.....
(nazwa i adres jednostki
sektora finansów publicznych)

PLAN AUDYTU NA 2025 r.

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Gmina Walim z siedzibą w Walimiu, przy ul. Bocznej 9, 58-320 Walim

2. Informacje o usługodawcy

Lp.	Imię i Nazwisko	Tel.	Kwalifikacje zawodowe (wpisać odpowiednio zgodnie z art. 286 ust. 1 pkt 5 uofp)	Uwagi
1.	Tomasz Majcherek	600-143-459	Zaświadczenie Ministra Finansów nr 2123/2006	Umowa dot. usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego z dnia 19 grudnia 2023 r.

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

Do wyodrębnienia najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Gminy Walim użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej oraz metody matematycznej.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

a) metoda analityczna:

• analiza ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465),

• analiza Statutu Gminy Walim,

• analiza zakresu realizowanych zadań przez Urząd Gminy Walim i jednostek organizacyjnych Gminy Walim,

• analiza zakresu kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Walim oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych w latach 2021 – 2024.

b) metoda matematyczna:

Wykorzystano następujące kryteria (kategorie) wartościowania obszarów ryzyka:

- ocena istotności (materialności) systemu,
- ocena wrażliwości (podatności na zakłócenia wewnętrzne i zewnętrzne),
- środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, mechanizmy kontrolne,
- stabilność (podatność na zmiany organizacyjne i prawne, zmiany w systemach, personelu),
- złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania.

Analiza polegała na przyporządkowaniu poszczególnym kategoriom odpowiedniej wartości wg skali numerycznej:

od 1 - "raczej nie ma problemu",

2 - "prawdopodobnie nie ma problemu",

3 - "możliwy problem"

do 4 - "nieunikniony problem".

W etapie drugim, uwzględniono kryterium upływu czasu od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego oraz wnioski i uwagi Wójta tzw. priorytet kierowniczy.

Przeprowadzając analizę ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej wykorzystano arkusz kalkulacyjny tworząc tabele wg następującego wzoru:

Kolumna 1 - Liczba porządkowa,

Kolumna 2 –Obszary działalności,

Kolumna 3 - Kryteria ryzyka : Materialność - istotność (np. wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty w pojedynczej operacji, poziom kosztów jednostkowych),

Kolumna 4 - Kryteria ryzyka : Wrażliwość (podatność na zakłócenia, poufność danych, znaczenie polityczne, podatność na naciski korupcyjne, wpływ błędu na inny system),

Kolumna 5 - Kryteria ryzyka : Kontrola wewnętrzna (Środowisko kontrolne i stopień rozproszenia kontroli, np. kontrole wewnętrzne w danym obszarze, rozdział obowiązków, jakość kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli),

Kolumna 6 - Kryteria ryzyka : Stabilność (Zmiany w systemach, personelu , podatność na zmiany),

Kolumna 7 - Kryteria ryzyka : Złożoność występujących procedur, stopień skomplikowania,

Kolumna 8 - Kryterium : Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/audytu wewnętrznego,

Kolumna 9 – Kryterium: Priorytet kierowniczy,

Kolumna 10 - Nota oceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka,

Kolumna 11 - Nota oceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego,

Kolumna 12 - Nota oceny ryzyka wg priorytetu kierowniczego,

Kolumna 13 - Nota końcowa (suma kryteriów),

Kolumna 14 - Końcowa ocena ryzyka.

Punktem startu do analizy ryzyka jest identyfikacja wszystkich możliwych obszarów ryzyka (obszarów działalności), czyli dokonanie oceny potrzeb audytu.

Wszystkie obszary działalności wpisano do **Kolumny 2**.

Kolejnym krokiem było określenie wag dla poszczególnych kategorii ryzyk (ujętych w **Kolumnach 3 – 7 Kryteria ryzyka**). W tym celu pomocny była poniższa tabela z kryteriami ryzyk. Suma poszczególnych wag musiała wynieść 1.

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów przyznał audytor wewnętrzny na podstawie profesjonalnego osądu.

Tabela 1: Model kryteriów oceny ryzyka.

Kryteria ryzyka					
Istotność (Materialność)	**Wrażliwość**	**Kontrola wewnętrzna**	**Stabilność**	**Złożoność**	**Liczba punktów**
Brak implikacji finansowej	Mała	Bardzo silna	Bardzo stabilna	Niska	1
Małe implikacje finansowe	Umiarkowana	Silna	Stabilna	Umiarkowana	2
Duże implikacje finansowe	Wrażliwa	Racjonalna	Znaczące zmiany	Wysoka	3
Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Brak	Nowo wdrożony system	Bardzo wysoka	4
0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	**Wagi**

Wagi i punkty dla poszczególnych kryteriów ryzyka mają wpływ na wynik obliczeń w **Kolumnie 10 - Nota** (oceny ryzyka wg pięciu kategorii ryzyka).

Wyliczenie Noty (po uwzględnieniu kategorii ryzyka) dla danego zadania audytowego jest następujące: [(waga *Istotność* x liczba punktów) + (waga *Wrażliwość* x liczba punktów) + (waga *Kontrola wewnętrzna* x liczba punktów) + (waga *Stabilność* x liczba punktów) + (waga *Złożoność* x liczba punktów)] : 4 (gdzie 4 to maksymalna wartość liczbowa jaką możemy przyznać każdej kategorii ryzyka) **Kolumna 8** zawiera Kryterium - Okres od poprzedniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego - gdzie uwzględniany jest czynnik ryzyka - czas, jaki upłynął od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego. Przyjęto następujące wagi dla kryterium - okres od ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego:

- 0,30 - nigdy nie został przeprowadzony,
- 0,20 - przeprowadzony 3 lata temu,
- 0,10 - przeprowadzony 2 lata temu,
- 0,00 - przeprowadzony rok temu.

Po zasięgnięciu opinii Wójta, określany jest priorytet Kierownictwa - Kolumna 9 - Kryterium - Priorytet kierowniczy.

Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi. W przyjętym wzorze przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

Ranga	**Waga**
duża ranga	0,30
średnia ranga	0,15
mała ranga	0,00

W Kolumnie 11 - Nota oceny ryzyka wg ostatnio przeprowadzonej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego stosujemy następującą formułę: ocena ryzyka wg daty ostatniej kontroli zewnętrznej/ audytu wewnętrznego = *ocena ryzyka wg kryteriów + "czynnik upływu czasu"*.

Notę oceny ryzyka wg priorytetu Wójta w kolumnie 12 obliczamy przy użyciu wzoru: ocena ryzyka wg priorytetu Wójta = *ocena ryzyka wg kryteriów + "czynnik upływu czasu" + "wartość priorytetu"*.

W **Kolumnie 13** – Nota końcowa – Sprowadzenie uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w kolumnie 14 (końcowa ocena ryzyka wyrażona w procentach).

W wyniku przeprowadzonej zgodnie z powyższym opisem analizy ryzyka ustalono hierarchię zadań do realizacji w 2025 r. Obszary ryzyka w których ryzyko oszacowane zostało jako:
- **wysokie** - ocena ryzyka powyżej 80%,
- **średnie** - ocena ryzyka o wartości z przedziału 60% - 80 %,
- **niskie** - ocena ryzyka poniżej 60%.

Zastosowaną analiza matematyczna ryzyka ujęto w ***Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2025 r.***

Wynik końcowy przeprowadzonej analizy przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2: Wyniki analizy obszarów ryzyka

Lp.	Obszary działalności	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
1.	Bezpieczeństwo informacji (KRI)	Średnie (71,88%)
2.	Podatki i opłaty	Średnie (73,44%)
3.	Pomoc społeczna	Średnie (71,88%)
4.	Sport i rekreacja	Średnie (72,66%)

Wyniki analizy wszystkich 36 obszarów ryzyka ujęto w ***Załączniku Nr 1 do Planu audytu na 2025 r.***

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru działalności (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany termin przeprowadzenia	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt spełnienia wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych	Bezpieczeństwo informacji (KRI)	do 31.03.2025	6	Nie	-
2.	Audyt systemu wymierzania podatków od nieruchomości	Podatki i opłaty	do 30.06.2025	6	Nie	-
3.	Audyt realizacji zadań związanych z przyznaniem i wypłatą stypendiów i zasiłków szkolnych za rok 2024	Pomoc społeczna	Do 31.09.2025	6	Nie	-
4.	Audyt dotacji dla podmiotów realizujących zadania Gminy w zakresie krzewienia kultury fizycznej i sportu	Sport i rekreacja	Do 31.11.2025	6	Nie	-

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczej	Uwagi
1.	Wg potrzeb	-

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Wg potrzeb	—	—	—	—

6. Analiza zasobów osobowych audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
2.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	2	—
3.	Zadania zapewniające	24	—
4.	Czynności doradcze	1	—
5.	Monitorowanie realizacji zaleceń	1	—
6.	Czynności sprawdzające	2	—
7.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	—	—
8.	Razem liczba osobodni	30	

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Załącznik:

2

1. Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2025 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Tomasz Majcherek
Certyfikat Ministra Finansów Nr 2123/2006

25.11.2024 r.
(Data i podpis audytora wewnętrznego)

.....
(Data i podpis Wójta Gminy Walim)

Załącznik nr 1 Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2025 r.

Lp	Obszary działalności	Kryteria					Data ostatniej kontroli zewnętrznej /audytu wewnętrznego	Priorytet kierowniczy	Ocena ryzyka				
		Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność			wg kryteriów	wg daty ostatniej kontroli zewnętrznej/audytu wewnętrznego	wg priorytetów	Suma kryteriów	Końcowa ocena
		0,25	0,2	0,2	0,2	0,15							
1	Opracowanie budżetu i jego zmian	3	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5625	0,1	0,3	0,9625	60,16%
2	Wykonanie budżetu	3	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5625	0,1	0,3	0,9625	60,16%
3	Sprawozdawczość budżetowa, statystyczna i finansowa	2	2	2	1	2	2023	duża ranga	0,4625	0,1	0,3	0,8625	53,91%
4	Prowadzenie rachunkowości	3	3	2	2	2	2023	duża ranga	0,625	0,1	0,3	1,025	64,06%
5	Dochody własne	3	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5625	0,1	0,3	0,9625	60,16%
6	Dokumentacja finansowo - księgowa	3	3	2	1	2	2023	duża ranga	0,5875	0,1	0,3	0,9875	61,72%
7	Kredyty i pożyczki	3	3	2	2	2	2023	duża ranga	0,625	0,1	0,3	1,025	64,06%
8	Inwentaryzacja	3	2	2	1	2	2023	duża ranga	0,525	0,1	0,3	0,925	57,81%
9	**Podatki i opłaty**	3	4	3	2	3	2023	duża ranga	0,775	0,1	0,3	1,175	73,44%
10	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5625	0,1	0,3	0,9625	60,16%
11	Zewnętrzne środki pomocowe	3	3	2	2	2	2023	duża ranga	0,625	0,1	0,3	1,025	64,06%
12	Zamówienia powyżej 130 tys. zł.	3	3	2	2	2	2023	duża ranga	0,625	0,1	0,3	1,025	64,06%
13	Zamówienia poniżej 130 tys. zł.	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
14	Mienie gminy	3	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5625	0,1	0,3	0,9625	60,16%
15	Gospodarka nieruchomościami	2	2	2	2	2	2023	duża ranga	0,5	0,1	0,3	0,9	56,25%
16	Zagospodarowanie przestrzenne	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
17	Gospodarka komunalna	2	3	2	3	3	2023	duża ranga	0,6375	0,1	0,3	1,0375	64,84%
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%

Załącznik nr 1 Analiza ryzyka z zastosowaniem metody matematycznej do Planu audytu na 2025 r.

19	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	2	3	2	2	3	2024	duża ranga	0,6	0	0,3	0,9	56,25%
20	Prowadzenie ewidencji ludności	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
21	Oświata	2	3	2	2	3	2023	duża ranga	0,6	0,1	0,3	1	62,50%
22	Kultura	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
23	Fundusz sołecki	2	3	2	2	3	2024	duża ranga	0,6	0	0,3	0,9	56,25%
24	**Sport i rekreacja**	3	3	3	2	3	nie	średnia ranga	0,7125	0,3	0,15	1,1625	72,66%
25	**Pomoc społeczna**	3	3	3	3	3	2023	duża ranga	0,75	0,1	0,3	1,15	71,88%
26	Biuletyn Informacji Publicznej	2	3	2	2	2	2024	duża ranga	0,5625	0	0,3	0,8625	53,91%
27	Kadry i płace	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
28	Informacja publiczna	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
29	Ochrona danych osobowych	2	3	2	2	1	nie	duża ranga	0,525	0,3	0,3	1,125	70,31%
30	Zarządzanie drogami gminnymi	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
31	Skargi i wnioski	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
32	**Bezpieczeństwo informacji (KRI)**	3	4	3	3	4	2024	duża ranga	0,85	0	0,3	1,15	71,88%
33	BHP	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
34	Zarządzanie sprzętem informatycznym	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
35	Zadania zlecone	2	2	2	2	2	nie	duża ranga	0,5	0,3	0,3	1,1	68,75%
36	Kontrola zarządcza	2	2	2	2	3	nie	duża ranga	0,5375	0,3	0,3	1,1375	71,09%
		0,25	0,25	0,2	0,15	0,15							

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Tomasz Majcherek
Certyfikat Ministra Finansów Nr 2123/2006