

Zarządzenie Nr 207/2023
Burmistrza Miasta Chojnów
z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Chojnów
planie audytu wewnętrznego na rok 2024

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późniejszymi zmianami) oraz § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 506), zarządzam co następuje:

§ 1

Zlecam do realizacji „Plan audytu wewnętrznego na rok 2024” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Chojnów, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających:

1. Organizacja i pobieranie opłat i kar z tytułu zajęcia pasa drogowego w Gminie Miejskiej Chojnów – zadanie audytowe zapewniające.
2. Wieczyste użytkowanie oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – zadanie audytowe zapewniające.
3. Ocena gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 3 im. Marii Konopnickiej w Chojnowie – zadanie audytowe zapewniające.
4. Ocena gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 4 im. Janusza Korczaka w Chojnowie – zadanie audytowe zapewniające.
5. Ocena efektywności redystrybucji środków w ramach pomocy społecznej w Gminie Miejskiej Chojnów- czynności sprawdzające.

§ 2

1. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Burmistrz Miasta Chojnowa.

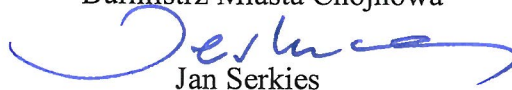
§ 3

1. Termin realizacji zarządzenia do dnia 31.12.2024 r.
2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2024 do dnia 31.01.2025 r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2024 r.

Burmistrz Miasta Chojnowa


Jan Serkies

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Chojnowie, pl. Zamkowy 1, 59 - 225 Chojnów
2.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Konopnickiej w Chojnowie, ul. Władysława Stanisława Reymonta 1, 59 - 225 Chojnów
3.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Janusza Korczaka w Chojnowie, ul. Kilińskiego 23, 59 - 225 Chojnów
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, ul. Kolejowa 9, 59 – 225 Chojnów – czynności sprawdzające

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

W działalności Urzędu Miejskiego w Chojnowie zostało wyodrębnionych 27 niżej wymienione obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze (%)
1	2	3	4	5
1.	Organizacja i zarządzanie Urzędem Miejskiego w Chojnowie	wspomagająca	zarządzanie	
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	---	
3.	Inwestycje	wspomagająca	zarządzanie	
4.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zarządzanie	
5.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	wspomagająca	gospodarka finansowa	
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	

9.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	wspomagająca	zarządzanie
10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa
11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---
14.	Ochrona środowiska i zieleni gminna	podstawowa	---
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---
18.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	---
19.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	---
20.	Promocja gminy i polityka informacyjna	podstawowa	---
21.	Strategia i rozwój gminy	wspomagająca	zarządzanie
22.	System informatyczny	wspomagająca	systemy informatyczne
23.	Gospodarka nieruchomości	podstawowa	---
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---
26.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---
27.	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie

ANALIZA RYZYKA

Przy identyfikacji obszarów ryzyka wzięto pod uwagę:

- cele i zadania jednostki,
- przepisy prawne dotyczące działania jednostki,
- wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli,
- wyniki wcześniej dokonywanej adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej,

- wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów jednostki,
- uwagi pracowników jednostki,
- liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
- strukturę wydatków budżetowych,
- możliwości dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- liczbę i kwalifikacje pracowników jednostki,
- działania jednostki, które mogą wpływać na opinie publiczną,
- sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Obszary zadań audytowych zostały wytypowane w wyniku wstępnej analizy obszarów ryzyka, które ze względu na zakres działania, są szczególnie narażone na prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, jakie mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów.

Metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metody matematyczne.

Obszary ryzyka wyodrębniono metodą tradycyjną, polegającą na zdefiniowaniu najważniejszych systemów organizacji w oparciu o jej regulamin oraz profesjonalną wiedzę audytora.

Dla priorytetu kierownictwa użyto następujących wag:

- Wysoki – 0,20 tj. 20% (W),
- Średni – 0,15 tj. 15% (Ś),
- Niski – 0,10 tj. 10% (N).

Ustalono następujące wagi dla kryteriów ryzyka:

- Materialność, kontrola wewnętrzna – 0,20,

- Wrażliwość, poziom delegowania, stabilność, kompleksowość – 0,15.

Przyznanie punktów dla przyjętych w tym modelu kategorii odbywa się na podstawie profesjonalnego osądu audytora wewnętrznego.

Algorytm obliczeń:

- „Ocena po uwzględnieniu kategorii” = $[(\text{waga materialności} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwości systemu} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga poziom delegowania} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilności} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kompleksowość} \times \text{liczba punktów})] / 4$
- „Ocena po uwzględnieniu daty ostatniego audytu” = wynik z kolumny 10 + wartość wynikająca z kolumny 9
- „Ocena po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa” = wynik z kolumny 11 + wartość wynikająca z kolumny 8
- „Ocena końcowa” = wynik z kolumny 12 podzielony przez maksymalną wartość jaką może otrzymać w analizie ryzyka obszar ryzyka (130%)

Wyniki na poszczególnych etapach obliczeń przedstawiane są wartościami procentowymi.

Tabela przyjętych kryteriów ryzyka

Kryteria						
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość
1	Brak implikacji finansowych	Mala	Silna	Maly	Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju, dobrze wprowadzony	Mala
2	System z implikacjami finansowymi	Średnia	Dobra	Częściowy	Stabilny, częściowe zmiany	Średnia
3	System finansowy lub duże implikacje finansowe	Wysoka	Właściwa	Wysoki	Znaczące zmiany, proponowany rozwój systemu	Duża
4	Znaczący system finansowy	Bardzo wysoka	Słaba	Całkowity	Nowy system, ostatnio wprowadzony	Bardzo duża
Waga w modelu	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15

Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Kompleksowość
Czynniki do rozważenia:	Czynniki do rozważenia:	Czynniki do rozważenia:
• poufność danych • wpływ awarii innych systemów • implikacje polityczne • wrażliwość na klienta • etc...	• wnioski z poprzednich audytów • podział obowiązków • odczuwalna jakość systemu • rotacja załogi • istnienie przepisów i regulacji	• kompleksowość wynikająca z przepisów • liczba podsystemów • przekraczanie granic systemu • liczba poziomów działania

Kiedy został przeprowadzony ostatni audyt
1 rok=0 tj. 0%; 2 lata=0,02 tj. 2%; 3 lata=0,05 tj. 5%; 4 lata=0,07 tj. 7%; 5 lat=0,09 tj. 9%; 6 lat i nigdy=0,1 tj. 10%

Wyniki analizy ryzyka

Obszar ryzyka	Kategoria Ryzyk						Ocena Ryzyka (%)			
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość	Data ostatniego audytu			Końcowa
							Kategorii	Daty ostatniego audytu	Priorytetów Kierownictwa	
1	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15	10	11	12	13
Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Chojnowie	2	3	4	5	6	7	75,0	85,0	105,0	80,7
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	3	3	3	3	3	3	62,5	72,5	92,5	71,1

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) oraz rodzaj czynności doradczych	Uwagi
1.	1	2	---

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Ocena efektywności redystrybucji środków w ramach pomocy społecznej w Gminie Miejskiej Chojnów	Pomoc społeczna; Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	1	2	---

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2025	---
2.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2025	---
3.	Organizacja i zarządzanie Urzędem Miejskiego w Chojnowie	2025	---
4.	Inwestycje	2025	---



5.	Polityka społeczna	2026	---
6.	System informatyczny	2026	---
7.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	2026	---
8.	Rachunkowość	2026	---

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Chojnowie prowadzony jest na podstawie umowy na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego. W procesie planowania na rok 2024 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miejskiej Chojnów. Określone zadania w planie na 2024 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2024 r. audytor usługodawca zaplanował cztery zadania zapewniające. W roku 2024 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W procesie programowania planu audytu na rok 2024 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił „cykl audytu” – czas, w którym przy zmienionych zasobach zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach działalności i obszarach ryzyka Urzędu Miejskiego w Chojnowie. Cykl audytu wynosi 6,75 lat (27 zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miejskim i jednostkach podporządkowanych/4 ujęte do realizacji w planie audytu zadania audytowe zapewniające).

Analiza zasobów osobowych:

1. Analiza zasobów osobowych:
2. Stanowiska prowadzące audyt wewnętrzny – 1 audytor usługodawca
3. Liczba dni roboczych w 2024 r. - 251;
4. Liczba osobodni w 2024 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesięcy = 480 godzin/8godzin = 60 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
 - przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 48 osobodni,
 - opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego – 1 osobodzień,
 - przeprowadzenie czynności sprawdzających – 2 osobodni,
 - współpraca z innymi służbami kontrolnymi - 1 osobodzień,
 - czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość - 2 osobodni,
 - szkolenia i rozwój zawodowy – nie dotyczy,
 - urlopy – nie dotyczy,
 - czynności doradcze – 2 osobodni,
 - kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – 2 osobodni
 - inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodni

.....

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego-usługodawcy)

BURMISTRZ

mgr Jan Serkies

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

Uwagi:

Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

Kolumnę 4 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.