

BURMISTRZ OKONKA

ul. Niepodległości 53

64-965 OKONEK

Zarządzenie Nr 107/2023

Burmistrza Okonka

z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2024.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r., poz. 1270 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 2024” 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 2024 roku.

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasiek



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

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 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 2023 r., poz. 1270 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	<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 maciyc 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 **czynnik zewnętrzny** 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%);
 - e) **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 (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 skutku finansowego	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2	Małe skutki finansowe (≥ 5 000,00 zł)	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3	Duże skutki finansowe (powyżej 5 000,00 zł)	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 2018r. - waga 30%,
- Audyt przeprowadzono w latach 2018 - 2020 – waga 20%
- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w latach 2021 - 2022 – waga 10%
- Audyt (kontrolę) przeprowadzono w 2023r. - 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 2024 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	10,00	56,25
2.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
3.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
4.	I	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
5	II	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
6.	II	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
7.	II	UM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
8.1	II	ZGKiM	1	2	2	1	1	Mały	2021	36,25	10,00	10,00	10,00	56,25
8.2	II	MGOPS	3	3	3	1	2	średni	2021	61,25	10,00	20,00	20,00	91,25
9.1	III	UM	3	3	3	1	1	Średni	2021	55,00	10,00	20,00	20,00	85,55
9.2	III	OCK	3	3	3	1	1	Średni	2021	55,00	10,00	20,00	20,00	85,00
10.	IV	UM	3	1	2	2	2	Średni	2021	50,00	10,00	20,00	20,00	80,00

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		
													0,15		0,15
11.	IV	UM	3	1	2	2	2	Średni	2021	50,00	10,00	20,00	80,00		
12.	IV	CUW	3	3	2	1	1	Mały	2023	47,50	0,00	10,00	57,50		
13.	IV	ZGKiM	3	2	2	1	2	Mały	2023	50,00	0,00	10,00	60,00		
14.	IV	MGOPS	3	3	2	2	2	wysoki	-	57,50	30,00	30,00	110,50	1	
15.	V	UM; CUW	4	4	2	2	2	średni	2022	65,00	10,00	20,00	95,00		
16.	V	UM/CUW	3	3	2	2	2	średni	2022	57,50	10,00	20,00	87,50		
17.	V	ZGKiM	2	1	2	1	1	mały	-	36,75	30,00	10,00	76,75		
18.	V	ZGKiM	2	1	2	1	1	średni	-	36,75	30,00	30,00	96,75	3	
19.	V	MGOPS	3	2	2	1	2	wysoki	-	50,00	30,00	30,00	110,00	2	

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 mały
7.	Obieg dokumentów (UM)	Priorytet mały
8.1	Inwentaryzacja (ZGKiM)	Priorytet mały
8.2	Inwentaryzacja (MGOPS)	Priorytet średni
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.	Dochoły 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 mały
13.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań przez ZGKiM, a ewidencja księgowa prowadzona przez ZGKiM	Priorytet mały
14.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań przez MGOPS a ewidencja księgowa prowadzona przez MGOPS	Priorytet wysoki
V. Działania operacyjne		
15.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli żłobków prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły „AKTYWNA TRÓJWIEŚ”, Pniewo (UM, CUW)	Priorytet średni
16.	Udzielanie i wykorzystanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych i żłobków niepublicznych (UM, CUW)	Priorytet średni
17.	Udzielanie zamówień publicznych na zakup usług (ZGKiM)	Priorytet mały
18.	Windykacja należności z tyt. usług (ZGKiM)	Priorytet średni
19.	Udokumentowanie świadczeń wypłacanych przez MGOPS jako zadanie własne gminy	Priorytet wysoki

II. Zadania zapewnijące do przeprowadzenia w roku 2024

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 przez MGOPS, a ewidencja księgowa prowadzona przez MGOPS za 2023r.	Luty - maj	20	Finanse i rachunkowość	Brak	-
2.	Windykacja należności z tytułu sprzedawanych usług przez ZGKiM	Wrzesień - listopad	13	Działania operacyjne	Brak	-
3.	Udokumentowanie świadczeń wypłaconych przez MGOPS jako zadanie własne gminy	Czerwiec - sierpień	15	Działania operacyjne	Brak	-

III. Planowane czynności sprawdzające

L.p.	Temat zadania zapewnającego	Obszar działania	Uwagi
1.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań w CUW i jednostkach obsługiwanych przez CUW, a ewidencja księgowa prowadzona w CUW	Finanse i rachunkowość	-
2.	Prawidłowość sporządzenia sprawozdań przez ZGKiM, a ewidencja księgowa prowadzona przez ZGKiM	Finanse i rachunkowość	-

IV. Pozostałe zadania audytowe do wykonania na rok 2024:

1. Opracowanie planu audytu na 2025r.
2. Opracowanie sprawozdania z realizacji planu audytu za 2023r.

V. Organizacja pracy audytora wewnętrznego w 2024 roku.

L.p.	Zadania	Liczba osobodni	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewnających	48	Technika biurowa	
2.	Opracowanie technik przeprowadzenia zadań audytowych	12	Technika biurowa	
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	16	Technika biurowa	
4.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	15	Technika biurowa	Na bieżąco
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi		Technika biurowa	Na bieżąco
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy		Technika biurowa	W razie konieczności
7.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem			

Planowany czas na przeprowadzenie zadań audytowych w 2024r.

W okresie od 1 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024r. liczba dni roboczych wynosi 251 osobodni (1 osobodzień = 8 godzin).

1. Zatrudniono usługodawcę. Określono zadania zapewnające i czynności sprawdzające, oraz pozostałe zadania do wykonania w 2024r.
2. Planowany czas na wykonanie zadań objętych planem wynosi 91 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 2023r., poz. 1270 z późn. zm.).

Okonek, dnia 29 grudnia 2023r.

Audytora wewnętrznego
Krystyna Stróżyk
Usługodawca

BURMISTRZ OKONKA

Andrzej Jasitek