

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY TRZCIANKA

NA ROK 2024

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Trzcianka
2.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Gminne Przedszkole Nr 1 Gminne Przedszkole Nr 2 Gminne Przedszkole Nr 3 Gminne Przedszkole Nr 4 Gminne Przedszkole w Siedlisku Szkoła Podstawowa nr 1 im. Juliusza Słowackiego z Oddziałami Przedszkolnymi, Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Władysława Broniewskiego z Oddziałami Przedszkolnymi, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Mikołaja Kopernika Szkoła Podstawowa im. ppor. Alfreda Sofki w Białej z Oddziałami Przedszkolnymi, Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Łomnicy z Oddziałami Przedszkolnymi, Szkoła Podstawowa w Siedlisku im. Miłośników Przyrody Urząd Miejski Trzcianki Biblioteka Publiczna i Centrum Kultury w Trzciance Muzeum Ziemi Nadnoteckiej im. Wiktora Stachowiaka w Trzciance Centrum Usług Społecznych w Trzciance, Zakład Inżynierii Komunalnej sp. z o.o. w Trzciance, Trzcianieckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Trzciance, Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Budowlanych „Kombud” sp. z o.o.

3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	2/5 etatu
4.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim Trzcianki funkcjonują: 1) referaty jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy, 2) wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami wydziałów.
5.	Zadania jednostki	Gmina Trzcianka wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r., poz. 506 t.j. ze zm.) wykorzystując Urząd Miasta w Trzciance oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 1 i 2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Miejski w Trzciance stanowi jednostkę pomocniczą Burmistrza, Rady oraz Komisji Rady. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: ➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, ➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, ➤ efektywne gromadzenie środków publicznych, ➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, ➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, ➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, ➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. Kierownikiem Urzędu Miejskiego jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy swojego Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika. Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy. <u>Gmina Trzcianka wykonuje w szczególności zadania:</u> ➤ własne, ➤ zlecone,

		➤ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone), ➤ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. <u>Zadania własne dotyczą spraw:</u> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego, 8) edukacji publicznej, 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11) targowisk i hal targowych, 12) zieleni gminnej i zadrzewień, 13) cmentarzy gminnych, 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 18) promocji Gminy, 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
--	--	--

2. Analiza ryzyka

Rejestr ryzyka gminy Trzcianka stanowi załącznik do niniejszego planu audytu wew.

3. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (referatów);
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 7) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
- 9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Krosna Odrzańskiego.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań;
- niezadowolenie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

3.1. Metoda analizy ryzyka

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 ze zm.) *"§ 7. Kierownik komórki audytu wewnętrznego, opracowując plan audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce"*. Wobec powyższego audytor wew., z zastosowaniem metodologii dokonał samodzielnej identyfikacji ryzyk o charakterze ogólnym.

3.2. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” przygotowano zgodnie z powyżej określoną metodologią. W arkuszu uwzględniono określone wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielono je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

IDENTYFIKACJA RYZYKA NA 2020r.		ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU WEW. GMINY TRZCIANKA NA 2024r.								
		WAGA RYZYKA						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka	Ujęcie procentowe [%]	Wartość ryzyka w %
		Oddziaływanie ryzyka (O)				Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (P)				
		Kryterium finansowe	Kryterium organizacyjne	Kryterium reputacji	Wpływ na Strategię		Łączna ocena oddziaływania ryzyka			
		K _F	K _O	K _R	K _S	O	P	WR	WR%	WK
OBSZAR RYZYKA	Nazwa ryzyka	0,4	0,2	0,2	0,2	(1-5)	(1-5)	(1-25)	(0%-100%)	(1 % - 100 %)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
Obliczanie ryzyka		lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	Σ (K _n x p _n) formuła	lista wyboru	O x P formuła	$\frac{WR \times 100\%}{25}$ formuła	WK formuła
Uchwalanie i wykonanie budżetu Miasta	Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów w każdym obszarze można określić jako: Działanie niezgodne z prawem ∅	3	3	4	3	3,2	2	6,4	26%	25,6%
Realizacja dochodów oraz windykacja i egzekucja		4	4	3	3	3,6	3	10,8	43%	43,2%
Realizacja wydatków, w tym wykorzystanie przekazanych dotacji		2	2	2	2	2	3	6	24%	24,0%

Gospodarka finansowa, w tym rachunkowość	Niewiarygodne dane finansowe Ø Nieefektywność, marnotrawstwo środków Ø Nieprzejrzystość, podatność na korupcję Ø Niezadowolenie mieszkańców (klientów)	3	3	4	3	3,2	2	6,4	26%	25,6%
Zamówienia publiczne		4	4	3	3	3,6	3	10,8	43%	43,2%
Mienie komunalne		4	4	3	3	3,6	3	10,8	43%	43,2%
Gospodarka nieruchomościami		2	2	2	2	2	4	8	32%	32,0%
Zagospodarowanie przestrzenne		1	1	2	3	1,6	2	3,2	13%	12,8%
Usługi administracyjne		2	2	3	1	2	2	4	16%	16,0%
Oświata		1	2	3	3	2	2	4	16%	16,0%
Kultura		1	2	3	3	2	2	4	16%	16,0%
Pomoc społeczna		1	2	3	3	2	2	4	16%	16,0%
Sport i rekreacja		1	1	3	3	1,8	2	3,6	14%	14,4%
Ochrona środowiska, w tym gospodarka odpadami		2	2	2	2	2	4	8	32%	32,0%
Opieka zdrowotna		1	1	1	3	1,4	2	2,8	11%	11,2%

Zadania zlecone		1	1	1	3	1,4	2	2,8	11%	11,2%
Zarządzanie jednostkami, w tym zarządzanie kadrami, bezpieczeństwo informacji (ochrona danych osobowych), obieg informacji.		2	4	4	1	2,6	4	10,4	42%	41,6%
Promocja		3	3	4	3	3,2	2	6,4	26%	25,6%

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2024r.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
	1	2	3	4	5	6
1.	Windykacja i Egzekucja podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim Trzcianki.	I półrocze 2024r.	40	Obszar: Zarządzanie jednostkami, w tym zarządzanie kadrami, bezpieczeństwo informacji (ochrona danych osobowych), obieg informacji. Właściciel ryzyka: Urząd Miejski Trzcianki.	NIE	brak
2.	Bezpieczeństwo Informacji w Urzędzie Miejskim Trzcianki	I półrocze 2024r.	40	Obszar: Usługi administracyjne (informatyzacja Urząd Miejski Trzcianki)	NIE	brak

3.	Poprawność przeprowadzenia procedury udzielenia wybranego zamówienia publicznego w Urzędzie Miejskim Trzcianki	II półrocze 2024r.	40	Obszar: Zamówienia publiczne: Urząd Miejski Trzcianki	NIE	brak
4.	Ocena zarządzania zasobem komunalnym realizowana przez Trzcianeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Trzciance	II półrocze 2024r.	40	Obszar: Mienie Komunalne. Trzcianeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Trzciance	NIE	brak
	Razem:		120		NIE	brak

5. Planowane zadania sprawdzające

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	w potrzeb ustalonych w trakcie 2024r.	---	---	---	---	---

	Razem:					
--	--------	--	--	--	--	--

6. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor wew. gminy Trzcianka

Data sporządzenia: 13.12.2023r.

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004

Zatwierdza Burmistrz Trzcianki