

ZARZĄDZENIE NR 195.2017

BURMISTRZA KCYNI


z dnia 4 grudnia 2017 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 2017 r. poz. 2077) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadza się roczny plan audytu wewnętrznego na 2018 r. stanowiący załącznik do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kcyni



Marek Szaruga

Wojciech Pacewicz
KADCA PRAWNY

Wojciech Pacewicz
Bd-1142

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

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	<ul style="list-style-type: none">• Statut Gminy Kcynia (Uchwała Nr XXXIII/322/2013 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstów jednolitych niektórych uchwał Rady Miejskiej w Kcyni,• Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenia Nr P. 8.2017 Burmistrza Kcyni z dnia 6 października 2017 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego,• Ustawa z dnia 18 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2017.1875),• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870)
Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni	<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">• 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. <p>Przygotowanie i przekazanie Burmistrzowi Kcyni materiałów i informacji z zakresu spraw rozpatrywanych przez Burmistrza (par. 5, ust. 2). Zapewnienie pomocy organom Gminy w</p>

	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 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 2014	A	30,00%
2015	B	20,00%
2016	C	10,00%
2017	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 wynioszącą 4).

W wyniku analizy do przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2018 wybrano następujące obszary ryzyka – **zamówienia publiczne i ochrona środowiska i gospodarka komunalna.**

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Zapewnienie, że wybrane postępowania o udzielenie zamówień publicznych są prowadzone zgodnie z prawem i przepisami wewnętrznymi Urzędu	Luty-kwiecień 2018 r.	
2	Ocena systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	Maj – lipiec 2018 r.	

4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Dokonanie aktualizacji zakresów obowiązków: <ul style="list-style-type: none"> Kierownika Referatu Finansowo - Budżetowego o sporządzanie przez niego sprawozdań finansowych Urzędu obejmujących bilans, zestawienie zmian funduszu, rachunek zysków i strat, 	

	<ul style="list-style-type: none"> pracowników o zapisy dotyczące przyjmowania i weryfikacji sprawozdań finansowych/budżetowych – przyjmowanie i weryfikacja sprawozdań finansowych (bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki) oraz sprawozdań budżetowych. <p>(Zalecenie numer 4 ze sprawozdania z zadania audytowego numer I/2017).</p>	
2	<p>Zamieszczenie na stronie BIP Urzędu w zakładce <i>Procedury załatwiania spraw</i> procedury i załączników dotyczących udzielania licencji na transport taksówką.</p> <p>(Zalecenie numer 3 ze sprawozdania z zadania audytowego numer II/2017).</p>	

04.12.2017v.

.....
(data)

Audytor wewnętrzny
Prekop
dr Dariusz Prekop

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

04.12.2017v.

.....
(data)

BURMISTRZ KCYNI
Szaryga
Marek Szaryga
.....
(podpis Burmistrza Kcyni)