

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	Urząd Miejski w Lipnie
2	Centrum Usług Wspólnych Miasta Lipna
3	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie
4	Miejskie Centrum Kulturalne w Lipnie
5	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lipnie
6	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lipnie
7	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lipnie
8	Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 1
9	Przedszkole Miejskie Nr 3 w Lipnie
10	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej
11	Miejska Biblioteka Publiczna w Lipnie
12	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lipnie

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym

²⁾ Niepotrzebne skreślić. 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 publicznej, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze (lista wszystkich obszarów ryzyka z uwzględnieniem kolejności wynikającej z oceny ryzyka z podaniem jej wyników)

Przeprowadzając analizę ryzyka audytor usługodawcy uwzględnił zakres odpowiedzialności kierownika jednostki za funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz wziął pod uwagę w szczególności:

- 1) cele i zadania jednostki,
- 2) system kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Lipnie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Lipna;
- 3) ryzyka wpływające na realizację celów i zadań Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Lipna;
- 4) wyniki innych audytów lub kontroli wewnętrznych i instytucjonalnych;
- 5) priorytety Burmistrza.

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Wyniki analizy ryzyka Wartość ryzyka całkowitego ²⁾ Poziom ryzyka w obszarze ³⁾
1	Samodzielne Stanowisko ds. Obronnych i Przeciwpożarowych	podstawowa	nie dotyczy	2,6
2	Radca Prawny	podstawowa	nie dotyczy	2,56
3	Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych	podstawowa	nie dotyczy	2,17
4	Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	podstawowa	nie dotyczy	3,6
5	Wydział Gospodarki Komunalnej	podstawowa	nie dotyczy	2,99
6	Referat Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Ochrony Środowiska	podstawowa	nie dotyczy	3,12

² Kwantyfikacja wynikająca z matematycznej analizy ryzyka

³ Wg. „Księgi procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Lipnie” wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Miasta Lipna z dnia 16 maja 2011 roku –pkt.6.1

7	Referat Infrastruktury i Rozwoju	podstawowa	nie dotyczy	2,42
8	Wydział Administracyjny	podstawowa	nie dotyczy	3,91
9	Wydział Organizacyjny	podstawowa	nie dotyczy	3,24
10	Wydział Obsługi Ludności	podstawowa	nie dotyczy	2,87
11	Urząd Stanu Cywilnego	podstawowa	nie dotyczy	3,05
12	Referat Obsługi Ludności	podstawowa	nie dotyczy	2,45
13	Wydział Finansowo - Księgowy	podstawowa	nie dotyczy	2,08
14	Referat Księgowości	podstawowa	nie dotyczy	2,32
15	Referat Podatków i Budżetu	podstawowa	nie dotyczy	2,53
16	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	2,99
17	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	2,87
18	Miejskie Centrum Kulturalne w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	3,73
19	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	3,52
20	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	3,67
21	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	3,11
22	Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 1	podstawowa	nie dotyczy	2,81
23	Przedszkole Miejskie Nr 3 w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	2,75
24	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	podstawowa	nie dotyczy	3,05
25	Miejska Biblioteka Publiczna w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	3,3
26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lipnie	podstawowa	nie dotyczy	2,96
27	Centrum Usług Wspólnych Miasta Lipna	podstawowa	nie dotyczy	2,96

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające:

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Analiza wsparcia realizacji zadań publicznych przez Gminę Miasta Lipna. Badanie prawidłowości wykorzystania dotacji	1	Nie

	<p>przez placówkę Niepubliczne Przedszkole Rodzinne Aleksander Bober za rok 2022. https://www.gov.pl/web/finanse/przypomnienie-o-rezerwowaniu-w-planie-audytu-na-2023-r-czasu-na-audit-zlecony 29.11.2022</p> <p>Planowanie rezerwy na audyt zlecony Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości przypomina o uwzględnieniu w planie audytu na 2023 r., rezerwy czasowej na realizację audytu wewnętrznego zleconego.</p> <p>Przewidywany czas realizacji zadania zleconego w 2023 r. wynosi 30 osobodni.</p> <p>Jednocześnie przypominamy, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej „ustawa”, przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego może zlecić jednostkom sektora finansów publicznych:</p> <p>Minister Finansów - z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy, oraz jednostek samorządu terytorialnego (art. 292 ust. 1 pkt. 1 ustawy); Szef Krajowej Administracji Skarbowej - w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-4 ustawy, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2 ustawy (art. 293 ust. 1 ustawy). Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości realizuje zadania Ministra Finansów w zakresie koordynacji audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, w tym odpowiada za przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 ustawy. Audyt wewnętrzny</p>		
2			

	zlecony, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt. 1 ustawy, Minister Finansów może zlecić na polecenie Prezesa Rady Ministrów (art. 293 ust. 2 ustawy) oraz zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, na wniosek Szefa Służby Cywilnej - w zakresie zadań wynikających z tejże ustawy.	
--	---	--

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Uwagi
1	Audytor usługodawca	Czynności doradcze będą przeprowadzone na wniosek Burmistrza lub na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej za pisemną zgodą Burmistrza.

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Uwagi
Plan audytu na rok 2023 nie uwzględnia czynności sprawdzających.				

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki:

LP	OPIS	suma osobodni	% udział
----	------	---------------	----------

1.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewnających	48	80
2.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych	0	0
3.	Monitorowanie wykonania zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających	0	X
4.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	10	16,67
5.	Planowanie i sprawozdawczość	2	3,33
Suma		60	100%



(podpis i pieczęć aw)

30 grudnia 2022 roku



(podpis i pieczęć Burmistrza)

Załącznik nr 1 Matematyczna metoda analizy ryzyka

Analiza ryzyka - matematyczna na rok 2023

Lp	Obszar / zdanie	Kategorie ryzyka				Priorytety		Ocena ryzyka obszaru	
		Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	60%	40%	Ryzyko całkowite / ważność obszaru
		0,25	0,15	0,25	0,15	0,2	kryteriów	40%	pryorytetów

1	Samodzielne Stanowisko ds. Obronnych i Przeciwpowozarowych	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2,2
2	Radca Prawny	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	2,56
3	Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych	4	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2,17
4	Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3,6
5	Wydział Gospodarki Komunalnej	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2,99
6	Referat Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Ochrony Środowiska	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2,72
7	Referat Infrastruktury i Rozwoju	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2,42
8	Wydział Administracyjny	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3,91
9	Wydział Organizacyjny	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3,24
10	Wydział Obsługi Ludności	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2,87
11	Urząd Stanu Cywilnego	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	3,05
12	Referat Obsługi Ludności	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2,45
13	Wydział Finansowo - Księgowy	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2,08
14	Referat Księgowości	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	2,32
15	Referat Podatków i Budżetu	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	2,53
16	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2,99
17	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2,87
18	Miejskie Centrum Kulturalne w Lipnie	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3,73

19	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lipnie	4	3	3	4	2	4	3,2	4	3,52
20	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lipnie	4	2	3	4	4	3	3,45	4	3,67
21	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Lipnie	4	4	4	3	4	4	3,85	2	3,11
22	Zespół Przedszkoli Miejskich Nr 1	3	4	3	3	4	3	3,35	2	2,81
23	Przedszkole Miejskie Nr 3 w Lipnie	4	3	3	3	3	4	3,25	2	2,75
24	Zakład Mieszkańcовой Gospodarki	4	4	3	4	4	4	3,75	2	3,05
25	Miejska Biblioteka Publiczna w Lipnie	4	3	4	3	3	2	3,5	1	2,5
26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lipnie	4	3	3	4	4	3	3,6	2	2,96

Do analizy ryzyka wykorzystano metodę matematyczną.

Jej celem jest ustalenie ryzyka całkowitego obszaru poddanego analizie w skali punktowej zawartej w przedziale od 1,00 do 4,00. Poprzez ustalenie ryzyka całkowitego zostaje określony poziom ryzyka w trzystopniowej skali. Wynikiem zastosowanej metody jest uszeregowanie obszarów według ich ryzyka całkowitego. Jest to podstawa wyboru zadań audytowych obciążonych najwyższym ryzykiem i ich stopniowa, planowa, realizacja.

Przyjęto podstawowe kryteria:

1. Kryteria ryzyka
2. Priorytety Burmistrza
3. Dostępne zasoby osobowe

Ad. 1 Składa się z pięciu kategorii:

- A. Istotność
- B. Jakość zarządzania
- C. Kontrola wewnętrzna
- D. Wpływ czynników zewnętrznych
- E. Czynniki operacyjne

- A. **Istotność** - efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych, przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego - **waga 0,25**:
- ✓ budżetowe – wielkość pasywów i aktywów jednostki
 - ✓ inwestycje – wielkość inwestycji (koszty)
 - ✓ rzetelność sprawozdań – zmiany w systemie księgowania, kontrole sprawozdań
- B. **Jakość zarządzania** (jakość kadry i struktura wewnętrzna) **waga 0,15**:
- ✓ kwalifikacje pracowników i kierownictwa
 - ✓ częste zmiany na stanowiskach kluczowych i kierowniczych
 - ✓ struktura organizacyjna – zakresy obowiązków, przepływ informacji
- C. **Kontrola wewnętrzna** – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej **waga 0,25**:
- ✓ dokumentacja – jej zgodność z przepisami i aktami wewnętrznymi Urzędu
 - ✓ podział obowiązków – przejrzysty, skuteczny i adekwatny do realizowanych zadań
 - ✓ nadzór – pisemne procedury, ich zgodność ze standardami kontroli, odpowiedni przepływ informacji
- D. **Wpływ czynników zewnętrznych**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania, uwzględniono przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system - **waga 0,15**,
- E. **Operacyjne** - **waga 0,20**:
- ✓ wielkość i częstość operacji finansowych
 - ✓ presja czasowa wykonywanych zadań
 - ✓ stosowanie nowych rozwiązań i wykonywanie nowych zadań.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów **w skali od 1 do 4**. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna a 4 to wartość maksymalna jaką można przyznać dla danego kryterium).

Ad. 2 Priorytet kierownictwa

Kryterium priorytetu kierownictwa został wyznaczony przez Burmistrza w przedziale Od 1 do 4.
Skala 1 małe, 2 umiarkowane, 3 średnie i 4 wysokie. Obszary, które zdaniem Burmistrza są najważniejsze i winny być poddane badaniu audytowemu w pierwszej kolejności. Obszary ryzyka ocenione przez Burmistrza stanowią załącznik do Planu.

Na bazie przyjętych kryteriów obliczono ryzyko całkowite audytu i wskazano poziom ryzyka w obszarze, według założeń:

Wartość ryzyka całkowitego	Poziom ryzyka w obszarze
1,00 – 1,99	niski
2,00 – 2,99	średni
3,00 – 4,00	wysoki

Reasumując wyniki analizy ryzyka do badania w roku 2021 wytypowano poniższe obszary:

Ryzyko całkowite 3,91:

1. Analiza wsparcia realizacji zadań publicznych przez Gminę Miasta Lipna. Badanie prawidłowości wykorzystania dotacji przez placówkę Niepubliczne Przedszkole Rodzinne Aleksander Bober za rok 2022.
2. Rezerwa na audyt zlecony - Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości