

Urząd Miejski w Nidzicy
Plac Wolności 1
13-100 Nidzica

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018
Gmina Nidzica



1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla prowadzenia 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 2017r. Poz. 2077 t. j. z późn. zm.) 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. 2017r., Poz. 1875 t. j. z późn. zm.) 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 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 momencie sporządzania planu audytu budżet na 2018 rok nie został jeszcze uchwalony.

W celu wykonywania zadań **Gmina Nidzica utworzyła następujące jednostki organizacyjne:**

Urząd Miejski w Nidzicy
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy
Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy
Przedszkole nr 2
Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców
Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie
Szkoła Podstawowa im. Profesora Romana Kobendzy w Łynie
Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach

Nidzicki Ośrodek Kultury
Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna

Spółki Skarbu Gminy:

- Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej
- Miejskie Wodociągi i Kanalizacja

Organizacja wewnętrzna Urzędu Miejskiego w Nidzicy:

Organizacja wewnętrzna oraz 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., zarządzeniem 699/2016 z 25 listopada 2016r., zarządzeniem 784/2017 z dnia 9 marca 2017 oraz zarządzeniem 975/2017 z dnia 17 października 2017 roku.

2. Analiza ryzyka

Charakterystyka obszarów audytu:

Obszary audytu zostały określone w sposób tożsamy z obszarami działalności wynikającymi ze struktury organizacyjnej.

W celu identyfikacji głównych zadań realizowanych w ramach obszarów działalności audytor wewnętrzny dokonał przeglądu regulaminów organizacyjnych oraz statutów i wynikających z nich zadań realizowanych w poszczególnych komórkach (wydziałach i referatach Urzędu, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych).

W oparciu o przyjętą strukturę organizacyjną zostało wyodrębnionych 26 obszarów ryzyka.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Dla opracowania listy rankingowej obszarów, będącej podstawą sporządzania planu audytu przewidziano **ocenę ryzyka dokonaną wg zawodowego osądu audytora, priorytety Burmistrza oraz czas od ostatniego audytu.**

Audytor podczas dokonywania oceny ryzyka wykorzystywał m.in. informacje o ryzykach zebrane podczas rocznej oceny ryzyk na rok 2018, rozmów z najwyższym kierownictwem i innych dokumentów (wyniki wcześniejszych audytów i kontroli). Dodatkowo wg własnego zawodowego osądu i wiedzy audytor brał pod uwagę wrażliwość, materialność, złożoność i stabilność obszaru.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka audytor dokonał oceny ryzyka w skali 4 – punktowej, gdzie:

1	oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
2	oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
3	oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
4	oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości

Czas od ostatniego audytu punktowano wg poniższej skali:

1	2017
2	2016
3	2015
4	przed rokiem 2015 lub brak audytu

Całkowita ocena ryzyka bierze pod uwagę priorytet Burmistrza. W procesie opracowywania planu audytu audytor zwrócił się z prośbą do Burmistrza o dokonanie oceny ryzyka obszarów i wskazanie obszarów priorytetowych wg poniższej skali:

0	oznacza brak informacji pozwalających dokonać oceny danego systemu,
1	oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub niski priorytet
2	oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub średni priorytet
3	oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub wysoki priorytet
4	oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub bardzo wysoki priorytet

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 (tj. 40% ocena audytora, 40% ocena Burmistrza, 10 % czas od ostatniego audytu) i sprowadzeniu wyniku ponownie do zakresu między 0 a 1, (tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4).

Wszystkie obliczenia dokonane zostały przez audytora wewnętrznego w arkuszu kalkulacyjnym w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 1** do niniejszego planu audytu wewnętrznego.

W wyniku przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka **została ustalona hierarchia obszarów** – im wyższa wartość w przedziale od 0 do 1 tym większe ryzyko.

Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza i zawodowy osąd audytora oraz budżet czasowy audytu wytypowano obszary, w których planowane jest przeprowadzenie zadań audytowych w roku 2018.

3. Zadania audytowe planowane do przeprowadzenia w 2018r.

Planowane zadania zapewniające

Lp.	Obszary działalności przeznaczone do wykonania zadań zapewniających	Wstępne określenie tematu zadania audytowego*	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni, inne)	Jednostka organizacyjna	Uwagi / Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi - Szkoły Podstawowe Gminy Nidzica	Ocena prawidłowości i terminowości danych zamieszczanych w SIO.*	20	Szkoły Podstawowe Gminy Nidzica	Brak
2.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ocena wybranych aspektów organizacji pracy*	20	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Brak
3.	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	Ocena nadzoru nad umową długoterminową*	20	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
4	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	Ocena bezpieczeństwa informacji*	10	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak

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

Planowane czynności doradcze

W 2018 roku nie planuje się przeprowadzania czynności doradczych.

Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Zadanie zapewniające, którego dotyczą czynności sprawdzające	Jednostka organizacyjna / Uwagi
1	Ocena realizacji zadań z zakresu Gospodarki mieszkaniowej.	Urząd Miejski w Nidzicy
2	Ocena bezpieczeństwa informacji	Urząd Miejski w Nidzicy

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

1	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna
2	Przedszkole nr 2
3	Przedszkole nr 4

5. 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	70	-
2	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	4	-
3	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	4	-
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 lub kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	-	Nie dotyczy – umowa zlecenie

Sporządził

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Joanna Ługowska

29.12.2017 r.

Zatwierdził

BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala

Załącznik Nr 1
do planu audytu na 2018 rok

	obszar działalności / obszar ryzyka	40%	10%	40%	Ryzyko całkowite (sprowadzone do przedziału od 0 do 1)
		ocena ryzyka wg audytora wewnętrznego	Poprzedni audyt	Priorytet Burmistrza	
		bardzo wysokie - 4 wysokie - 3 średnie - 2 niskie - 1	2017 - 1 2016 - 2 2015 - 3 nigdy lub przed 2015 - 4	bardzo wysoki - 4 wysoki - 3 średni - 2 niski lub brak oceny - 1	
1	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	2	1	2	0,4
2	Wydział Finansowy	2	2	1	0,4
3	Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa	3	1	1	0,4
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	3	4	1	0,5
5	Wydział Promocji i Komunikacji Społecznej	2	4	1	0,4
6	Straż Miejska	2	4	1	0,4
7	Urząd Stanu Cywilnego	2	4	1	0,4
8	Samodzielne stanowisko radców prawnych	2	4	1	0,4
9	Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych	2	4	1	0,4
10	Stanowisko do spraw Bezpieczeństwa i Higieny Pracy oraz Ochrony	2	4	1	0,4
11	Administrator Bezpieczeństwa informacji	2	1	1	0,3
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi w zakresie spraw organizacyjnych, gospodarki finansowej, realizacji zadań:					
12	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2	3	1	0,4
13	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	2	3	1	0,4
14	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy	2	4	3	0,6
15	Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy	2	4	3	0,6
16	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy	2	4	3	0,6
17	Przedszkole Nr 2	2	4	3	0,6
18	Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców	2	4	3	0,6
19	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie	2	4	3	0,6
20	Szkoła Podstawowa im. Profesora Romana Kobendzy w Łynie	2	4	3	0,6
21	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach	2	4	3	0,6
22	Nidzicki Ośrodek Kultury	2	2	1	0,4
23	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna	2	4	3	0,6
24	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	2	4	1	0,4
25	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	2	4	1	0,4
26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	2	4	4	0,7

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Joanna Ługowska

98.12.2017 r.

