

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

AW.1721.8.2018

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

Gmina Miejska Bartoszyce



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

Gmina Miejska Bartoszyce 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 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 Rejf
SEKRETARZ:	Robert Pająk
SKARBNIK:	Jarosław Sielawa

Miasto Bartoszyce wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018r., Poz. 994 t. j. z późn. zm.) za pośrednictwem Urzędu Miasta Bartoszyce, jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bartoszyce oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

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) **Szkoła Podstawowa 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 audytu wewnętrny 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 28 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
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	
14	Bartoszycki Dom Kultury
15	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji
16	Miejska Biblioteka Publiczna
17	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
18	Zakład Usług Komunalnych
19	Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszykach
20	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszykach
21	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszko w Bartoszykach
22	Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Józefa Wybickiego w Bartoszykach
23	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Romualda Traugutta w Bartoszykach

24	Szkoła Podstawowa nr 8 im. Łeśi Ukrainki z Ukraińskim Językiem Nauczania w Bartoszykach
25	Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema w Bartoszykach
26	Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszykach
27	Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszykach
28	Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszykach

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.**

Audytora 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	2018
2	2017
3	2016
4	przed rokiem 2016 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 2019.

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2019r.

Lp.	Temat zadania audytowego* oraz rodzaj czynności	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)	Uwagi
1	Ocena nadzoru nad organizacją wywozu nieczystości* – zadanie zapewnijące	12	Urząd Miasta w Bartoszycach / Wydział Techniczno - Inwestycyjny	-	-
2	Ocena wybranych elementów nadzoru – ewidencja majątku i wyposażenia* – zadanie zapewnijące	20	Gimnazjum nr 2	-	-
3	Ocena wybranych elementów nadzoru – ewidencja i dbałość o majątek i wyposażenie* – zadanie zapewnijące	20	Szkoła Podstawowa Nr 7	-	-
4	Urząd Miasta – bezpieczeństwo informacji* – zadanie zapewnijące	14	Urząd Miasta w Bartoszycach / Referat ds. Informatyzacji Urzędu	-	-
5	Zadanie doradcze z zakresu dokumentowania nadzoru nad obiektami otwartymi typu siłownie, place zabaw* - zadanie doradcze	8	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji	-	-
6	Zwiększanie efektywności systemu kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem oraz doradztwo przy samooocenie – zadanie doradcze.	4	Urząd Miasta w Bartoszycach	-	-
7	*Przedszkola – ocena realizacji wybranych zadań – czynności sprawdzające	5	<ul style="list-style-type: none"> • Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszycach • Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszycach • Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszycach • Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszycach 	-	-
8	* Urząd Miasta – ustalanie i pobieranie opłat za miejsca na cmentarzu – czynności sprawdzające	3	Urząd Miasta w Bartoszycach / Wydział Techniczno - Inwestycyjny	-	-

*) Ostateczne określenie tematu zadania zapewnijającego nastąpi na etapie analizy ryzyka przed opracowaniem programu

tego zadania

4. Planowane obszary, do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka
1	Miejska Biblioteka Publiczna
2	Zakład Usług Komunalnych
3	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 2019 roku 125 dniami roboczymi, które zaplanowano w następujący sposób:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobo/dni)	UWAGI
1	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	66	-
2	przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych doradczych	12	-
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	4	-
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 WEWNĘTRZNY
Joanna Ługowska
31.12.2018 r.

Zatwierdzam
BURMISTRZ
Piotr Petrykowski

Załącznik nr 1

do planu audytu na rok 2019

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	2	2	1,80	0,45
1a	Referat ds. Informatyzacji Urzędu	2	2	2	1,80	0,45
2	Wydział finansowy	2	2	4	2,00	0,50
3	Wydział Gospodarowania Mieniem i Planowania Przestrzennego	2	2	4	2,00	0,50
4	Wydział Techniczno - Inwestycyjny	2	3	1	2,10	0,53
4a	Referat ds. Ochrony Środowiska	2	2	4	2,00	0,50
5	Wydział Spraw Społecznych	2	2	4	2,00	0,50
6	Wydział Spraw Obywatelskich	2	2	4	2,00	0,50
7	Wydział Kultury, Sportu, Współpracy i Rozwoju	2	2	4	2,00	0,50
8	Urząd Stanu Cywilnego	2	2	4	2,00	0,50
9	Stanowisko ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego	2	2	4	2,00	0,50
10	Biuro prawne	2	2	4	2,00	0,50
11	Straż Miejska	2	2	4	2,00	0,50
12	Biuro Rady Miasta	2	2	4	2,00	0,50
13	Pełnomocnik ds. Profilaktyki Uzależnień	2	2	4	2,00	0,50
Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy						
14	Bartoszycki Dom Kultury	2	2	3	1,90	0,48
15	Bartoszycki Ośrodek Sportu i Rekreacji	2	2	2	1,80	0,45
16	Miejska Biblioteka Publiczna	2	2	4	2,00	0,50
17	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2	2	1	1,70	0,43
18	Zakład Usług Komunalnych	2	2	4	2,00	0,50
19	Zespół Administracyjny Oświaty w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43
20	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43
21	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Tadeusza Kościuszko w Bartoszycach	2	2	4	2,00	0,50
22	Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Józefa Wybickiego w Bartoszycach	2	3	2	2,20	0,55
23	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Romualda Traugutta w Bartoszycach	2	2	2	1,80	0,45
24	Szkoła Podstawowa nr 8 im. Łesi Ukrainki z Ukraińskim Językiem Nauczania w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43
25	Gimnazjum nr 2 im. Generała Józefa Bema w Bartoszycach	2	3	1	2,10	0,53
26	Przedszkole Publiczne nr 2 w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43
27	Integracyjne Przedszkole Publiczne nr 4 w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43
28	Przedszkole Publiczne nr 9 w Bartoszycach	2	2	1	1,70	0,43

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Joanna Ługowska
31.12.2018 r.

