

Zarządzenie Nr 188/2024
Burmistrza Miasta Chojnów
z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Chojnów planie audytu wewnętrznego na rok 2025

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 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 2025” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Chojnów, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających:

1. Egzekucja zaległości dotyczących opłaty za odpady komunalne – zadanie audytowe zapewniające.
2. Funkcjonowanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – zadanie audytowe zapewniające.
3. Ocena systemu gospodarowania odpadami - decyzje naliczające opłatę z tytułu niesegregowania odpadów komunalnych – zadanie audytowe zapewniające.
4. Sprzedaż komunalnych lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym - 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 31.12.2025 r.
2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2025 do dnia 31.01.2026 r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2025 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Chojnowie, pl. Zamkowy 1, 59 - 225 Chojnów
2.	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, ul. Michała Drzymały 30, 59 - 225 Chojnów

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 Urzędu Miejskiego w Chojnowie	wspomagająca	zarządzanie	73,0
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	---	71,1
3.	Inwestycje	wspomagająca	zarządzanie	72,0
4.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zarządzanie	62,4
5.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	wspomagająca	gospodarka finansowa	62,4
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	80,7
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	76,9
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	60,5
9.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	wspomagająca	zarządzanie	61,5

10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa	73,0
11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---	69,2
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---	50,0
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---	57,6
14.	Ochrona środowiska i zieleń gminna	podstawowa	---	64,3
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---	78,4
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	73,0
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---	73,0
18.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	---	62,4
19.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	---	53,8
20.	Promocja gminy i polityka informacyjna	podstawowa	---	57,6
21.	Strategia i rozwój gminy	wspomagająca	zarządzanie	57,6
22.	System informatyczny	wspomagająca	systemy informatyczne	73,0
23.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	---	74,0
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---	57,6
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---	50,9
26.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---	73,0
27.	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie	73,0

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,
- możliwość 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” = [(waga materialności x liczba punktów) + (waga wrażliwość systemu x liczba punktów) + (waga kontrola wewnętrzna x liczba punktów) + (waga poziom delegowania x liczba punktów) + (waga stabilność x liczba punktów) + (waga kompleksowość x 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 wartościach procentowych.

Tabela przyjętych kryteriów ryzyka

Kryteria						
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość
1	Brak implikacji finansowych	Mała	Silna	Mały	Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju, dobrze wprowadzony	Mała
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: • poufność danych • wpływ awarii innych systemów • implikacje polityczne • wrażliwość na klienta • etc...	Czynniki do rozważenia: • wnioski z poprzednich audytów • podział obowiązków • odczuwalna jakość systemu • rotacja załogi • istnienie przepisów i regulacji	Czynniki do rozważenia: • 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						Priorytet Kierownictwa	Data ostatniego audytu	Ocena Ryzyka (%)			
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość			Po uwzględnieniu			Końcowa
									Kategorii	Daty ostatniego audytu	Priorytetów Kierownictwa	
	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Chojnowie	3	3	2	3	3	3	0,15	0,10	70,0	80,0	95,0	73,0
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	3	3	2	2	3	2	0,20	0,10	62,5	72,5	92,5	71,1

i prawnego												
Inwestycje	3	3	3	2	2	2	0,20	0,10	63,7	73,7	93,7	72,0
Zamówienia publiczne	2	3	3	2	2	2	0,20	0,10	51,2	61,2	81,2	62,4
Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	2	3	3	2	2	1	0,20	0,10	51,2	61,2	81,2	62,4
Rachunkowość	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Podatki i opłaty	3	3	3	3	3	3	0,20	0,05	75,0	80,0	100,0	76,9
Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	1	3	3	2	2	2	0,15	0,10	53,7	63,7	78,7	60,5
Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2	2	2	2	2	2	0,20	0,10	50,0	60,0	80,0	61,5
Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	3	3	3	3	3	3	0,20	0,00	75,0	75,0	95,0	73,0
Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	3	3	3	3	3	3	0,15	0,00	75,0	75,0	90,0	69,2
Gospodarka mieszkaniowa	2	2	2	2	2	2	0,15	0,00	50,0	50,0	65,0	50,0
Budownictwo i gospodarka przestrzenna	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Ochrona środowiska i zieleni gminna	3	2	2	2	2	3	0,15	0,10	58,7	68,7	83,7	64,3
Gospodarka komunalna	4	3	3	3	3	3	0,20	0,02	80,0	82,0	102,0	78,4
Polityka społeczna	3	3	3	3	3	3	0,15	0,05	75,0	80,0	95,0	73,0
Oświata i edukacja	3	3	3	3	3	3	0,20	0,00	75,0	75,0	95,0	73,0
Kultura i ochrona zabytków	3	2	3	2	3	2	0,15	0,10	56,2	66,2	81,2	62,4
Kultura fizyczna i turystyka	1	2	2	2	2	2	0,15	0,10	45,0	55,0	70,0	53,8
Promocja gminy i polityka informacyjna	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Strategia i rozwój gminy	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
System informatyczny	2	3	3	3	3	3	0,15	0,10	70,0	80,0	95,0	73,0
Gospodarka nieruchomościami	2	3	3	3	2	3	0,20	0,10	66,2	76,2	96,2	74,0
Transport zbiorowy	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	1	2	2	2	2	1	0,15	0,10	41,2	51,2	66,2	50,9
Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz	2	3	3	3	3	3	0,15	0,10	70,0	80,0	95,0	73,0

społecznościami lokalnymi												
Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	3	3	3	3	3	3	0,15	0,05	75,0	80,0	95,0	73,0

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 dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Egzekucja zaległości dotyczących opłaty za odpady komunalne	Rachunkowość	1	15	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; CHZGKiM w Chojnowie
2.	Funkcjonowanie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych	Gospodarka komunalna	1	13	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; CHZGKiM w Chojnowie
3.	Ocena systemu gospodarowania odpadami - decyzje naliczające opłatę z tytułu niesegregowania odpadów komunalnych	Podatki i opłaty	1	15	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; CHZGKiM w Chojnowie

3.2. Planowane czynności doradcze

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 (według zapotrzebowania Burmistrza)	---

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.	Sprzedaż komunalnych lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym	Gospodarka mieszkaniowa	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	2026	---
2.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2026	---
3.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Chojnowie	2026	---
4.	Inwestycje	2026	---
5.	Polityka społeczna	2027	---
6.	System informatyczny	2027	---
7.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	2027	---
8.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	2027	---

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 2025 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miejskiej Chojnow. Określone zadania w planie na 2025 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2025 r. audytor usługodawca zaplanował trzy zadania zapewniające. W roku 2025 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W procesie programowania planu audytu na rok 2025 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił „cykl audytu” – czas, w którym przy niezmiennych zasobach zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach działalności i obszarach ryzyka Urzędu Miejskiego w Chojnowie. Cykl audytu wynosi 9 lat (27 zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Miejskim i jednostkach podporządkowanych/3 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 2025 r. - 250;
4. Liczba osobodni w 2025 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesięcy = 480 godzin/8godzin = 60 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
 - przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 43 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 – 7 osobodni
 - inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodni

(data)

.....
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego-usługodawcy)
.....

(data)

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

Uwagi:

Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność 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”.