plan w tym zakresie może ulec modyfikacji i zależności od potrzeb, na przedmiotowe czynności mogą zostać przeznaczone dodatkowe dni (pierwotnie zaplanowane na realizowanie zadań zapewnających) lub zamiennie, przy ich niewykorzystaniu na czynności doradcze, zostaną one przeznaczone na realizację zadań zapewnających, przy odpowiednio zwiększonym zakresie tematycznym danego zadania.

4. Planowane czynności sprawdzające

W planie audytu na II półrocze 2023 nie ujęto czynności sprawdzających z uwagi na fakt, że dotychczas nie realizowano zadań audytowych w Gminie łączna. Rok 2023 jest pierwszym w których zadania takie będą wykonywane.

5. Czynności organizacyjne

Pozostałe (przeliczeniowo) 2 osobodni, zostaną przeznaczone na sporządzenie analizy ryzyka i planu audytu na rok 2024 (do wykonania w grudniu 2023r.) lub jeżeli audyt wewnętrzny nie będzie realizowany w roku 2024, zostaną one przeznaczone (po konsultacji z Wójtem Gminy) na czynności doradcze lub dodatkowe czynności w trakcie realizowanego drugiego z zaplanowanych zadań zapewnających.

91

6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.

W niniejszym planie audytu ujęto obszary, które w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, zostały sklasyfikowane na trzech pierwszych pozycjach. W kolejnych latach jako priorytetowe, uznane zostaną obszary ryzyka, sklasyfikowane na pozycjach od 3 do 5 przeprowadzonej analizy ryzyka o ile nie wystąpią inne okoliczności, powodujące konieczność zmiany priorytetów przyjętych w trakcie przedmiotowej analizy.

Łączna, dnia 30 czerwca 2023r.

AUDYTOR WŁAŚNIWY
Sylwester Kozak

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

WOJCIŁ GMINY
mgr inż. Romuald Kowaliński

.....
(podpis kierownika jednostki)