

Urząd Miejski w Nidzicy
Plac Wolności 1
13-100 Nidzica

AW.1721.8.2019

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

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 (t.j. Dz. U. z 2019r. Poz. 869 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.

Gmina Nidzica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. t.j. z 2019r., Poz. 506 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.

W celu wykonywania zadań **gmina utworzyła następujące jednostki organizacyjne:**

- Urząd Miejski w Nidzicy;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy;
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy;
- 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 1149/2018 Burmistrza Nidzicy z dnia 5 kwietnia 2018r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 1200/2018 z dnia 24 maja 2018 roku.

Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.

Wyróżniono następujące wewnętrzne komórki organizacyjne Urzędu:

1. Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich (OSO)
 2. Wydział Finansowy (Fn)
 3. Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa (GMKR)
 4. Wydział Techniczno – Inwestycyjny (TI)
 5. Wydział Pozyskiwania Środków Pomocowych, Rozwoju i Komunikacji Społecznej (PŚP RKS)
 6. Straż Miejska (SM)
 7. Urząd Stanu Cywilnego (USC)
- Samodzielne stanowiska pracy:
8. Wieloosobowe stanowisko radców prawnych (RP)
 9. Audytor wewnętrzny (AW)
 10. Specjalista ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy (BHP)
 11. Inspektor Ochrony Danych (IOD)
- Nieetatowi pełnomocnicy:
12. Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych (OIN)

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy 1/2 etatu.

1. Analiza ryzyka.

Charakterystyka obszarów audytu:

Obszary audytu zostały określone zgodnie z obszarami działalności wynikającymi ze struktury organizacyjnej. W celu identyfikacji głównych zadań realizowanych w ramach obszarów działalności audytor wewnętrzny dokonał przeglądu regulaminów organizacyjnych oraz statutow i wynikających z nich zadań realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu oraz w jednostkach organizacyjnych.

W oparciu o przyjętą strukturę organizacyjną zostało wyodrębnionych **27 obszarów ryzyka**:

1	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
2	Wydział Finansowy
3	Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny
5	Wydział Pozyskiwania Środków Pomocowych, Rozwoju i Komunikacji Społecznej
6	Straż Miejska
7	Urząd Stanu Cywilnego
8	Wieloosobowe Stanowisko Radców Prawnych
9	Audytor wewnętrzny
10	Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych

11	Specjalista ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy
12	Inspektor Ochrony Danych - IOD
	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy
13	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
14	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy
15	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy
16	Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy
17	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy
18	Przedszkole Nr 2
19	Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców
20	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie
21	Szkoła Podstawowa im. Jana Kobendzy w Łynie
22	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach
23	Nidzicki Ośrodek Kultury
24	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna
25	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja
26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy
27	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej

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

Audytora podczas dokonywania oceny ryzyka wykorzystywał m.in. informacje o ryzykach zebrane podczas rocznej oceny ryzyk na rok 2020, rozmów z najwyższym kierownictwem i innych dokumentów (wyniki wcześniejszych audytów i kontroli, rekomendacje instytucji kontrolujących itp.). 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 wg własnego osądu, 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	audyt wykonany w 2019
2	audyt wykonany w 2018
3	audyt wykonany w 2017
4	audyt wykonany w przed rokiem 2017 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:

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 uwzględniający zebrane informacje oraz ograniczony budżet czasowy pozostający do dyspozycji audytora wewnętrznego wytypowano obszary, w których planowane jest przeprowadzenie zadań audytowych w roku 2020.



3. Zadania audytowe zapewniające i inne czynności audytowe do przeprowadzenia w 2020r.

Lp.	Komórka audytowana / obszar działalności	Wstępne określenie tematu zadania audytowego* wraz z określeniem rodzaju czynności (zadanie zapewniające, czynności doradcze, czynności sprawdzające)	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Jednostka organizacyjna	Uwagi / Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi – Nidzicki Ośrodek Kultury / Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej / Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	Ocena aktualności i prawidłowości stosowania upoważnień i pełnomocnictw * - zadanie zapewniające	22	Gmina Nidzica, w szczególności zadanie dot. • Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy • Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej • Nidzicki Ośrodek Kultury	Brak
2	Urząd Miejski w Nidzicy wybrane komórki organizacyjne	Ocena aktualności i prawidłowości stosowania upoważnień i pełnomocnictw * - zadanie zapewniające	22	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
3	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich / Inspektor Ochrony Danych	Ocena bezpieczeństwa informacji * - zadanie zapewniające	18	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
4.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi – wybrane jednostki obsługiwane przez CUW w Nidzicy	Ocena zabezpieczenia prawidłowości dokonywania wybranych wydatków publicznych ze szczególnym uwzględnieniem sposobu zapewnienia wstępnej kontroli głównego księgowego w wybranych jednostkach obsługiwanych * - zadanie zapewniające	20	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	Brak
5.	Obszar wspólny – dot. optymalizacji realizacji zadań	Udział doradczy w zespole przygotowującym raport o stanie gminy	10	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
6.	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	Audyt bezpieczeństwa informacji – czynności sprawdzające wykonanie zaleceń wydanych do zad. 4/2019	3	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak

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

4. Planowane obszary, do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka
1	Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa
2	Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Techniczno - Inwestycyjny
3	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej
4	Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Finansowy
5	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy

5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miejskim w Nidzicy na samodzielny stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba w niepełnym wymiarze czasu pracy 1/2 etatu. Audytor dysponuje w 2020 roku dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	82	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie czynności doradczych	10	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	3	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	4	-
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	4	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	5	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	15	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	2	-
	SUMA	125	-

Sporządził
AUDYTOR WĘWNETRZNY
Jadwiga Ługowska

30.12.2019 r.

Zatwierdził
BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala

Załącznik nr 1

do planu audytu na rok 2020

L.P.	obszar działalności/ obszar ryzyka	40%	40%	10%	100%	ryzyko po normalizacji
		ocena audytora wewnętrznego	priorytet Burmistrza	czas od ostatniego audytu	ryzyko całkowite	
1	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	2	2	1	1,70	0,43
2	Wydział Finansowy	2	4	3	2,70	0,68
3	Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa	3	4	3	3,10	0,78
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	3	4	2	3,00	0,75
5	Wydział Pozyskiwania Środków Pomocowych, Rozwoju i Komunikacji Społecznej	2	3	4	2,40	0,60
6	Straż Miejska	2	1	4	1,60	0,40
7	Urząd Stanu Cywilnego	2	1	4	1,60	0,40
8	Wieloosobowe Stanowisko Radców Prawnych	1	1	4	1,20	0,30
9	Audytór wewnętrzny	1	1	4	1,20	0,30
10	Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych	1	2	4	1,60	0,40
11	Specjalista ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	2	1	4	1,60	0,40
12	Inspektor Ochrony Danych - IOD	3	3	4	2,80	0,70
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy						
13	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	3	3	4	2,80	0,70
14	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	3	4	4	3,20	0,80
15	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy	3	1	2	1,80	0,45
16	Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy	3	1	2	1,80	0,45
17	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy	3	1	2	1,80	0,45
18	Przedszkole Nr 2	3	1	4	2,00	0,50
19	Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców	3	1	4	2,00	0,50
20	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie	3	1	2	1,80	0,45
21	Szkoła Podstawowa im. prof. Romana Kobendzy w Łynie	3	1	2	1,80	0,45
22	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach	3	1	2	1,80	0,45
23	Nidzicki Ośrodek Kultury	3	4	4	3,20	0,80
24	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna	3	2	4	2,40	0,60
25	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	2	3	4	2,40	0,60
26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	3	3	2	2,60	0,65
27	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	2	4	4	2,80	0,70

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Joanna Ługowska

30.12.2019.

Priorytet Burmistrza:

- | | |
|---|----------------------|
| 1 | niski lub brak oceny |
| 2 | średni |
| 3 | wysoki |
| 4 | bardzo wysoki |

Czas od ostatniego audytu:

- | | |
|---|----------------------|
| 1 | 2019 |
| 2 | 2018 |
| 3 | 2017 |
| 4 | nigdy lub przed 2017 |