

.....

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

Nidzica, 29 grudnia 2015 roku



1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Gmina Nidzica jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Poz. 885 j. t.) tzn. audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Organami gminy są Rada Miejska w Nidzicy oraz Burmistrz Nidzicy.

BURMISTRZ:	Jacek Kosmala
Z-CA BURMISTRZA:	Leszek Śpiewak
SEKRETARZ:	Elżbieta Płaska
SKARBNIK:	Wiesława Rozmus

Gmina Nidzica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2015r., Poz. 1515 j. t.) za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Nidzicy, jednostek organizacyjnych Gminy Nidzica oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami. Gmina wykonuje zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania wynikające z zawartych porozumień.

Podstawowym działaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) ochrony zdrowia,
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,



- 8) edukacji publicznej,
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 11) targowisk i hal targowych,
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 13) cmentarzy gminnych,
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy,
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.),
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

W celu wykonywania zadań Gmina Nidzica utworzyła wymienione w poniższym punkcie jednostki organizacyjne.

Audyt wewnętrzny

Prowadzony jest w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie umowy zlecenie na usługowe prowadzenie audytu.



2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki:</i>
1.	<i>Urząd Miejski w Nidzicy</i> Plac Wolności 1 13-100 Nidzica
2.	<i>Jednostki organizacyjne Gminy Nidzica:</i> • Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej • Zespół Obsługi Oświaty i Sportu • Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy • Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy • Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy • Przedszkole nr 2 • Przedszkole nr 4 • Szkoła Podstawowa w Napiwodzie • Szkoła Podstawowa w Łynie • Szkoła Podstawowa w Rączkach <i>Instytucje kultury:</i> • Nidzicki Ośrodek Kultury • Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna <i>Spółki Skarbu Gminy:</i> • Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej • Miejskie Wodociągi i Kanalizacja



3. Analiza ryzyka

Pomiar ryzyka przeprowadzano metodą matematyczną.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań Gminy – wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej w sposób zapewniający spełnienie podstawowych zasad finansów publicznych tj. legalność, gospodarność, celowość, rzetelność a także przejrzystość i jawność działania jednostki.

Zakres zadań realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych i przez samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miejskiego w Nidzicy określono w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 100/2015 Burmistrza Nidzicy z dnia 26 marca 2015 r. natomiast gminne jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

Audytór brał pod uwagę obszary ryzyka zidentyfikowane podczas wcześniejszej praktyki audytu wewnętrznego w jednostce (mając na uwadze m.in. jednolity sposób wyznaczania cyklu audytu), modyfikując je nieznacznie, biorąc pod uwagę informacje zebrane podczas wywiadów z najwyższym kierownictwem urzędu oraz wyżej wymienione dokumenty.

Kryteria oceny obszarów ryzyka

Oceny ryzyka w poszczególnych obszarach ryzyka dokonano przy zastosowaniu kryteriów oceny przyjętych Zarządzeniem Nr 408/2012 Burmistrza Nidzicy z dnia 30 stycznia 2012r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego oraz Podręcznika procedur audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy i jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica, którymi są:

- **Materialność (skutki finansowe)**
- **Czynniki organizacyjne**
- **Środowisko kontroli**
- **Wrażliwość**
- **Legalność**
- **Czynniki zewnętrzne**

Poszczególnym kryteriom oceny ryzyka przyporządkowano wagi przewidziane procedurą i nadano im punkty w skali od 1-4 według zamieszczonego poniżej arkusza. Podczas oceny audytór brał pod uwagę informacje o ryzykach zebrane podczas wcześniejszych zadań audytowych oraz wywiadów z najwyższym kierownictwem.



Opis kryteriów oceny ryzyka (wg załącznika nr 1 do ww. procedur audytu obowiązujących w jednostce)

	Kryteria oceny ryzyka (kategorie ryzyk)					
	materialność	czynniki kontroli	środowisko kontroli	wrażliwość	legalność	Czynniki zewnętrzne
waga	0,3	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1
	Wielkość środków zaangażowanych w proces Ryzyko strat finansowych	Pisemne procedury Adekwatność procedur Stopień przestrzegania procedur Stabilność procedur Jakość zarządzania ryzykiem	Podział obowiązków i powierzenie uprawnień Jakość i rotacja kadr Uczciwość i inne wartości etyczne Struktura organizacyjna	Wpływ na osiągnięcie celów Wizerunek jednostki Poufność danych Złożoność procesu	Zgodność z przepisami prawa Stabilność systemu prawnego	Znaczenie polityczne Wrażliwość i staranność klientów Wpływ innych czynników zewnętrznych na prawidłowość procesu Ekonomiczne i społeczne czynniki zewnętrzne
	Przyjęto czterostopniową ocenę ryzyka: 1 (ryzyko niskie), 2 (ryzyko średnie), 3 (ryzyko wysokie), 4 (ryzyko bardzo wysokie)					

Dodatkowym kryterium podczas ostatecznej oceny ryzyka były:

- priorytet Burmistrza Nidzicy;
- czas jaki upłynął od ostatniego audytu.

Audytór zastosował następującą wagę poszczególnych kryteriów w ocenie końcowej:

- 40% priorytet Burmistrza Nidzicy,
- 30% data poprzedniego audytu,
- 30% ocena audytora wg kategorii czynników ryzyka.

Następnie zastosował normalizację, aby w ocenie końcowej uzyskać wyniki mieszczące się w przedziale 1-100%, gdzie wyższa wartość oznacza większą istotność danego obszaru (po uwzględnieniu wszystkich kryteriów).

de

4. Wyniki analizy ryzyka.

Tabelaryczne zestawienie wyników analizy ryzyka stanowi załącznik Nr 1 do Planu audytu wewnętrznego na 2016 rok.



5. Planowane zadania audytu wewnętrznego.

5.1. Obszary ryzyka przeznaczone do wykonania zadań zapewniających

Lp.	Obszary ryzyka przeznaczone do wykonania zadań zapewniających	Wstępne określenie tematu zadania audytowego * ¹	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni, inne)	Jednostka organizacyjna	Uwagi / Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6
1.	Windykacja należności	Ocena skuteczności procesu windykacji wybranych należności Gminy.	17	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
2.	Gospodarka mieszkaniowa	Ocena realizacji zadań z zakresu Gospodarki mieszkaniowej.	17	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
3.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi w zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki finansowej, realizacji zadań – Nidzicki Ośrodek Kultury	Ocena realizacji wybranych zadań statutowych.	17	Nidzicki Ośrodek Kultury	Brak

*¹

Ostateczne określenie tematu zadania zapewniającego nastąpi na etapie analizy ryzyka przed opracowaniem programu tego zadania

lep

4.	- Systemy informatyczne - Organizacja i funkcjonowanie Urzędu	Audyt bezpieczeństwa Informacji	17	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
----	--	---------------------------------	----	-------------------------	------

5.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Obszar ryzyka planowanych czynności doradczych		Uwagi (wstępne określenie tematu czynności doradczych)
1	2		3
X	X		X

5.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Zadanie zapewniające, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka organizacyjna / Uwagi
1	2	3
1	Bezpieczeństwo informacji – ocena adekwatności gromadzonych danych.	Urząd Miejski w Nidzicy

6. **Cykl audytu – 5** (liczba wszystkich obszarów ryzyka – 18, podzielona przez liczbę obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewniających w 2016 roku – 4).

7. **Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem w następnych latach**

1	Inwestycje	2017
2	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna	2017
3	Usługi dla mieszkańców.	2018
4	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	2018

8. **Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego**

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie umowy zlecenie na usługowe prowadzenie audytu. Audytor zgodnie z zawartą umową realizowany jest w siedzibie Zamawiającego w dniach i godzinach uzgodnionych z Burmistrzem Nidzicy, a w pozostałym czasie – w miejscu zamieszkania Wykonawcy.

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych	68	-
2	przeprowadzanie czynności sprawdzających	3	-
3	współpraca z innymi służbami kontrolnymi	1	-
4	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	3	-
5	szkolenia i rozwój zawodowy	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie
6	urlopy / rezerwa czasowa	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie
7	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie

28.12.2015r.

(data)

AUDYTOR WEWNETRZNY
Joanna Ługowska

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

29.12.2015r.

(data)

BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala

(pieczęć i podpis Burmistrza)

Załącznik Nr 1
do Planu audytu wewnętrznego na rok 2016

	obszar ryzyka	Kryteria oceny ryzyka (kategorie czynników ryzyka) z wagą						Poprzedni audyt	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			RAZEM max 100 %
		materialność	czynniki kontroli	środowisko kontroli	wrażliwość	legalność	czynniki zewnętrzne			Kryteriów ryzyka	daty poprzedniego audytu	priorytetu Burmistrza	
		0,3	0,1	0,1	0,2	0,2	0,10						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu	2	1	2	3	1	2	0		13	0	0	13
2	Realizacja zadań Urzędu	3	1	2	2	2	4	20		16	20	0	36
3	Polityka informacyjna i promocja	2	1	2	2	1	3	30		12	30	0	42
4	Systemy informatyczne	2	1	2	4	2	2	0	1	16	0	10	26
5	Realizacja budżetu	2	1	2	2	2	2	20		13	20	0	33
6	Rachunkowość i sprawozdawczość	2	1	2	2	2	2	20		13	20	0	33
7	Windykacja należności podatkowych	4	1	2	2	2	3	20	3	17	20	30	67
8	Zamówienia publiczne	4	1	2	2	2	3	0		17	0	0	17
9	Inwestycje	4	1	2	4	2	3	30		20	30	0	50
10	Usługi dla mieszkańców	2	1	2	3	2	3	30		15	30	0	45
11	Pozyskiwanie środków zewnętrznych	3	1	2	2	2	3	30		15	30	0	45
12	Kontrola zarządcza	2	1	2	2	2	2	30		13	30	0	43
13	Strategia i rozwój gminy	2	1	2	2	2	3	30		14	30	0	44
14	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	2	1	2	3	2	2	30		14	30	0	44
15	Ochrona środowiska	2	1	2	2	2	3	30		14	30	0	44
16	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona	2	1	2	2	2	3	30		14	30	0	44

17	Gospodarka mieszkaniowa	2	1	2	3	2	3	30	4	15	30	40	85
18	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi w zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki finansowej, realizacji zadań:												
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	3	2	2	3	2	4	0		18	0	0	18
	Zespół Obsługi Oświaty i Sportu	3	2	2	3	2	2	0		17	0	0	17
	Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Przedszkole Nr 2	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Przedszkole Nr 4	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Szkola podstawowa w Napiwodzie	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Szkola Podstawowa w Łynie	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Szkola Podstawowa w Rączkach	2	2	2	3	2	2	10		15	10	0	25
	Nidzicki Ośrodek Kultury	3	2	2	3	2	3	30	2	17	30	20	67
	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna	3	2	2	3	2	3	30		17	30	0	47
	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	3	2	2	3	2	3	30		17	30	0	47
	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	3	2	2	3	2	3	30		17	30	0	47

UWAGI

mając na uwadze opinię RP.074.8.2015 audyt nie może być prowadzony na podstawie ustawy o finansach publicznych

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Joanna Ługowska

28.12.2015 r.

**FORMULARZ OCENY RYZYKA - OKREŚLENIE PRIORYTETU BURMISTRZA DO
ROCZNEGO PLANU AUDYTU**

	Obszar działalności / ryzyka	Priorytet Burmistrza	UWAGI
		bardzo wysoki - 4 wysoki - 3 średni - 2 niski - 1	np. zagadnienie lub ryzyko w ramach obszaru na które Pana zdaniem należy szczególnie zwrócić uwagę
1	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu		
2	Realizacja zadań Urzędu		
3	Polityka informacyjna i promocja		
4	Systemy informatyczne	1	
5	Realizacja budżetu		
6	Rachunkowość i sprawozdawczość		
7	Windykacja należności	3	
8	Zamówienia publiczne		
9	Inwestycje		
10	Usługi dla mieszkańców		
11	Pozyskiwanie środków zewnętrznych		
12	Kontrola zarządcza		
13	Strategia i rozwój gminy		
14	Gospodarka przestrzenna i mienie		
15	Ochrona środowiska		
16	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności		
17	Gospodarka mieszkaniowa	4	
18	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi w zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki finansowej, realizacji zadań:		
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej		
	Zespół Obsługi Oświaty i Sportu		
	Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy		
	Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy		
	Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy		
	Przedszkole Nr 2		
	Przedszkole Nr 4		
	Szkoła Podstawowa w Napiwodzie		
	Szkoła Podstawowa w Łynie		
	Szkoła Podstawowa w Rączkach		
	Nidzicki Ośrodek Kultury	2	Budownictwo infrastruktury
	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna		
	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja		
	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej		

BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala