

## **ZARZĄDZENIE Nr 1965/2022**

### **WÓJTA GMINY LUBIN**

**z dnia 30 grudnia 2022 r.**

**w sprawie: realizacji zadań audytowych w zatwierdzonym przez Wójta Gminy Lubin planie audytu wewnętrznego na rok 2023**

Na podstawie art. 276 i art. 283 ust. 1 i 3 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 (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 Wójta Gminy Lubin, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia obejmujący następujące tematy zadań audytowych zapewniających i czynności sprawdzających:

1. Gospodarka finansowa wybranej gminnej jednostki organizacyjnej - zadanie audytowe zapewniające.
2. Wdrożenie przez Urząd Gminy w Lubinie przepisów RODO - zadanie audytowe zapewniające.
3. Organizacja i warunki pracy pracowników socjalnych - zadanie audytowe zapewniające.
4. Zlecanie i wykorzystywanie przez Gminę Lubin operatów szacunkowych - zadanie audytowe zapewniające.
5. Pobieranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prawidłowość wydawania tych zezwoleń w Urzędzie Gminy w Lubinie – czynności sprawdzające.

#### **§ 2**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Wójt Gminy Lubin.

#### **§ 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 1 stycznia 2023 r.

### **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023**

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

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Lubinie
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubinie
3.	Wybrana gminna jednostka organizacyjna

#### **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 Lubinie zostało wyodrębnionych 27 niżej wymienione obszary ryzyka:

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4</sup>	Poziom ryzyka w obszarze (%)
1	2	3	4	5
1.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Gminy w Lubinie	wspomagająca	zarządzanie	61,53
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	podstawowa	---	67,30
3.	Inwestycje	wspomagająca	zarządzanie	65,38
4.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	zarządzanie	58,61
5.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	wspomagająca	gospodarka finansowa	61,53
6.	Rachunkowość	wspomagająca	gospodarka finansowa	64,42
7.	Podatki i opłaty	wspomagająca	gospodarka finansowa	67,88

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>4</sup>	Poziom ryzyka w obszarze (%)
8.	Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	podstawowa	---	55,76
9.	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	wspomagająca	zarządzanie	65,38
10.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	wspomagająca	gospodarka finansowa	64,38
11.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	podstawowa	---	84,61
12.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowa	---	61,53
13.	Budownictwo i gospodarka przestrzenna	podstawowa	---	53,84
14.	Ochrona środowiska i zieleń gminna	podstawowa	---	64,38
15.	Gospodarka komunalna	podstawowa	---	76,92
16.	Polityka społeczna	podstawowa	---	77,88
17.	Oświata i edukacja	podstawowa	---	70,76
18.	Kultura i ochrona zabytków	podstawowa	---	65,00
19.	Kultura fizyczna i turystyka	podstawowa	---	53,84
20.	Promocja gminy i polityka informacyjna	podstawowa	---	57,60
21.	Strategia i rozwój gminy	wspomagająca	zarządzanie	44,23
22.	System informatyczny i bezpieczeństwo informacji	wspomagająca	systemy informatyczne	74,61
23.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	---	66,30
24.	Transport zbiorowy	podstawowa	---	59,76
25.	Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	podstawowa	---	53,84
26.	Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	podstawowa	---	57,69
27.	Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	wspomagająca	zarządzanie	76,92

## Analiza ryzyka

Przy identyfikacji obszarów ryzyka wzięto pod uwagę:

- cele i zadania jednostki,
- przepisy prawne dotyczące działania jednostki,
- wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów,
- 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 możliwość wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na nie 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.

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
<p>Czynniki do rozważenia:</p> <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>	<p>Czynniki do rozważenia:</p> <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>	<p>Czynniki do rozważenia:</p> <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 (%)			
	Materialność	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Poziom delegowania	Stabilność	Kompleksowość			Po uwzględnieniu			Końcowa
									Kategorii	Daty 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 Lubinie	2	2	3	2	2	2	0,20	0,05	55,00	60,00	80,00	61,53
Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	3	3	3	2	3	2	0,15	0,05	67,50	72,50	87,50	67,30
Inwestycje	3	3	2	3	3	3	0,15	0,00	70,00	70,00	85,00	65,38
Zamówienia publiczne	2	2	3	2	2	2	0,15	0,10	51,20	61,20	76,20	58,61
Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	3	2	2	2	2	2	0,15	0,10	55,00	65,00	80,00	61,53
Rachunkowość	3	2	3	2	3	2	0,10	0,10	63,75	73,75	83,75	64,42
Podatki i opłaty	3	3	3	2	3	2	0,15	0,02	71,25	73,25	88,25	67,88
Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	2	3	2	2	2	3	0,10	0,05	57,50	62,50	72,50	55,76
Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	2	3	3	3	3	3	0,15	0,00	70,00	70,00	85,00	65,38
Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	2	2	3	2	2	3	0,15	0,10	58,70	68,70	83,70	64,38

Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	3	3	4	3	3	3	0,20	0,10	80,00	90,00	110,00	84,61
Gospodarka mieszkaniowa	2	2	2	2	2	2	0,20	0,10	50,00	60,00	80,00	61,53
Budownictwo i gospodarka przestrzenna	2	2	2	2	2	2	0,10	0,10	50,00	60,00	70,00	53,84
Ochrona środowiska i zielen gminna	3	2	2	2	2	3	0,15	0,10	58,70	68,70	83,70	64,38
Gospodarka komunalna	3	3	3	3	3	3	0,20	0,05	75,00	80,00	100,00	76,92
Polityka społeczna	4	3	3	3	3	2	0,20	0,05	76,25	81,25	101,25	77,88
Oświata i edukacja	3	3	2	3	3	3	0,20	0,02	70,00	72,00	92,00	70,76
Kultura i ochrona zabytków	3	2	3	3	3	2	0,10	0,07	67,50	74,50	84,50	65,00
Kultura fizyczna i turystyka	2	2	2	2	2	2	0,10	0,10	50,00	60,00	70,00	53,84
Promocja gminy i polityka informacyjna	2	2	2	2	2	2	0,15	0,10	50,00	60,00	75,00	57,60
Strategia i rozwój gminy	1	2	2	1	2	1	0,10	0,10	37,50	47,50	57,50	44,23
System informatyczny i bezpieczeństwo informacji	3	3	3	3	3	3	0,20	0,02	75,00	77,00	97,00	74,61
Gospodarka nieruchomościami	2	3	3	3	2	3	0,10	0,10	66,20	76,20	86,20	66,30
Transport zbiorowy	2	2	3	2	3	2	0,10	0,09	58,70	67,70	77,70	59,76
Ochrona zdrowia i polityka prorodzinna	2	2	2	2	2	2	0,10	0,10	50,00	60,00	70,00	53,84
Współpraca z jednostkami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego oraz społecznościami lokalnymi	2	2	3	2	2	2	0,10	0,10	55,00	65,00	75,00	57,69
Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	4	3	3	3	3	3	0,20	0,00	80,00	80,00	100,00	76,92



### 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	Gospodarka finansowa wybranej gminnej jednostki organizacyjnej	Nadzór nad gminnymi jednostkami organizacyjnymi	1	10	Nie	Wybrana gminna jednostka organizacyjna
2	Wdrożenie przez Urząd Gminy w Lubinie przepisów RODO	System informatyczny i bezpieczeństwo informacji	1	9	Nie	Urząd Gminy w Lubinie;
3	Organizacja i warunki pracy pracowników socjalnych	Polityka społeczna	1	10	Nie	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubinie
4	Zlecanie i wykorzystywanie przez Gminę Lubin operatów szacunkowych	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem	1	9	Nie	Urząd Gminy w Lubinie

#### 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 (według zapotrzebowania zgłoszonego przez Wójta Gminy Lubin)	---

#### 4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Pobieranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz prawidłowość wydawania tych zezwoleń w Urzędzie Gminy w Lubinie	Usługi administracyjne oraz obsługa mieszkańców	1	1	---

#### 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.	Rachunkowość	2024	----
2.	Gospodarka komunalna	2024	----
3.	Nadzór i kontrola nad budżetem gminy	2024	----
4.	Organizacja i zarządzanie Urzędu Gminy w Lubinie	2024	----
5.	Gospodarka mieszkaniowa	2025	----
6.	Oświata i edukacja	2025	----
7.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych, w tym środków UE	2025	----
8.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego	2025	----

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

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Lubinie prowadzony był w roku 2022 na podstawie umowy na usługowe prowadzenia audytu wewnętrznego. W procesie planowania na rok 2023 audytor wewnętrzny uwzględnił obszary zarówno dotyczące oceny realizacji zadań własnych, jak i zleconych gminie. 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 zaplanował cztery zadania zapewniające i 1 czynność sprawdzającą. W roku 2023 planuje się zatrudnienie audytora na 1/5 etatu w Urzędzie Gminy w Lubinie. W procesie programowania planu audytu na rok 2023 audytor wewnętrzny uwzględnił „cykl audytu” – czas, w którym przy niezmienionych zasobach zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach działalności i obszarach ryzyka Gminy Lubin. Cykl audytu wynosi 6,75 roku (27 zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy i jednostkach podporządkowanych/4 ujęte do realizacji w planie audytu na 2023 r. zadania audytowe zapewniające).

Analiza zasobów osobowych:

1. Stanowiska prowadzące audyt wewnętrzny – 1 audytor (1/5 etatu)
2. Liczba dni roboczych w 2023 r. - 250;
3. Liczba osobodni w 2023 r. - 50 (250 dni robocze/5 = 50 osobodni);
4. Zadania audytora wewnętrznego:
  - przeprowadzenie zadań audytowych zapewniających – 38 osobodni,
  - opracowanie technik przeprowadzenia zadania audytowego – 0 osobodni,
  - przeprowadzenie czynności sprawdzających – 1 osobodzień,
  - współpraca z innymi służbami kontrolnymi - 1 osobodzień,
  - czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość - 1 osobodzień,
  - szkolenia i rozwój zawodowy – 0 osobodni,
  - urlopy – 6 osobodni,
  - czynności doradcze - 2 osobodni,
  - kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – 0 osobodni
  - inne działania – rezerwa czasowa – 1 osobodzień

(data)

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

(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”.