

Urząd Miasta i Gminy Suchedniów

Fabryczna 5

26-130 Suchedniów

Plan audytu wewnętrznego na rok 2025

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte planem audytu wewnętrznego

Gmina Suchedniów z następującymi jednostkami organizacyjnymi:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Urząd Miasta i Gminy w Suchedniowie
2	Zakład Gospodarki Komunalnej w Suchedniowie
3	Suchedniowski Ośrodek Kultury KUŹNICA w Suchedniowie
4	Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Suchedniowie
5	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Suchedniowie
6	Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchedniowie
7	Przedszkole Samorządowe w Suchedniowie
8	Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 w Suchedniowie
9	Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 w Suchedniowie
10	Samorządowa Szkoła Podstawowa w Ostojowie

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

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego, zostało poprzedzone analizą dokumentów regulujących działanie wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych. Identyfikacja i ocena obszaru ryzyka, związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań jednostek organizacyjnych,
- przepisów prawnych dotyczących działania jednostek organizacyjnych,
- wyników wcześniej dokonanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników ,
- działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W wyniku analizy, dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru
1	Gospodarka komunalna
2	Kultura i kultura fizyczna
3	Edukacja publiczna
4	Pomoc społeczna
5	Administracja publiczna

2.2. Opis metody analizy ryzyka:

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2025 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie, posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka; dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy, zastosowano metodę top-down, a także metodę analityczną, co zrealizowano w sposób następujący:

a) metoda analityczna poprzez analizę:

- aktów wewnętrznych jednostek organizacyjnych (regulaminy, zarządzenia),
- wyników kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne,
- sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych,
- wykazanych przez kierowników jednostki zagrożeń dla realizacji zadań,
- wyników prowadzonej w 2024 roku analizy ryzyka,
- kwot wyszczególnionych w budżecie gminy na 2024r.,

b) metoda matematyczna:

- doświadczenie audytora,
- priorytet Kierownika jednostki,
- wyniki audytów przeprowadzonych przez Audytora wewnętrznego,
- materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp.,
- czynnik upływu czasu od ostatniej kontroli (audytu),

c) metoda top-down:

- zewnętrzne źródła informacji,
- wyniki rozmów przeprowadzonych z kadrą kierowniczą urzędu
- wyniki rozmów z kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych Gminy Suchedniów.

Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2025.

Załącznik nr 1 do planu audytu (do użytku wewnętrznego), stanowią wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej metodami wskazanymi w niniejszym dokumencie oraz informacje dodatkowe, dotyczące sposobu obliczenia wykazanych w planie osobodni, a przeznaczonych na realizację zadania zapewniających oraz czynności doradczych.

Załącznik 1a do planu audytu stanowi dokument z wyliczenia czasu świadczenia usług audytu.

Dane uzyskane w powyższy sposób, posłużyły do określenia priorytetów dla audytu wewnętrznego i wskazania w planie audytu, zadań zapewniających oraz czynności doradczych.

2.3. Planowane zadania zapewniające do zrealizowania w 2025 roku:

Lp.	Obszar w którym zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające	Planowana liczba audytorów realizujących zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Planowany czas przeprowadzenia zadania (osobodni)	Planowany okres realizowania zadania
1	Pomoc społeczna (lp.6) MGOPS Suchedniów	1	nie	22	Od stycznia do kwietnia 2025r.
2	Administracja publiczna (lp.1) Wydział Finansowy UMiG Suchedniów	1	nie	21	Od kwietnia do lipca 2025r.
3	Gospodarka komunalna (lp.2) ZGK Suchedniów	1	nie	21	Od sierpnia do 20 listopada 2025r.

Lp. – pozycja z wykazu obszarów ryzyka.

Ogółem w roku 2025, na realizowanie czynności audytorskich przeznaczone zostaną **72 osobodni**, obliczone zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 1 do planu audytu (analiza ryzyka) i dokumentowane w comiesięcznych rozliczeniach składanych Zleceniodawcy (według schematu – 1 osobodzień = 8 godzin wykazanych w rozliczeniu)

Na zrealizowanie ujętych powyżej zadań zapewniających, przeznaczone zostaną ogółem **64 osobodni**, na zrealizowanie (w miarę potrzeb) czynności doradczych, zaplanowano ogółem **2 osobodni**, na realizację czynności sprawdzających zaplanowano ogółem **3 osobodni** i na czynności organizacyjne ogółem **3 osobodni**.

Oznaczenie planowanych zadań – Lp. pozycja w tabeli nr 1 planu audytu.

3. Planowane czynności doradcze

Ewentualne czynności doradcze, będą prowadzone przez audytora wewnętrznego systematycznie, w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich zadań. W planie przyjęto na ich realizację **2 osobodni**, przy zastrzeżeniu, że plan w tym zakresie może ulec modyfikacji i zależnie od potrzeb, na przedmiotowe czynności mogą zostać przeznaczone dodatkowe dni (pierwotnie zaplanowane na realizowanie zadań zapewniających) lub zamiennie, przy ich niewykorzystaniu na czynności doradcze, zostaną one przeznaczone na realizację zadań zapewniających, przy odpowiednio zwiększonym zakresie tematycznym danego zadania.

4. Planowane czynności sprawdzające

W planie audytu na rok 2025, zaplanowano ogółem **3 osobodni** na realizację czynności sprawdzających/monitorujących, wykonanych poprzez monitoring stanu realizacji zaleceń poaudytowych, wydanych w efekcie przeprowadzenia w roku 2024, trzech zadań zapewniających. Przyjęto, że dla każdego z zadań zapewniających z roku 2024, audytor przeznaczy jeden osobodzień na sprawdzenie stanu realizacji zaleceń i określenie w sporządzonej Notatce informacyjnej z monitoringu dla każdego z zadań, stopnia wykonania poszczególnych rekomendacji. Monitoringiem zostaną objęte zalecenia, wydane w wyniku zadań przeprowadzonych w 2024 roku.

5. Czynności organizacyjne

Pozostałe (przeliczeniowo) **3 osobodni**, zostaną przeznaczone na wykonanie sprawozdania z realizacji planu audytu z roku 2024 (do wykonania w styczniu 2025r.) oraz na sporządzenie analizy ryzyka i planu audytu na rok 2026 (do wykonania w grudniu 2025r.)

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

W niniejszym planie audytu ujęto obszary, które w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, zostały sklasyfikowane na trzech pierwszych pozycjach. W kolejnych latach jako priorytetowe, uznane zostaną obszary ryzyka, sklasyfikowane na pozycjach od 4 do 6 przeprowadzonej analizy ryzyka o ile nie wystąpią inne okoliczności, powodujące konieczność zmiany priorytetów przyjętych w trakcie przedmiotowej analizy.

Suchedniów, dnia 27 grudnia 2024r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sylwester Kozak

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ MIASTA I GMINY

Dariusz Miernik
mgr inż. Dariusz Miernik

.....
(podpis kierownika jednostki)