

Wójt Gminy Wilczyce  
27-612 Wilczyce  
woj. świętokrzyskie

**ZARZĄDZENIE NR 1 /2023  
WÓJTA GMINY WILCZYCE**

z dnia 2 stycznia 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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)

**zarządzam, co następuje:**

**§1**

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2023 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.


**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

  
Paweł Kruk  
ADWOKAT

  
mgr Robert Poluch

## Plan Audytu na rok 2023

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

#### 1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy w Wilczycach tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Organizacyjny
2.	Referat Finansowo - Budżetowy
3.	Referat Spraw Obywatelskich, Urząd Stanu Cywilnego i Oświaty
4.	Referat Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami

#### 1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Wilczyce, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Szkoła Podstawowa w Wilczycach
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczycach

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
3.	Gminna Biblioteka Publiczna w Wilczycach

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wilczycach, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Wilczyce.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 7 jednostek (4 komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wilczycach oraz 3 jednostek organizacyjnych Gminy Wilczyce).

### 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

#### 2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Gminy w Wilczycach oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

1. Działalność Referatu Organizacyjnego
2. Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego
3. Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty
4. Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami
5. Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach
6. Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach
7. Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Wilczyce i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem komunalnym,*
- *rozrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

## **2.2 Opis metody analizy ryzyka**

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

- *metoda matematyczna* (szczegółowo przedstawiona poniżej)
- *metoda analityczna*, poprzez analizę:
  - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
  - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Wilczycach 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 Gminy w Wilczycach, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.



Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. 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.

### 2.2.1 Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- 1) kryteria ryzyka (do wyboru):
  - poziom ryzyka,
  - istotność/materialność,
  - kontrola wewnętrzna,
  - stabilność (czynniki zewnętrzne),
  - złożoność,
- 2) data ostatniego audytu;
- 3) priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru;
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania;

przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;

- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu o w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka

Waga	<b>0,15</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,15</b>	<b>0,20</b>
------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Wójta Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2019 r. i wcześniej	30%
2020 r.	20%
2021 r.	10%
2022 r.	0%

*W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku do analizy przyjęto wagę 30% dla każdego obszaru.*



### 2.3 Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – *N* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 50,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 51 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Wójtem Gminy Wilczyce i kadrą kierowniczą Urzędu Gminy w Wilczycach dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU GMINY W WILCZYCACH
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Organizacyjnego	<i>S</i>
Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego	<i>S</i>
Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty	<i>S</i>
Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami	<i>S</i>

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach	<i>W</i>
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach	<i>S</i>
Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach	<i>S</i>

Na podstawie analizy dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2023 - 2025. Audytora wewnętrznego w porozumieniu z Wójtem 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 Szkoły Podstawowej w Wilczycach	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządzanie i organizacja,</li> <li>- gospodarka pieniężna,</li> <li>- gospodarka mieniem komunalnym,</li> <li>- rozrachunki,</li> <li>- przychody/dochody,</li> <li>- koszty/wydatki,</li> <li>- stan księgowości.</li> </ul> Zadanie do przeprowadzenia w: Szkole Podstawowej w Wilczycach
	Działalność jednostek organizacyjnych	

### 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 osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Wilczycach	Działalność jednostek organizacyjnych	1	20	X

#### 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 sprawdzających	1

2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu, przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

**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.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach
2.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach

*Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2024 rok.*

**6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych**

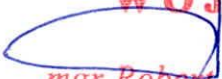
Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	1
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

**7. Załączniki**

*Załącznik nr 1 - Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Wilczyce.*

*Opracował: audytor wewnętrzny Paulina Kuracińska*

Wilczyce, dnia 2 stycznia 2023 r.

**WÓJT**  
  
 mgr Robert Paluch



## Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Wilczyce

### 1. Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Wilczycach – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Wilczycach – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Działalność Referatu Organizacyjnego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
2	Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
3	Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
4	Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami	0,50	0,45	0,75	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
5	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,50	0,60	0,80	84%	30%	0%	71,1%

### 2. Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	30%	72,7%
2.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	15%	63,3%
3.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	0%	57,0%

---

# PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 ROK

---

Wilczyce, 2 stycznia 2023 r.

Wilczyce, dn. 2 stycznia 2023 r.

Fn.1721.1.2023

## Plan Audytu na rok 2023

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

#### 1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy w Wilczycach tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Organizacyjny
2.	Referat Finansowo - Budżetowy
3.	Referat Spraw Obywatelskich, Urząd Stanu Cywilnego i Oświaty
4.	Referat Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami

#### 1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Wilczyce, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Szkoła Podstawowa w Wilczycach
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczycach

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
3.	Gminna Biblioteka Publiczna w Wilczycach

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wilczycach, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Wilczyce.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 7 jednostek (4 komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wilczycach oraz 3 jednostek organizacyjnych Gminy Wilczyce).

### 2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.



## 2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Gminy w Wilczycach oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

1. Działalność Referatu Organizacyjnego
2. Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego
3. Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty
4. Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami
5. Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach
6. Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach
7. Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Wilczyce i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem komunalnym,*
- *rozrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

## 2.2 Opis metody analizy ryzyka

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

- *metoda matematyczna* (szczegółowo przedstawiona poniżej)
- *metoda analityczna*, poprzez analizę:
  - aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
  - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Wilczycach 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 Gminy w Wilczycach, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. 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.

### 2.2.1 Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- 1) kryteria ryzyka (do wyboru):
  - poziom ryzyka,
  - istotność/materialność,
  - kontrola wewnętrzna,
  - stabilność (czynniki zewnętrzne),
  - złożoność,
- 2) data ostatniego audytu;
- 3) priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;
- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru;
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania;



przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;

- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu o w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka				
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka

Waga	<b>0,15</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,15</b>	<b>0,20</b>
------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Wójta Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%
- priorytet średni – 15%
- priorytet niski – 0%

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2019 r. i wcześniej	30%
2020 r.	20%
2021 r.	10%
2022 r.	0%

*W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku do analizy przyjęto wagę 30% dla każdego obszaru.*



### 2.3 Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – *N* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 50,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 51 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Wójtem Gminy Wilczyce i kadrą kierowniczą Urzędu Gminy w Wilczycach dokonali oceny obszarów ryzyka.

<b>OBSZAR DZIAŁANIA:</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU GMINY W WILCZYCACH</b>
--------------------------	----------------------------------------------

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Organizacyjnego	<i>S</i>
Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego	<i>S</i>
Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty	<i>S</i>
Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami	<i>S</i>

<b>OBSZAR DZIAŁANIA:</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH</b>
--------------------------	----------------------------------------------

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach	<i>W</i>
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach	<i>S</i>
Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach	<i>S</i>

Na podstawie analizy dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2023 - 2025. Audytora wewnętrznego w porozumieniu z Wójtem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie. Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Plan audytu wewnętrznego na 2023 rok

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Wilczycach	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządzenie i organizacja,</li> <li>- gospodarka pieniężna,</li> <li>- gospodarka mieniem komunalnym,</li> <li>- rozrachunki,</li> <li>- przychody/dochody,</li> <li>- koszty/wydatki,</li> <li>- stan księgowości.</li> </ul> Zadanie do przeprowadzenia w: Szkole Podstawowe w Wilczycach
	Działalność jednostek organizacyjnych	

### 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 osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Szkoły Podstawowej w Wilczycach	Działalność jednostek organizacyjnych	1	20	X

#### 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 sprawdzających	1
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu, przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10



**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.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach
2.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2024 rok.

**6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych**

Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	1
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

**7. Załączniki**

Załącznik nr 1 - *Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Wilczyce.*

Wilczyce, dnia 2 stycznia 2023 r.

Audytora Wewnętrznego

*mgr Paulina Kuracińska*

.....  
podpis audytora wewnętrznego

**WOJTA**  
*mgr Robert Paluch*

.....  
podpis Wójta Gminy Wilczyce



## Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Wójta Gminy Wilczyce

## 1. Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Wilczycach – metoda matematyczna


Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Wilczycach – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Działalność Referatu Organizacyjnego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,60	73%	30%	0%	64,1%
2	Działalność Referatu Finansowo - Budżetowego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,60	73%	30%	0%	64,1%
3	Działalność Referatu Spraw Obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego i Oświaty	0,75	0,45	0,50	0,60	0,60	73%	30%	0%	64,1%
4	Działalność Referatu Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Odpadami	0,50	0,45	0,75	0,60	0,60	73%	30%	0%	64,1%
5	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,50	0,60	0,60	79%	30%	30%	86,7%

## 2. Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Szkoły Podstawowej w Wilczycach	0,75	0,45	0,50	0,30	0,60	65%	30%	30%	78,1%
2.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczycach	0,75	0,45	0,50	0,30	0,40	60%	30%	15%	65,6%
3.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Wilczycach	0,75	0,45	0,50	0,30	0,40	60%	30%	15%	65,6%

Wilczyce, dn. 2 stycznia 2023 r.

Audytor Wewnętrzny  
  
 mgr Paulina Kuracińska

**WÓJT**  
  
 mgr Robert Paluch