

Urząd Gminy Nowa Wieś Wielka
ul. Oгородowa 2
86-060 Nowa Wieś Wielka

Audytor Wewnętrzny
Adrianna Słodowska
zaśw. MF nr 1393/2004

.....
Audytor wewnętrzny

ZATWIERDZAM:

WÓJT
Wiesław
Wojciech Ostwarek

.....
Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka

Nowa Wieś Wielka, 30.12.2016r.

Nowa Wieś Wielka, 30.12.2016r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2017

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy Nowa Wieś Wielka

1.2. Adres jednostki

ul. Oгородowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka

1.3. Forma organizacyjno prawna

jednostka samorządu terytorialnego

1.4. Jednostki organizacyjne

Jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Nowej Wsi Wielkiej – ul. Oгородowa 1, 86-060 Nowa Wieś Wielka
- 2) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Brzozie – ul. Powstańców Wielkopolskich 31, 86-061 Brzoza
- 3) Przedszkole Samorządowe „Stokrotka” w Nowej Wsi Wielkiej – ul. Kwiatowa 20, 86-060 Nowa Wieś Wielka
- 4) Przedszkole Samorządowe „Jarzębinka” w Brzozie – ul. Łabiszyńska 23, 86-061 Brzoza
- 5) Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Nowej Wsi Wielkiej – ul. Oгородowa 1, 86-060 Nowa Wieś Wielka

	<p>Wielka</p> <p>6) Gimnazjum im. Karola Wojtyły w Brzozie – ul. Powstańców Wielkopolskich 31a, 86-061 Brzoza</p> <p>7) Gminny Zespół Obsługi Oświaty – ul. Kwiatowa 20, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p> <p>8) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – ul. Ogródowa 2a, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p> <p>9) Zakład Gospodarki Komunalnej – ul. Rolna 6, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p> <p>10) Gminny Ośrodek Kultury – ul. Aleja Pokoju 7, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p> <p>11) Gminna Biblioteka Publiczna – ul. Kwiatowa 20, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p> <p>12) SPZOZ Gminna Przychodnia w Nowej Wsi Wielkiej – ul. Bydgoska 14, 86-060 Nowa Wieś Wielka</p>
--	--

2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce	
Audytory Wewnętrzny - usługodawca	Adrianna Sudomirska Zaswiadczenie Ministra Finansów nr 1393/2004

3. Informacje o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego					
3.1. Audyt wewnętrzny w obszarach ryzyka					
Lp.	Obszary ryzyka	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowany	
				Zadania zapewnijające w tym zadania zlecone	Czynności doradcze w tym czynności doradcze zlecone
1	Realizacja i rozliczenie projektów finansowanych z funduszy zewnętrznych.	wspomagający	7,9		
2	Realizacja zadań inwestycyjnych, remontowych i inwestycyjno - remontowych.	podstawowy	7,8	1	
3	Zamówienia publiczne i zakupy w jednostkach organizacyjnych	wspomagający	6,9		1
4	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych.	wspomagający	6		
5	Bezpieczeństwo informacji.	podstawowy	4,8		1
6	Inwentaryzacja w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych.	podstawowy	4,7		

7	Prowadzenie ewidencji składników majątkowych.	wspomagający	4,7		
8	Gospodarowanie mieniem i środkami rzeczowymi.	wspomagający	4,6		
9	Polityka społeczna i zdrowotna.	podstawowy	4,6		
10	Wydawanie decyzji administracyjnych.	podstawowy	4,6		
11	Gospodarowanie lokalami użytkowymi.	podstawowy	4,6		
12	Pozyskiwanie funduszy zewnętrznych.	wspomagający	4,6		
13	Koszty funkcjonowania Urzędu Gminy.	wspomagający	4,4		
14	Realizacja dochodów z podatków i opłat.	wspomagający	4,2		
15	Bezpieczeństwo publiczne.	podstawowy	4,2		
16	Ochrona informacji niejanych i danych osobowych.	wspomagający	4,2		
17	Realizacja dochodów i wydatków (dotacje celowe) zadań z zakresu administracji rządowej i zadań rządowych w ramach porozumień	wspomagający	4,2		
18	Funkcjonowanie SP ZOZ Gminnej Przychodni.	podstawowy	4,2		
19	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.	wspomagający	4		
20	Sprawozdawczość finansowa, ewidencja, nadzór i kontrola dowodów księgowych.	podstawowy	4		
21	Przestrzeganie procedur finansowych.	podstawowy	4		
22	Funkcjonowanie ZGK	podstawowy	4		
23	Utrzymanie dróg.	podstawowy	4		
24	Planowanie roczne zamówień.	wspomagający	4		
25	Podstawowe tryby udzielania zamówień publicznych: przetargi nieograniczone i ograniczone.	wspomagający	4		
26	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej progu ustawowego.	wspomagający	4		
27	Inne tryby postępowania o udzielenie zamówień publicznych.	wspomagający	4		
28	Terminowość realizacji zobowiązań z tytułu zawieranych umów.	wspomagający	4		
29	Funkcjonowanie Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty.	podstawowy	3,8		
30	Działalność promocyjna, informacyjna.	podstawowy	3,8		
31	Funkcjonowanie GOK.	podstawowy	3,8		
32	Funkcjonowanie GBP.	podstawowy	3,8		
33	Funkcjonowanie GOPS	podstawowy	3,8		
34	Realizacja zadań w zakresie kultury, sportu i turystyki.	podstawowy	3,4		
35	Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych	podstawowy	3,4		
36	Funkcjonowanie placówek oświatowych	podstawowy	3,2		
37	Gospodarka kasowa.	podstawowy	3,2		
38	Rozpatrywanie skarg i wniosków	podstawowy	3		
39	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji.	podstawowy	3		
40	Realizacja zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.	podstawowy	2,6		
41	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna.	wspomagający	2,6		

42	Realizacja zadań związanych z udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów.	podstawowy	2,3	
43	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz polityka szkoleniowa.	wspomagający	2,2	
44	eksploatacja systemów teleinformatycznych (oprogramowanie, sprzęt) oraz kontrola dostępu do urządzeń teleinformatycznych	wspomagający	2,2	
45	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	podstawowy	2	
46	Organizacja systemu obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy.	wspomagający	1,7	
47	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych.	podstawowy	1,7	

3.2. Planowanie zadania zapewniające, czynności doradcze i sprawdzające w roku planowym

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Zadanie zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1	Audyt Bezpieczeństwa Informacji	zadanie sprawdzające	II - III kwartał 2017	Nie
2	Budowa nawierzchni drogi gminnej Nowa Wieś Wielka – Leszyce	zadanie zapewniające	III – IV kwartał 2017	Nie
3	Zamówienia publiczne i zakupy w jednostkach organizacyjnych	zadanie sprawdzające	IV kwartał 2017	Nie

3.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych	zadanie zapewniające	I kwartał 2017	Nie

3.4. Planowanie zadania zapewnijające, czynności doradcze i sprawdzające w latach kolejnych				
Lp.	Temat zadania zapewnijającego, przedmiot czynności doradczych albo temat zadania zapewnijającego, którego dotyczy czynność sprawdzająca do zrealizowania w latach kolejnych	Zadanie zapewnijające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą <i>Wpisać odpowiednio: zapewnijające, doradcze, sprawdzające</i>	Planowany rok realizacji	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Realizacja i rozliczenie projektów finansowanych z funduszy zewnętrznych.	zadanie zapewnijające	2018	Nie
2	Realizacja zadań inwestycyjnych, remontowych i inwestycyjno - remontowych	zadanie zapewnijające	2018	Nie

ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU

Sposób szacowania prawdopodobieństwa i skutków oddziaływania ryzyka

Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka			
opis	mało prawdopodobne	umiarkowanie prawdopodobne	prawdopodobne
prawdopodobieństwo	0-25%	26-50%	51-75%
oznaczenie punktowe	1	2	3
			4
			76-100%
			prawie pewne

Skutki oddziaływania ryzyka			
opis	małe	średnie	poważne
kryteria	niewielkie lub krótkotrwałe zakłócenia w działalności / niewielkie (nieistotne) niekorzystne skutki finansowe / niewielkie obrażenia / ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne niewielkie (nieistotne) niekorzystne konsekwencje	średnie zakłócenia w działalności / znaczący (istotny) niekorzystny skutek finansowy / obrażenia / pewne lub ograniczone informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne średnie (istotne) niekorzystne konsekwencje nie wpływające na osiągnięcie celu / celów	zakłócenia w działalności mające wpływ na osiągnięcie celu / celów / poważne niekorzystne skutki finansowe / poważne obrażenia / informacje w mediach krajowych / inne poważne niekorzystne konsekwencje
oznaczenie punktowe	1	2	3
			4
			Istotne zakłócenia w działalności mające wpływ na realizację kluczowego / podstawowego celu / celów / lub brak realizacji tego celu / celów / bardzo duże niekorzystne skutki finansowe / utrata życia / inne bardzo duże niekorzystne konsekwencje

Ocena ryzyka wg skali:	Wartości punktowe:
ryzyko niskie	1 – 2,99
ryzyko średnie	3 – 7,99
ryzyko wysokie	8 – 11,99
ryzyko krytyczne	12 - 16

MATEMATYCZNA ANALIZA RYZYKA do Planu audytu na rok 2017

Obszar zadaniowy	kategoria ryzyka	typ obszaru działalności	Nieprawidłowości występujące w danym obszarze (częstość ujawnianych nieprawidłowości podczas kontroli i nadzoru) waga 10%		Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (dokumentacja, autoryzacja, podział obowiązków, nadzór, delegowanie funkcji, jakość zarządzania, itp.) waga 30%		Czynniki finansowe (koszty, źródła finansowania, wielkość przyznanego budżetu, płynność finansowa, wiarygodność sprawozdań, itp.) waga 30%		Czynniki zewnętrzne (inflacja, kursy walutowe, kryzys gospodarczy, klęski żywiołowe, częstotliwość zmiany prawa, zmiana władzy itp.) waga 10%		Czynniki wewnętrzne (zmiany organizacyjne, wielkość organizacji, przepływ informacji, skomplikowanie systemów, ilość transakcji, itp.) waga 20%		Uwagi
			prawdopodobieństwo	skutek	prawdopodobieństwo	skutek	prawdopodobieństwo	skutek	prawdopodobieństwo	skutek	prawdopodobieństwo	skutek	
Obszar zadaniowy													
Realizacja i rozliczenie projektów finansowanych z funduszy zewnętrznych.	zarządzanie	wspomagający	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	7,9
Realizacja zadań inwestycyjnych, remontowych i inwestycyjno - remontowych.	zakupy i odtworzenie zasobów	podstawowy	2	3	2	3	4	3	2	3	2	3	7,8
Zamówienia publiczne i zakupy w jednostkach organizacyjnych	zakupy i odtworzenie zasobów	wspomagający	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	6,9
Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych.	zarządzanie	wspomagający	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	6
Bezpieczeństwo informacji.	ochrona zasobów	podstawowy	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	4,8
Inwentaryzacja w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych.	zarządzanie mieniem	podstawowy	1	2	2	2	3	3	1	2	2	1	4,7
Prowadzenie ewidencji składników majątkowych.	zarządzanie mieniem	wspomagający	1	2	2	2	3	3	1	2	2	1	4,7
Gospodarowanie mieniem i środkami rzeczowymi.	zarządzanie mieniem	wspomagający	2	2	2	3	2	3	1	2	1	2	4,6
Polityka społeczna i zdrowotna.	zarządzanie	podstawowy	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	4,6
Wydawanie decyzji administracyjnych.	działalność operacyjna	podstawowy	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	4,6
Gospodarowanie lokalami użytkowymi.	zarządzanie mieniem	podstawowy	2	2	2	3	2	3	1	2	1	2	4,6
Poziaskiwanie funduszy zewnętrznych.	zarządzanie	wspomagający	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4,6
Koszty funkcjonowania Urzędu Gminy.	zarządzanie	wspomagający	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4,4
Realizacja dochodów z podatków i opłat.	finanse	wspomagający	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	4,2
Bezpieczeństwo publiczne.	ochrona zasobów	podstawowy	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	4,2
Ochrona informacji niejawnych i danych osobowych.	informatyka	wspomagający	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4,2
Realizacja dochodów i wydatków (dotacje celowe) z zakresu administracji rządowej i zadań rządowych w ramach porozumień	działalność operacyjna	wspomagający	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	4,2

eksploatacja systemów teleinformatycznych (oprogramowanie, sprzęt) oraz kontrola dostępu do urządzeń teleinformatycznych	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2,2
Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2
Organizacja systemu obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy.	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1,7
Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych.	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1,7

Audytor Wewnętrzny
Adrianna Sudomińska
 Zaśw. MF nr 1303/2004