

Zarządzenie Nr 94/2022
Burmistrza Okonka
z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2023.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 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 rok 2023” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku.

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasiek



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym, a powołane do realizacji zadań na terenie Gminy Okonek.

L.p.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Okonku (UM)
2.	Zespół Szkół w Lotyniu (ZS)
3.	Szkoła Podstawowa w Okonku (SP)
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Okonku (MGOPS)
5.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku (ZGKiM)
6.	Centrum Usług Wspólnych w Okonku (CUW)
7.	Okoneckie Centrum Kultury w Okonku (OCK)

Jednostką zatrudniającą audytora wewnętrznego (art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zam.) dalej ufp jest Urząd Miejski w Okonku.

1. Kategorie ryzyka w Urzędzie Miejskim w Okonku i jednostkach organizacyjnych:

Kategoria ryzyka	Podkategorie ryzyka
Istotność	- wartość i liczba operacji finansowych
	- rodzaje operacji (typowe/nietypowe)

	<ul style="list-style-type: none"> - dysponowanie środkami ze źródeł zagranicznych - sprawozdawczość - ewidencja
Jakość zarządzania	<ul style="list-style-type: none"> - organizacja - kary - lokalizacja, sprzęt - zarządzanie ryzykiem - planowanie
Kontrola zarządcza	<ul style="list-style-type: none"> - przepisy - procedury - kontrola wewnętrzna - zawierane umowy - działalność prawodawcza/decyzyjna
Czynniki zewnętrzne	<ul style="list-style-type: none"> - współpraca z innymi jednostkami - czynniki polityczne - znaczenie dla opinii publicznej - czynniki ekonomiczne - wymagania UE
Działalność operacyjna	<ul style="list-style-type: none"> - wiedza - jakość - złożoność - etyka - przepływy informacji

2. Pomiar ryzyka

Przeprowadzając pomiar ryzyka audytor kwalifikuje poziom ryzyka dla poszczególnych obszarów ryzyka. Do pomiaru wykorzystuje się technikę maczyc ważonych ryzyka.

Procedura pomiaru ryzyka jest następująca:

- a) Określenie wag (znaczenia) poszczególnych kategorii ryzyka dla działalności Gminy. Wagi określa się tak, aby suma była równa jeden;

- b) Przyznanie punktów dla poszczególnych kategorii ryzyka – punkty przyznawane przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Przyjęto czterostopniową skalę oceny kryteriów. Punkty dla poszczególnych kryteriów przyznawane są na podstawie zidentyfikowanych podkategorii ryzyka (w przypadku zidentyfikowania pięciu istotnych czynników ryzyka przyznaje się ocenę 4 oraz profesjonalnego osądu audytora w oparciu o informacje zawarte w analizowanych dokumentach. Każda ocena w danej kategorii ryzyka może zostać skorygowana ze względu na istotność zidentyfikowanego czynnika ryzyka. Ponadto należy stosować korektę w przypadku braku czynników ryzyka w danej kategorii (tzw. korekta techniczna) w celu uniknięcia błędnego równania (zawierającego iloczyn z czynnikiem zero);
- c) Określenie ryzyka przypisanego poszczególnym obiektom ryzyka za pomocą następującego wzoru:
- RYZYKO (1)**=[(waga istotność x ilość pkt) + (waga jakość zarządzania x ilość pkt) + (waga kontrola zarządcza x ilość pkt) + (waga czynniki zewnętrzne x ilość pkt) + (waga działalność operacyjna x ilość pkt)] :4 x %;
- d) Dokonanie korekty poziomu ryzyka określonego w poprzednim punkcie o czynniki „priorytet kierownictwa” (maksymalnie 30%) i „datę poprzedniego audytu lub kontroli” (maksymalnie 30%);
- Ryzyko** (określenie ostatecznego poziomu ryzyka) = **Ryzyko (1)** +liczba punktów wynikająca z „priorytetu kierownictwa” + liczba punktów wynikająca z „daty poprzedniego audytu lub kontroli” .
- e) **Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi** wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego, wg poniższej tabeli, gdzie:
- **Istotność** rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku skutków finansowych oraz skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,15**
 - **Jakość zarządzania** systemu rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania Gminy. Przy ustalaniu wagi uwzględniono rzetelność danych, znaczenie społeczne, wrażliwość interesariuszy – **waga 0,15**
 - **Kontrola wewnętrzna**, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w jednostkach organizacyjnych gminy. Na wysokość wagi wpływ miały wnioski z kontroli zewnętrznych, podział obowiązków, jakość oraz rotacja kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,30**

- **Wpływ czynników zewnętrznych**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie których realizowane są zadania – waga **0,15**
- **Złożoność**, czyli stopień skomplikowania przepisów , procedur w działalności operacyjnej – waga **0,25**

Każdy proces w ramach danego zidentyfikowanego ryzyka otrzymał w odniesieniu do każdej kategorii ryzyka (wv.) określoną ilość punktów w skali od 1 do 4.

Czynniki wpływające na wartość punktową przyznane w ramach danego kryterium przedstawiono w tabeli:

Kategorie ryzyk					
Ilość punktów	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Operacyjne
1	Brak skutku finansowego	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2	Małe skutki finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3	Duże skutki finansowe	Umiarkowana	Umiarkowana	wysoki	Duża
4	Kluczowy system finansowy	niska	niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga w modelu	0,15	0,15	0,30	0,15	0,25

Priorytet daty ostatniego audytu (kontroli) - przyjęto wagi 0% do 30 % i tak:

- Audyt przeprowadzono przed 2016r. - waga 30%,
- Audyt przeprowadzono w latach 2016 - 2019 – waga 20%
- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w latach 2020 - 2021 – waga 10%
- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w 2022r. - waga 0%.

Priorytet kierownictwa przyjęto - przyjęto wagi 10 % do 30 % i tak:

- Priorytet mały – waga 10%
- Priorytet średni – waga 20%
- Priorytet wysoki – waga 30%.

3. Hierarchizacja ryzyka

Na etapie hierarchizacji ryzyka obszary ryzyka zostają uszeregowane pod względem poziomu ryzyka jakim są obciążone, a w konsekwencji ustalona zostaje kolejność przeprowadzenia zadań audytowych.

Przyjęto, że:

- Końcowa ocena ryzyka powyżej 85% - ozn. ryzyko wysokie: = priorytet audytu 1,
- Końcowa ocena ryzyka od 70% do 85% - ozn. ryzyko średnie: = priorytet audytu 2,
- Końcowa ocena ryzyka od 1% do 70% - ozn. ryzyko małe, priorytet audytu 3.

4. Analiza ryzyka

4.1 Charakterystyka obszaru poddanego audytowi wewnętrznemu.

W działalności Urzędu Miejskiego w Okonku i jednostek organizacyjnych Gminy Okonek wyodrębniono pięć głównych obszarów ryzyka:

- I.** Wewnętrzne regulacje prawne,
- II.** Organizacja i działalność jednostki,
- III.** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,
- IV.** Finanse i rachunkowość,
- V.** Działania operacyjne.

4.2 Metody analizy ryzyka.

W celu wybrania zadań audytowych do wykonania w planie rocznym na 2023 rok analizę ryzyka przeprowadzono metodą matematyczną.

4.3 Wyniki analizy ryzyka

Nr zadania	Obszar ryzyka	jednostka	Kryteria oceny ryzyka					Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu (kontroli)	Ocena ryzyka %				kolejność
			istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wew.	Czynniki zewnętrzne	operacyjne			Kryteriów	Ostatniej Daty audytu (kontroli)	Priorytetu kierownictwa	Po uwzględnieniu	
1.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	56,25	
2.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	56,25	
3.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	56,25	
4.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2018/ 2022*	36,25	10,00	10,00	66,25	
5	II	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	56,25	
6.	II	UM	1	2	2	1	1	Średni	2021	36,25	10,00	20,00	66,25	
7.	II	UM	1	2	2	1	2	Średni	2018/ 2022*	36,25	20,00	20,00	76,25	
8.1	II	ZGKiM	1	2	2	1	1	średni	2021	36,25	10,00	20,00	66,25	
8.2	II	OCK	3	3	3	1	2	średni	2021	57,50	10,00	20,00	87,50	4
9.1	III	UM	3	3	3	1	1	Średni	2021	55,00	10,00	20,00	85,55	5
9.2	III	OCK	4	4	4	1	1	Średni	2021	70,00	10,00	20,00	100,00	3
10.	IV	UM	3	1	2	2	2	Średni	2018/ 2022*	50,00	10,00	20,00	80,00	
11.	IV	UM	3	1	2	2	2	Średni	2018/ 2022*	50,00	0,00	20,00	70,00	
12	IV	CUW	3	3	2	1	1	wysoki	-	46,25	30,00	30,00	106,25	2
13	IV	ZGKiM	3	2	2	1	2	wysoki	-	50,00	30,00	30,00	110,00	1
14	V	UM/CUW	3	3	2	2	2	średni	2022	57,50	0,00	20,00	77,50	
15.	V	CUW	3	3	2	2	2	średni	2022	57,50	0,00	20,00	77,50	
16.	V	UM/CUW	3	3	2	2	2	średni	2022	57,50	0,00	20,00	77,50	
17.	V	CUW	4	3	2	2	2	średni	2022	61,25	0,00	20,00	81,25	

Nr zadania	Obszar ryzyka	jednostka	Kryteria oceny ryzyka					Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu (kontroli)	Ocena ryzyka % Po uwzględnieniu			kolejność
			istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wew.	Czynniki zewnętrzne	operacyjne			Kryteriów	Ostatniej Daty audytu (kontroli)	Priorytetu kierownictwa	
18.	V	UM	4	2	2	2	2	Średni	2018/ 2022*	57,50	0,00	20,00	77,50
19.	V	ZGKiM	2	1	2	1	1	mały	-	36,75	30,00	10,00	76,75
20.	V	ZGKiM	2	2	2	1	1	mały	-	40,00	30,00	10,00	80,00

*Rok 2022 jest rokiem kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Okonku prowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu.

4.4 Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności.

Nr zadania.	Obszar ryzyka	Uwagi
I. Wewnętrzne regulacje prawne		
1.	Regulamin organizacyjny jednostki (UM)	Priorytet mały
2.	Regulaminy pracy (UM)	Priorytet mały
3.	Zarządzenia kierownika jednostki (UM)	Priorytet mały
4.	Opracowywanie i uchwalanie programów (UM)	Priorytet mały
II. Organizacja i działalność jednostki		
5.	Podział zadań na wydziały i komórki organizacyjne (UM)	Priorytet mały
6.	Obowiązki pracowników (UM)	Priorytet średni
7.	Obieg dokumentów (UM)	Priorytet średni
8.1	Inwentaryzacja (ZGKiM)	Priorytet średni
8.2	Inwentaryzacja (OCK)	Priorytet średni

Nr zadania.	Obszar ryzyka	Uwagi
III. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej		
9.1	Funkcjonowanie kontroli zarządczej (UM)	Priorytet średni
9.2	Funkcjonowanie kontroli zarządczej (OCK)	Priorytet średni
IV. Finanse i rachunkowość		
10.	Dochody budżetowe (UM)	Priorytet średni
11.	Wydatki budżetowe (UM)	Priorytet średni
12.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań w CUW i jednostkach obsługiwanych przez CUW, a ewidencja księgowa prowadzona w CUW	Priorytet wysoki
13.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań przez ZGKiM, a ewidencja księgowa prowadzona przez ZGKiM	Priorytet wysoki
V. Działania operacyjne		
14.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla niepublicznych przedsiębiorstw (UM, CUW)	Priorytet średni
15.	Przestrzeganie zasad procedury kontrolnej na przykładzie 1. przedsiębiorstwa niepublicznego przewidzianego w planie kontroli CUW na 2022r. (CUW)	Priorytet średni
16.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla żłobków niepublicznych (UM)	Priorytet średni
17.	Ustalanie, naliczanie i wypłata wynagrodzeń dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych	Priorytet średni
18.	Udzielanie zamówień publicznych (UM)	Priorytet średni
19.	Udzielanie zamówień publicznych na zakup usług (ZGKiM)	Priorytet mały
20.	Windykacja należności z tyt. usług (ZGKiM)	Priorytet mały

II. Zadania zapewniające do przeprowadzenia w roku 2023

L.p.	Temat zadania zapewnającego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Liczba osobodni planowana na przeprowadzenie audytu	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba rzeczoznawcy (planowany czas pracy i zakres)	Uwagi
1.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań w CUW i jednostkach obsługiwanych przez CUW, a ewidencja księgowa prowadzona w CUW	styczeń - czerwiec	28	Finanse i rachunkowość	brak	-
2.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań przez ZGKiM, a ewidencja księgowa prowadzona przez ZGKiM	Lipiec- grudzień	20	Finanse i rachunkowość	brak	-

III. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewnającego	Obszar działania	Uwagi
1.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych z uwzględnieniem procedury kontrolnej w kontrolowanych placówkach	Działania operacyjne	-
2.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla żłobków niepublicznych z uwzględnieniem procedury kontrolnej w kontrolowanych	Działania operacyjne	-
3.	Ustalanie, naliczanie i wypłata wynagrodzeń dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych	Działania operacyjne	-
4.	Przestrzeganie zasad procedury kontrolnej na przykładzie 1. przedszkola niepublicznego przewidzianego w planie kontroli CUW na 2022r.	Działania operacyjne	-

IV. Pozostałe zadania audytowe do wykonania na rok 2023:

1. Opracowanie planu audytu na 2024r.

V. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2023 roku.

L.p.	Zadania	Liczba osobodni	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewniających	48	Technika biurowa	
2.	Opracowanie technik przeprowadzenia zadań audytowych	10	Technika biurowa	
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	20	Technika biurowa	
4.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	12	Technika biurowa	
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi		Technika biurowa	Na bieżąco
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy		Technika biurowa	Na bieżąco
7.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem		Technika biurowa	W razie konieczności

Planowany czas na przeprowadzenie zadań audytowych w 2023r.

W okresie od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. liczba dni roboczych wynosi 250 osobodni (1 osobodzień = 8 godzin).

1. Zatrudniono usługodawcę. Określono zadania zapewniające i czynności sprawdzające, oraz pozostałe zadania do wykonania w 2023r.
2. Planowany czas na wykonanie zadań objętych planem wynosi 90 osobodni.

INFORMACJA

Podstawa prawna: § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506) w zw. z art. 283 ust. 1 i 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.).

Okonek, dnia 28 grudnia 2022 r.

Audytór wewnętrzny
Krystyna Stróżyk
Usługodawca

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasiełek