

URZĄD MIEJSKI
w Nidzicy
pl. Wolności 1
13-100 Nidzica

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

na rok 2010

1 Informacje o jednostce audytowanej istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

1.1 Nazwa jednostki sektora finansów publicznych.

Urząd Miejski w Nidzicy
Jednostki organizacyjne gminy

1.2 Podstawowe cele i obszary działania Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Urząd Miejski 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.

Nadrzędnym celem działania Urzędu Miejskiego w Nidzicy jest zadowolenie i satysfakcja naszych Mieszkańców, które osłagamy 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 miasta i 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. Ponadto dla realizacji ww. głównego celu strategicznego wyznaczono główne obszary działania, na jakich należy się skupić na przestrzeni najbliższych lat tj.:

- Rozbudowa infrastruktury,
- Stworzenie warunków do rozwoju terenów nad jeziorem Omulew z zachowaniem wymagań ochrony środowiska,
- Stworzenie warunków do rozwoju turystyki,
- Rozwój sfery społecznej,
- Rozwój terenów wiejskich.

1.3 Struktura organizacyjna Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

Zasady kierowania pracą Urzędu Miejskiego w Nidzicy, jego wewnętrzną strukturę oraz zakresy realizowanych zadań poszczególnych wydziałów określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Nidzicy.

W strukturze organizacyjnej Urzędu występują wydziały oraz samodzielne stanowiska pracy, które prowadzą działania mające na celu świadczenie usług dla mieszkańców i takie, które zapewniają jego prawidłowe funkcjonowanie. Wydziałami kierują kierownicy, którzy odpowiadają za właściwą organizację pracy wydziału, nadzór i kontrolę nad przypisanymi działaniami i procesami - podlegli jednemu z członków kierownictwa (Burmistrzowi lub jego Zastępcy, Skarbnikowi, Sekretarzowi).

W Urzędzie występuje również Urząd Stanu Cywilnego, Straż Miejska oraz samodzielne stanowiska pracy.

1.4 Wykaz jednostek podległych.

Burmistrz sprawuje bezpośredni nadzór nad następującymi jednostkami organizacyjnymi gminy:

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Stan zatrudnienia Na dzień 31.01.2010 r.
1.	Przedszkole Nr 2 Ul. 1 Maja 36 Nidzica	29 osób (27,93 etatów)
2.	Przedszkole Nr 4 ul. Krzywa 7 Nidzica	32 osoby, w tym 15 osób administracja 17 osób nauczyciele (15 etatów), 1 katechetka (0,31) 1 logopeda (0,5 etatu).
3.	Zespół Szkół Nr 1 w Nidzicy ul. Kopernika 1	Szkoła podstawowa – 32 osoby (31,77 etatu), gimnazjum 28 osób (27,83 etatów), administracja 19 osób (19 etatów)
4.	Zespół Szkół Nr 2 w Nidzicy ul. Barke 5	76 osób, w tym nauczyciele 59 osób (58,57 etatów) i obsługa 17 etatów.
5.	Zespół Szkół Nr 3 w Nidzicy ul. 1 Maja 42	79 osób (78,23 etatów)
6.	Szkoła Podstawowa w Łynie Łyna	Administracja i obsługa 6 osób (5,75 etatu) Nauczyciele 16 osób (14,19 etatów)
7.	Szkoła Podstawowa w Napiwodzie Napiwoda	Nauczyciele 12 (10,99 etatów), administracja i obsługa 8 (5,75 etatów).
8.	Szkoła Podstawowa w Rączkach Rączki	24 osoby (20,82 etaty)
9.	Zespół Obsługi Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki ul. Kolejowa 5	26 osób (26 etatów)
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Kolejowa 5	57 osób (52 etaty) prace interwencyjne 7 osób
11.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nidzicy ul. Zamkowa 2	14 osób (13,08 etatu)
12.	Nidzicki Ośrodek Kultury ul. Zamkowa 2 Nidzica	18 osób (16,5 etatu)
RAZEM		485 osób (448,22 etatów)

1.5 Kwota środków publicznych planowana do zgromadzenia w roku 2010:

Prognozowane dochody na rok 2010 wynoszą 52.529.339,82 zł, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.500.701,00 zł.

1.6 Kwota środków publicznych planowana do wydatkowania w roku 2010:

Planowana kwota wydatków na rok 2010 wynosi 59.617.937,82 zł, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 2.468.999,75 zł.

Źródłem finansowania powstającego deficytu budżetu gminy w kwocie 7.088.598,00 zł oraz rozchodów budżetu z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.203.000,00 zł są przychody w wysokości:

- 1.463.377,00 zł - kredyty bankowe,
- 4.787.178,00 zł – obligacje komunalne,
- 2.301.420,00 zł – pożyczki na wyprzedzające finansowanie,
- 739.623,00 zł – wolne środki pochodzące z rozliczeń, w tym kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

1.7 Liczba osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta na dzień 31.01.2010 r.

- Urząd Miejski w Nidzicy: 63,5 etatów (64 osoby).

1.8 Planowana liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny.

Planowana liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytor wewnętrzny: 1 osoba. Pracę audytora wewnętrznego wspiera inspektor ds. kontroli w wymiarze 0,5 etatu.

1.9 Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Urząd Miejski w Nidzicy działania związane z zaspokajaniem potrzeb społecznych oraz rozwojem miasta prowadzi w sposób planowy w oparciu o dokumenty o charakterze strategicznym przyjęte do realizacji przez Radę Miejską. Obejmują one w szczególności:

- Strategię Rozwoju Gminy Nidzica do 2015 roku (przyjęta Uchwałą Nr XXI/251/2004 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 8 lipca 2004 r.),
- Plan rozwoju lokalnego na lata 2004 – 2013 (przyjęty Uchwałą Nr XXI/250/2004 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 8 lipca 2004 r.),
- Lokalny Program Rewitalizacji na Obszar Centrum Nidzicy na lata 2005 – 2013 (przyjęty Uchwałą Nr XXXVII/374/05 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 30 maja 2005 r., zmienioną Uchwałą Nr XLVI/460/2006 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 15 lutego 2006 r.),
- Plan Rozwoju Miejscowości w gminie Nidzica (przyjęty Uchwałą Nr XLIX/484/06 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 kwietnia 2006 r.),
- Plan Odnowy Miejscowości Sołectwa Orłowo i Rozdroże na lata 2009 - 2016 (przyjęty odpowiednio Uchwałą Nr XLV/497/2009 i XLV/496/2009 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 3 grudnia 2009 r.) oraz Sołectwa Wietrzychowo (przyjęty Uchwałą Nr XLIII/463/2009 z dnia 27 sierpnia 2009 r.),
- Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Nidzica na lata 2007 - 2011 (przyjęty Uchwałą Nr XVIII/145/2007 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 10 grudnia 2007 roku),
- Gminną strategię rozwiązywania problemów społecznych na lata 2005 – 2013 (przyjęta Uchwałą nr XXXIII/350/05 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 31 marca 2005 r.).

2. Analiza ryzyka.

2.1 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. Do podstawowych zadań Urzędu należą:

- 1) zapewnienie właściwej i terminowej realizacji zadań oraz sprawnej obsługi mieszkańców,
- 2) przygotowanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania 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 oraz innych aktów organów 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, a w szczególności:
 - a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji,
 - b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt,
 - c) przechowywanie akt,
 - d) przekazywanie akt do archiwów,
- 10) realizacja obowiązków i uprawnień służących Urzędowi jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy.

2.2. Metody analizy ryzyka.

Analizy ryzyka dokonano poddając zidentyfikowane obszary ryzyka ocenie metodą matematyczną z zastosowaniem arkusza kalkulacyjnego.

Stosując powyższą metodę matematyczną kierowano się następującymi zasadami:

- dokonano oceny obszarów ryzyka w pięciostopniowej skali numerycznej (od 1 do 5) dla każdej z pięciu przyjętych do stosowania kategorii ryzyka, z przypisanymi im wagami: zarządzanie - 20%, finanse - 20%, bezpieczeństwo - 15%, czynniki zewnętrzne - 10%, przepisy, procedury - 20% oraz działalność operacyjna 15%;
- w ocenie obszarów ryzyka uwzględniono dodatkowo czynnik upływu czasu od ostatniego audytu (kontroli), wprowadzając wagi: 1 rok = 0%; 2 lata = 10%; 3 lata = 20%; 4 lata i więcej = 30%;
- ocenę końcową uzależniono również od priorytetów kierownictwa, według następującej skali poziomu ryzyka: 1 niski = 0%, 2 średni = 20%, 3 wysoki = 40%;
- suma wag nadanych obszarom ryzyka w pięciu przyjętych kategoriach, z uwzględnieniem czynnika upływu czasu oraz priorytetów kierownictwa, w przyjętym do stosowania modelu wynosi maksymalnie 170%, co wynika z wyliczenia: $(20\%+20\%+15\%+10\%+20\%+15\%)=100\%$; $100\%+30\%+40\%=170\%$;
- końcowa ocena ryzyka jest ilorazem wyniku uwzględniającego kryteria, czynnik upływu czasu i priorytetów kierownictwa, do maksymalnej sumy wag; na podstawie wyników oceny końcowej są zamieszczane w planie rocznym.

2.3. Wyniki analizy ryzyka.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono hierarchię zadań audytowych do realizacji na 2010 r. i lata następne.

Przy przewidywanej w planie obsadzie kadrowej AW, możliwe jest przeprowadzenie zadań audytowych pokazanych w punkcie 3 niniejszego opracowania.

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2010.

3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań zapewniających.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Zawieranie umów na dzierżawę gruntów	marzec - kwiecień 2010	40	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne		W zadaniu zapewniającym przewidziano udział inspektora ds. kontroli.
2.	Ochrona systemów IT	Kwiecień - czerwiec 2010	68	Systemy informatyczne	We wstępnej fazie zadania przewiduje się udział informatyka z Wydziału OSO Urzędu Miejskiego w Nidzicy. Przewidziano również zakup narzędzia informatycznego do analizy legalności oprogramowania używanego w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy.	W zadaniu zapewniającym przewidziano udział inspektora ds. kontroli.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
3.	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zagranicznych środków pomocy	lipiec – sierpień 2010	40	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zagranicznych		W zadaniu zapewniającym przewidziano udział inspektora ds. kontroli.
4.	Planowanie zadań inwestycyjnych w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy	Wrzesień – październik 2010	40	Inwestycje		W zadaniu zapewniającym przewidziano udział inspektora ds. kontroli.
5.	Wydatki majątkowe wynikające ze złożonych wniosków w ramach funduszu sołeckiego	październik – listopad 2010	40	Inwestycje		W zadaniu zapewniającym przewidziano udział inspektora ds. kontroli.

3.2. Zakres tematyczny i organizacja czynności doradczych.

Lp.	Temat/zakres czynności doradczych	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Czynności doradcze w zakresie ustanowienia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostkach podległych	styczeń – luty 2010	20			Przewiduje się zorganizowanie szkolenia, pomoc w opracowaniu ramowego zarządzenia, modelu samooceny oraz oceny ryzyka
2.	Samoocena kontroli zarządczej	Luty, grudzień 2010	20			Przedstawienie wyników samooceny Burmistrzowi

3.3. Zakres tematyczny i organizacja czynności sprawdzających.

W 2010 nie przewidziano do realizacji czynności sprawdzających.

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

Obszar ryzyka		Planowany termin przeprowadzenia zadania audytowego
1.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	2011
2.	Budowa sieci wodociągowej i deszczowej, kanalizacji sanitarnej przy ul. Leśnej w Nidzicy (2008-2011)	2011
3.	Terminowość wydawania decyzji administracyjnych	2011
4.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	2011
5.	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej	2011

	Obszar ryzyka	Planowany termin przeprowadzenia zadania audytowego
	dostępności zagranicznych środków pomocy	
6.	Monitorowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych	2012
7.	Pozyskiwanie Inwestorów	2012
8.	Opracowywanie projektów planów inwestycyjnych miasta	2012
9.	Planowanie i realizacja budżetu	2012
10.	Umarzanie wierzytelności	2012
11.	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	2012
12.	Nadzór właścicielski i zabezpieczanie interesów miasta w spółkach	2013
13.	Realizacja planu zagospodarowania, wydawanie decyzji i pozwoleń na budowę zgodnych z planem zagospodarowania przestrzennego.	2013
14.	Ewidencja majątku komunalnego	2013
15.	Monitorowania stanu środowiska przyrodniczego	2013
16.	Gospodarka odpadami – z wyłączeniem odpadów komunalnych	2013
17.	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	2013
18.	Opracowywanie strategii rozwiązywania problemów społecznych	2014
19.	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	2014
20.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	2014
21.	Polityka mieszkaniowa	2014
22.	Najem lokali użytkowych i garaży	2015
23.	Ochrona danych i archiwizacja	2015
24.	System ochrony danych osobowych	2015
25.	Korzystanie z Internetu i poczty elektronicznej	2015

5. Cykl audytu wewnętrznego.

Obszary ryzyka – 121

Liczba zadań zapewniających – 5

Cykl audytu – $121/5 = 24,2$ roku.

Cykl audytu to czas, w którym – odpowiednio przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego - zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich obszarach ryzyka.

6. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W planie na 2010 rok przyjęto, że na stanowisku audytora wewnętrznego będzie zatrudniona 1 osoba. Dodatkowo pracę audytora wewnętrznego ma wspierać inspektor ds. kontroli w wymiarze 0,5 etatu. Ilość czasu będącego w dyspozycji audytora wewnętrznego i inspektora ds. kontroli przedstawiono w poniższej tabeli.

Pozycja	Ilość dni przypadająca na 1 audytora	Ilość dni przypadających na inspektora ds. kontroli
Ogółem dni robocze w 2010 r.	254	127
Choroby (statystycznie)	5	3
Urlopy	26	13
Dni robocze przeznaczone na działania związane z prowadzeniem zadań audytowych	223	111

Wyniki zestawienia pokazują, że czas pozostający w dyspozycji audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli to 334 dni robocze. Szczegółowy szacunek budżetu czasu pracy przy realizacji określonych zadań audytowych przedstawiono poniżej.

Lp.	Zadania	Ilość zadań	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Zadania zapewniające	5	228	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli

1	Zadania zapewniające	5	228	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
2	Czynności doradcze	2	40	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
4	Nadzór nad realizacją zaleceń z kontroli zewnętrznych	4	8	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
4	Szkolenia i rozwój zawodowy	3	8	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
5	Planowanie (roczne i strategiczne) i sprawozdawczość roczna	2	10	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
6	Czynności organizacyjne		20	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
7	Rezerwa czasowa	1	20	1 etat audytor wewnętrzny, 0,5 etatu inspektor ds. kontroli
		RAZEM	334	

Niniejszy plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy został opracowany zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) i zatwierdzony przez Burmistrza do realizacji w 2010 r.

2010/02/24
(data)

Dariusz Krzyżewski (-)
(Audytor Wewnętrzny)



2010/02/24
(data)

Dariusz Szypulski (-)
(Burmistrz)

