

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

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

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 Mieszkaniowej w Nasielsku
6.	Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe Sp. z o.o. w Nasielsku
7.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
8.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Nasielsku
9.	Szkoła Podstawowa im. Księcia Józefa Poniatowskiego w Starych Pieściorogach
10.	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Ciekusynie
11.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku
12.	Szkoła Podstawowa im. Pierre de Coubertina w Budach Siennickich
13.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach
14.	Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym
15.	Samorządowe Przedszkole w Nasielsku

16.	Samorządowe Przedszkole w Starych Pieścirogach
17.	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku
18.	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				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⁾	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	6	
1	2	3	4	5	6	
1.	Kontrola zarządcza	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie	Wysoki	
2.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zakupy	Średni	
3.	Planowanie i realizacja wydatków	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni	
4.	Gospodarka przestrzenna	Działalność podstawowa	Nie	-	Średni	
5.	Ochrona danych osobowych	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo informacji	Średni	
6.	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Nie		Średni	
7.	Działalność oświatowa	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	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 Urzędzie Miejskim w Nasielsku	Kontrola zarządcza	1	Umowa zlecenie	Umowa zlecenie	-	-

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 funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nasielsku	Umowa zlecenie	Umowa zlecenie

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 2019 r.	Gospodarka nieruchomościami Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych gminy	Umowa zlecenie	Umowa zlecenie	Umowa zlecenie

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

Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2020 r. wyrażonego w osobodniach - umowa zlecenie z usługodawcą.

6. 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

10.12.2019	Audytor wewnętrzny Radosław Skrzeczkowski
(data)	(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)
10.12.2019	BURMISTRZ mgr Bogdan Ruszczkowski
(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 2020 po uwzględnieniu				Ocena końcowa w %
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Operacyjne			Kategori ryzyk w %	Daty ostatniego audytu w %	Priorytetów w %	Kierownictwa w %	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Kontrola zarządcza	3	4	4	4	4	30	0	93,75	93,75	123,75	77,34	
Zamówienia publiczne	3	3	2	3	3	20	30	68,75	98,75	118,75	74,22	
Planowanie i realizacja wydatków	3	2	3	3	2	20	30	66,25	96,25	116,25	72,66	
Gospodarka przestrzenna	3	2	2	3	3	20	30	65,00	95,00	115,00	71,88	
Ochrona środowiska	4	2	2	2	2	20	30	62,50	92,50	112,50	70,31	
Działalność oświatowa	3	3	3	3	2	20	20	70,00	90,00	110,00	68,75	
Opieka społeczna	3	2	2	2	2	20	30	56,25	86,25	106,25	66,41	
Podatki i opłaty	2	1	1	1	1	10	30	31,25	61,25	71,25	44,53	

Audytor Wewnętrzny
[Signature]
 Radosław Skrzeczkowski

10.12.2019

BURMISTRZ
[Signature]
 mgr Bogdan Ruszkowski

10.12.2019

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	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mala
2	Male implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadowalająca	Zadowalająca	Wysoki	Duża
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Priorytet kierownictwa w %						
	duży	30				
	średni	20				
	niski	10				
Data ostatniego audytu w %						
	nigdy	30				
	2018	20				
	2019	0				
Określenie poziomu ryzyka:						
wysoki priorytet 100%-75%						
średni priorytet 75%-50%						
niski priorytet 50%-30%						

BURMISTRZ

Data i podpis Burmistrza

Nasielska 10.11.2019

Audytor Wewnętrzny

Radosław Szczęzkowski

Data i podpis Audytora Wewnętrznego

10.11.2019