

**Zarządzenie nr 0050.145.2022**

**Wójta Gminy Bliżyn**

**z dnia 16 listopada 2022 roku**

**w sprawie zmiany Planu audytu wewnętrznego na 2022 rok**

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 z późn. zm) Wójt Gminy Bliżyn zarządza co następuje:

§ 1. Zmienia się Plan audytu wewnętrznego na 2022 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zatwierdza się Plan audytu wewnętrznego na 2022 rok przygotowany przez Audytora Wewnętrznego zatrudnionego na podstawie umowy zlecenia, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z chwilą podpisania.

**WÓJT**  
*Mariusz Walachnia*



## Uzasadnienie

W związku z koniecznością rozwiązania zawartej umowy zlecenia z audytorem wewnętrznym oraz zawarciem nowej umowy w miesiącu listopadzie b.r konieczna jest zmiana planu audytu na rok bieżący.

  
WOJT  
Mariusz Walachnia

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022  
W GMINIE BLIŻYN

Sporządził	Szczepan Podlach
	Audytor Wewnętrzny
Data sporządzenia planu	08.11. 2022 r.
Zatwierdził	Wójt Gminy
Data zatwierdzenia planu	16.11.2022 r.

## 1. Analiza ryzyka

### 1.1 Definicje podstawowych terminów:

**Ryzyko** – prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku jednostki, lub które przeszkodzi w osiągnięciu wyznaczonych jej celów i zadań.

**Analiza ryzyka** – metoda oceny podatności systemu na czynniki ryzyka.

**Czynniki ryzyka** – działania, zaniechania i wydarzenia zewnętrzne oraz wewnętrzne sprzyjające wystąpieniu ryzyka.

**Kategorie ryzyka** – pogrupowanie w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka.

**Waga ryzyka** – wpływ danego czynnika na badany system wyrażony przez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

**Właściciel ryzyka** – osoba lub jednostka organizacyjna odpowiedzialna za działania ograniczające prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka oraz za działania zmniejszające potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

### 1.2 Źródła zagrożeń

Dla potrzeb niniejszego planu została po raz pierwszy dokonana analiza ryzyka związanego z realizacją zadań Gminy.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

1. **Działania niezgodne z prawem** – administracja nie wywiązuje się ze swych prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty.
2. **Niewiarygodne dane finansowe** – prowadzona rachunkowość nie spełnia wymogów efektywnego zarządzania.
3. **Nieefektywność, marnotrawstwo środków** – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań
4. **Nieprzejrzystość, podatność na korupcję** – sposób działania, stosowane procedury nie dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli oraz właściwe środowisko pracy.

### 1.3 Charakterystyka obszaru poddawanego działaniu audytowemu.

Obszary audytu zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów Gminy.

W oparciu o zakresy działań poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora zaproponowano zadania audytowe w poszczególnych obszarach.

### 2.4 Metody analizy ryzyka

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy matematycznej.

Do analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych kategorii ryzyka:

1. Materialność
2. Wrażliwość
3. Kontrola wewnętrzna
4. Stabilność
5. Stopień skomplikowania

Dla każdego wytypowanego zadania audytowego, w każdej kategorii ryzyka dokonano oceny zagrożenia w skali punktowej.

Następnie dla każdego zadania obliczone zostało ryzyko. Otrzymana liczba jest miarą wskazującą jak pilnie zadanie audytowe powinno być wykonane w stosunku do innych zadań. Dla opracowania listy rankingowej zadań będącej bezpośrednią podstawą do sporządzenia planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz upływ czasu od przeprowadzenia poprzedniej kontroli w tym obszarze.

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zadania audytowe zostały przedłożone kierownikowi jednostki. Określił on własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym oceny w skali niski, średni i wysoki.

Ostateczne określenie wartości rankingowej zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z priorytetów kierownictwa, terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji.

### 1.4 Zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności.

Na podstawie przeprowadzone analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych.

Plan wykorzystania czasu pracy audytora przewiduje rezerwę czasową na wykonanie 2 zadań w ciągu roku.

## 2. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2022.

### 2.1 Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych w roku 2022.

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia	Niezbędne zasoby	Obszary ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Audyt procesu wynagradzania w Szkole Podstawowej w Bliżynie	IV kwartał	3 osobodni komputer, drukarka, materiały biurowe	Edukacja, finanse	Nie	

2	Ocena funkcjonowania Urzędu Gminy w obszarze udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 130.000 zł. netto	IV kwartał	4 osobodni komputer, drukarka, materiały biurowe	Zamówienia publiczne, Finanse	Nie	
---	---	------------	--	-------------------------------	-----	--

### 3. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Budżet czasowy dla przeprowadzenia zadań audytowych wynosi 7 dni. Wyliczając efektywne dni robocze audytora w ciągu roku uwzględniono czas przeznaczony na:

- Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego
- Przeprowadzenie czynności sprawdzających
- Współpracę z innymi służbami kontrolnymi
- Czynności organizacyjne
- Szkolenia i rozwój zawodowy
- Urlopy i zwolnienia lekarskie
- Inne działania

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	7	komputer, drukarka, materiały biurowe	
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	3	komputer, drukarka, materiały biurowe	
3	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	0		
4	Współpracę z innymi służbami kontrolnymi	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
5	Czynności organizacyjne	2	komputer, drukarka, materiały biurowe	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
7	Urlopy i zwolnienia lekarskie	0		
8	Inne działania	0	komputer, drukarka, materiały biurowe	
9	Razem	12		

WÓJT  
*Mariusz Walechnia*