

**ZARZĄDZENIE NR 191.2022**

**BURMISTRZA KCYNI**

z dnia 8 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 1634 ze zm. ) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadza się roczny plan audytu wewnętrznego na 2023 r. stanowiący załącznik do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kcyni



**Marek Szaruga**

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

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

<b>Nazwa i dane teleadresowe</b>	Urząd Miejski w Kcyni Rynek 23, 89-240 Kcynia
<b>Podstawy prawne działania jednostki</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.),</li> <li>• Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenie Nr P.1.2019 Burmistrza Kcyni z dnia 14 lutego 2019 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego),</li> <li>• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559 z późn.zm.),</li> <li>• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 z późn.zm.).</li> </ul>
<b>Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni</b>	<p>Zgodnie z par. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kcyni do zakresu działań Urzędu należy zapewnienie należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• własnych, określonych obowiązującymi przepisami prawa, uchwałami Rady Miejskiej,</li> <li>• zleconych z zakresu działania administracji rządowej i samorządowej przekazanych Gminie na mocy ustaw i porozumień,</li> <li>• wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych),</li> <li>• publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego,</li> <li>• wynikających z innych ustaw szczególnych.</li> </ul> <p>Przygotowanie i przekazanie Burmistrzowi Kcyni materiałów i informacji z zakresu spraw rozpatrywanych przez Burmistrza (par. 5, ust. 2).</p> <p>Zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji (par. 6).</p>
<b>Struktura organizacyjna</b>	Struktura organizacyjna Urzędu Miejskiego w Kcyni określona jest w rozdziale 3 Regulaminu

## 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 jednostką, 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:

$$[(WAGA \text{ istotność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ stabilność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ kontrola wewnętrzna} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ złożoność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ wrażliwość} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW})]$$

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	Symbol	Waga

audytu	w tabeli	
przed i w 2019	A	30,00%
2020	B	20,00%
2021	C	10,00%
2022	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 2023 wybrano następujące obszary ryzyka – Dochody z tytułu podatków, opłat i innych należności, Oświata i wychowanie.

### 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: Zawieranie i realizacja umów najmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości stanowiących własność Gminy.	26	
Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających).	26	

Zadanie o tytule: Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkola niepublicznego w latach 2021-2022.		
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	
<b>Razem</b>	<b>63</b>	

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Zawieranie i realizacja umów najmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości stanowiących własność Gminy	Luty-czerwiec 2023 r.	
2	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkola niepublicznego w latach 2021-2022	Czerwiec – listopad 2023 r.	

#### 5. Planowane czynności doradcze

Lp	Rodzaj czynności doradczych
1	Według potrzeb wskazanych przez Kierownika Jednostki.

#### 6. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Rozważenie powołania zastępcy Kierownika USC w Kcyni w celu zapewnienia ciągłości jego działania (zalecenie ze sprawozdania numer I/2022).	
2	Rozważenie procedury badania rocznego satysfakcji klientów Urzędu Miejskiego w Kcyni, w tym USC w Kcyni na przykład za pomocą ankiet dostępnych w siedzibie Urzędu i na jego stronie internetowej (zalecenie ze sprawozdania numer I/2022).	
3	Dokonanie przeglądu i uaktualnienia katalogu spraw do załatwienia znajdującego się na stronie <a href="http://www.bip.kcynia.pl">www.bip.kcynia.pl</a> w zakładce „Procedury załatwiania spraw” (zalecenie ze sprawozdania numer I/2022).	
4	Uzupełnienie informacji na stronie internetowej MGOPS o informację dotyczącą uprawnień wierzycieli alimentacyjnych w zakresie możliwości ustalania obowiązku alimentacyjnego obowiązanych w dalszej kolejności, (zalecenie ze sprawozdania numer II/2022).	

08. grudnia 2022

(data)

08/12/2022

(data)

Audytor wewnętrzny

*dr Dariusz Prekop*

(podpis audytora wewnętrznego)

*[Podpis Burmistrza Kcyni]*

(podpis Burmistrza Kcyni)