

Urząd Miasta w Bartoszycach  
ul. Bohaterów Monte Cassino 1  
11-200 Bartoszyce

AW.1721.1.9.2017

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

Gmina Miejska Bartoszyce



## 1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

Gmina Miejska Bartoszyce jest jednostką samorządu terytorialnego liczącą niespełna 24 tys. mieszkańców na koniec grudnia 2017 roku, zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. Poz. 2077 t. j. 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 Miasta Bartoszyce oraz Burmistrz Miasta Bartoszyce.

BURMISTRZ:	Piotr Petrykowski
Z-CA BURMISTRZA:	Monika Rejfi
SEKRETARZ:	Robert Pająk
SKARBNIK:	Jarosław Sielawa

Miasto Bartoszyce wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2017r., Poz. 1875 t. j. z późn. zm.) za pośrednictwem Urzędu Miasta Bartoszyce, jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bartoszyce oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

**Celem Miasta jest tworzenie warunków do racjonalnego, zrównoważonego rozwoju oraz pełnego uczestnictwa jego mieszkańców w życiu wspólnoty.**

Gmina wykonuje zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania wynikające z zawartych porozumień. Podstawowym działaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty.

W celu wykonywania zadań **gmina utworzyła następujące jednostki organizacyjne:**

- 1) **Bartoszycki Dom Kultury** 11-200 Bartoszyce ul. Bohaterów Warszawy 11
- 2) **Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji** 11-200 Bartoszyce ul. Jagiellończyka 1/2
- 3) **Miejska Biblioteka Publiczna** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 23
- 4) **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej** 11-200 Bartoszyce ul. Pieniężnego 10 a
- 5) **Zakład Usług Komunalnych** 11-200 Bartoszyce ul. A. Struga 12 A
- 6) **Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszycach** 11-200 Bartoszyce ul. Kętrzyńska 22 B
- 7) **Zespół Szkół nr 1 im. Romualda Traugutta** 11-200 Bartoszyce ul. Traugutta 23
- 8) **Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszki** 11-200 Bartoszyce ul. Marksa 18
- 9) **Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 w Bartoszycach** 11-200 Bartoszyce ul. Nowowiejskiego 31
- 10) **Szkoła Podstawowa nr 7 im. Józefa Wybickiego** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 35
- 11) **Szkoła Podstawowa nr 8 im. Łesi Ukrainki z Ukraińskim Językiem Nauczania** 11-200 Bartoszyce ul. Leśna 1
- 12) **Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema** 11-200 Bartoszyce ul. Gen. J. Bema 35
- 13) **Przedszkole Publiczne nr 2** 11-200 Bartoszyce ul. Marksa 4
- 14) **Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4** 11-200 Bartoszyce ul. Bema 49
- 15) **Przedszkole Publiczne nr 9** 11-200 Bartoszyce ul. Nad Łyną 5A



Spółki miejskie:

**COWIK Wodociągowo - Ciepłownicza Spółka z o. o.** ul. Limanowskiego 1, 11-200 Bartoszyce

**LOKUM Spółka z o. o.** ul. Jagiellończyka 9, 11-200 Bartoszyce

**Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o. o.** ul. Gen. Bema 40, 11-200 Bartoszyce

**Zakład Gospodarki Odpadami sp. z o. o.** ul. Bema 38, 11-200 Bartoszyce

Organizacja wewnętrzna Urzędu Miasta w Bartoszycach:

Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bartoszyce Nr 190/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Nr 22/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, Nr 270/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, 57/2016 z dnia 22 kwietnia 2016r oraz Nr 90/2017 z dnia 29 maja 2017 roku. Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika Gminy. Wyróżnione są następujące wydziały / samodzielne stanowiska:

- |   |       |
|---|-------|
| 1. Wydział Organizacyjno – Administracyjny                    | (OA)  |
| Referat ds. Informatyzacji Urzędu                             | (IU)  |
| 2. Wydział Finansowy  | (F)   |
| 3. Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego | (MP)  |
| 4. Wydział Techniczno – Inwestycyjny                          | (TI)  |
| Referat ds. Ochrony Środowiska                                | (OŚ)  |
| 5. Wydział Spraw Społecznych                                  | (WSS) |
| 6. Wydział Spraw Obywatelskich                                | (SO)  |
| 7. Wydział Kultury, Sportu, Współpracy i Rozwoju              | (KSW) |
| 8. Urząd Stanu Cywilnego                                      | (USC) |
| 9. Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego         | (ZKO) |
| 10. Biuro Prawne  | (BP)  |
| 11. Straż Miejska   | (SM)  |
| 12. Audytor Wewnętrzny  | (AW)  |
| 13. Biuro Rady Miasta   | (RM)  |
| 14. Pełnomocnik ds. profilaktyki uzależnień                   | (PU)  |

Struktura organizacyjna Urzędu Miasta w Bartoszycach przedstawia się graficznie następująco:



Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w wymiarze ½ 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 audytora wewnętrznego dokonał przeglądu regulaminów organizacyjnych oraz statutów i wynikających z nich zadań realizowanych w poszczególnych komórkach (wydziałach i referatach Urzędu, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych).

W oparciu o wyżej wymienione dokumenty zostało wyodrębnionych 14 obszarów ryzyka:

1	Wydział Organizacyjno-Administracyjny
1a	Referat ds. Informatyzacji Urzędu
2	Wydział finansowy
3	Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny
4a	Referat ds. Ochrony Środowiska
5	Wydział Spraw Społecznych
6	Wydział Spraw Obywatelskich
7	Wydział Kultury, Sportu, Współpracy i Rozwoju
8	Urząd Stanu Cywilnego
9	Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego
10	Biuro prawne
11	Straż Miejska
12	Biuro Rady Miasta
13	Pełnomocnik ds. Profilaktyki Uzależnień
14	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy
	Bartoszycki Dom Kultury
	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji
	Miejska Biblioteka Publiczna
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
	Zakład Usług Komunalnych
	Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszykach
	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszykach
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszko w Bartoszykach
	Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Józefa Wybickiego w Bartoszykach

Zespół Szkół nr 1 im. Romualda Traugutta w Bartoszycach
Szkoła Podstawowa nr 8 im. Łesi Ukrainki z Ukraińskim Językiem Nauczania w Bartoszycach
Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema w Bartoszycach
Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszycach
Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszycach
Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszycach

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, priorytety Burmistrza oraz czas od ostatniego audytu.**

Audytory podczas dokonywania oceny ryzyka wykorzystywał m.in. informacje o ryzykach zebrane podczas rozmów z najwyższym kierownictwem, podczas okresowych narad, ryzyka zidentyfikowane przez kierowników w ramach zarządzania ryzykiem w jednostce, wynikające ze złożonych skarg i innych dokumentów oraz wrażliwość, materialność, złożoność i stabilność obszaru ocenioną wg własnego zawodowego osądu audytora.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka audytor dokonał oceny zagrożenia 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	2017
2	2016
3	2015
4	przed rokiem 2015 lub brak audytu

Całkowita ocena ryzyka bierze pod uwagę priorytet Burmistrza. W procesie opracowywania planu audytu audytor zwrócił się z prośbą do Burmistrza o dokonanie oceny ryzyka obszarów i wskazanie obszarów priorytetowych wg poniższej skali:

0	oznacza brak informacji pozwalających dokonać oceny danego systemu,
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, 10 % 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. Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza i zawodowy osąd audytora, wytypowano obszary, w których planowane jest przeprowadzenie zadań audytowych w roku 2018.

### 3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2018r.

Lp.	Temat zadania audytowego*	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)	Uwagi
1	* Urząd Miasta – ustalanie i pobieranie opłat za miejsca na cmentarzu - zadanie zapewniające	22	Urząd Miasta w Bartoszycach / Wydział Techniczno - Inwestycyjny	-	-
2	* Urząd Miasta – Bezpieczeństwo informacji – zadanie zapewniające	16	Urząd Miasta w Bartoszycach / Referat ds. Informatyzacji Urzędu	-	-
3	*Przedszkola – ocena realizacji wybranych zadań – zadanie zapewniające	24	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszycach</li> <li>• Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszycach</li> <li>• Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszycach</li> <li>• Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszycach</li> </ul>	-	-
4	Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz doradztwo przy samoocenie – zadanie doradcze.	4	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-
5	Zarządzanie, organizacja transportu zbiorowego - zadanie sprawdzające	2	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-
6	BOSiR – przestrzeganie prawa pracy i dbałość o powierzone mienie – zadanie sprawdzające	8	BOSiR	-	-
7	MOPS – realizacja 500+ – zadanie sprawdzające	2	MOPS	-	-
8	Terminowość załatwiania spraw, zaległości dokumentacyjne – czynności sprawdzające.	2	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-
9	Ocena procesu egzekucji należności gminy – czynności sprawdzające.	2	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-
10	Szkoły – przyznawanie	4	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-

	dodatków specjalnych pracownikom administracyjnym i obsługowym – czynności sprawdzające.				
11	Urząd Miasta – Bezpieczeństwo informacji – czynności sprawdzające	2	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-

\*) 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 Miasta w Bartoszycach / Wydział Finansowy
2	Urząd Miasta w Bartoszycach / Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego
3	Urząd Miasta w Bartoszycach / Wydział Spraw Społecznych, Wydział Spraw Obywatelskich i inne nie objęte audytem wewnętrznym w latach wcześniejszych
4	Miejska Biblioteka Publiczna
5	Zakład Usług Komunalnych
6	Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszycach
7	Szkoła Podstawowa nr 3 w Bartoszycach

#### 5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

W Urzędzie Miasta Bartoszyce na samodzielnym stanowisku audytora wewnętrznego zatrudniona jest 1 osoba w wymiarze ½ etatu. Audytor dysponuje w 2018 roku 125 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	62	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych doradczych	4	-
3	monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	21	-
4	kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	8	
5	czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	3	-
6	szkolenia i rozwój zawodowy	6	-
7	urlopy / rezerwa czasowa	18	-
8	inne działania w tym audyt wewnętrzny poza planem	3	-
	SUMA	125	-

Sporządził  
AUDYTOR WĘWNETRZNY  
*Joanna Ługowska*  
27.12.2017 r.

Zatwierdzam

BURMISTRZ  
*Piotr Petrykowski*

**Załącznik nr 1**  
do planu audytu na rok 2018

L.P.	obszar działalności/ obszar ryzyka	40%	40%	10%	100%	ryzyko po normalizacji
		ocena audytora wewnętrznego	ocena Burmistrza	czas od ostatniego audytu	ryzyko całkowite	
1	Wydział Organizacyjno-Administracyjny	2	0	1	0,90	0,23
1a	Referat ds. Informatyzacji Urzędu	3	2	1	2,10	0,53
2	Wydział finansowy	3	0	4	1,60	0,40
3	Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego	3	0	4	1,60	0,40
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	3	3	2	2,60	0,65
4a	Referat ds. Ochrony Środowiska	2	0	3	1,10	0,28
5	Wydział Spraw Społecznych	2	0	4	1,20	0,30
6	Wydział Spraw Obywatelskich	2	0	4	1,20	0,30
7	Wydział Kultury, Sportu, Współpracy i Rozwoju	2	0	4	1,20	0,30
8	Urząd Stanu Cywilnego	2	0	4	1,20	0,30
9	Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego	2	0	4	1,20	0,30
10	Biuro prawne	2	0	4	1,20	0,30
11	Straż Miejska	2	0	4	1,20	0,30
12	Biuro Rady Miasta	2	0	4	1,20	0,30
13	Pełnomocnik ds. Profilaktyki Uzależnień	2	0	4	1,20	0,30
14	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy					
14.1	Bartoszycki Dom Kultury	2	0	2	1,00	0,25
14.2	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji	3	3	1	2,50	0,63
14.3	Miejska Biblioteka Publiczna	2	0	4	1,20	0,30
14.4	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2	0	1	0,90	0,23
14.5	Zakład Usług Komunalnych	2	0	4	1,20	0,30
14.6	Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszycach	2	0	4	1,20	0,30
14.7	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszycach	2	3	1	2,10	0,53
14.8	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszko w Bartoszycach	2	0	4	1,20	0,30
14.9	Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Józefa Wybickiego w Bartoszycach	2	0	1	0,90	0,23
14.10	Zespół Szkół nr 1 im. Romualda Traugutta w Bartoszycach	2	0	1	0,90	0,23
14.11	Szkoła Podstawowa nr 8 im. Łęsi Ukrainki z Ukraińskim Językiem Nauczania w Bartoszycach	2	0	1	0,90	0,23
14.12	Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema w Bartoszycach	2	0	1	0,90	0,23
14.13	Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszycach	2	3	4	2,40	0,60
14.14	Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszycach	2	3	4	2,40	0,60
14.15	Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszycach	2	3	4	2,40	0,60

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Joanna Ługowska*  
24.12.2017 r.



Czas od ostatniego audytu	
1	2017
2	2016
3	2015
4	przed rokiem 2015 lub wcale

Priorytety kierownictwa	
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