

ZARZĄDZENIE NR 131/2022

BURMISTRZA MIASTA I GMINY STOPNICA

z dnia 06 grudnia 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., póź. 559 z późn zm.) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. póź. 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. póź. 506 t.j) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2023 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia opracowany 22.11.2022 r.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 06.12.2022 r.

BURMISTRZ
Ryszard Zych

AW.1721.2.2022

Stopnica, dn. 22.11.2022 r.

Plan Audytu na rok 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

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

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Ochrony Środowiska
2.	Referat Gospodarki Komunalnej
3.	Samodzielne stanowisko ds. obsługi organów gminy i kadr
4.	Samodzielne stanowisko ds. organizacyjno-kancelaryjnych
5.	Samodzielne stanowisko ds. obronnych i informatycznych
6.	Samodzielne stanowisko ds. rolnictwa i działalności gospodarczej
7.	Referat Finansowy
8.	Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych
9.	Urząd Stanu Cywilnego
10.	Samodzielne stanowisko-Pełnomocnik ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii

1.2. Jednostki organizacyjne Gminy Stopnica:

<u>Lp.</u>	<u>Nazwa jednostki</u>
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
1	Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Stopnicy

<u>Lp.</u>	<u>Nazwa jednostki</u>
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy: -Szkoła Podstawowa w Stopnicy -Przedszkole w Stopnicy
3	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy

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 Stopnica zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- *Gospodarka przestrzenna, inwestycje i ochrona środowiska,*
- *Gospodarka komunalna,*
- *Obsługa organów gminy i kadr,*
- *Sprawy organizacyjno-kancelaryjne,*
- *Sprawy obronne i informatyczne,*
- *Rolnictwo i działalność gospodarcza,*
- *Finanse,*
- *Ochrona informacji niejawnych,*
- *Urząd Stanu Cywilnego,*
- *Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii,*
- *Działalność jednostek organizacyjnych.*

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Stopnica w obszarach ich działania zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Zarządzanie - organizacja,
- Gospodarka pieniężna,
- Gospodarka mieniem komunalnym,
- Rozrachunki,
- Dochody/przychody,
- Wydatki/koszty,
- Księgowość.

2.2. Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miasta i Gminy Stopnica 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 Gminy w Stopnicy 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 Stopnicy, jak również kadra 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%

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 – 50,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 51 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Obszar	Ryzyko
- Gospodarka przestrzenna, inwestycje i ochrona środowiska	N
- Gospodarka komunalna	W
- Obsługa organów gminy i kadr	S
- Sprawy organizacyjno-kancelaryjne	N
- Sprawy obronne i informatyczne	N
- Rolnictwo i działalność gospodarcza	S

Obszar	Ryzyko
– Finanse	W
– Ochrona informacji niejawnych	S
– Urząd Stanu Cywilnego	N
– Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	N
– Działalność jednostek organizacyjnych	N

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
PROCES	Ryzyko
– Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Stopnicy	N
– Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy	N
– Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy	N

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2023 - 2024. 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 zadań w zakresie windykacji podatków i opłat lokalnych	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – Windykację podatków, – Windykację opłat lokalnych, Zadanie do przeprowadzenia w: - Referat Finansowy.
	Finanse	

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Analiza systemu gospodarki odpadami komunalnymi w zakresie prawidłowości naliczania opłat	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – <i>Gospodarkę odpadami komunalnymi,</i> Zadanie do przeprowadzenia w: - <i>Referat Gospodarki Komunalnej.</i>
	Gospodarka komunalna	

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: w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Osobodniach*		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena realizacji zadań w zakresie windykacji podatków i opłat lokalnych	Finanse	1	10	X	
2.	Analiza systemu gospodarki odpadami komunalnymi w zakresie prawidłowości naliczania opłat	Gospodarka komunalna	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.	

4. Planowane czynności sprawdzające.

W 2023 roku planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie zadań audytowych, które były przeprowadzone w 2022 roku.

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.

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Gospodarka komunalna	2024	Referat Gospodarki Komunalnej

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.

7. Cykl audytu.

12 zidentyfikowane obszary ryzyka*
dwa ujęte w planie audytu na 2023 rok do realizacji zadanie audytowe = 6 lat

*- W celu rzetelnego i faktycznego przedstawienia cyklu audytu obszar „działalność jednostek organizacyjnych” został podzielony na trzy obszary, a obszar „ochrona informacji niejawnych” nie jest brany pod uwagę do audytu wewnętrznego w związku z ustawą o ochronie informacji niejawnych.

Stopnica dn. 22.11.2022 r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jacek Wiatrowski
mgr Jacek Wiatrowski

Nr. zaśw. Ministra Finansów

56512004
podpis audytora wewnętrznego

Stopnica dn. ..11.2022 r.

BURMISTRZ

Ryszard Zych
Ryszard Zych

06.12.2022

.....
podpis Burmistrza Gminy Stopnica

Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Burmistrza Gminy Stopnica

Załącznik do planu audytu wewnętrznego na 2023 rok: Analiza ryzyka dokonana przy udziale Burmistrza Gminy Stopnica metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach.

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy w Stopnicy - Zdrój – metoda matematyczna										
Lp.	Obszar	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Gospodarka przestrzenna, inwestycje i ochrona środowiska	0,75	0,30	0,50	0,60	0,40	64%	0%	0%	39,8%
2	Gospodarka komunalna	0,75	0,30	0,50	0,45	0,40	60%	30%	30%	75,0%
3	Obsługa organów gminy i kadr	0,75	0,30	0,50	0,45	0,40	60%	30%	0%	56,3%
4	Sprawy organizacyjno-kancelaryjne	0,25	0,30	0,50	0,45	0,40	48%	30%	0%	48,4%
5	Sprawy obronne i informatyczne	0,25	0,30	0,50	0,30	0,40	44%	30%	0%	46,1%
6	Rolnictwo i działalność gospodarcza	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	0%	53,9%
7	Finanse	0,75	0,30	0,50	0,60	0,80	74%	30%	30%	83,6%
8	Ochrona informacji niejawnych	0,25	0,30	0,50	0,30	0,80	54%	30%	0%	52,3%
9	Urząd Stanu Cywilnego	0,25	0,30	0,50	0,15	0,80	50%	30%	0%	50,0%
10	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	0,25	0,30	0,50	0,15	0,80	50%	30%	0%	50,0%

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych Gminy Stopnica – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Stopnicy	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	58%	10%	0%	39,1%
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy: -Szkoła Podstawowa w Stopnicy -Przedszkole w Stopnicy	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	53%	10%	0%	39,1%
4	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy	0,75	0,15	0,50	0,30	0,40	53%	10%	0%	39,1%

BURMISTRZ
Ryszard Zych

AUDYTOR WEWNETRZNY
mgr Jacek Wiatrowski
Nr zaśw. Ministra Finansów
565/2004