

Zarządzenie Nr 196/2025
Burmistrza Miasta Chojnów
z dnia 29 grudnia 2025 r.

w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Chojnów planie audytu wewnętrznego na rok 2026

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) 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 2026” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Chojnowa, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych:

1. Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie - zadanie audytowe zapewniające.
2. Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Muzeum Regionalnym w Chojnowie - zadanie audytowe zapewniające.
3. Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Chojnowie - zadanie audytowe zapewniające.
4. Organizacja i pobieranie opłat i kar z tytułu zajęcia pasa drogowego 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 31.12.2026 r.
2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2026 do dnia 31.01.2027 r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2026 r.

Burmistrz Miasta Chojnowa


Jan Serkies

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2026

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Chojnowie, pl. Zamkowy 1, 59 - 225 Chojnów
2.	Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, ul. Stanisława Małachowskiego 7, 59 - 224 Chojnów
3.	Muzeum Regionalne w Chojnowie, pl. Zamkowy 3, 59 - 225 Chojnów
4.	Miejska Biblioteka Publiczna w Chojnowie, pl. Zamkowy 2, 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 Urzędem 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	61,5
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	69,2
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	60,5

- 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.

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	Priorytet Kierownictwa			Końcowa
							Kategorie	Daty ostatniego audytu	Po uwzględnieniu	
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	70,0	80,0	95,0	73,0
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	3	2	2	3	2	62,5	72,5	92,5	71,1
Inwestycje	3	3	3	2	2	2	63,7	73,7	93,7	72,0
Zamówienia publiczne	2	3	3	2	2	2	51,2	61,2	81,2	62,4

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnialne

Lp.	Temat zadania zapewnialnego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi; Kultura fizyczna i turystyka	1	21	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie
2.	Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Muzeum Regionalnym w Chojnowie	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi; Kultura i ochrona zabytków	1	12	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; Muzeum Regionalne w Chojnowie
3.	Ocena gospodarki finansowej i sprawozdań finansowych w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Chojnowie	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi; Kultura i ochrona zabytków	1	12	Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; Miejska Biblioteka Publiczna 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)	---

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 2026 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miejskiej Chojnow. Określone zadania w planie na 2026 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2026 r. audytor usługodawca zaplanował trzy zadania zapewniające. W roku 2026 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W procesie programowania planu audytu na rok 2026 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 2026 r. - 251;
4. Liczba osobodni w 2026 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesięcy = 480 godzin/8godzin = 60 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
 - przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 45 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 – 5 osobodni
 - inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodni

(data) (pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego-usługodawcy)

(data) (pieczęćka i podpis kierownika jednostki)