

Urząd Miejski w Nidzicy
Plac Wolności 1
13-100 Nidzica

AW.1721. .2020

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2021

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 oraz Zarządzeniem Nr 451/2019 z dnia 31 grudnia 2019r.

Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy 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)
8. Samodzielne stanowiska pracy:
 - Wieloosobowe stanowisko radców prawnych (RP)
 - Audytora wewnętrznego (AW)
 - Specjalista ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy (BHP)
 - Inspektor Ochrony Danych (IOD)
 - Inspektor ds. wojskowych, przeciwpożarowych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej (WPKC)
 - Komendant gminny ochrony przeciwpożarowej (KGOP)

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 audytora wewnętrznego dokonano przeglądu regulaminów organizacyjnych oraz statutów i wynikających z nich zadań realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu oraz w jednostkach organizacyjnych.

W oparciu o przyjętą strukturę organizacyjną zostało wyodrębnionych **23 obszary 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	Samodzielne stanowiska pracy
	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy
9	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

10	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy
11	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy
12	Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy
13	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy
14	Przedszkole Nr 2
15	Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców
16	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie
17	Szkoła Podstawowa im. Jana Kobendzy w Łynie
18	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach
19	Nidzicki Ośrodek Kultury
20	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna
21	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy
	Spółki Skarbu Gminy
22	Spółki Skarbu Gminy - Miejskie Wodociągi i Kanalizacja
23	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, uwzględniając priorytety Burmistrza oraz czas od ostatniego audytu w danym obszarze.**

Audytorka podczas dokonywania oceny ryzyka wykorzystywała m.in. informacje o ryzykach zebrane od kierowników wydziałów i dyrektorów jednostek organizacyjnych podczas rocznej oceny ryzyk w ramach kontroli zarządczej, podczas rozmów z najwyższym kierownictwem i innych dokumentów (wyniki wcześniejszych audytów i kontroli, rekomendacje instytucji kontrolujących itp.). Dodatkowo wg własnego zawodowego osądu i posiadanej wiedzy audytorka brała pod uwagę wrażliwość, materialność, złożoność i stabilność obszaru.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka audytorka dokonała 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 2020
2	audyt wykonany w 2019
3	audyt wykonany w 2018
4	audyt wykonany w przed rokiem 2018 lub brak audytu

Całkowita ocena ryzyka bierze pod uwagę priorytet Burmistrza. Wykorzystano priorytet określony do planu na 2020 rok, ponieważ z zebranych informacji wynikało, że ten nie uległ zmianie. 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, 20 % 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 2021.

3. Zadania audytowe zapewniające, doradcze i czynności sprawdzające do przeprowadzenia w 2021r.

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	Urząd Miejski w Nidzicy wybrane komórki organizacyjne	Ocena aktualności i prawidłowości stosowania upoważnień i pełnomocnictw * - zadanie zapewniające	26	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
2	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	22	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	Brak
4	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Przegląd zadań realizowanych przez wybrane stanowiska pracy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nidzicy i wydanie opinii dot. adekwatności zatrudnienia do realizowanych zadań - zadanie doradcze.	14	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Brak
5	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi – Nidzicki Ośrodek Kultury / Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej / Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	Ocena aktualności i prawidłowości stosowania upoważnień i pełnomocnictw * - czynności sprawdzające wykonanie zaleceń audytowych	6	Gmina Nidzica, w szczególności zadanie dot. • Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy i jednostki obsługiwane • Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej • Nidzicki Ośrodek Kultury	Brak
6	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	Audyt bezpieczeństwa informacji – czynności sprawdzające wykonanie zaleceń wydanych do zad. 4/2019	5	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. 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 2021 roku 126 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	48	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie czynności doradczych	14	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	11	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	10	-
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	6	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	5	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	20	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	12	-
	SUMA	126	-

Sporządził
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Joanna Ługowska

31.12.2020 r.

Zatwierdził
BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala

Załącznik nr 1

do planu audytu na rok 2021

L.P.	obszar działalności/ obszar ryzyka	40%	40%	20%	100%	ryzyko po normalizacji
		ocena audytora wewnętrznego	priorytet Burmistrza	czas od ostatniego audytu	ryzyko całkowite	
1	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	2	2	1	1,80	0,45
2	Wydział Finansowy	2	4	4	3,20	0,80
3	Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa	3	4	4	3,60	0,90
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	3	4	2	3,20	0,80
5	Wydział Pozyskiwania Środków Pomocowych, Rozwoju i Komunikacji Społecznej	2	3	4	2,80	0,70
6	Straż Miejska	2	1	4	2,00	0,50
7	Urząd Stanu Cywilnego	2	1	4	2,00	0,50
8	Samodzielne Stanowiska Pracy	1	2	1	1,40	0,35
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy						
9	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	3	3	1	2,60	0,65
10	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	3	4	1	3,00	0,75
11	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy	3	1	1	1,80	0,45
12	Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi im. Michała Kajki w Nidzicy	3	1	1	1,80	0,45
13	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy	3	1	1	1,80	0,45
14	Przedszkole Nr 2	3	1	1	1,80	0,45
15	Przedszkole Nr 4 Kraina Odkrywców	3	1	1	1,80	0,45
16	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Napiwodzie	3	1	1	1,80	0,45
17	Szkoła Podstawowa im. prof. Romana Kobendzy w Łynie	3	1	1	1,80	0,45
18	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach	3	1	1	1,80	0,45
19	Nidzicki Ośrodek Kultury	3	4	1	3,00	0,75
20	Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna	3	2	1	2,20	0,55
21	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	3	3	1	2,60	0,65
Spółki Skarbu Gminy						
22	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	2	4	4	3,20	0,80
23	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja	2	3	4	2,80	0,70

Priorytet Burmistrza:

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

Czas od ostatniego audytu:

1	2020
2	2019
3	2018
4	nigdy lub przed 2018

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Joanna Ługowska

31.12.2020 r.