

ZARZĄDZENIE NR 87/2022
WÓJTA GMINY MIŁKOWICE

z dnia 12 września 2022 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miłkowice planie audytu wewnętrznego na rok 2022

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 poz. 1634 ze 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), **Wójt Gminy Miłkowice zarządza co następuje:**

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 138/2021 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miłkowice planie audytu wewnętrznego na rok 2022 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Zlecam do realizacji „Plan audytu wewnętrznego na rok 2022” zatwierdzony przez audytora wewnętrznego i Wójta Gminy Miłkowice, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających:

- 1) Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Miłkowice i zbiorowego odprowadzania ścieków.
- 2) Funkcjonowanie oświaty. Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty w Gminie Miłkowice”.

§ 2.

- 1) Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Wójt Gminy Miłkowice.

§ 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 podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2022 roku.

Wójt Gminy Miłkowice

Dawid Stachura

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Miłkowicach
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Miłkowice

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

W działalności Urzędu Gminy w Miłkowicach zostało wyodrębnionych 27 niżej wymienione obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze (%)
1	2	3	4	5
1.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Gminy w Miłkowicach	wspomagająca	zarządzanie	65,3
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	---	65,3
3.	Inwestycje	wspomagająca	zarządzanie	80,7
4.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zarządzanie	68,2
5.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	wspomagająca	gospodarka finansowa	68,2
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	66,3
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	72,0
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	60,5
9.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	wspomagająca	zarządzanie	77,8
10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa	72,0

11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---	71,1
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---	61,5
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---	57,6
14.	Ochrona środowiska i zieleń gminna	podstawowa	---	53,8
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---	80,7
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	71,1
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---	80,7
18.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	---	56,6
19.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	---	53,8
20.	Promocja gminy i polityka informacyjna	podstawowa	---	57,6
21.	Strategia i rozwój gminy	wspomagająca	zarządzanie	48,0
22.	System informatyczny	wspomagająca	systemy informatyczne	57,6
23.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	---	67,3
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---	57,6
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---	57,6
26.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---	61,5
27.	Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie	65,3

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 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: <ul style="list-style-type: none"> • poufność danych • wpływ awarii innych 	Czynniki do rozważenia: <ul style="list-style-type: none"> • wnioski z poprzednich audytów 	Czynniki do rozważenia: <ul style="list-style-type: none"> • kompleksowość wynikająca z przepisów

<ul style="list-style-type: none"> systemów • implikacje polityczne • wrażliwość na klienta • etc... 	<ul style="list-style-type: none"> • podział obowiązków • odczuwalna jakość systemu • rotacja załogi • istnienie przepisów i regulacji 	<ul style="list-style-type: none"> • 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	Data 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 Gminy w Miłkowicach	2	2	3	2	2	2	0,20	0,10	55,0	65,0	85,0	65,3
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	2	2	2	2	2	0,20	0,10	55,0	65,0	85,0	65,3
Inwestycje	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	80,0	90,0	105,0	80,7
Zamówienia publiczne	3	3	3	2	2	2	0,15	0,10	63,7	73,7	88,7	68,2
Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	3	3	2	2	2	2	0,20	0,10	58,7	68,7	88,7	68,2

Rachunkowość	2	2	2	3	3	3	0,15	0,10	61,2	71,2	86,2	66,3
Podatki i opłaty	3	2	3	2	2	3	0,20	0,10	63,7	73,7	93,7	72,0
Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	2	2	2	2	3	2	0,15	0,10	53,7	63,7	78,7	60,5
Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	3	3	3	3	2	3	0,20	0,10	71,2	81,2	101,2	77,8
Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	3	2	3	2	2	3	0,20	0,10	63,7	73,7	93,7	72,0
Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	3	2	3	3	2	3	0,15	0,10	67,5	77,5	92,5	71,1
Gospodarka mieszkaniowa	3	2	3	2	2	2	0,10	0,10	60,0	70,0	80,0	61,5
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 zieleń gminna	2	2	2	2	2	2	0,10	0,10	50,0	60,0	70,0	53,8
Gospodarka komunalna	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Polityka społeczna	3	3	3	2	2	3	0,15	0,10	67,5	77,5	92,5	71,1
Oświata i edukacja	3	3	3	3	3	3	0,20	0,10	75,0	85,0	105,0	80,7
Kultura i ochrona zabytków	2	2	2	2	2	2	0,10	0,10	53,7	63,7	73,7	56,6
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	1	2	2	1	2	1	0,15	0,10	37,5	47,5	62,5	48,0
System informatyczny	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Gospodarka nieruchomościami	3	3	3	2	2	3	0,15	0,10	62,5	72,5	87,5	67,3
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	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,0	60,0	75,0	57,6
Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	3	2	3	2	2	2	0,10	0,10	60,0	70,0	80,0	61,5
Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	3	3	3	3	3	3	0,00	0,10	75,0	85,0	85,0	65,3

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	Realizacja zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Miłkowice i zbiorowego odprowadzania ścieków	Gospodarka Komunalna	1	24	Nie	Urząd Gminy w Miłkowicach; Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach
2	Funkcjonowanie oświaty. Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty w Gminie Miłkowice	Oświata	1	20	Nie	Urząd Gminy w Miłkowicach; Szkoła Podstawowa w Miłkowicach i Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rzeszotarach

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		---

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
------------	---	----------------------	---	---	--------------

			sprawdzające (w etatach)		
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.	Inwestycje	2023	---
2.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2023	---
5.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	2024	---
6.	Podatki i opłaty	2024	---

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Miłkowicach prowadzony jest na podstawie umowy na usługowe prowadzenia audytu wewnętrznego. W procesie planowania na rok 2022 audytor wewnętrzny - usługodawca uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych Gminie Miłkowice. 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 dwa zadania zapewniające. W roku 2022 nie planuje się zwiększenia ilości audytorów usługodawców ani zatrudnienia audytora na etat w Urzędzie Gminy w Miłkowicach. 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 Gminy w Miłkowicach. Cykl audytu wynosi 13,5 roku (27 zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy i jednostkach podporządkowanych/2 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 2021 r. - 251;
4. Liczba osobodni w 2021 r. - 60 (40 godzin miesięcznie x 12 miesiące = 480 godzin/8godzin = 60 dni);
5. Zadania audytora wewnętrznego usługodawcy:
 - przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 44 osobodni,
 - opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego – 2 osobodni,
 - przeprowadzenie czynności sprawdzających – 0 osobodzień,
 - współpraca z innymi służbami kontrolnymi - 2 osobodni,
 - czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość - 4 osobodni,
 - szkolenia i rozwój zawodowy – nie dotyczy,
 - urlopy – nie dotyczy,
 - czynności doradcze – 4 osobodni,
 - kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – 0 osobodni
 - inne działania – rezerwa czasowa – 4 osobodni

(data)

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

(data)

.....
(pieczęćka 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”.