

**Znak: AW.1721.3.6.2022**

*Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 198/2022  
Wójta Gminy Piecki  
z dnia 30 grudnia 2022r.*

**Urząd Gminy w Pieckach  
ul. Zwycięstwa 34  
11-710 Piecki**



**PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA 2023 ROK**

Piecki, 2022

## Spis treści

- 1. INFORMACJE O GMINIE PIECKI ISTOTNE DLA PRZEPROWADZANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**
  - 1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych
  - 1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki
  - 1.3. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
  - 1.4. Budżet Gminy Piecki
  
- 2. ANALIZA RYZYKA**
  - 2.1. Zidentyfikowane obszary ryzyka i obszary audytu
  - 2.2. Metody analizy ryzyka
  - 2.3. Wyniki analizy ryzyka
  
- 3. ZADANIA AUDYTOWE DO PRZEPROWADZENIA W ROKU 2023**
- 4. PLANOWANE OBSZARY, KTÓRE POWINNE ZOSTAĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM W KOLEJNYCH LATACH**
- 5. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, UWZGLĘDNIAJĄCE SPECYFIKĘ JEDNOSTKI**
- 6. ORGANIZACJA PRACY KOMÓRKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

### Załączniki:

1. Analiza ryzyka (zestawienie),
2. Analiza ryzyka przeprowadzona metodą delficką przez Wójta,
3. Analiza ryzyka przeprowadzona metodą delficką przez Sekretarza,
4. Analiza ryzyka przeprowadzona metodą delficką przez Skarbnika,
5. Analiza ryzyka przeprowadzona metodą delficką przez Audytora.

# **1. INFORMACJE O GMINIE PIECKI ISTOTNE DLA PRZEPROWADZANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

## **1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych**

Jednostką podlegającą audytowi wewnętrznemu jest Urząd Gminy w Pieckach oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy Piecki.

## **1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki**

Urząd Gminy w Pieckach wraz z jednostkami organizacyjnymi wykonuje zadania gminy w ramach przyjętego do wykonania budżetu gminy na 2023 rok wraz z wieloletnią prognozą finansową. Samorząd gminny to jednostka sektora finansów publicznych wykonująca określone ustawami zadania publiczne własne, zlecone i powierzone o znaczeniu lokalnym.

Podstawowym zadaniem własnym Gminy jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. W szczególności, zadania własne obejmują sprawy w zakresie:

- 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, działalności w zakresie telekomunikacji,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) ochrony zdrowia,
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- 8) edukacji publicznej,
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 11) targowisk i hal targowych,
- 12) zieleni gminnej i zadrzewienia,
- 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,
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Kierownikiem Urzędu Gminy w Pieckach jest Wójt, który wykonuje zadania przy pomocy Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy oraz pracowników zatrudnionych w Urzędzie. Wójt zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

### **1.3. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych**

Jednostki organizacyjne wchodzące w skład Gminy Piecki:

1. Urząd Gminy w Pieckach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieckach
3. Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Pieckach
4. Szkoła Podstawowa w Nawiadach
5. Samorządowe Przedszkole „Słoneczny Zakątek” w Pieckach
6. Klub Dziecięcy „Słoneczko” w Pieckach
7. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach
8. Środowiskowy Dom Samopomocy w Pieckach
9. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji „PEGAZ” w Pieckach
10. Muzeum Regionalne im. Walentyny Dermackiej z Sapiechów w Pieckach

<b>Urząd Gminy Piecki</b>		
1.	Charakterystyka jednostki	WOJEWÓDZTWO: Warmińsko-Mazurskie ADRES: ul. Zwycięstwa 34 KOD: 11-710 MIEJSCOWOŚĆ: Piecki WÓJT: Agnieszka Kurczewska SEKRETARZ: Hubert Sadownikow SKARBNIK: Agata Naumowicz
2.	Komórki organizacyjne	W skład Urzędu Gminy w Pieckach wchodzi następujące komórki organizacyjne:  1. Referat Rozwoju Gminy i Zarządzania Kryzysowego; 2. Referat Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa; 3. Referat Finansowy; 4. Urząd Stanu Cywilnego; 5. Stanowisko Audytora Wewnętrznego; 6. Stanowisko ds. organizacyjnych i kadr; 7. Stanowisko ds. drogownictwa i usuwania drzew i krzewów; 8. Stanowisko ds. kancelaryjno-gospodarczych; 9. Stanowisko ds. ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa; 10. Stanowisko ds. ewidencji ludności; 11. Stanowisko ds. obsługi Rady Gminy i jej Organów; 12. Pion informacji niejawnych; 13. Punkt obsługi inwestora.

#### **1.4. Budżet Gminy Piecki**

**Planowane dochody na 2023 rok** - **46 510 767,00 zł,**

w tym dochody majątkowe 9 655 736,00 zł.

**Planowane wydatki na 2023 rok** - **49 980 572,00 zł,**

w tym wydatki inwestycyjne 13 135 751,84 zł.

Deficyt w wysokości **3 469 805,00 zł** przewiduje się pokryć z:

- 1) pochodzących z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3 245 000,00 zł,
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze szczególnymi zasadami wykorzystania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 224 805,00 zł.

## **2. ANALIZA RYZYKA**

### **2.1. Zidentyfikowane obszary ryzyka i obszary audytu**

W celu identyfikacji obszarów audytu audytor wewnętrzny dokonał analizy celów i zadań Gminy realizowanych w poszczególnych komórkach (Referatach Urzędu Gminy, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych), biorąc po uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. W oparciu o wyżej wymienione dokumenty oraz wiedzę audytora zostało wyodrębnionych 14 obszarów ryzyka i 40 obszarów audytu, przedstawionych w załączniku – Metoda szacunkowa (delficka) analizy ryzyka do planu audytu na 2023 rok.

### **2.2. Metody analizy ryzyka**

W Urzędzie Gminy w Pieckach wybrana została metoda szacunkowa (metoda delficka) do przeprowadzenia analizy ryzyka. Metoda delficka stanowi formę asynchronicznej dyskusji grupowej „na odległość”. Polega na pytaniu ekspertów o opinie na określony temat. Formalizuje i nadaje strukturę procesowi komunikacji w grupie, po to by umożliwić uporządkowane zebranie i przetworzenie poglądów ekspertów biorących udział w badaniu, zgodnie z wyznaczonym na początku celem. Krokiem wieńczącym procedurę delficką jest analiza i kategoryzacja zgromadzonego materiału empirycznego za pomocą technik ilościowych i/lub jakościowych.

Do przeprowadzenia analizy uwzględniono ocenę ekspertów:

- Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Audytora Wewnętrznego.

Zadaniem uczestników była ocena polegająca na przydzieleniu wagi od najwyższej do najniższej. Dla zadań wymagających szybkiego audytu przyznawano najwyższą ocenę punktową. Po zsumowaniu punktów dokonano uszeregowania zadań, zadania które otrzymały sumę punktów najwyższą będą wykonane w pierwszej kolejności. Aby wyniki analizy były porównywalne w kolejnych latach analizę ryzyka zaprezentowano w %.

Przedziały ryzyka:

- |                        |            |
|------------------------|------------|
| - wysoki poziom ryzyka | 80 - 100 % |
| - średni poziom ryzyka | 60 - 79 %  |
| - niski poziom ryzyka  | 0 - 59 %   |

Zadaniem uczestników było przydzielenie wagi punktowej od 40 do 1.

### 2.3. Wyniki analizy

Zadaniem uczestników było przydzielenie wagi punktowej od 40 do 1.

Wyniki analizy są następujące:

- 1) dla 4 obszarów audytu ryzyko jest wysokie,
- 2) dla 30 obszarów audytu ryzyko jest średnie,
- 3) dla 6 obszarów audytu ryzyko jest niskie.

### 3. ZADANIA AUDYTOWE DO PRZEPROWADZENIA W ROKU 2023

Audytor biorąc pod uwagę wiedzę o Gminie Piecki, jego regulaminach i statutach, doświadczenie własne, opinię kierownictwa i obserwację zagrożonych obszarów wytypował 4 zadania audytowe na 2023 rok.

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Obszar audytu	Nazwa obszaru	Pozycja w rankingu	Poziom ryzyka w %	Planowany czas realizacji zadania (w osobodniach)
1.	Prawidłowość ustalania świadczeń związanych z zakwaterowaniem i wyżywieniem obywateli Ukrainy.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	1	100	8 osobodni (II –IV 2023r.)
2.	Ocena efektywności wydatkowania środków w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	2	96,23	8 osobodni (V –VI 2023r.)
3.	Funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Pieckach.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia	3	94,34	8 osobodni (VII –IX 2023r.)
4.	Ocena prowadzenia gospodarki finansowej Klubu Dziecięcego „Słoneczko” w Pieckach.	Oświata	4	89,31	8 osobodni (X –XII 2023r.)

Ocena ryzyka wskazana w procentach w tabeli obrazuje konieczność wykonania wyżej wymienionych zadań audytowych w 2023 roku. Kolejność realizacji powyższych zadań zależała będzie od dostępności i możliwości przeprowadzenia audytu w jednostkach.

### 3.2. Planowane czynności doradcze

W 2023 roku czynności doradcze nie zostały ujęte w planie audytu. W przypadku pojawienia się takiej potrzeby, na podstawie art. 283 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz.1634 z późn.zm.) w uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny przeprowadza czynności doradcze poza planem audytu, natomiast czynności opiniodawcze realizowane będą na bieżąco według potrzeb.

### 3.3. Planowane czynności monitorujące i sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowany czas realizacji czynności (w osobodniach)
1.	Ocena procedur wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy w Pieckach.	Zarządzanie Urzędem	2
2.	Ocena prawidłowości wydanych upoważnień i pełnomocnictw.	Zarządzanie Urzędem	1
3.	Udzielanie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Pzp, których wartość nie przekracza 130 tys. zł.	Zamówienia publiczne	2

## 4. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, UWZGLĘDNIAJĄCE SPECYFIKĘ JEDNOSTKI (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów ustawy o finansach publicznych) lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeniami dla realizacji działalności Urzędu, plan audytu na 2023 rok może ulec zmianie.

## 5. ORGANIZACJA PRACY KOMÓRKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów a dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, poniżej przedstawiono informację na temat czasu pracy planowanego w osobodniach na realizacją poszczególnych zadań audytowych.



W Urzędzie Gminy w Pieckach w strukturze organizacyjnej funkcjonuje Stanowisko Audytora Wewnętrznego, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Wójtowi Gminy. Audytor Wewnętrzny realizuje zadania w zakresie audytu wewnętrznego w wymiarze 1/5 etatu.

Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

- 1) Liczba dni roboczych w 2023r. - 250.
- 2) Liczba osobodni prowadzącego audyt wewnętrzny w 2023r. (1/5 etatu) - 50.

Planowaną organizację czasu pracy audytora wewnętrznego na 2023 rok przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj czynności	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	%
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>
1) realizacja zadań zapewniających	32	62
2) realizacja zadań doradczych	2	4
3) realizacja czynności monitorujące i sprawdzających	5	10
4) czynności sprawozdawcze i organizacyjne, w tym analiza ryzyka do planu na rok następny	2	6
5) szkolenia i rozwój zawodowy	1	2
6) wykorzystani urlopu wypoczynkowego	6	12
7) rezerwa czasowa (realizacja audytu poza	2	4
<b>Suma osobodni stanowiąca łączny budżet czasu komórki audytu wewnętrznego</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

## 7. Cykl audytu

**Cykl audytu wyrażony w latach (wyraża on stosunek zidentyfikowanych obszarów ryzyka do liczby zadań realizowanych w danym roku)**

- 1) Liczba zidentyfikowanych obszarów ryzyka - 14
- 2) Liczba obszarów, w których planowane jest przeprowadzenie zadań - 4
- 3) Cykl audytu wynosi - 3

Urszula Kopcińska

.....  
(Audytor Wewnętrzny)

Akceptuję plan audytu

Agnieszka Kurczewska

.....  
(Wójt)

Piecki, dnia 30.12.2022r.