

**ZARZĄDZENIE NR 173.2018**

**BURMISTRZA KCYNI**

z dnia 5 grudnia 2018 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 ze zm. ) zarządzam, co następuje:

- § 1. Wprowadza się roczny plan audytu wewnętrznego na 2019 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 2019

### 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>• Statut Gminy Kcynia (Uchwała Nr XXXIII/2/2013 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstów jednolitych niektórych uchwał Rady Miejskiej w Kcyni,</li> <li>• Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenia Nr P.8.2017 Burmistrza Kcyni z dnia 06 października 2017 roku w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego),</li> <li>• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018.994),</li> <li>• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077)</li> </ul>
<b>Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni</b>	Zgodnie z par. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kcyni do zakresu działań Urzędu należy zapewnienie należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań: <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> 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).
<b>Struktura organizacyjna</b>	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	system stabilny, marginalne	racjonalna	umiarkowana	umiarkowana

	finansowymi	zmiany			
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 audytu	Symbol w tabeli	Waga
przed i w 2015	A	30,00%
2016	B	20,00%
2017	C	10,00%
2018	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 2018 wybrano następujące obszary ryzyka – **usługi administracyjne i obsługa mieszkańców oraz budżet i gospodarowanie finansami.**

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Ocena funkcjonowania systemu świadczeń wychowawczych (program „500 plus”)	Luty-kwiecień 2019 r.	
2	Udzielanie ulg i umorzeń stanowiących dochód własny Gminy Kcynia	Maj – lipiec 2019 r.	

### 4. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Rozważenie zmiany w strukturze organizacyjnej Urzędu, tak by osoba odpowiedzialna za zamówienia publiczne podlegała bezpośrednio Kierownikowi Urzędu, a nie Kierownikowi Referatu odpowiedzialnego za wykonanie inwestycji (zalecenie numer 1 ze sprawozdania z zadania audytowego numer I/2018).	
2	Opracowanie rocznych harmonogramów kontroli przestrzegania przepisów określonych w u.c.p.g. (zalecenie numer 3 ze sprawozdania z zadania audytowego numer II/2018).	

03.12.2018v.

(data)

Audytora wewnętrznego  
*Prekop*  
 .....**dr Dariusz Prekop**.....  
 (podpis audytora wewnętrznego)

03.12.2018v.

(data)

BURMISTRZ KONI  
*Stawny*  
 .....**Marek Stawny**.....  
 (podpis Burmistrza Kcyni)