

Zarządzenie Nr 62/2022  
Burmistrza Miasta Chojnowa  
z dnia 27 kwietnia 2022 r.

**w sprawie realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Chojnowa planie audytu wewnętrznego na rok 2022**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2022r. poz. 559), art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 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 2022” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Chojnow, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających:

1. Windykacja należności z tytułu czynszów, opłat za odpady komunalne, wodę i ścieki w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
2. Ocena efektywności redystrybucji środków w ramach pomocy społecznej w Gminie Miejskiej Chojnow.
3. Postępowanie podatkowe w Gminie Miejskiej Chojnow.

**§ 2**

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

**§ 3**

1. Termin realizacji zarządzenia do dnia 31.12.2022 r.
2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2022 do dnia 31.01.2023 r.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 maja 2022 r.

Burmistrz Miasta Chojnowa

  
Jan Serkies

**URZĄD MIEJSKI W CHOJNOWIE**

pl. Zamkowy 1  
59 – 225 Chojnow

Załącznik do Zarządzenia nr 62/2022  
Burmistrza Miasta Chojnowa  
z dnia 27 kwietnia 2022 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022**

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Chojnowie, pl. Zamkowy 1, 59 - 225 Chojnow
2.	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, ul. Michała Drzymały 30, 59 - 225 Chojnow
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, ul. Kolejowa 9, 59 - 225 Chojnow

**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 wymienionych obszarów 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	80,7
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.	Pożyczki i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	wspomagająca	gospodarka finansowa	62,4
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	76,9
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	84,6
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	60,5
9.	Usługi administracyjne oraz obsługa	wspomagająca	zarządzanie	80,7

	mieszkańców			
10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa	69,2
11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---	80,7
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---	57,6
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---	57,6
14.	Ochrona środowiska i zieleni gminna	podstawowa	---	64,3
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---	84,6
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	80,7
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	76,9
23.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	---	70,1
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---	64,3
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---	50,9
26.	Współpraca z jednostkami zarządzanymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---	73,0
27.	Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie	80,7

## 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 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 wartościami procentowymi.

**Tabela przyjętych kryteriów ryzyka**

	Kryteria					Kompleksowość
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	
1	Brak implikacji finansowych	Miała	Silna	Miały	Bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju, dobrze wprowadzony	Miała
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:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• poufność danych</li> <li>• wpływ awarii innych systemów</li> <li>• implikacje polityczne</li> <li>• wrażliwość na klienta</li> <li>• etc...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• wnioski z poprzednich audytów</li> <li>• podział obowiązków</li> <li>• odczuwalna jakość systemu</li> <li>• rotacja załogi</li> <li>• istnienie przepisów i regulacji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• kompleksowość wynikająca z przepisów</li> <li>• liczba podsystemów</li> <li>• przekraczanie granic systemu</li> <li>• liczba poziomów działania</li> </ul>	

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 (%)				Końcowa
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość			Po uwzględnieniu				
									Kategorii	Daty ostatniego audytu	Priorytetów Kierownictwa		
1	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15	8	9	10	11	12	13	
Organizacja i zarządzanie Urzędem Miejskiego w Chojnowie	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7	
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	3	2	2	3	2	0,20	0,10	62,5	72,5	92,5	71,1	
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	
Pozyскиwanie 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	0,15	0,10	75,0	85,0	100,0	76,9	
Podatki i opłaty	3	3	4	3	3	3	0,20	0,10	80,0	90,0	110,0	84,6	
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	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7	
Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	3	3	2	3	2	3	0,15	0,10	65,0	75,0	90,0	69,2	
Gospodarowanie mieniem oraz	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7	



### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnialające

Lp.	Temat zadania zapewnialającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Windykacja należności z tytułu czynszów, opłat za odpady komunalne, wodę i ścieki w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	Gospodarka Komunalna; Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	1	14	Nie	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
2.	Ocena efektywności redystrybucji środków w ramach pomocy społecznej w Gminie Miejskiej Chojnów	Pomoc społeczna	1	12	Nie	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie
3.	Postępowanie podatkowe w Gminie Miejskiej Chojnów	Podatki i opłaty	1	10	Nie	Urząd Miejski 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	---



#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Nie planuje się przeprowadzenia czynności sprawdzających	---	---	---	---

#### 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	2023	---
2.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2023	---
3.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Chojnowie	2023	---
4.	System informatyczny	2024	---
5.	Oświata i edukacja	2024	---
6.	Rachunkowość	2024	---

#### 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 2022 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miejskiej Chojnow. Określone zadania w planie na 2022 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2022 r. audytor usługodawca zaplanował trzy zadania zapewniające. W roku 2022 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W procesie programowania planu audytu na rok 2022 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 2022 r. (od 01.04.2022 r.) - 188;
4. Liczba osobodni w 2022 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 9 miesięcy = 360 godzin/8godzin = 45 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
  - przeprowadzenie zadań audytowych zapewnających – 36 osobodni,
  - opracowanie techniki przeprowadzenia zadania audytowego – 1 osobodzień,
  - przeprowadzenie czynności sprawdzających – 0 osobodni,
  - współpraca z innymi służbami kontrolnymi - 1 osobodzień,
  - czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość - 4 osobodni,
  - szkolenia i rozwój zawodowy – nie dotyczy,
  - urlopy – nie dotyczy,
  - czynności doradcze – 2 osobodni,
  - kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – 0 osobodni
  - inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodni

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
Piotr Halczak

27.04.2022r

(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego-usługodawcy)

27.04.2022r.

(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

BURMISTRZ  
Seweryn

**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”.