

Urząd Miejski w Nidzicy
Plac Wolności 1
13-100 Nidzica

AW.1721. .2021

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2022

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 2021r. Poz. 305 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.

Gmina Nidzica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. t. j. z 2021r., Poz. 1372 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, zleczone 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 1069/2021 Burmistrza Nidzicy z dnia 1 września 2021r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Nr 1101/2021 z dnia 1 października 2021 roku.

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) |
| Audytor wewnętrzny | (AW) |
| Specjalista ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy | (BHP) |
| Inspektor Ochrony Danych | (IOD) |
| Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych | (OIN) |
| Inspektor ds. wojskowych, 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. 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 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	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 najwyższego kierownictwa - Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika oraz czas od ostatniego audytu w danym obszarze.**

Audytor podczas dokonywania oceny ryzyka wykorzystywał 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 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 2021
2	audyt wykonany w 2020
3	audyt wykonany w 2019
4	audyt wykonany w przed rokiem 2019 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 istotnej zmianie. W procesie opracowywania planu audytu dokonano oceny ryzyka i wskazania 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/wyższy priorytet.

Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza i zawodowy osąd audytora (uwzględniający informacje zebrane od najwyższego kierownictwa) oraz ograniczony budżet czasowy pozostający do dyspozycji audytora wewnętrznego wytypowano obszary, w których planowane jest przeprowadzenie zadań audytowych w roku 2022.

3. Zadania audytowe zapewniające i doradcze do przeprowadzenia w 2022r.

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 (kontynuacja)	15	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
2	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi – wszystkie jednostki organizacyjne	Ocena przygotowania do obsługi elektronicznej interesanta* - zadanie zapewniające	26	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Centrum Usług Wspólnych 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. Jana Kobendzy w Łynie Szkoła Podstawowa im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach Nidzicki Ośrodek Kultury Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	Brak
3	Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich	Audyt bezpieczeństwa informacji - zadanie zapewniające	20	Urząd Miejski w Nidzicy	Brak
4	Nadzór nad zadaniami przekazanymi do realizacji Spółkom Skarbu Gminy - Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa	Ocena prawidłowości, skuteczności i terminowości podejmowanych działań windykacyjnych dot. zaległości czynszowych* - inne czynności wspierające Kierownika jednostki	30	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa	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 Techniczno - Inwestycyjny
2	Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Finansowy
3	Nidzicki Ośrodek Kultury

5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miejskim w Nidzicy na samodzielnym stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba w niepełnym wymiarze czasu pracy 1/2 etatu. Audytor dysponuje w 2022 roku 125,5 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	46	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie czynności doradczych	0	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	4	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	15	-
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	5,5	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	5	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	20	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem (nadzór nad umową ze Spółką PUGK)	30	-
	SUMA	125,5	-

Sporządził


.....
27.12.2021 r.

Zatwierdził


BURMISTRZ NIDZICY
.....
Jacek Kosmala

Załącznik nr 1

do planu audytu na rok 2022

L.P.	obszar działalności/ obszar ryzyka	40%	40%	20%	100%	ryzyko po normalizacji
		ocena audytora wewnętrznego	priorytet Burmistrza (na 2020r.)	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	3	3,40	0,85
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	2	1,60	0,40
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy						
9	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	3	3	1	2,60	0,65
10	Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy	2	4	1	2,60	0,65
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	2	2,40	0,60
21	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	3	3	2	2,80	0,70
Spółki Skarbu Gminy						
22	Przedsiębiorstwo Usługowe Gospodarki Komunalnej	3	4	4	3,60	0,90
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 | 2021 |
| 2 | 2020 |
| 3 | 2019 |
| 4 | nigdy lub przed 2019 |

Olga Joanne
27.12.2021 r.