

**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 2022**

**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
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.	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 Ciekusynie
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 <sup>4)</sup>	Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
		Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy Tak/Nie <sup>3)</sup>	3	4		
1.	2	3	4	5	6		
1.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność socjalna	Wysoki		
2.	Działalność oświatowa	Działalność podstawowa	Nie	-	Wysoki		
3.	Planowanie i realizacja wydatków	Działalność wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	Średni		
4.	Zamówienia publiczne	Działalność wspomagająca	Nie	Zakupy	Średni		
5.	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Nie		Średni		
6.	Gospodarka przestrzenna	Działalność podstawowa	Nie	-	Średni		
7.	Ochrona danych osobowych	Działalność wspomagająca	Nie	Bezpieczeństwo informacji	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 prawidłowości udzielania świadczeń socjalnych w ramach ZFSS w Urzędzie Miejskim w Nasielsku	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,5	50	50	-	-

### 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 im. Mikołaja Kopernika w Ciekosynie (0,5)	50	50

### 4. Planowane czynności sprawdzające - monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewnijającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Osobodni
1	2		4	5	6
1.	Czynności sprawdzające realizację zaleceń z audytów przeprowadzonych w 2021 r.	Kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych	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
2022	126	1	126

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Przeprowadzenie zadań zapewniających	50		
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	3		
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	1		
8.	Urlopy	13		
9.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego	0		
	<b>RAZEM</b>	<b>126</b>		

Cykl audytu

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

13.12.2021 .....	Audytor wewnętrzny  Radosław Krzeczowski .....
(data)	(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)
13.11.2021 .....	 mgr. Radosław Krzeczowski .....
(data)	(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny )

# 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	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Określenie poziomu ryzyka:						
wysoki priorytet 100%-75%						
średni priorytet 75%-50%						
niski priorytet 50%-30%						
Priorytet kierownictwa w %						
duży		30				
średni		20				
niski		10				
Data ostatniego audytu w %						
nigdy		30				
2020		20				
2021		0				
<p><b>BURMISTRZ</b>  <i>mgr Bogdan Ruszkowski</i>                  Data i podpis Burmistrza                  Nasielska 13.12.2021</p> <p>Audytor Wewnętrzny  <i>Radosław Krzeczowski</i>                  Data i podpis Audytora Wewnętrznego 13.12.2021</p>						

# Analiza ryzyka

Obszar audytu	Kategorie ryzyk					Priorytet kierownictwa	Data ostatniego audytu	Załącznik do planu audytu na rok 2022 po uwzględnieniu				Ocena końcowa w %			
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Operacyjne			Kategorii ryzyk w %	Daty ostatniego audytu w %	Priorytetów w %	10		11	12	13
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3	3	3	3	3	30	30	75,00	105,00	135,00	84,38				
Działalność oświatowa	4	4	4	4	4	30	0	100,00	100,00	130,00	81,25				
Planowanie i realizacja wydatków	3	2	3	3	2	20	30	66,25	96,25	116,25	72,66				
Zamówienia publiczne	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				
Gospodarka przestrzenna	3	2	2	3	2	20	30	60,00	90,00	110,00	68,75				
Ochrona danych osobowych	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				

**PURMISTRZ**  
mgr Bogdan Ruszkowski

Audytor Wewnętrzny  
Radosław Krzeczowski  
13.12.2021

13.12.2021