

ZARZADZENIE NR 140/2023

BURMISTRZA MIASTA I GMINY PACANÓW

z dnia 19 grudnia 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2024 r.

Na podstawie art. 30 i 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506 t.j) zarządzam, co następuje:

§1.

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Burmistrz Miasta i Gminy

/-/ mgr Wiesław Skop

AW.1721.1.2023

Plan Audytu na rok 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1 Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy Pacanów tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
<u>1</u>	<u>2</u>
1.	Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
2.	Referat Finansowy
3.	Referat Inwestycji, Gospodarki Przestrzennej i Mienia Komunalnego
4.	Urząd Stanu Cywilnego
5.	Samodzielne Stanowisko ds. Rolnictwa i Ochrony Środowiska
6.	Pion Ochrony Informacji Niejawnych
7.	Referat Komunalny

1.2. Jednostki organizacyjne Gminy Pacanów:

<u>Lp.</u>	<u>Nazwa jednostki</u>
<u>1</u>	<u>2</u>
INSTYTUCJE KULTURY	
1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Pacanowie

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Szkoła Podstawowa w Pacanowie im. Kornela Makuszyńskiego
2.	Szkoła Podstawowa w Ratajach Słupskich im. Jana Brzechwy
3.	Szkoła Podstawowa w Oblekoniu im. Fundacji Zofii i Władysława Pokusów Wspierania Edukacji Młodzieży Wiejskiej
4.	Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Wójczy <i>W skład zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa i Samorządowe Przedszkole</i>
5.	Samorządowe Przedszkole w Pacanowie
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacanowie

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Miasta i Gminy Pacanów zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Organizacja i sprawy obywatelskie,
- Finanse,
- Inwestycje, gospodarka przestrzenna i mienie komunalne,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Rolnictwo i ochrona środowiska,
- Ochrona informacji niejawnych,
- Sprawy komunalne,
- Działalność jednostek organizacyjnych.

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Pacanów w obszarach ich działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Zarządzanie - organizacja,
- Gospodarka pieniężna,
- Gospodarka mieniem komunalnym,
- Rozrachunki,
- Dochody/przychody,
- Wydatki/koszty,
- Księgowość.

2.2. Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Gminy Pacanów użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody analitycznej i metody *Top-down*.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- *metodę analityczną*, poprzez analizę:
 - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
 - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Pacanów oraz w jednostkach organizacyjnych,
 - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
 - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
 - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- *metoda Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Pacanów, jak również kadrą kierowniczą jednostek podporządkowanych.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano ponadto w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2023 jak i ich szacunków na lata następne.

2.3. Wyniki analizy ryzyka.

Audytór wewnętrzny wspólnie z Burmistrzem i kadrą kierowniczą dokonali oceny obszarów ryzyka.

Poziom ryzyka w procesie:

- niski poziom ryzyka – N,
- średni poziom ryzyka – S,
- wysoki poziom ryzyka – W,
- bardzo wysoki poziom ryzyka – BW.

Obszar	Ryzyko
– Organizacja i sprawy obywatelskie	W
– Finanse	S
– Inwestycje, gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	S
– Urząd Stanu Cywilnego	S
– Rolnictwo i ochrona środowiska	S
– Ochrona informacji niejawnych	S
– Sprawy komunalne	S
– Działalność jednostek organizacyjnych	S

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
PROCES	Ryzyko
– Gminna Biblioteka Publiczna w Pacanowie	S
– Szkoła Podstawowa w Pacanowie im. Kornela Makuszyńskiego	S
– Szkoła Podstawowa w Ratajach Słupskich im. Jana Brzechwy	S
– Szkoła Podstawowa w Oblekoniu im. Fundacji Zofii i Władysława Pokusów Wspierania Edukacji Młodzieży Wiejskiej	S
– Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Wójczy	S
– Samorządowe Przedszkole w Pacanowie	W
– Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacanowie	S

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2024 - 2025. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie.

Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Przedszkola w Pacanowie	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – zarządzanie i organizacja, – gospodarka pieniężna, – gospodarka mieniem komunalnym, – rozrachunki, – przychody/dochody, – koszty/wydatki, – stan księgowości.
	Działalność jednostek organizacyjnych	Zadanie do przeprowadzenia w: - Samorządowym Przedszkolu w Pacanowie.

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena działalności Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – stypendia socjalne i zasiłki dla uczniów, – dotacje do przedszkoli.
	Działalność jednostek organizacyjnych	Zadanie do przeprowadzenia w: - Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania: w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Osobodniach*		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Samorządowego Przedszkola w Pacanowie	Działalność jednostek organizacyjnych	1	10	X	

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania: w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
2.	Ocena działalności Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich	Organizacja i sprawy obywatelskie	1	10	X	

*Uwaga: ilość podanych dni to szacunek, który może ulec zmianie. W związku, z tym że audyt wykonywany jest y przez usługodawcę, a nie pracownika na umowę o pracę, czynności audytowe, które nie muszą być wykonywane w godzinach pracy audytowanej komórki/jednostki będą realizowane przez usługodawcę poza jednostką w innych godzinach pracy.

3.2. Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)*	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni.	

4. Planowane pozostałe czynności audytowe.

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach*
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzające	2
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny).

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Rolnictwo i ochrona środowiska	2025	Samodzielne stanowisko ds. Rolnictwa i Ochrony Środowiska

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2025 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych.

Rodzaj czynności	Liczba osobodni*
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	2
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

* w tym pracownik wspierający audytora wewnętrznego.

Pacanów dn. 18.12.2023 r.

.....
podpis audytora wewnętrznego

Pacanów dn. 19.12.2023 r.

.....
podpis Burmistrza Miasta i Gminy Pacanów