

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY W POMIECHÓWKU NA ROK 2018

### 1. Informacje ogólne.

Gmina Pomiechówek wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017r., poz. 1875). Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty lokalnej.

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

1. Gminny Ośrodek Kultury w Pomiechówku.
2. Biblioteka Publiczna Gminy Pomiechówek.
3. Komunalny Zakład Budżetowy w Pomiechówku.
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pomiechówku.
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Gen. Wiktora Thommee. w Pomiechówku
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Goławicach Pierwszych.
7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wandy Chotomskiej w Starym Orzechowie.
8. Gimnazjum w Pomiechówku „Pod Dębami” im. Sławoja Składkowskiego.
9. Przedszkole w Pomiechówku „Pod Dębami” im. Gen. Edmunda Knoll-Kownackiego.
10. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pomiechówku.
11. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pomiechówku.

Cele strategiczne i operacyjne działania Gminy określone zostały Uchwałą Nr XVI/148/2016 Rady Gminy Pomiechówek z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy Pomiechówek na lata 2016-2020.

Zgodnie z treścią tego dokumentu:

1) wizja Gminy Pomiechówek brzmi: „*Gmina Pomiechówek to miejsce dobre do życia, w swej polityce rozwoju uwzględniające lokalne warunki przyrodnicze, w którym warto prowadzić aktywność i gospodarczą*”,

2) celem głównym, strategicznym jest „*Wzrost poziomu i jakości życia mieszkańców gminy. Sprawna i innowacyjna gospodarka lokalna w warunkach zachowania i wzmocnienia walorów środowiska naturalnego*,”

3) celami strategicznymi jest:

- budowa społeczeństwa obywatelskiego, wzmocnienie kapitału ludzkiego i procesów włączenia społecznego,

- zwiększenie dostępności do podstawowej infrastruktury społecznej i technicznej oraz wprowadzenie gospodarki niskoemisyjnej,



- poprawa ładu przestrzenno-funkcjonalnego oraz ochrona walorów środowiska i obszarów biologicznie czynnych,
- uruchomienie nowych potencjałów rozwojowych gminy,
- wzmocnienie istniejącej bazy gospodarczej gminy z wykorzystaniem przewag konkurencyjnych gminy.

## 2. Analiza obszarów ryzyka.

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2018 dokonano analizy 19 obszarów ryzyka, którym przyporządkowano łącznie 108 zadań.

2.2. Przy badaniu obszarów ryzyka uwzględniono własne doświadczenie, wyniki z zadań kontrolnych 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 bezzwłoczna 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:

- 11 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale powyżej 80 punktów (wysokie ryzyko zajścia nieprawidłowości),
- 64 zadania, dla których wynik końcowy określono w przedziale od 60 do 79 punktów ( średnie ryzyko zajścia nieprawidłowości)
- 32 zadań, dla których wynik końcowy określono poniżej 60 punktów (niskie ryzyko zajścia nieprawidłowości).

Spośród zadań o najwyższym ryzyku zajścia nieprawidłowości, sześć dotyczyło obszaru organizacji Urzędu i zarządzania kadrami oraz obsługi administracyjnej, trzy dotyczyły obszaru polityki społecznej oraz dwa dotyczyły obszaru kultury i dziedzictwa narodowego.

### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2018 r.

4.1. Zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba osobodni	Termin wykonania
1	Prawidłowość realizacji projektu "Aktywnie nad Wkrą"	Pozyskiwanie i wykorzystywania środków z budżetu UE	25	I kwartał
2	Prawidłowość wykorzystania dotacji przez Bibliotekę Publiczną Gminy Pomiechówek	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	25	II kwartał
3	Ocena realizacja zadań gminy w zakresie naliczanie podatków i opłat lokalnych	Dochody budżetowe	25	III kwartał
4	Ocena gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości	Mienie komunalne	25	IV kwartał

4.2. Czynności doradcze – według potrzeb kierownictwa Urzędu.

4.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających:

- przegląd procedur organizacyjnych w Urzędzie Gminy w Pomiechówku,
- realizacja zadań Gminy przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pomiechówku.

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

4.5. W budżecie pracy audytora w 2018 r. przewidziano 10 osobodni na przygotowanie planu audytu na 2019 rok oraz sprawozdania z działalności audytu za rok 2017.

**5. Załączniki (w aktach stałych audytu wewnętrznego):**

- Tabela Analizy Ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Pomiechówek na 2018 r. (wg kategorii ryzyka).
- Tabela Analizy ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Pomiechówek na 2018 r. (wg wartości ryzyka).

Pomiechówek 29.12.2017 r.

*Adam Wróblewski*

*Audytór Wewnętrzny*

**W Ó J T**

**Dariusz Bielecki**

(kierownik Jednostki)