

ZARZĄDZENIE NR 202/2020
BURMISTRZA SZCZAWNA-ZDROJU

z dnia 31 grudnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia w życie planu audytu wewnętrznego na 2021 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadzam w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju, jednostkach organizacyjnych oraz instytucjach kultury prowadzonych przez Uzdrowską Gminę Miejską Szczawno-Zdrój plan audytu wewnętrznego na rok 2021 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Audyt wewnętrzny będzie prowadzony przez zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju audytora wewnętrznego, na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza Szczawna-Zdroju.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Szczawna-Zdroju
Marek Fedoruk
Marek Fedoruk

PLAN AUDYTU NA ROK 2021

Urząd Miejski w Szczawnie Zdroju.

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

Identyfikacje potrzeb audytu wewnętrznego przeprowadzono metodą hierarchiczną, w której podstawą identyfikowania obszarów ryzyka są Statut i Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Szczawnie Zdroju.

Wydziały oraz samodzielne stanowiska Urzędu:

Zgodnie z aktualnie obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu.

Jednostki organizacyjne :

1. Przedszkole Miejskie, ul. Ofiar Katynia 4
2. Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Kościuszki 17
3. Miejska Szkoła Podstawowa, ul. Sienkiewicza 32, ul. Boczna 1
4. Centrum Usług Wspólnych, ul. Kościuszki 17

Instytucje kultury :

1. Teatr Zdrojowy im. Henryka Wieniawskiego, ul. Kościuszki 19
2. Miejska Biblioteka Publiczna im. T. Boya-Żeleńskiego, ul. Wojska Polskiego 4a

W wyniku przeprowadzonej analizy audytor wyodrębnił 24 obszary audytu obejmujące podstawowe funkcje i zadania jednostki z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar audytu	Poziom ryzyka
1.	Inwestycje	wysoki
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi, kadry	wysoki
3.	Sprawozdawczość finansowa	średni
4.	Windykacja należności	średni
5.	Bezpieczeństwo informacji	wysoki
6.	Budżet	wysoki
	Dochody	wysoki
	Wydatki	wysoki
	Majątek	wysoki
7.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	wysoki
8.	Nieruchomości i mienie	wysoki
9.	Opieka społeczna	średni
10.	Polityka informacyjna i promocja	średni
11.	Ochrona środowiska	niski
12.	Zarządzanie Kryzysowe	niski
13.	System informatyczny	średni
14.	Edukacja , sport , kultura	niski
15.	Administracja	średni
16.	Zarządzanie Drogami Gminnymi	średni
17.	Rejestr ewidencji gruntów , budynków i lokali	średni
18.	Kontrola zarządcza	wysoki
19.	Sprawy obywatelskie	wysoki
20.	Zamówienia publiczne	wysoki
21.	Zamówienia poniżej 30 tyś. euro	wysoki
22.	Bezpieczeństwo (straż miejska)	średni
23.	Gospodarka nieruchomościami	średni
24.	Urząd Stanu Cywilnego	niski

Uwaga: Wyszczególnione wyżej obszary audytu nie stanowią zamkniętego katalogu , Omówione pozycje mogą w miarę następujących zmian w przepisach prawnych, lub rozszerzeniu / zmniejszeniu katalogu zadań statutowych ulec modyfikacji.

Wyodrębnione obszary poddano analizie zgodnie z § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu identyfikując m.in.;

- 1) cele i zadania jednostki,
- 2) system kontroli zarządczej w jednostce;
- 3) ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki;
- 4) wyniki innych audytów lub kontroli;
- 5) uwagi kierownika jednostki;
- 6). uwagi i profesjonalny osąd audytora w zakresie obszarów ryzyka,
- 7). liczbę i kwalifikacje pracowników Urzędu Miejskiego

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując matrycę ryzyka (matematyczną metodę analizy ryzyka z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego) wyznaczającą priorytety audytu w poszczególnych obszarach realizacji poszczególnych zadań.

W celu wyznaczenia priorytetów audytu zastosowano czterostopniową skalę oceny;

4 - najwyższy, 3 – wysoki, 2- średni, 1 - niski

W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza oparta została o następujące czynniki ryzyka;

1. kryteria ryzyka;

- istotność

- jakość zarządzania
- kontrola wewnętrzna
- zaufanie do kierownictwa operacyjnego
- czynniki zewnętrzne
- czynniki operacyjne

2. data ostatniego audytu

3. priorytety

Określając czynniki i kryteria ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministra Finansów *Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej*.

1.1 Kryteria ryzyka

Kryteriom ryzyka zostają nadane wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora;

(uwaga ; suma wag nie powinna przekraczać 1,0)

- istotność	waga – 0,25
- jakość zarządzania	waga - 0,15
- kontrola wewnętrzna	waga – 0,20
- zaufanie do kierownictwa operacyjnego	waga – 0,10
- czynniki zewnętrzne	waga – 0,15
- czynniki operacyjne	waga – 0,15

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4.

Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora przygotowującego plan audytu, przy założeniu że 1 stanowi minimalną , a 4 maksymalną wartość jaką można przyznać dla danego kryterium.

Kategorie ryzyka						
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Wpływ czynników zewnętrznych.	Wpływ czynników operacyjnych.
1.	Brak implikacji finansowych	B. wysoka	B. wysoka	B. wysokie	Niski	Niski
2.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Wysokie	Umiarkowany	Średni
3.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Umiarkowane	Wysoki	Duży
4.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Niskie	B. wysoki	B. duży
Waga modelu						
	0,25	0,15	0,20	0,10	0,15	0,15

W oparciu o przydzielone punkty , w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka wg kryteriów w oparciu o poniższy wzór;

Ocena ryzyka wg kryteriów = $\{[(\text{Materialność} \times \text{waga}) + (\text{wrażliwość} \times \text{waga}) + (\text{zaufanie do kierownictwa operacyjnego} \times \text{waga}) + (\text{kontrola wewnętrzna} \times \text{waga}) + (\text{stabilność} \times \text{waga}) + (\text{złożoność} \times \text{waga})] / 4 \} \times 100$

Lp	Obszar audytu	KRYTERIA RYZYK					Ocena ryzyka wg kryteriów	
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Zaufanie do kierownictwa operacyjnego	Czynniki zewnętrzne		Czynniki operacyjne
		0,25	0,15	0,20	0,10	0,15		0,15

1.	Inwestycje	4	4	4	2	3	3	87,50%
2.	Zarządzanie zasobami ludzkimi, kadry	4	3	4	2	3	3	83,75%
3.	Sprawozdawczość finansowa	3	1	3	2	2	2	57,50 %
4.	Windykacja należności	4	3	3	3	3	3	81,25 %
5.	Bezpieczeństwo informacji	4	4	4	2	3	3	87,50%
6.	Budżet	3	3	3	2	2	3	68,75 %
7.	Dochody	4	3	4	2	3	3	83,75%
8.	Wydatki	3	3	2	2	2	1	56,25%
9.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	3	2	3	2	3	2	65,00%
10	Nieruchomości i mienie,	4	4	4	2	3	3	87,50%
11	Opieka społeczna	4	4	4	2	3	3	87,50%
12	Polityka informacyjna i promocja	3	3	2	2	2	1	56,25%
13	Ochrona środowiska	4	1	1	1	3	3	58,75%
14	Zarządzanie Kryzysowe	3	2	3	2	2	1	57,50%
15	Inwentaryzacja majątku	4	4	4	2	3	3	87,50%
16	Edukacja , sport , kultura	4	3	4	2	3	3	83,50%
17	Administracja	4	4	4	2	3	3	87,50%
18	Zarządzanie Drogami Gminnymi	3	3	2	2	2	1	56,25%
19	Rejestr ewidencji gruntów , budynków i lokali	3	3	3	2	2	1	61,25%
20	Kontrola zarządcza	3	3	3	2	2	3	68,75%
21	Sprawy obywatelskie	4	3	4	2	3	3	83,75%
22	Zamówienia publiczne	3	3	2	2	1	2	56,25%
23	Zamówienia poniżej 30 tys. euro	4	4	4	2	3	3	87,50%
24	Bezpieczeństwo (straż miejska)	3	3	3	2	2	3	68,75%

2.2 Data ostatniego audytu.

Przyjęto następujące wartości czynnika ryzyka upływu czasu od ostatniego audytu ;

- Audyt nie był dotychczas przeprowadzany = 30%

- Audyt przeprowadzono w roku 2016 = 20%
- Audyt przeprowadzono w roku 2017 = 10%
- Audyt przeprowadzono w roku 2018 = 0%

W oparciu o ocenę ryzyka wg kryteriów i wartość czynnika upływu czasu dla każdego zadania audytowego wyliczona została wartość oceny ryzyka wg daty ostatniego audytu zgodnie ze wzorem;
Ocena ryzyka wg daty ostatniego audytu = ocena ryzyka wg kryteriów + czynnik upływu czasu

2.3 Priorytet kierownictwa

Czynnik priorytetu kierownictwa został wyznaczony zgodnie z ustaleniami przeprowadzonymi ze kierownictwem Gminy i nadano im wartość współczynnika:

- duży 30 %
- średni 15 %
- niski 0%

2.4 Wyniki analizy ryzyka - dla 5 obszarów o największym stopniu ryzyka wg kryteriów:

Lp.	Obszar ryzyka/ proponowane zadanie w tym obszarze	Data ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka			
				Wg kryteriów	Wg daty ostatniego audytu	Po uwzględnien iu priorytetów kierownictw	Razem (: /160%)
1.	Ocena prawidłowości realizacji obowiązków administratora danych w świetle obowiązujących rozwiązań unijnych i krajowych (RODO)	Nigdy 30%	20%	87,50%	117,50%	137,50%	85,94 %
2.	Inwentaryzacja składników majątku	Nigdy 30%	20%	87,50%	117,50%	137,50%	85,94 %
3.	Prawidłowość oraz zgodność z posiadanymi regulacjami wewnętrznymi udzielania zamówień publicznych poniżej progu bagatelności.	Nigdy 30%	30%	87,50%	117,50%	147,50%	92,18%
4.	Ocena prawidłowości funkcjonowania oraz ładu organizacyjnego, w tym systemu finansowo-księgowego, w placówce oświatowej	Nigdy 30%	30%	87,50%	117,50%	147,50%	92,18%

Proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego – zadanie zapewniające :

Lp	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany okres realizacji	Niezbędne zasoby (uśredniona liczba osobodni)	Obszar ryzyka
1.	Prawidłowość oraz zgodność z posiadanymi regulacjami wewnętrznymi udzielania zamówień publicznych poniżej progu bagatelności..	I kwartał	35	Zamówienia publiczne/wydatki
2.	Ocena prawidłowości funkcjonowania oraz ładu organizacyjnego, w tym systemu finansowo-księgowego, w placówce oświatowej	II kwartał	35	Wydatki/oświata

Planowane czynności / zadania doradcze: Systematycznie w razie potrzeb kierownictwa . W tym czynności doradcze i szkolenia dla pracowników jednostek organizacyjnych.

Planowane zadania na rok 2022 (przy założeniu tych samych wyników analizy ryzyka)

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Okres realizacji	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka
1.	Ocena prawidłowości realizacji obowiązków administratora danych w świetle obowiązujących rozwiązań unijnych i krajowych (RODO)	I półrocze	40	Bezpieczeństwo informacji
2.	Inwentaryzacja składników majątku	II półrocze	40	Majątek

Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego;

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego/ komórki audytu wewnętrznego	Uśredniona liczba osobodni
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych jak w pkt powyżej w tym : a) opracowanie technik oraz kryteriów realizacji zadań zapewniających oraz doradczych (4 x 1= 4 dni) b) sporządzenie dokumentacji, kwestionariuszy, (4 x 1= 4 dni) c) realizacja zadania, (4 x 30 = 120 dni) d) opracowanie wniosków zaleceń , 4 x 1 = 4 dni) e) sporządzenie sprawozdania 4 x 1 = 4 dni)	136
2.	Czynności doradcze : w tym : a). analiza i ocena dokumentacji związanej z bieżącym funkcjonowaniem kontroli zarządczej dokonana pod kątem jej funkcjonalności w nowym schemacie organizacyjnym Urzędu, (5 dni) b) czynności w zakresie inwentaryzacji zadań bieżących i długoterminowych realizowanych przez komórki organizacyjne Urzędu (12 dni) c) czynności doradcze bieżące – komórki , jednostki organizacyjne (15 dni) d) pozostałe czynności doradcze niedokumentowane, (5 dni) e) szkolenia dla kierowników jednostek oraz komórek w zakresie analizy ryzyka, realizacji procesów kontroli zarządczej (3 dni)	40
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających (realizacji zaleceń , wniosków)	5
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi (RIO, NIK MF)	4
5.	Czynności organizacyjne, w tym: a) sporządzenie rocznego planu audytu wraz z analiza ryzyka. b).sporządzenie sprawozdania z realizacji rocznego planu audytu	5
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5
7.	Urlopy	36
9.	Inne działania, w tym : a) rezerwa czasowa b) zadania i czynności ponadplanowe	20
		251

7.12.2020
(data)

Audytor Wewnętrzny
Marek Fedoruk
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki,)

BURMISTRZ
Szczawnego Zdroju
Marek Fedoruk