

Zarządzenie Nr ...../ 198/ 2022  
Burmistrza Miasta Chojnów  
z dnia 28 grudnia 2022 r.

**w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Chojnów  
planie audytu wewnętrznego na rok 2023**

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 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 2023” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Chojnów, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających:

1. Ocena gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego nr 1 w Chojnowie.
2. Ocena gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego nr 3 w Chojnowie.
3. Gospodarka odpadami komunalnymi na PSZOK.
4. Organizacja i pobieranie opłat i kar z tytułu zajęcia pasa drogowego w Gminie Miejskiej Chojnów.

**§ 2**

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

**§ 3**

1. Termin realizacji zarządzenia do dnia 31.12.2023 r.
2. Termin przedłożenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2023 do dnia 31.01.2024 r.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2023 r.

19.8.2022

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Przedszkole Miejskie nr 1 w Chojnowie, ul. Wojska Polskiego 18, 59 – 225 Chojnów
2.	Przedszkole Miejskie nr 3 w Chojnowie, ul. Krasickiego 1, 59 – 225 Chojnów
3.	Urząd Miejski w Chojnowie, pl. Zamkowy 1, 59 - 225 Chojnów
4.	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaninowej, 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 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.	Pozyскиwanie 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	73,0
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	80,7
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	---	76,9
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	69,2
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---	80,7
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	---	70,1
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 wcześniejszych przeprowadzonych kontroli,
- wyniki wcześniejszej 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:**

- Materiałność, 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 wrażliwości systemu x liczba punktów) + ( waga kontrola wewnętrzna x liczba punktów) + (waga poziomu delegowania x liczba punktów) + (waga stabilności x liczba punktów) + (waga kompleksowości 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				
	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						Ocena Ryzyka (%)				
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość	Data ostatniego audytu			Priorytet Kierownictwa	
							Kategorie	Daty ostatniego audytu	Priorytetów Kierownictwa		
1	0,2	0,15	0,2	0,15	0,15	0,15	10	11	12	13	80,7
Organizacja i zarządzanie Urzędu Miejskiego w Chojnowie	3	3	3	3	3	3	75,0	85,0	105,0		
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	3	2	2	3	2	62,5	72,5	92,5		71,1
Investycje	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

Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	2	3	3	2	2	2	1	0,20	0,10	51,2	61,2	81,2	62,4
Rachunkowość	3	3	3	3	3	3	3	0,15	0,10	75,0	85,0	100,0	76,9
Podatki i opłaty	3	3	3	3	3	3	3	0,20	0,00	75,0	75,0	95,0	73,0
Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	1	3	3	2	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	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	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	3	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Gospodarka mieszkaniowa	2	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Budownictwo i gospodarka przestrzenna	2	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Ochrona środowiska i zieleń gminna	3	2	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	3	0,20	0,00	80,0	80,0	100,0	76,9
Polityka społeczna	3	3	3	3	3	3	3	0,15	0,00	75,0	75,0	90,0	69,2
Oświata i edukacja	3	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Kultura i ochrona zabytków	3	2	3	2	3	2	2	0,15	0,10	56,2	66,2	81,2	62,4
Kultura fizyczna i turystyka	1	2	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	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Strategia i rozwój gminy	2	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	3	0,15	0,10	70,0	80,0	95,0	73,0
Gospodarka nieruchomościami	2	3	3	3	3	3	3	0,15	0,10	66,2	76,2	91,2	70,1
Transport zbiorowy	2	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	2	1	0,15	0,10	41,2	51,2	66,2	50,9
Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	2	3	3	3	3	3	3	0,15	0,10	70,0	80,0	95,0	73,0
Nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi	3	3	3	3	3	3	3	0,20	0,00	75,0	75,0	95,0	73,0

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego nr 1 w Chojnowie	Oświata i edukacja; Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	1		Nie	Przedszkola Miejskiego nr 1 w Chojnowie
2.	Ocena gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego nr 3 w Chojnowie	Oświata i edukacja; Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	1		Nie	Przedszkola Miejskiego nr 1 w Chojnowie
3.	Gospodarka odpadami komunalnymi na PSZOK	Gospodarka Komunalna;	1		Nie	Urząd Miejski w Chojnowie; Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
4.	Organizacja i pobieranie opłat i kar z tytułu zajęcia pasa drogowego w Gminie Miejskiej Chojnow.	Podatki i opłaty; Gospodarka Komunalna;	1		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 dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	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	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	2024	---
2.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2024	---
3.	Organizacja i zarządzanie Urzędem Miejskiego w Chojnowie	2024	---
4.	Inwestycje	2024	---
5.	Polityka społeczna	2025	---
6.	System informatyczny	2025	---
7.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	2025	---
8.	Rachunkowość	2025	---

## 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 2023 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miejskiej Chojnow. Określone zadania w planie na 2023 rok objęły swym zakresem również analizy i oceny w zakresie funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz sprawowania nad nimi nadzoru.

W procesie planowania audytu na 2023 r. audytor usługodawca zaplanował cztery zadania zapewnijające. W roku 2023 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W procesie programowania planu audytu na rok 2023 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił „cykl audytu” – czas, w którym przy niezmiennych zasobach zostałyby przeprowadzone zadania zapewnijające 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 zapewnijające).

Analiza zasobów osobowych:

1. Analiza zasobów osobowych:
2. Stanowiska prowadzące audyt wewnętrzny – 1 audytor usługodawca
3. Liczba dni roboczych w 2023 r. - 250;
4. Liczba osobodni w 2023 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesięcy = 480 godzin/8godzin = 60 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
  - przeprowadzenie zadań audytowych zapewnijających – 46 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 – 4 osobodni
  - inne działania – rezerwa czasowa – 2 osobodni

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Robert H. H.*

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

(data)

*BURBANSTRA*

.....  
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)  
*mgr Jan Serkies*

(data)

**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 „Zarządzenie”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.