**Zarządzenie Nr 171.2021  
  
Burmistrza Kcyni**

z dnia 7 grudnia 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia rocznego planu audytu.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm. ) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**Wprowadza się roczny plan audytu wewnętrznego na 2022 r. stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2.**Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

**§ 3.**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kcyni  
  
  
 **Marek Szaruga**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Załącznik do Zarządzenia Nr 171.2021 Burmistrza Kcyni z dnia 7 grudnia 2021 r.

|  |
| --- |
| **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022** |

1. **Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa i dane teleadresowe** | Urząd Miejski w Kcyni  Rynek 23, 89-240 Kcynia |
| **Podstawy prawne działania jednostki** | • Uchwała Nr XIX/205/2008 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 marca 2008 w sprawie Statutu Gminy Kcynia( Dz. Urzęd. Woj. Kujawsko- Pomorskiego z 2013 r. poz. 1619 ze zm.),  • Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenie Nr P.1.2019 Burmistrza Kcyni z dnia 14 lutego 2019 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego),  • Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2021.1372 z późn.zm.),  • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 z późn.zm.). |
| **Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni** | Zgodnie z par. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kcyni do zakresu działań Urzędu należy zapewnienie należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań:  • własnych, określonych obowiązującymi przepisami prawa, uchwałami Rady Miejskiej,  • zleconych z zakresu działania administracji rządowej i samorządowej przekazanych Gminie na mocy ustaw i porozumień,  • wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych),  • publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego,  • wynikających z innych ustaw szczególnych.  Przygotowanie i przekazanie Burmistrzowi Kcyni materiałów i informacji z zakresu spraw rozpatrywanych przez Burmistrza (par. 5, ust. 2).  Zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji (par. 6). |
| **Struktura organizacyjna** | Struktura organizacyjna Urzędu Miejskiego w Kcyni określona jest w rozdziale III Regulaminu Organizacyjnego. |

2. **Analiza ryzyka**

**Charakterystyka obszarów audytu:**

W celu identyfikacji obszarów audytu dokonano analizy celów i zadań Gminy realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. Część zadań realizowanych w ramach obszarów zostało zidentyfikowanych podczas konsultacji z Kierownictwem Urzędu.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej według przedstawionych poniżej zasad.

Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie ryzyka:

* **materialność;** wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych),
* **stabilność;** zmiany w ludziach/systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu),
* **złożoność;** czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy między innymi od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu,
* **wrażliwość;** miara ryzyka, związanego z ocenianą jendostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje, np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ocena** | **Istotność (materialność)** | **Stabilność** | **Kontrola wewnętrzna** | **Złożoność** | **Wrażliwość** |
| 1 | system bez implikacji finansowych | system bardzo stabilny, brak propozycji zmian | silna | niska | niska |
| 2 | system z implikacjami finansowymi | system stabilny, marginalne zmiany | racjonalna | umiarkowana | umiarkowana |
| 3 | system z dużymi implikacjami finansowymi | znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje | umiarkowana | wysoka | Wysoka |
| 4 | znaczący system finansowy | nowo wdrażany system | Słaba | bardzo wysoka | bardzo wysoka |

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Waga** | **istotność** | **stabilność** | **kontrola wewnętrzna** | **złożoność** | **wrażliwość** |
| 0,25 | 0,15 | 0,25 | 0,2 | 0,15 |

Następnie dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko według schematu:

**[(WAGA istotność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA stabilność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA kontrola wewnętrzna x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA złożoność x ILOŚĆ PUNKTÓW) + (WAGA wrażliwość x ILOŚĆ PUNKTÓW)]**

Otrzymana liczba punktów jest miarą wskazującą według oceny audytora wewnętrznego, jak dany obszar powinien być uwzględniany przy ustalaniu zadań audytowych. Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz czas od ostatniego audytu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Priorytet** | **waga** |
| wysoki | 30,00% |
| średni | 15,00% |
| niski | 0,00% |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Data audytu** | **Symbol w tabeli** | **Waga** |
| przed i w 2018 | A | 30,00% |
| 2019 | B | 20,00% |
| 2020 | C | 10,00% |
| 2021 | D | 0,00% |

Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z oceny Burmistrza oraz z terminu ostatniego audytu po uwzględnieniu odpowiednich wag i dokonaniu ich normalizacji (sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, czyli podzieleniu otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4).

W wyniku analizy do przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2022 wybrano następujące obszary ryzyka – Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców.

3. ***Wyniki analizy zasobów osobowych***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zadania** | **Zasoby ludzkie – liczba osobodni (1 osobodzień = 8 godzin pracy audytora)** | **Uwagi** |
| Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających).  Zadanie o tytule: *Kontrola systemu wydawania decyzji i postanowień związanych z rejestracją stanu cywilnego i zmianami w księgach oraz pism odmawiających wskazanych prawem czynności kierownika USC* | 26 |  |
| Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających).  Zadanie o tytule: *Ocena prawidłowości działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych* | 20 |  |
| Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych | 3 |  |
| Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających | 3 |  |
| Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |  |
| Planowanie i sprawozdawczość (roczny plan, sprawozdanie z wykonania planu, informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego) | 5 |  |
| **Razem** | 57 |  |

4. **Planowane tematy audytu wewnętrznego**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Temat zadania audytowego** | **Planowany termin przeprowadzenia audytu** | **Uwagi** |
| 1 | Kontrola systemu wydawania decyzji i postanowień związanych z rejestracją stanu cywilnego i zmianami w księgach oraz pism odmawiających wskazanych prawem czynności kierownika USC | Luty-czerwiec 2022 r. |  |
| 2 | Ocena prawidłowości działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych | Lipiec – listopad 2022 r. |  |

5. **Planowane czynności doradcze**

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp** | **Rodzaj czynności doradczych** |
| 1 | Doradztwo w zakresie funkcjonowania i oceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kcyni |

6. **Monitorowanie zaleceń oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lp** | **Zagadnienie podlegające monitorowaniu** | **Uwagi** |
| 1 | Doprowadzenie do zgodności z przepisami prawa w zakresie:  - nie zasiadania Dyrektora placówki w komisji rekrutacyjnej (paragraf 9.4 rozporządzenia MEN w sprawie przeprowadzania postępowania rekrutacyjnego oraz postępowania uzupełniającego do publicznych przedszkoli, szkół, placówek i centrów),  - podawania do publicznej wiadomości listy kandydatów zgodnie z regulacjami określonymi w artykule 158 ustawy PO (sprawozdanie z audytu numer I/2021). |  |
| 2 | Opracowanie i wdrożenie procedury regulującej proces windykacji należności prowadzonej przez Burmistrza Kcyni, co najmniej w zakresie uregulowania takich kwestii, jak:  - określenie zasad kontroli terminowości realizacji zobowiązań,  - określenie zasad dotyczących sposobu wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych,  - określenie jasnych kryteriów wyboru postępowania zabezpieczającego i stosowania go jako jednej z form dochodzenia należności pieniężnych,  - opisanie zasad aktualizacji wartości należności.  Celem wprowadzenia procedury jest uporządkowanie procesu windykacji prowadzonej prze Burmistrza Kcyni, wzmocnienie kontroli zarządczej nad procesem (sprawozdanie z audytu numer II/2021). |  |
| 3 | Zamieszczenie na stronie BIP Urzędu opisu procedury dotyczącej możliwości składania deklaracji podatkowych wraz z załącznikami dotyczącymi poszczególnych podatków (sprawozdanie z audytu numer II/2021). |  |

............................................. ...............................................

(data) (podpis audytora wewnętrznego)

............................................ ...............................................

(data) (podpis Burmistrza Kcyni)