

Urząd Miejski w Nidzicy
Plac Wolności 1
13-100 Nidzica

AW.1721.1.2022

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

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 2022r. Poz. 1624 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.

Gmina Nidzica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2022r., Poz. 559 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.

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.

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.**

Audytory 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 2022
2	audyt wykonany w 2021

3	audyt wykonany w 2020
4	audyt wykonany w przed rokiem 2020 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:

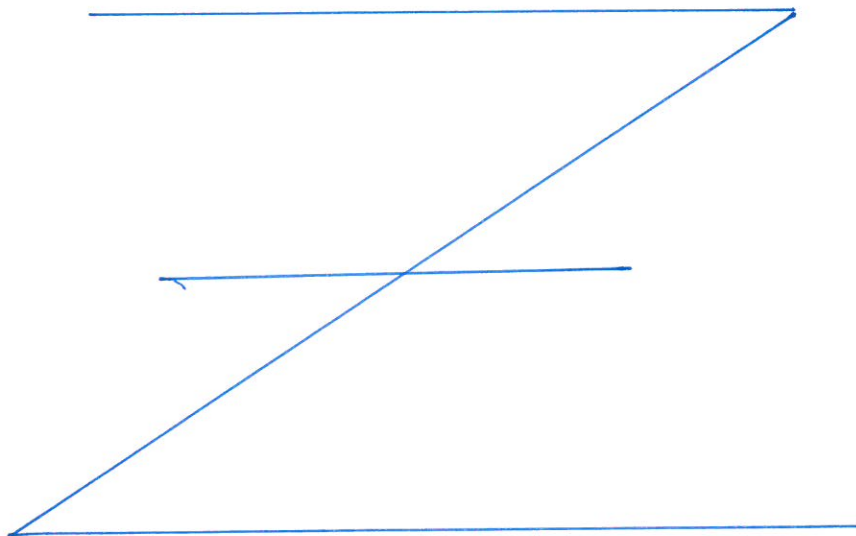
1	oznacza niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub niski priorytet
2	oznacza średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub średni priorytet
3	oznacza wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub wysoki priorytet
4	oznacza bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i / lub 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 2023.



Handwritten signature or initials in blue ink.

3. Zadania audytowe zapewniające i doradcze do przeprowadzenia w 2023r.

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 – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Ocena wybranych elementów kontroli zarządczej* - zadanie zapewniające	26	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy	Brak
2	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi – wszystkie jednostki organizacyjne	Ocena upoważnień pod kątem zapewnienia ciągłości działalności* - zadanie zapewniające	36	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	16	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 Techniczno - Inwestycyjny
2	Urząd Miejski w Nidzicy / Wydział Finansowy

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 2023 roku 125 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	78	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie czynności doradczych	0	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	8	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	8	-
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	5	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	4	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	20	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	2	-
	SUMA	125	-

Sporządził

Joanna Lipińska
.....
30.12.2022 r.

Zatwierdził

BURMISTRZ NIDZICY

Jacek Kosmala