

**ZARZĄDZENIE NR 83/2023  
RADY GMINY UDANIN**

z dnia 28 grudnia 2023 r.

**w sprawie realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Udanin planie audytu  
wewnętrznego na rok 2024**

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późniejszymi zmianami) oraz § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 506), zarządzam co następuje:

§ 1. Zlecam do realizacji „Plan audytu wewnętrznego na rok 2024” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Udanin, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych:

- 1) Gospodarowanie mieniem komunalnym w Gminie Udanin (m.in. ewidencja nieruchomości gminnych, gruntów, ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych) – zadanie audytowe zapewniające.
- 2) Ocena gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Udaninie – zadanie audytowe zapewniające.

§ 2. 1. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Wójt Gminy Udanin.

§ 3. 1. Termin realizacji zarządzenia do dnia 31.12.2024 r.

2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2024 do dnia 31.01.2025 r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2024 r.

Wójt Gminy Udanin



**Wojciech Płaziuk**

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Udaninie

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

W działalności Urzędu Gminy w Udaninie zostało wyodrębnionych 27 niżej wymienione obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4</sup>	Poziom ryzyka w obszarze (%)
1	2	3	4	5
1.	Organizacja i zarządzanie Urzędem Gminy w Udaninie	wspomagająca	zarządzanie	80,7
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	---	71,1
3.	Inwestycje	wspomagająca	zarządzanie	72,0
4.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zarządzanie	72,0
5.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE.	wspomagająca	gospodarka finansowa	62,4
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	80,7
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	68,0
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	60,5
9.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	wspomagająca	zarządzanie	71,1
10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa	68,2

11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---	81,6
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---	57,6
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---	57,6
14.	Ochrona środowiska i zieleni gminna	podstawowa	---	64,3
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---	76,9
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	76,9
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---	80,7
18.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	---	62,4
19.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	---	53,8
20.	Promocja gminy i polityka informacyjna	podstawowa	---	57,6
21.	Strategia i rozwój gminy	wspomagająca	zarządzanie	57,6
22.	System informatyczny	wspomagająca	systemy informatyczne	65,3
23.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	---	70,1
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---	64,3
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---	50,9
26.	Współpraca z jednostkami porządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---	80,7
27.	Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie	84,6

## ANALIZA RYZYKA

Przy identyfikacji obszarów ryzyka wzięto pod uwagę:

- cele i zadania jednostki,
- przepisy prawne dotyczące działania jednostki,
- wyniki wcześniejszej przeprowadzonych kontroli,
- wyniki wcześniejszej dokonywanej adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej,
- wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki,
- uwagi pracowników jednostki,
- liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- strukturę wydatków budżetowych,

- możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki,
- działania jednostki, które mogą wpływać na opinie publiczną,
- sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Obszary zadań audytowych zostały wytypowane w wyniku wstępnej analizy obszarów ryzyka, które ze względu na zakres działania, są szczególnie narażone na prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, jakie mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów.

#### **Metody analizy ryzyka**

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metody matematyczne.

Obszary ryzyka wyodrębniono metodą tradycyjną, polegającą na zdefiniowaniu najważniejszych systemów organizacji w oparciu o jej regulamin oraz profesjonalną wiedzę audytora.

#### **Dla priorytetu kierownictwa użyto następujących wag:**

- Wysoki – 0,20 tj. 20% (W),
- Średni – 0,15 tj. 15% (Ś),
- Niski – 0,10 tj. 10% (N).

#### **Ustalono następujące wagi dla kryteriów ryzyka:**

- Materialność, kontrola wewnętrzna – 0,20,
- Wrażliwość, poziom delegowania, stabilność, kompleksowość – 0,15.

Przyznanie punktów dla przyjętych w tym modelu kategorii odbywa się na podstawie profesjonalnego osądu audytora.

#### **Algorytm obliczeń:**

- „Ocena po uwzględnieniu kategorii” = [ (waga materialności x liczba punktów) + (waga wrażliwość systemu x liczba punktów) + ( waga kontrola wewnętrzna x liczba punktów) + (waga poziom delegowania x liczba punktów) + (waga stabilność x liczba punktów) + (waga kompleksowość x liczba punktów) ] / 4
- „Ocena po uwzględnieniu daty ostatniego audytu” = wynik z kolumny 10 + wartość wynikająca z kolumny 9
- „Ocena po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa” = wynik z kolumny 11 + wartość wynikająca z kolumny 8
- „Ocena końcowa” = wynik z kolumny 12 podzielony przez maksymalną wartość jaką może otrzymać w analizie ryzyka obszar ryzyka (130%)

Wyniki na poszczególnych etapach obliczeń przedstawiane są wartościami procentowymi.

**Tabela przyjętych kryteriów ryzyka**

	Kryteria				Kompleksowość
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	
1	Brak implikacji finansowych	Miała	Silna	Miała	Miała
2	System z implikacjami finansowymi	Średnia	Dobra	Częściowy	Średnia
3	System finansowy lub duże implikacje finansowe	Wysoka	Właściwa	Wysoki	Duża
4	Znaczący system finansowy	Bardzo wysoka	Słaba	Całkowity	Bardzo duża
Waga w modelu	0.2	0.15	0.2	0.15	0.15

Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Kompleksowość
--------------------	---------------------	---------------

Czynniki do rozważenia:	Czynniki do rozważenia:	Czynniki do rozważenia:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• poufność danych</li> <li>• wpływ awarii innych systemów</li> <li>• implikacje polityczne</li> <li>• wrażliwość na klienta</li> <li>• etc...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• wnioski z poprzednich audytów</li> <li>• podział obowiązków</li> <li>• odczuwalna jakość systemu</li> <li>• rotacja załogi</li> <li>• istnienie przepisów i regulacji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kompleksowość wynikająca z przepisów</li> <li>• liczba podsystemów</li> <li>• przekraczanie granic systemu</li> <li>• liczba poziomów działania</li> </ul>

Kiedy został przeprowadzony ostatni audyt	
1 rok=0 tj. 0%;	2 lata=0,02 tj. 2%;
3 lata=0,05 tj. 5%;	4 lata=0,07 tj. 7%;
5 lat=0,09 tj. 9%;	6 lat i nigdy=0,1 tj. 10%

### Wyniki analizy ryzyka

Obszar ryzyka	Kategoria Ryzyk					Pri or yt et Ki er o w ni et wa	Dat a ost atni ego aud ytu	Ocena Ryzyka (%)			
	M at er ia ln o ś ć	Wr ażli wo śc syst em u	Ko ntr ola we wn ętr zn a	Poz iom del ego wa nia	Sta bil no śc			Ko mpl eks owo śc	Kat ego rii	Da ty ost atni eg o au dy tu	Pri or yt et wa
1	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15	9	10	11	12	13
Organizacja i zarządzanie Urzędu Gminy w Udanie	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	3	2	2	3	0,20	0,10	62,5	72,5	92,5	71,1
Inwestycje	3	3	3	2	2	0,20	0,10	63,7	73,7	93,7	72,0
Zamówienia publiczne	3	3	3	2	2	0,20	0,10	63,7	73,7	93,7	72,0

Pożyczki i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	2	3	3	2	2	1	0,20	0,10	51,2	61,2	81,2	62,4
Rachunkowość	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Podatki i opłaty	3	3	2	2	3	2	0,15	0,10	62,5	72,5	88,5	68,0
Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	1	3	3	2	2	2	0,15	0,10	53,7	63,7	78,7	60,5
Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2	3	2	3	2	3	0,20	0,10	62,5	72,5	92,5	71,1
Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	2	2	3	2	2	3	0,20	0,10	58,7	68,7	88,7	68,2
Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	3	2	4	3	3	3	0,20	0,10	76,2	86,2	106,2	81,6
Gospodarka mieszkaniowa	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Budownictwo i gospodarka przestrzenna	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Ochrona środowiska i zieleni gminna	3	2	2	2	2	3	0,15	0,10	58,7	68,7	83,7	64,3
Gospodarka komunalna	3	3	3	3	3	3	0,15	0,10	75,0	85,0	100,0	76,9
Polityka społeczna	3	3	3	3	3	3	0,15	0,10	75,0	85,0	100	76,9
Oświata i edukacja	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Kultura i ochrona zabytków	3	2	3	2	3	2	0,15	0,10	56,2	66,2	81,2	62,4
Kultura fizyczna i turystyka	1	2	2	2	2	2	0,15	0,10	45,0	55,0	70,0	53,8
Promocja gminy i polityka informacyjna	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Strategia i rozwój gminy	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
System informatyczny	3	2	2	2	2	2	0,20	0,10	55,0	65,0	85,0	65,3
Gospodarka nieruchomościami	2	3	3	3	2	3	0,15	0,10	66,2	76,2	91,2	70,1
Transport zbiorowy	2	2	3	2	3	2	0,15	0,10	58,7	68,7	83,7	64,3
Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	1	2	2	2	2	1	0,15	0,10	41,2	51,2	66,2	50,9
Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	3	3	4	3	3	3	0,20	0,10	80,0	90,0	110,0	84,6

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnialające

Lp.	Temat zadania zapewnialającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarowanie mieniem komunalnym w Gminie Udanin (m.in. ewidencja nieruchomości gminnych, gruntów, ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych)	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	1	25	Nie	Urząd Gminy w Udaninie
2.	Ocena gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Udaninie	Rachunkowość	1	25	Nie	Urząd Gminy w Udaninie

#### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) oraz rodzaj czynności doradczych	Uwagi
1.	1	2	---



#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Nic planuje się przeprowadzenia czynności sprawdzających	---	---	---	---

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Organizacja i zarządzanie Urzędzie Gminy w Udaninie	2025	---
2.	Polityka społeczna	2025	---
3.	Gospodarka komunalna	2026	---
4.	Oświata i edukacja	2026	---

#### 6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Audytor wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Udaninie prowadzony jest na podstawie umowy na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego. W procesie planowania na rok 2024 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych gminie. Określone zadania w planie na 2024 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2024 r. audytor usługodawca zaplanował dwa zadania zapewnające. W roku 2024 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Gminy w Udaninie. W procesie programowania planu audytu na rok 2024 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił „cykl audytu” – czas, w którym przy zmienionych zasobach zostałyby przeprowadzone zadania zapewnające we wszystkich

obszarach działalności i obszarach ryzyka Urzędu Gminy w Udarnie. Cykl audytu wynosi 13,5 roku (27 zidentyfikowane obszary ryzyka Urzędzie Gminy i jednostkach podporządkowanych/2 ujęte do realizacji w planie audytu na 2024 r. zadania audytowe zapewniające).

w

Analiza zasobów osobowych:

1. Analiza zasobów osobowych:
2. Stanowiska prowadzące audyt wewnętrzny – 1 audytor usługodawca
3. Liczba dni roboczych w 2024 r. - 251;
4. Liczba osobodni w 2024 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesięcy = 480 godziny/8godzin = 60);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:

- przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 50 osobodni,
- opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego – 2 osobodni,
- przeprowadzenie czynności sprawdzających – 0 osobodzień,
- współpraca z innymi służbami kontrolnymi - 0 osobodni,
- czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość - 4 osobodnie,
- szkolenia i rozwój zawodowy – nie dotyczy,
- urlopy – nie dotyczy,
- czynności doradcze - 2 osobodnie,
- kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – 0 osobodni
- inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodnie.

(data)

..... (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego-usługodawcy)

(data)

..... (pieczętka i podpis kierownika jednostki)

**Uwagi:**

Działalność podmiotowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podmiotowej, np. zamówienia publicznie, zarządzanie kadrami.

Kolumnę 4 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.