

ZARZĄDZENIE NR Or.0050.491.2022

BURMISTRZA MIASTA I GMINY SKALBMIERZ

z dnia 28 listopada 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.

Na podstawie art. 30 i 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn zm.) oraz 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 t.j) 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 28 listopada 2022 r.

BURMISTRZ
17 [signature]
mgr Marek Muszczyk

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 30 i 33 ustawy o samorządzie gminnym do zadań burmistrza należy wykonywanie zadań gminy przypisanych przepisami prawa oraz organizuje pracę urzędu gminy. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, burmistrz jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Plan audytu jest podpisywany przez audytora wewnętrznego i burmistrza, który zawiera wszystkie niezbędne elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

Opracował: Audytor wewnętrzny (jw)

AW.1721.1.2022

Plan Audytu na rok 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy tworzą następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Organizacyjny
2.	Referat Finansów i Podatków
3.	Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych
4.	Referat Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
5.	Referat Spraw Obywatelskich
6.	Urząd Stanu Cywilnego

1.2. Jednostki organizacyjne Gminy Skalbmierz:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
1	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury z siedzibą w Skalbmierzu
2	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Skalbmierzu

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
3	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
4	Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu
5	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja w Topoli

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Skalbmierz.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 11 jednostek (6 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu oraz 5 jednostek organizacyjnych Gminy Skalbmierz).

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

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Działalność Referatu Organizacyjnego
- Działalność Referatu Finansów i Podatków
- Działalność Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych
- Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
- Działalność Referatu Spraw Obywatelskich
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego
- Działalność jednostek organizacyjnych Gminy
- Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury z siedzibą w Skalbmierzu
- Działalność Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej z siedzibą w Skalbmierzu
- Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
- Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu
- Działalność Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Reja w Topoli

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Skalbmierz 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 Miasta i Gminy w Skalbmierzu 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 Miasta i Gminy w Skalbmierzu 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 Miasta i Gminy w Skalbmierzu, 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:

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

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorii 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 do 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		0,15	0,25	0,25	0,15
					0,20

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Burmistrza 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 małą ilością wydawanych zaleceń (rekomendacji) w latach wcześniejszych przez poprzedniego audytora wewnętrznego, do analizy przyjęto wagę 30% do 2021 roku włącznie.

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 – 54,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Burmistrzem Gminy Skalbierz i kadrą kierowniczą Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu dokonali oceny obszarów ryzyka.

Obszar	Ryzyko
Działalność Referatu Organizacyjnego	W
Działalność Referatu Finansów i Podatków	N
Działalność Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych	N
Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	N
Działalność Referatu Spraw Obywatelskich	W
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	N
Działalność jednostek organizacyjnych Gminy	N

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
--------------------------	--

PROCES	Ryzyko
Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury z siedzibą w Skalbmierzu	N
Działalność Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej z siedzibą w Skalbmierzu	N
Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	N
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu	N
Działalność Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Reja w Topoli	N

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2024 - 2025. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Burmistrzem 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 realizacji działań przez Referat Organizacyjny	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – Obsługa rady, – Sprawy techniczno – kancelaryjne, – Sprawy informatyczne, – Pracę konserwatorów, – Pracę robotników gospodarczych. Zadanie do przeprowadzenia w: - Referacie Organizacyjnym.
	Działalność Referatu Organizacyjnego	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena realizacji działań przez Referat Spraw Obywatelskich	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – sprawy obywatelskie, – sprawy obronne, obrony cywilnej, zarządzanie kryzysowe i edukacje. Zadanie do przeprowadzenia w: - Referacie Spraw Obywatelskich.
	Działalność Referatu Spraw Obywatelskich	

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:	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				w dniach Osobodniach*		
1.	Ocena realizacji działań przez Referat Organizacyjny	Działalność Referatu Organizacyjnego	1	10	X	
2.	Ocena realizacji działań przez Referat Spraw Obywatelskich	Działalność Referatu Spraw Obywatelskich	1	10	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	

*- w 2021 roku audytora wewnętrznego będzie wspomagać w czynnościach asystent audytora.

4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach*
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających	2
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

*- w tym czas pracy pracownika wspierającego audytora wewnętrznego.

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 Referatu Finansów i Podatków	2024	Referat Finansów i Podatków
2.	Działalność Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych	2024	Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych
3.	Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	2025	Referat Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
4.	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	2025	Urząd Stanu Cywilnego

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2023 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni*
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	2
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

* w tym pracownik wspierający audytora wewnętrznego.

6.1. Cykl audytu.

11 zidentyfikowane obszary ryzyka*
dwa ujęte w planie audytu na 2023 rok do realizacji zadania audytowe = 5,5 lat

*- Obszar „działalność jednostek organizacyjnych” został podzielony na 5 obszarów w celu rzetelnego tj. faktycznego przedstawienia cyklu audytu.

Skalbmierz dn. 28.11.2022 r.

.....
podpis audytora wewnętrznego

Skalbmierz dn.2022 r.

.....
podpis Burmistrza Miasta i Gminy Skalbmierz

**Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną
w zidentyfikowanych obszarach przy udziale
Burmistrza Miasta i Gminy w Skalbmierzu**

Załącznik do planu audytu wewnętrznego na 2023 rok: Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach.

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy w Skalmierzu – metoda matematyczna										
Lp.	Obszar	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Działalność Referatu Organizacyjnego	0,75	0,60	0,50	0,60	0,60	76%	30%	30%	85%
2	Działalność Referatu Finansów i Podatków	0,75	0,30	0,25	0,45	0,20	49%	30%	0%	49%
3	Działalność Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych	0,75	0,30	0,25	0,60	0,20	53%	30%	0%	52%
4	Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	0,50	0,30	0,25	0,60	0,20	46%	30%	0%	48%
5	Działalność Referatu Spraw Obywatelskich	0,50	0,60	0,50	0,60	0,60	70%	30%	30%	81%
6	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	0,25	0,30	0,25	0,10	0,20	28%	30%	0%	36%
7	Działalność jednostek organizacyjnych Gminy	0,50	0,30	0,25	0,30	0,40	44%	30%	0%	46%

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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury z siedzibą w Skalmierzu	0,75	0,3	0,25	0,6	0,4	58%	10%	0%	42,2%
2.	Działalność Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej z siedzibą w Skalmierzu	0,75	0,3	0,25	0,6	0,4	58%	0%	0%	35,9%
3.	Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	0,75	0,3	0,25	0,6	0,4	58%	0%	0%	35,9%
4	Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Skalmierzu	0,75	0,3	0,25	0,6	0,4	58%	10%	0%	42,2%
5	Działalność Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Reja w Topoli	0,75	0,3	0,25	0,6	0,4	58%	0%	0%	35,9%

BURMISTRZ
mgr Marek Juszczyk

