

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa i dane teleadresowe	Urząd Miejski w Kcyni Rynek 23, 89-240 Kcynia
Podstawy prawne działania jednostki	<ul style="list-style-type: none"> • Uchwała Nr XIX/205/2008 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 marca 2008 w sprawie Statutu Gminy Kcynia(Dz. Urzęd. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2013 r. poz. 1619 ze zm.), • Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenie Nr P.5.2022 Burmistrza Kcyni z dnia 16 marca 2022 roku zmieniające zarządzenie w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego), • Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40 z późn.zm.), • Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 z późn.zm.).
Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni	<p>Zgodnie z par. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kcyni do zakresu działań Urzędu należy zapewnienie należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań:</p> <ul style="list-style-type: none"> • własnych, określonych obowiązującymi przepisami prawa, uchwałami Rady Miejskiej, • zleconych z zakresu działania administracji rządowej i samorządowej przekazanych Gminie na mocy ustaw i porozumień, • wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych), • publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego, • wynikających z innych ustaw szczególnych. <p>Przygotowanie i przekazanie Burmistrzowi Kcyni materiałów i informacji z zakresu spraw rozpatrywanych przez Burmistrza (par. 5, ust. 2).</p> <p>Zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji (par. 6).</p>

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa i dane teleadresowe	Urząd Miejski w Kcyni Rynek 23, 89-240 Kcynia
Podstawy prawne działania jednostki	<ul style="list-style-type: none">• Uchwała Nr XIX/205/2008 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 28 marca 2008 w sprawie Statutu Gminy Kcynia(Dz. Urzęd. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 2013 r. poz. 1619 ze zm.),• Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kcyni (Zarządzenie Nr P.5.2022 Burmistrza Kcyni z dnia 16 marca 2022 roku zmieniające zarządzenie w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego),• Ustawa z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40 z późn.zm.),• Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 z późn.zm.).
Zadania Urzędu Miejskiego w Kcyni	<p>Zgodnie z par. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kcyni do zakresu działań Urzędu należy zapewnienie należytego wykonania spoczywających na Gminie zadań:</p> <ul style="list-style-type: none">• własnych, określonych obowiązującymi przepisami prawa, uchwałami Rady Miejskiej,• zleconych z zakresu działania administracji rządowej i samorządowej przekazanych Gminie na mocy ustaw i porozumień,• wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych),• publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego,• wynikających z innych ustaw szczególnych. <p>Przygotowanie i przekazanie Burmistrzowi Kcyni materiałów i informacji z zakresu spraw rozpatrywanych przez Burmistrza (par. 5, ust. 2). Zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji (par. 6).</p>

2. Analiza ryzyka

Charakterystyka obszarów audytu:

W celu identyfikacji obszarów audytu dokonano analizy celów i zadań Gminy realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy. Część zadań realizowanych w ramach obszarów zostało zidentyfikowanych podczas konsultacji z Kierownictwem Urzędu.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej według przedstawionych poniżej zasad.

Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie ryzyka:

- **materialność;** wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych),
- **stabilność;** zmiany w ludziach/systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu),
- **złożoność;** czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena złożoności zależy między innymi od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu,
- **wrażliwość;** miara ryzyka, związanego z ocenianą jednostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje, np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej.

Ocena	Istotność (materialność)	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Złożoność	Wrażliwość
1	system bez implikacji finansowych	system bardzo stabilny, brak propozycji zmian	silna	niska	niska
2	system z implikacjami finansowymi	system stabilny, marginalne zmiany	racjonalna	umiarkowana	umiarkowana
3	system z dużymi implikacjami finansowymi	znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje	umiarkowana	wysoka	Wysoka
4	znaczący system finansowy	nowo wdrażany system	Słaba	bardzo wysoka	bardzo wysoka

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

Waga	Istotność	stabilność	kontrola wewnętrzna	złożoność	wrażliwość
	0,25	0,15	0,25	0,2	0,15

Następnie dla każdego obszaru wyliczone zostało ryzyko według schematu:

$$[(WAGA \text{ istotność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ stabilność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ kontrola wewnętrzna} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ złożoność} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW}) + (WAGA \text{ wrażliwość} \times ILOŚĆ \text{ PUNKTÓW})]$$

Otrzymana liczba punktów jest miarą wskazującą według oceny audytora wewnętrznego, jak dany obszar powinien być uwzględniany przy ustalaniu zadań audytowych. Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz czas od ostatniego audytu.

Priorytet	Waga
wysoki	30,00%
średni	15,00%
niski	0,00%

Data audytu	Symbol w tabeli	Waga
przed i w 2020	A	30,00%
2022	B	20,00%
2022	C	10,00%
2023	D	0,00%

Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z oceny Burmistrza oraz z terminu ostatniego audytu po uwzględnieniu odpowiednich wag i dokonaniu ich normalizacji (sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, czyli podzieleniu otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4).

W wyniku analizy do przeprowadzenia zadań audytowych w roku 2024 wybrano następujące obszary ryzyka – Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców, Budżet i gospodarowanie finansami.

3. Wyniki analizy zasobów osobowych

Zadania	Zasoby ludzkie – liczba osobodni (1 osobodzień = 8 godzin pracy audytora)	Uwagi
Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających). Zadanie o tytule: Zawieranie i realizacja umów najmu, dzierżawy, użyczenia nieruchomości stanowiących własność Gminy.	26	
Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań	26	

zapewniających).		
Zadanie o tytule: Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkola niepublicznego w latach 2021-2022.		
Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych	3	
Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających	3	
Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0	
Planowanie i sprawozdawczość (roczny plan, sprawozdanie z wykonania planu, informacja o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego)	5	
Razem	63	

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Uwagi
1	Ocena realizacji procesu przyznawania i wypłaty świadczeń rodzinnych	Luty-czerwiec 2024 r.	
2	Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Czerwiec – listopad 2024 r.	

5. Planowane czynności doradcze

Lp	Rodzaj czynności doradczych
1	Według potrzeb wskazanych przez Kierownika Jednostki.

6. Monitorowanie zaleceń oraz innych czynności sprawdzających

Lp	Zagadnienie podlegające monitorowaniu	Uwagi
1	Aktualizacja zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01 lutego 2012 roku dla stanowiska Kierownika w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami – wpisano, że stanowisko to jest zastępowane przez osobę wyznaczoną przez Zastępcę Burmistrza Kcyni – obecnie w strukturze organizacyjnej Urzędu nie ma stanowiska Zastępcy Burmistrza (zalecenie z zadania numer I/2023)	
2	Aktualizacja zarządzeń Burmistrza Kcyni dotyczących minimalnych stawek czynszu z tytułu umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych oraz terminy ich płatności. Ostatnie zarządzenie miało miejsce w roku 2019 czyli w czasie przed okresem wzrostu cen wynikającym między innymi z prawie 20-procentowej inflacji. W tej sytuacji postuluje się podniesienie wysokości minimalnych stawek czynszu do wartości wynikającej ze zmiany cen w ostatnich 4 latach (zalecenie z zadania numer I/2023)	
3	Rozważenie takiego zorganizowania pracy w Referacie Edukacji, Promocji, Sportu i Kultury, by możliwym było zastosowanie mechanizmu kontrolnego nad naliczaniem dotacji w postaci stosowanej w księgowości zasady dwóch par oczu czyli konieczności potwierdzenia kluczowych operacji. (zalecenie z zadania numer II/2023)	

13. 12. 2023

(data)

2023-12-29

(data)

Audytora wewnętrznego

dr Dariusz Prekop

(podpis audytora wewnętrznego)

Pełniący funkcję
Wojciech Nalewka

(podpis Burmistrza Kcyni)