

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

Nidzica, 30 grudnia 2016 roku

dep

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

Gmina Nidzica jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. Poz. 1870 t. j.) 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 Płoska
SKARBNIK:	Wiesława Rozmus

Gmina Nidzica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016r., Poz. 446 t. j.) 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 2016 r. poz. 239);
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

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

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

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

2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki:</i>
1.	Urząd Miejski w Nidzicy Plac Wolności 1 13-100 Nidzica

2.	Jednostki organizacyjne Gminy Nidzica: • Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej • Centrum Usług Wspólnych • Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji • 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 Instytucje kultury: • Nidzicki Ośrodek Kultury • Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna Spółki Skarbu Gminy: • Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej • Miejskie Wodociągi i Kanalizacja
----	--

3. Analiza ryzyka

Pomiar ryzyka przeprowadzono metodą matematyczną, zgodnie z metodyką stosowaną we wcześniejszej praktyce.

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 407/2016 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 lutego 2016r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem 426/2016 z 18 lutego 2016r., zarządzeniem 587/2016 r. z 14 lipca 2016r. oraz zarządzeniem 699/2016 z 25 listopada 2016r. natomiast gminne jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

Audytor 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 następujących kryteriów oceny

Kryteria oceny ryzyk w obszarze	waga	elementy brane pod uwagę
materialność	0,3	Wielkość środków zaangażowanych w proces Ryzyko strat finansowych
czynniki kontroli	0,1	Pisemne procedury Adekwatność procedur Stopień przestrzegania procedur Stabilność procedur Jakość zarządzania ryzykiem
środowisko kontroli	0,1	Podział obowiązków i powierzenie uprawnień Jakość i rotacja kadr Uczciwość i inne wartości etyczne Struktura organizacyjna
wrażliwość	0,2	Wpływ na osiągnięcie celów Wizerunek jednostki Poufność danych Złożoność procesu
legalność	0,2	Zgodność z przepisami prawa Stabilność systemu prawnego
czynniki zewnętrzne	0,1	Znaczenie polityczne Wrażliwość i staranność klientów Wpływ innych czynników zewnętrznych na prawidłowość procesu Ekonomiczne i społeczne czynniki zewnętrzne

Poszczególnym kryteriom oceny ryzyka przyporządkowano wagi i nadano punkty w skali od 1 do 4, gdzie 1 oznacza ryzyko niskie a 4 - ryzyko bardzo wysokie.

Podczas oceny audytor brał pod uwagę informacje o ryzykach zebrane podczas wcześniejszych zadań audytowych oraz wywiadów z najwyższym kierownictwem.

Dodatkowo podczas ostatecznej oceny ryzyka uwzględniono:

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

Audytor zastosował następującą wagę poszczególnych kryteriów w ocenie końcowej:

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

W ocenie końcowej uzyskano wyniki mieszczące się w przedziale 1-100, gdzie wyższa wartość oznacza większą istotność danego obszaru (po uwzględnieniu wszystkich kryteriów i ich wag).

Wyniki analizy ryzyka.

Tabelaryczne zestawienie wyników analizy ryzyka stanowi załącznik Nr 1 do Planu audytu wewnętrznego na 2017 rok.

4. Planowane zadania audytu wewnętrznego.

4.1. 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.	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu	Ocena skuteczności systemu nadzoru i optymalizacji obciążenia poszczególnych stanowisk pracy.	30	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
2.	Gospodarka mieszkaniowa	Ocena realizacji zadań z zakresu Gospodarki mieszkaniowej.	17	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
3.	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu Systemy informatyczne	Ocena bezpieczeństwa informacji	17	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak

^{*1}

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

4.2. Planowane czynności doradcze

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

4.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Zadanie zapewniające, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka organizacyjna / Uwagi
1	2	3
1	Ocena skuteczności procesu windykacji wybranych należności Gminy.	Urząd Miejski w Nidzicy

5. **Cykl audytu – 6** (liczba wszystkich obszarów ryzyka – 18, podzielona przez liczbę obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewniających w 2017 roku – 3).

6. **Planowane obszary, które planuje się objąć audytem wewnętrznym w następnych latach**

1	Inwestycje
2	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna
3	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
4	Centrum Usług Wspólnych
5	Usługi dla mieszkańców

7. **Organizacja pracy – planowany budżet czasowy usługi audytu wewnętrznego**

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie umowy zlecenie na usługowe prowadzenie audytu. Czynności audytowi zgodnie z zawartą umową realizowane są w siedzibie Zamawiającego (lub jednostkach

organizacyjnych Gminy Nidzica) 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 zapewniających i doradczych	64	-
2	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	-
3	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	3	-
4	szkolenia i rozwój zawodowy	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie
5	urlopy / rezerwa czasowa	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie
6	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie

30.12.2016 r.

(data)

AUDYTOR WEWNETRZNY
Joanna Ługowska

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

30.12.2016 r.

(data)

BURMISTRZ NIDZICY
Jacek Kosmała

(pieczęć i podpis Burmistrza)

Załącznik Nr 1 do planu audytu na 2017 rok

	obszar ryzyka	Kryteria oceny ryzyka (kategorie czynników ryzyka)						Poprzedni audyt	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			RAZEM max 100 %
		materiałność	czynnik kontroli	środowisko kontroli	wrażliwość	legalność	czynnik zewnętrzny			Kryteriów ryzyka	daty poprzedniego audytu	priorytetu Burmistrza	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Organizacja i funkcjonowanie Urzędu	4	2	2	3	1	2	0	4	17	0	40	57
2	Realizacja zadań Urzędu	3	2	2	2	2	4	0	1	17	0	10	27
3	Polityka informacyjna i promocja	2	2	2	2	1	3	30	1	13	30	10	53
4	Systemy informatyczne	2	2	2	4	2	2	10	1	17	10	10	37
5	Realizacja budżetu	4	2	2	2	2	2	0	1	17	0	10	27
6	Rachunkowość i sprawozdawczość	2	2	2	2	2	2	30	1	14	30	10	54
7	Windykacja należności podatkowych	4	2	2	2	2	3	0	1	17	0	10	27
8	Zamówienia publiczne	4	2	2	2	2	3	10	1	17	10	10	37
9	Investycje	4	2	2	4	2	3	30	1	20	30	10	60
10	Usługi dla mieszkańców	2	2	2	3	2	3	30	1	16	30	10	56
11	Pożytkowanie środków zewnętrznych	3	2	2	2	2	2	30	1	15	30	10	55
12	Kontrola zarządcza	2	2	2	2	2	2	10	1	14	10	10	34
13	Strategia i rozwój gminy	2	2	2	2	2	3	30	1	14	30	10	54
14	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	2	2	2	3	2	2	30	1	15	30	10	55
15	Ochrona środowiska	2	2	2	2	2	3	30	1	14	30	10	54
16	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności	2	2	2	2	2	3	30	1	14	30	10	54
17	Gospodarka mieszkaniowa	2	2	2	3	2	3	30	4	16	30	40	86

18	Nadźwór nad jeziorem organizacyjnymi w zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki finansowej, realizacji zadań:												
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	3	2	2	3	2	4	10	1	18	10	10	38	
Centrum Usług Wspólnych	3	2	2	3	2	2	30	1	17	30	10	57	
Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Przedszkole Nr 2	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Przedszkole Nr 4	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Szkoła podstawowa w Napływodzie	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Szkoła Podstawowa w Łynce	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Szkoła Podstawowa w Raczkach	2	2	2	3	2	2	20	1	15	20	10	45	
Nidzicki Ośrodek Kultury	3	2	2	3	2	3	0	1	17	0	10	27	
Miejsko - Gmina Biblioteka Publiczna	3	2	2	3	2	3	30	1	17	30	10	57	
Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	3	2	2	3	2	3	30	1	17	30	10	57	
Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	3	2	2	3	2	3	0	1	17	0	10	27	
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	3	2	2	3	2	3	30	1	17	30	10	57	

30.12.2016