

Zarządzenie Nr 112/2020
Burmistrza Okonka
z dnia 18 grudnia 2020 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2021.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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 2021” 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 2021 roku.

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasilek



Załącznik
do Zarządzenia Nr 112/2020 Burmistrza Okonka
z dnia 18 grudnia 2020 r.

Urząd Miejski w Okonku
Ul. Niepodległości 53
64-965 Okonek

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zam.) dalej ufp jest Urząd Miejski w Okonku.

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

Kategoria ryzyka	Podkategorie ryzyka
Istotność	<ul style="list-style-type: none"> - wartość i liczba operacji finansowych - rodzaje operacji (typowe/nietypowe) - 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 - przepływ informacji

2. Pomiar ryzyka

Przeprowadzając pomiar ryzyka audytor kwalifikuje poziom ryzyka dla poszczególnych obszarów ryzyka. Do pomiaru wykorzystuje się technikę macryc 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 implikacji 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 wewnętrznych**, 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 (ww.) 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 implikacji finansowej	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3	Duże implikacje 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 2013r. - waga 30%,
- Audyt przeprowadzono w latach 2013 - 2017 – waga 20%
- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w latach 2017 - 2018 – waga 10%

- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w 2019r. - waga 0%.

Priorytet kierownictwa przyjęto - przyjęto wagi 0% 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 obarczone, 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 średni: = 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 i jednostek organizacyjnych gminy 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 2021 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 % Po uwzględnieniu			kolejność	
			istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wew.	Czynniki zewnętrzne	operacyjne			Kryteriów	Ostatniej daty audytu (kontroli)	Priorytetu kierownictwa		Końcowa
1.	I	UM	2	2	2	1	2	Mały	2018	38,75	10,00	10,00	58,75	
2.	I	UM	2	2	2	1	2	Mały	2018	38,75	10,00	10,00	58,75	
3.	I	UM	1	2	2	1	2	Średni	2018	42,50	10,00	20,00	72,50	
4.	I	UM	2	2	2	2	1	Mały	2018	43,75	10,00	10,00	63,75	
5	II	UM	2	2	2	1	2	Mały	2018	46,25	10,00	10,00	66,25	
6.	II	UM	2	2	2	2	1	średni	2018	43,75	10,00	20,00	73,75	
7.	II	UM	2	2	2	1	1	Średni	2018	40,00	10,00	20,00	70,00	
8.1	II	UM	3	2	2	2	3	Średni	2018	53,75	10,00	20,00	83,75	5
8.2	II	ZS	3	2	2	2	2	Średni	-	53,75	30,00	20,00	103,75	5
8.3	II	SP	3	2	2	2	2	Średni	-	53,75	30,00	20,00	103,75	5
8.4	II	MGOPS	3	2	2	2	2	Średni	-	53,75	30,00	30,00	113,75	5
8.5	II	ZGKiM	3	2	2	2	2	wysoki	-	53,75	30,00	20,00	103,75	5
8.6	II	CUW	3	2	2	2	2	Średni	-	53,75	30,00	20,00	103,75	5
8.7	II	OCK	2	2	2	2	2	Średni	-	50,00	30,00	20,00	100,00	5
9.1	III	UM	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.2	III	ZS	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.3	III	SP	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.4	III	MGOPS	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.5	III	ZGKiM	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.6	III	CUW	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
9.7	III	OCK	4	4	4	1	3	Wysoki	-	82,50	30,00	30,00	142,50	1
10.1	IV	UM	3	1	2	2	2	Średni	2018	50,00	10,00	20,00	80,00	

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			Po uwzględnieniu								
										0,15	0,15	0,30		0,15	0,25	Kryteriów	Ostatniej daty audytu (kontroli)	Priorytetu kierownictwa
10.4	IV	MGOPS	1	1	2	1	1	Średni	-	32,50	30,00	20,00	86,50					
10.5	IV	ZGKiM	2	2	2	1	1	Średni	-	46,25	30,00	20,00	96,25					
11.1	IV	UM	3	2	2	2	2	Średni	2018	53,75	10,00	20,00	83,75					
11.4	IV	MGOPS	2	1	2	1	2	Średni	-	42,50	30,00	20,00	92,50					
11.5	IV	ZGKiM	2	1	2	1	2	Średni	-	42,50	30,00	20,00	92,50					
12.	IV	UM	3	3	2	2	2	Średni	2018	57,50	10,00	20,00	87,50					
13.	IV	UM	3	3	2	1	1	mały	2018	47,50	10,00	10,00	67,50					
14.1	V	UM	4	1	2	2	2	Średni	-	53,75	30,00	20,00	103,75					
14.4	V	MGOPS	2	1	2	1	1	średni	-	36,75	30,00	20,00	86,75					
14.5	V	ZGKiM	2	1	2	1	1	średni	-	36,75	30,00	20,00	86,75					
14.6	V	CUW	2	1	2	1	1	średni	-	36,75	30,00	20,00	86,75					
15.1	V	UM	2	1	2	2	2	Średni	2018	46,25	20,00	20,00	86,25					
15.2	V	ZS	1	1	2	2	2	Średni	-	36,25	30,00	20,00	86,25					
15.3	V	SP	1	1	2	2	2	Średni	-	36,25	30,00	20,00	86,25					
15.4	V	MGOPS	1	1	2	2	2	Średni	-	36,25	30,00	20,00	86,25					
15.5	V	ZGKiM	2	2	2	2	2	Wysoki	-	50,00	30,00	30,00	110,00					
16.	V	UM	4	2	2	2	2	Średni	2018	63,75	10,00	20,00	93,75					
17.	V	UM	1	2	2	2	2	Średni	2018	40,00	10,00	20,00	70,00					
18.	V	UM	1	2	2	2	2	Średni	2018	46,25	10,00	20,00	76,25					

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

Nr zadania.	Obszar ryzyka	Uwagi
2.	Regulaminy pracy	Priorytet mały
3.	Zarządzenia kierownika jednostki (UM)	Priorytet średni
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.	Inwentaryzacja (UM)	Priorytet średni
III. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej		
9.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych (UM, ZS, SP, MGOPS, ZGKiM, CUW, OCK)	Priorytet wysoki
IV. Finanse i rachunkowość		
10.	Dochody budżetowe (UM)	Priorytet średni
11.	Wydatki budżetowe (UM)	Priorytet średni
12.	Windykacja należności (UM)	Priorytet średni
13.	Sprawozdawczość (UM)	Priorytet mały
V. Działania operacyjne dla UM		
14.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla niepublicznych szkół	Priorytet średni
15.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla niepublicznych przedszkoli	Priorytet średni
16.	Windykacja podatku od nieruchomości	Priorytet średni
17.	Udzielanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	Priorytet średni
18.	Realizacja gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii	Priorytet średni
Działania operacyjne dla (ZS, SP)		
14.2; 14.3	System informacji oświatowej (SIO)	Priorytet średni
Działania operacyjne dla (MGOPS, ZGKiM, CUW)		
14.4; 14.5; 14.6	Realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń	Priorytet średni
Działania operacyjne dla (SP, MGOPS,)		
15.3; 15.4;	Udzielanie zamówień publicznych na zakup usług	Priorytet średni
Działania operacyjne dla (ZGKiM)		
15.5	Windykacja dochodów własnych	Priorytet wysoki

II. Zadania zapewnające do przeprowadzenia w roku 2021

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.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Okonek	Styczeń – kwiecień	20	Funkcjonowanie kontroli zarządczej	brak	-
2.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Okonku	Maj - czerwiec	10	Funkcjonowanie kontroli zarządczej	brak	-
3	Windykacja podatku od nieruchomości	Lipiec – wrzesień	20	Działania operacyjne	Brak	-
4.	Udziałanie i wykorzystanie dotacji dla szkół niepublicznych	Październik - grudzień	20	Działania operacyjne	brak	-

III. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewnającego	Obszar działania	Uwagi
1.	naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 6 jednostkach organizacyjnych gminy	Działania operacyjne	-
2.	naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Miejskim w Okonku	Działania operacyjne	-

IV. Pozostałe zadania audytowe do wykonania na rok 2021:

1. Opracowanie sprawozdania z przeprowadzenia audytu za rok 2020
2. Opracowanie planu audytu na 2022 r.

V. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2021 roku.

L.p.	Zadania	Liczba osobodni	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewnających	70	Technika biurowa	
2.	Opracowanie technik przeprowadzenia zadań audytowych	6	Technika biurowa	
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	7	Technika biurowa	
4.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	7	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 2021r.

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. liczba dni roboczych wynosi 252 osobodni (1 osobodzień = 8 godzin).

1. Zatrudniono usługodawcę. Określono zadania zapewnające do wykonania, oraz pozostałe zadania do wykonania w 2021r.
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 2019 r., poz. 869, z późn. zm.).

Okonek, dnia 18 grudnia 2020 r.

Audytorka wewnętrzna
Kryszyna Stróżyk
Usługodawca

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasiełek