

**Zarządzenie Nr 276/2022
Burmistrza Zawichostu
z dnia 29 grudnia 2022 roku**

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 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. poz. 506)

zarządzam, co następuje:

§1

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

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

BURMISTRZ
Kondziotka
mgr Katarzyna Kondziotka

Zawichost, dn. 29.12.2022 r.

Or .1721.1.2022

Plan Audytu na rok 2023**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.****1.1. Strukturę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy tworzą następujące komórki organizacyjne:**

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	2
1.	Referat Finansowy
2.	Referat Gospodarki Komunalnej, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
3.	Urząd Stanu Cywilnego
4.	Stanowisko ds. samorządu i kadr
5.	Stanowisko ds. organizacyjnych i sekretariatu
6.	Stanowisko ds. obronnych i informacji niejawnych
7.	Stanowisko ds. BIP oraz informatyki
8.	Stanowisko radcy prawnego
9.	Komendant Gminny Ochrony Przeciwpożarowej
10.	Stanowisko ds. promocji, kultury i sportu

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Zawichost, w tym:

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
JEDNOSTKI BUDŻETOWE	
1.	Zespół Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim im. Orła Białego
2.	Zespół Szkoły i Przedszkoli w Zawichoście im. Ziemi Zawichojskiej
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Zawichoście
4.	Centrum Usług Wspólnych
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawichoście
6.	Dom Dziennego Pobytu w Zawichoście
7.	Klub dziecięcy „Kraina Maluszka” w Zawichoście

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
INSTYTUCJE KULTURY	
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury
9.	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Zawichoście

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
ZAKŁAD BUDŻETOWY	
10.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście, jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Zawichost.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 20 jednostek (10 komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście oraz 10 jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost).

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

1. Działalność Referatu Finansowego
2. Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
3. Działalność Urzędu Stanu Cywilnego
4. Działalność stanowiska ds. samorządu i kadr
5. Działalność stanowiska ds. organizacyjnych i sekretariatu
6. Działalność stanowiska ds. obronnych i informacji niejawnych
7. Działalność stanowiska ds. BIP oraz informatyki
8. Działalność rady prawnego
9. Działalność Komendanta Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej
10. Działalność stanowiska ds. promocji, kultury i sportu
11. Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim im. Orła Białego
12. Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkola w Zawichoście im. Ziemi Zawichojskiej
13. Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście
14. Działalność Centrum Usług Wspólnych
15. Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście
16. Działalność Domu Dziennego Pobytu w Zawichoście
17. Działalność Klubu dziecięcego „Kraina Maluszka” w Zawichoście
18. Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury

19. Działalność Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zawichoście

20. Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Zawichost i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- *zarządzanie i organizacja,*
- *gospodarka pieniężna,*
- *gospodarka mieniem komunalnym,*
- *rozrachunki,*
- *dochody/przychody,*
- *wydatki/koszty,*
- *księgowość i sprawozdawczość.*

2.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście 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 Miasta i Gminy w Zawichoście 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 Zawichoście, jak również kadrą 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:

- 1) kryteria ryzyka (do wyboru):
 - poziom ryzyka,
 - istotność/materialność,
 - kontrola wewnętrzna,

- stabilność (czynniki zewnętrzne),
 - złożoność,
- 2) data ostatniego audytu;
 - 3) 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 o 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%

W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w 2023 roku do analizy przyjęto wagę 30% do każdego obszaru.

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.

Audytor wewnętrzny wspólnie z Burmistrzem Gminy Zawichost i kadrami kierowniczą Urzędu Miasta i Gminy w Zawichoście dokonali oceny obszarów ryzyka.

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ URZĘDU MIASTA I GMINY ZAWICHOST
--------------------------	--

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Finansowego	<i>S</i>
Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	<i>S</i>
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. samorządu i kadr	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. organizacyjnych i sekretariatu	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. obronnych i informacji niejawnych	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. BIP oraz informatyki	<i>S</i>
Działalność radcy prawnego	<i>S</i>
Działalność Komendanta Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej	<i>S</i>
Działalność stanowiska ds. promocji, kultury i sportu	<i>S</i>
Działalność jednostek organizacyjnych	<i>W</i>

OBSZAR DZIAŁANIA:	DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH
--------------------------	--

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim im. Orła Białego	<i>S</i>
Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkoli w Zawichoście im. Ziemi Zawichojskiej	<i>S</i>
Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście	<i>S</i>
Działalność Centrum Usług Wspólnych	<i>S</i>
Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście	<i>S</i>
Działalność Domu Dziennego Pobytu w Zawichoście	<i>S</i>

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Klubu dziecięcego „Kraina Maluszka” w Zawichoście	S
Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury	W
Działalność Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zawichoście	S
Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście	W

Na podstawie analizy 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 funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody/dochody,</i> - <i>koszty/wydatki,</i> - <i>stan księgowości.</i>
	Działalność jednostek organizacyjnych	Zadanie do przeprowadzenia w: - <i>Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście</i>

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> - <i>zarządzanie i organizacja,</i> - <i>gospodarka pieniężna,</i> - <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> - <i>rozrachunki,</i> - <i>przychody/dochody,</i> - <i>koszty/wydatki,</i> - <i>stan księgowości.</i>
	Działalność jednostek organizacyjnych	Zadanie do przeprowadzenia w: - <i>Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury</i>

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 osobodniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	Działalność jednostek organizacyjnych	1	15	X
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury	Działalność jednostek organizacyjnych	1	15	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 pozostałe czynności audytowe

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, przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Centrum Usług Wspólnych
2.	Działalność jednostek organizacyjnych	2024	Działalność Klubu dziecięcego „Kraina Maluszka” w Zawichoście
3.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zawichoście
4.	Działalność jednostek organizacyjnych	2025	Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2024 rok.

6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni
Przeprowadzenie zadań zapewniających	30
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	2
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

Zawichost, dn. 29.12.2022 r.

BURMISTRZ

 mgr Katarzyna Kondziółka

Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach przy udziale Burmistrza Zawichostu

1. Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichocie – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Działalność Referatu Finansowego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
2	Działalność Referatu Gospodarki Komunalnej, Rozwoju, Rolnictwa i Ochrony Środowiska	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
3	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
4	Działalność stanowiska ds. samorządu i kadr	0,50	0,45	0,75	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
5	Działalność stanowiska ds. organizacyjnych i sekretariatu	0,50	0,30	0,50	0,60	0,80	68%	30%	0%	60,9%
6	Działalność stanowiska ds. obronnych i informacji niejawnych	0,50	0,45	0,75	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
7	Działalność stanowiska ds. BIP oraz informatyki	0,75	0,30	0,75	0,60	0,80	80%	30%	0%	68,8%
8	Działalność rady prawnego	0,50	0,45	0,50	0,60	0,80	71%	30%	0%	63,3%
9	Działalność Komendanta Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej	0,50	0,45	0,50	0,60	0,80	71%	30%	0%	63,3%
10	Działalność stanowiska ds. promocji, kultury i sportu	0,75	0,45	0,50	0,60	0,80	78%	30%	0%	67,2%
11	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,50	0,60	0,80	84%	30%	0%	71,1%

2. Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkola w Czyżowie Szlacheckim im. Orła Białego	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	0%	53,9%
2.	Działalność Zespołu Szkoły i Przedszkoli w Zawichoście im. Ziemi Zawichojskiej	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	0%	53,9%
3.	Działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	0%	57,0%
4.	Działalność Centrum Usług Wspólnych	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	15%	66,4%
5.	Działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	0%	53,9%
6.	Działalność Domu Dziennego Pobytu w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	0%	53,9%
7.	Działalność Klubu dziecięcego „Kraina Maluszków” w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	15%	63,3%
8.	Działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury	0,75	0,30	0,50	0,30	0,40	56%	30%	30%	72,7%
9.	Działalność Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	0%	57,0%
10.	Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście	0,75	0,30	0,50	0,30	0,60	61%	30%	30%	75,8%