

Urząd Miejski w Nidzicy

Pl. Wolności 1

13-100 Nidzica

Plan audytu wewnętrznego na rok 2012

Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny

Urząd Miejski w Nidzicy.

2. Podstawowe cele i obszary działania Urzędu Miejskiego w Nidzicy

Urząd Miejski w Nidzicy jest podstawową jednostką organizacyjną, przy pomocy której samorząd wykonuje swoje zadania. Urząd zajmuje centralne miejsce w strukturze organizacyjnej gminy. Urząd działa w oparciu o ustawę o samorządzie gminnym oraz inne zewnętrzne i wewnętrzne akty prawne normujące pracę Urzędu oraz samorządu.

Misja Urzędu: „Nadrzędnym celem działania Urzędu Miejskiego w Nidzicy jest zadowolenie i satysfakcja naszych mieszkańców, które osiągamy poprzez świadczenie usług na najwyższym poziomie i efektywne realizowanie zasady samorządności lokalnej”

Urząd realizuje zadania Burmistrza, jako organu wykonawczego Gminy. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków do prawidłowego realizowania zadań własnych, zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej oraz zadań przyjętych w drodze porozumień z organami administracji rządowej i samorządowej.

Nadrzędny cel strategiczny rozwoju gminy Nidzica określono w 1998 r. jako:
„Zrównoważony rozwój gospodarczy gminy z efektywnym wykorzystaniem aktywów oraz minimalizacją czynników negatywnych”

Cel ten został wpisany w Strategię Rozwoju Gminy Nidzica, która została zatwierdzona Uchwałą Nr XXI/251/2004 z dnia 8 lipca 2004 r. Rady Miejskiej w Nidzicy. Dla realizacji w/w celu głównego wyznaczono główne obszary działania:

- Rozbudowa infrastruktury,
- Stworzenie warunków do rozwoju terenów nad jeziorem Omulew z zachowaniem wymagań ochrony środowiska,
- Stworzenie warunków do rozwoju turystyki

Komunikat
w sprawie udzielania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu wyjaśnień
w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych

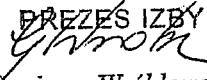
Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), regionalne izby obrachunkowe zobowiązane zostały do udzielania wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 tejże ustawy (cyt. "art. 1 ust. 2.: 1) jednostek samorządu terytorialnego, 2) związków międzygminnych, 3) stowarzyszeń gmin oraz stowarzyszeń gmin i powiatów, 4) związków powiatów, 5) stowarzyszeń powiatów, 6) samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym samorządowych osób prawnych, 7) innych podmiotów, w zakresie wykorzystywania przez nie dotacji przyznawanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego"), dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

W związku z powyższym Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu uprzejmie informuje, że:

- wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych będą udzielane na pisemny wniosek podmiotu wskazanego w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych;
- wniosek nie może dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy;
- wnioskujący wskazuje konkretny przepis lub przepisy - z zakresu finansów publicznych - którego (których) stosowanie rodzi wątpliwości i ma być przedmiotem wyjaśnień Izby. Do wniosku należy dołączyć opinię prawną radcy prawnego urzędu zawierającą stanowisko w tym przedmiocie;
- wyjaśnienia udzielane przez Izbę nie są wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnień, jak również dla Kolegium Izby (wyjaśnienia nie są aktami nadzoru).

Wnioski mogą być składane na załączonym formularzu, drogą:

- e-mail: poznan@rio.gov.pl
- fax: 0[pref]61 8531-332
- poczta: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
skrytka pocztowa Nr 223
60-967 Poznań 9

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

- Rozwój sfery społecznej
- Rozwój terenów wiejskich

3. Struktura organizacyjna

W strukturze organizacyjnej Urzędu występują Wydziały, którymi kierują Kierownicy Wydziałów oraz samodzielne stanowiska pracy. Kierownicy wydziałów podlegają jednemu z członków kierownictwa (Burmistrzowi albo jego Zastępcy, Skarbnikowi lub Sekretarzowi). Zatrudnienie w Urzędzie wynosi 61,5 etatu. Struktura Urzędu:

- Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich: OSO
 - Biuro Rady Miejskiej: RM
- Wydział Finansowy: Fn
- Wydział Gospodarki Mieniem Komunalnym i Rolnictwa: GMKR
- Wydział Techniczno – Inwestycyjny: TI
- Straż Miejska: SM
- Urząd Stanu Cywilnego: USC
- Radca Prawny: RP
- Samodzielne stanowiska pracy:
 - Do spraw pozyskiwania środków pomocowych: PŚP
 - Do spraw promocji gminy i współpracy z organizacjami pozarządowymi: PGOP
 - Do spraw wojskowych, przeciwpożarowych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej: WPKC
 - Pełnomocnik ochrony informacji niejawnych: OIN
 - Pełnomocnik do spraw bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej: BHP

4. Wykaz jednostek podległych

Burmistrz sprawuje bezpośredni nadzór nad następującymi jednostkami organizacyjnymi Gminy:

Lp.	Nazwa jednostki	Liczba etatów
1	Przedszkole Nr 2 w Nidzicy	Nauczyciele=15,23 Inny= 14,0
2	Przedszkole Nr 4 w Nidzicy	Nauczyciele=15,27 Inny= 18,0
3	Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy	Nauczyciele=57,4 Inny= 18,0
4	Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy	Nauczyciele=59,78 Inny= 18,5
5	Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy	Nauczyciele=59,79 Inny= 16,25
6	Szkoła Podstawowa w Łynie	Nauczyciele=14,06 Inny=5,5
7	Szkoła Podstawowa w Rączkach	Nauczyciele=14,27 Inny=5,0
8	Szkoła Podstawowa w Napiwodzie	Nauczyciele=10,49 Inny=5,75
9	Zespół Obsługi Oświaty i Sportu	34,0
10	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	52,25
11	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy	13,08
12	Nidzicki Ośrodek Kultury	18,0

5. Kwota środków publicznych planowanych do zgromadzenia w roku 2012

Prognozowane dochody na rok 2012 wynoszą 57 074 914,10 zł w tym dochody bieżące 53 367 823,69 i dochody majątkowe 3 707 090,41 zł

6. Kwota środków publicznych planowanych do wydatkowania w roku 2012

Planowana kwota wydatków na rok 2012 wynosi 52 138 144,53 zł w tym wydatki bieżące 52 138 144,53 zł oraz wydatki majątkowe 5 866 184,87

7. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych, prowadzony jest przez zewnętrznego usługodawcę.

Analiza ryzyka

1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu przez AW to całość działań, które realizowane są przez Urząd Miejski w Nidzicy oraz przez jednostki organizacyjne gminy, bezpośrednio podległe Burmistrzowi. Do podstawowych zadań Urzędu należą:

- 1) Zapewnienie właściwej i terminowej realizacji zadań oraz sprawnej obsługi mieszkańców,
- 2) Przygotowanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawanie decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowanie innych czynności prawnych przez organy gminy,
- 3) Wykonywanie, na podstawie udzielonych upoważnień, czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań Gminy
- 4) Zapewnienie organom Gminy możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków,
- 5) Przygotowywanie i wykonywanie budżetu gminy
- 6) Realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał organów Gminy,
- 7) Zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji Rady i posiedzeń komisji Rady oraz organów funkcjonujących w strukturze Gminy
- 8) Prowadzenie zbioru przepisów dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Urzędu
- 9) Wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w szczególności:
 - Przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji
 - Prowadzenie wewnętrznego obiegu akt

- Przechowywanie akt
- Przekazywanie akt do archiwum

10) Realizacja obowiązków i uprawnień służących Urzędowi jako pracodawcy

2. Metody analizy ryzyka

Audytora podzielił wszystkie działania Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy na 18 obszarów ryzyka w obrębie których wyodrębniono 121 zadania audytowe. Obszary ryzyka, to:

- 1) Inwestycje
- 2) Zamówienia publiczne
- 3) Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zagranicznych
- 4) Księgowość i finanse
- 5) Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej
- 6) Strategia i rozwój miasta
- 7) Usługi dla mieszkańców
- 8) Budżet Gminy
- 9) Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne
- 10) Ochrona środowiska
- 11) Polityka społeczna
- 12) Oświata i edukacja
- 13) Kultura i kultura fizyczna
- 14) Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności
- 15) Polityka informacyjna i promocja Miasta i Gminy
- 16) Gospodarka mieszkaniowa
- 17) Organizacja Urzędu Miejskiego
- 18) Systemy informatyczne

Każdy analizowany obszar poddano analizie metodą matrycy ryzyka.

W jej trakcie do każdego analizowanego obszaru przypisano punkty w trzech kolejnych etapach:

- etap 1: na podstawie kryteriów ryzyka (maksymalnie 100 punktów)
- etap 2: na podstawie priorytetów kierownictwa (maksymalnie 40 punktów)
- etap 3: na podstawie daty ostatniego audytu (maksymalnie 30 punktów)

Liczba punktów przypisanych przez audytora w etapie 1 = R1, liczba punktów przypisanych w etapie 2 = R2, liczba punktów przypisanych w etapie 3 = R3. Maksymalna liczba punktów R1 = 100. Maksymalna liczba punktów R2 = 40. Maksymalna liczba punktów R3 = 30. Ogólna liczba punktów przypisanych na podstawie analizy ryzyka = $R1 + R2 + R3$, maksymalnie 170 punktów. W kolejnym kroku liczba punktów przypisana do każdego z analizowanych obszarów jest dzielona przez wskaźnik 1,70 w celu pomniejszenia końcowej liczby punktów do maksymalnej liczby 100 punktów.

Etap 1 Analiza ryzyka na podstawie kryteriów ryzyka

Audytor ustalił 6 kategorii ryzyka. Dla każdej kategorii ustalono podkategorie (czynniki ryzyka)

Kategorie i podkategorie ryzyka

Kategorie ryzyka	Podkategorie(czynniki ryzyka)
Materialność (skutki finansowe)	Wielkość środków zaangażowanych w proces
	Ryzyko strat finansowych
Czynniki Organizacyjne	Pisemne procedury (czy są)
	Adekwatność procedur (kontroli)
	Stopień przestrzegania procedur
	Stabilność procedur
	Jakość zarządzania ryzykiem
Środowisko kontroli	Podział obowiązków i powierzanie uprawnień
	Jakość i rotacja kadr
	Uczciwość i inne wartości etyczne
	Struktura organizacyjna
Wrażliwość	Wpływ na osiągnięcie celów
	Wizerunek firmy
	Poufność danych
	Złożoność procesu
Legalność	Zgodność z przepisami prawa
	Stabilność systemu prawnego
Czynniki zewnętrzne	Znaczenie polityczne
	Wrażliwość i staranność klientów

	Wpływ innych czynników zewnętrznych na prawidłowość realizacji procesu
	Ekonomiczne i społeczne czynniki zewnętrzne

Do każdej kategorii ryzyka przypisano punkty w skali od 1 (ryzyko małe) do 4 (ryzyko bardzo duże). Poszczególnym kategoriom ryzyka zostały nadane wagi, na podstawie istotności i liczby wchodzących w ich skład podkategorii.

Wagi przypisane do kategorii ryzyka

Kategorie ryzyka	Waga
Materialność (skutki finansowe)	0,30
Czynniki kontroli	0,10
Środowisko kontroli	0,10
Wrażliwość	0,20
Legalność	0,20
Czynniki zewnętrzne	0,10

Zgodnie z poniższą formułą ustalono wartość ryzyka w punktach dla analizowanego obszaru (obszaru ryzyka, obszaru zadania audytowego) na pierwszym etapie analizy ryzyka, tj. na podstawie kategorii ryzyka.

$$R1 = (\text{materialność punkty} \times \text{materialności waga} + \text{czynniki kontroli punkty} \times \text{czynniki kontroli waga} + \text{środowisko kontroli punkty} \times \text{środowisko kontroli waga} + \text{wrażliwość punkty} \times \text{wrażliwość waga} + \text{legalność punkty} \times \text{legalność waga} + \text{czynniki zewnętrzne punkty} \times \text{czynniki zewnętrzne waga})/4$$

Etap 2 Analiza ryzyka na podstawie priorytetów kierownictwa

Kierownictwo Urzędu Miejskiego, opierając się na swojej wiedzy oraz doświadczeniu, ustaliło liczbę punktów R2 dla każdego analizowanego obszaru, zgodnie z punktacją:

- priorytet kierownictwa niski: 0 punktów
- priorytet kierownictwa średni: 20 punktów
- priorytet kierownictwa wysoki: 40 punktów

Etap 3 Analiza ryzyka na terminu ostatniego audytu

Na podstawie terminu ostatniego audytu, obejmującego zakresem analizowany obszar, audytor ustalił liczbę punktów R3 dla każdego analizowanego obszaru, zgodnie z punktacją:

- poprzedni audyt w roku poprzednim: 0 punktów
- poprzedni audyt 2 lata temu: 10 punktów
- poprzedni audyt 3 lata temu: 20 punktów
- poprzedni audyt ponad 3 lat temu: 30 punktów

Wyniki analizy obszarów ryzyka

Wynikiem analizy ryzyka jest szacunek ryzyka dla każdego obszaru poddanego analizie, wyrażony w punktach. Łączna liczba przypisanych punktów ($R1 + R2 + R3$) wynosi maksymalnie 170.

Dla zapewnienia porównywalności wyników analizy ryzyka pomiędzy audytorami oraz jednostkami samorządu terytorialnego, audytor wprowadził wskaźnik korekty $WK = 1,70$.

Końcowa ocena ryzyka dla każdego analizowanego obszaru (RK) jest wyliczana w ten sposób, że łączna liczba przypisanych punktów ($R1 + R2 + R3$) jest dzielona przez wskaźnik korekty $WK = 1,70$.

Końcowa ocena ryzyka RK wynosi maksymalnie 100 punktów, co umożliwia łatwe porównanie wyceny ryzyka pomiędzy różnymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobo/dni,)	Obszar ryzyka	Uwagi
1	Ewidencja majątku komunalnego	II kwartał	16	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	
2	Realizowanie obsługi księgowej jednostek oświatowych	III kwartał	16	Księgowość i finanse	
3	Gromadzenie i wydatkowanie środków na Gminny Program Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych uzależnień	IV kwartał	17	Polityka społeczna	

Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1	Systemy informatyczne	2013
2	Inwestycje	2013
3	Gospodarka mieszkaniowa	2013
4	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zagranicznych	2014
5	Strategia i rozwój Gminy	2014
6	Budżet miasta	2014
7	Ochrona środowiska	2015
8	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności	2015
9	Organizacja Urzędu Miejskiego	2015
10	Polityka informacyjna i promocyjna Miasta i Gminy	2016
11	Oświata i edukacja	2016
12	Kultura i kultura fizyczna	2016

5. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań audytowych	52	komputer	Trzy zadania audytowe

2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	Realizowane przez usługodawcę poza budżetem roboczości wynikającym z umowy		
3.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	0		
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	0		
5.	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość	3	komputer	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	Realizowane przez usługodawcę poza budżetem roboczości wynikającym z umowy		
7.	Urlopy/ czas dostępny			
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	0		

Stanisław Gielniak

(podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ

[Signature]

(podpis Burmistrza Nidzicy)

2. STRATEGICZNY PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Urząd Miejski w Nidzicy

.....

(nazwa jednostki)

Strategiczny Plan Audytu na lata 2013 - 2016

Misja audytu wewnętrznego

Misją audytu wewnętrznego jest wspieranie Pana Burmistrza w realizacji celów i zadań, polegające na systematycznej ocenie kontroli zarządczej i czynnościach doradczych.

Czynności zapewniające polegają na niezależnej i obiektywnej ocenie systemów zarządzania i kontroli funkcjonujących w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz gminnych jednostkach organizacyjnych oraz dostarczeniu racjonalnego zapewnienia, że systemy te działają prawidłowo.

Czynności doradcze przyczyniają się do usprawniania funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica poprzez dostarczenie Panu Burmistrzowi obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania Urzędu w zakresie gospodarki finansowej pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.

Cele długookresowe komórki audytu wewnętrznego

Długookresowym celem audytu wewnętrznego jest usprawnienie funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Do podstawowych celów audytu wewnętrznego w należy:

- 1) identyfikacja i analiza ryzyka związanego z działalnością komórek organizacyjnych a w szczególności ocena efektywności zarządzania ryzykiem oraz ocena systemu kontroli zarządczej,
- 2) wyrażanie opinii na temat skuteczności mechanizmów kontrolnych w badanym systemie,
- 3) dostarczanie Panu Burmistrzowi, w oparciu o ocenę systemu kontroli zarządczej racjonalnego zapewnienia, że cele zarządzania zostaną osiągnięte,
- 4) składanie sprawozdań z poczynionych ustaleń oraz przedstawianie uwag i wniosków dotyczących poprawy skuteczności działania powiatu w danym obszarze.

Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności:

- 1) badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych (audyt finansowy),
- 2) ocenę systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem (audyt systemu),
- 3) ocenę efektywności i gospodarności działań (audyt efektywności działalności).

Opis działań komórki audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Miejskim w Nidzicy jest prowadzony przez audytora usługodawcy. Usługodawcą jest CM Audit Spółka z .o. o z siedzibą w Poznaniu.

Plan rozwoju funkcji audytu.

W roku 2011 w Urzędzie Miejskim w Nidzicy rozpoczęło prowadzenie audytu wewnętrznego przez zewnętrznego usługodawcę (w poprzednim okresie audyt był prowadzony przez pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę). Doświadczenia zebrane w tym roku umożliwią pogłębioną analizę korzyści jakie Urząd odnosi z wprowadzenia audytu wewnętrznego. Analiza taka może stać się podstawą do decyzji o intensywniejszym korzystaniu z narzędzi audytu wewnętrznego i realizacji większej liczby zadań zapewniających. Analizie zostanie poddana zasadność i możliwość współdziałania audytu wewnętrznego z kontrolą wewnętrzną oraz z auditami zgodności ISO (w dalszej perspektywie).

Częstotliwość audytu w poszczególnych obszarach.

Cykl audytu, obliczony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, wynosi 6 lat.

Sporządził: Wawo Goskon'
(podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ
Zatwierdzam: Dariusz Szypulski
(podpis Burmistrza Nidzicy)