
 11.12.2020
 URZĄD MIEJSKI W NASIELSKU
 Wpłynęło dnia 08.12.2020
 Nr zał. MK
 Biuro Obsługi Klienta

Urząd Miejski w Nasielsku
 ul. Elektronowa 3
 05-190 Naselsk

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2021

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Miejski w Nasielsku
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku
3.	Nasielski Ośrodek Kultury w Nasielsku
4.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nasielsku
5.	Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Nasielsku
6.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
7.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Nasielsku
8.	Szkoła Podstawowa im. Księcia Józefa Poniatowskiego w Starych Pieścirogach
9.	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Ciekosynie
10.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku
11.	Szkoła Podstawowa im. Pierre de Coubertina w Budach Siennickich
12.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach
13.	Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym
14.	Samorządowe Przedszkole w Nasielsku
15.	Samorządowe Przedszkole w Starych Pieścirogach

16.	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku
17.	Żłobek Miejski w Nasielsku

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Obszar działalności jednostki				Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski ³⁾
		Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy Tak/(Nie ³⁾	3	4		
1	2	3	4	5	6		
1.	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki		
2.	Działalność oświatowa	Działalność podstawowa	Nie	-	Wysoki		
3.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zakupy	Średni		
4.	Planowanie i realizacja wydatków	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni		
5.	Gospodarka przestrzenna	Działalność podstawowa	Nie	-	Średni		
6.	Ochrona danych osobowych	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo informacji	Średni		
7.	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Nie		Średni		
8.	Podatki i opłaty	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Niski		

3.1 Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Osobodni	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5		6	7
1.	Audyty funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Nasielsku	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych	0,5	45	45	-	-

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Osobodni
1	2	3	4
1	Czynności audytowe (doradcze) dotyczące oceny prawidłowości gospodarowania środkami finansowymi w Szkole Podstawowej nr 2 im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku (0,5)	50	50

4. Planowane czynności sprawdzające - monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewnijającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Osobodni
1	2	3	4	5	6
1.	Czynności sprawdzające realizację zaleceń z audytów przeprowadzonych w 2020 r.	Działalność oświatowa	0,5	5	5

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).



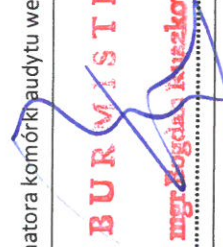
6. Analiza zasobów osobowych Audytu Wewnętrznego

ROK	Liczba dni w roku	Liczba osób	Liczba osobodni
2021	127	1	127

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewniających	45		
2.	Przeprowadzenie zadań doradczych	50		
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	5		
4.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	2		
5.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	2		
6.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	2		
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	1		
8.	Urlopy	13		
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	7		
	RAZEM	127		

Cykl audytu

Liczba wszystkich obszarów ryzyka	Liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających w danym roku	Cykl audytu w latach
1	2	½
8	1	8

08.12.2020	Audytor Wewnętrzny  Radosław Skrzeczkowski
(data)	(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)
	BURMISTRZ  mgr Bogdan Kuzekowski
(data)	(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Analiza ryzyka

Obszar audytu	Kategorie ryzyk					Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu	Załącznik do planu audytu na rok 2021 po uwzględnieniu				Ocena końcowa w %
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Operacyjne			Kategorii ryzyk w %	Daty ostatniego audytu w %	Priorytetów w %	Kierownictwa w %	
	3	4	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych	3	4	4	4	4	4	30	20	93,75	113,75	143,75	89,84
Działalność oświatowa	4	4	4	4	4	4	30	0	100,00	100,00	130,00	81,25
Zamówienia publiczne	3	2	3	3	3	2	20	30	66,25	96,25	116,25	72,66
Planowanie i realizacja wydatków	3	2	2	2	3	3	20	30	65,00	95,00	115,00	71,88
Gospodarka przestrzenna	4	2	2	2	2	2	20	30	62,50	92,50	112,50	70,31
Ochrona środowiska	3	2	2	2	3	2	20	30	60,00	90,00	110,00	68,75
Opieka społeczna	3	2	2	2	2	2	20	30	56,25	86,25	106,25	66,41
Podatki i opłaty	2	1	1	1	1	1	10	30	31,25	61,25	71,25	44,53

Audyt Wewnętrzny

Radosław Skrzeczkowski

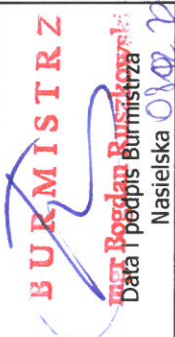

08.12.2020

BURMISTRZ

mgr Bogdan Ruszczkowski

08.12.2020

Atrybuty analizy ryzyka

Kategorie ryzyka:	Istotność - waga 0,25	Jakość zarządzania - waga 0,15	Kontrola Wewnętrzna - 0,25	Wpływ czynników zewnętrznych - 0,15	Operacyjne - 0,2
Kryteria oceny					
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Priorytet kierownictwa w %					
duży	30	 <p>BUKMISTRZ Marcin Borkowski Data i podpis Burmistrza Nasielska 08.12.2020</p>			
średni	20				
niski	10				
Data ostatniego audytu w %					
nigdy	30	 <p>Audyt wewnętrzny Radosław Krzeczkowski Data i podpis Audytora Wewnętrznego 08.12.2020</p>			
2019	20				
2020	0				

Określenie poziomu ryzyka:

wysoki priorytet 100%-75%

średni priorytet 75%-50%

niski priorytet 50%-30%