

Pruszcz Gdański, dnia 23 grudnia 2016 r.



ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

## PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

WÓJT

Magdalena Kołodziejczak

.....

Akceptuję

(pieczętka i podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)

### Podstawa prawna

Zgodnie z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do końca roku audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

Katarzyna Mendyk

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sporządził

(Audytor wewnętrzny) Mendyk

## 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
	<b>Urząd Gminy Pruszcz Gdański</b> <b>ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański</b>

## 2. Wykaz samodzielnych stanowisk i referatów w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański

Lp.	
1.	Radca prawny
2.	Audytor wewnętrzny
3.	Stanowisko ds. Kontroli Wewnętrznej
4.	Koordynator procesu zarządzania ryzykiem
5.	Stanowisko ds. zamówień publicznych
6.	Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy strukturalnych
7.	Stanowisko ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego i przetwarzania informacji niejawnych
8.	Stanowisko ds. społecznych
9.	Stanowisko ds. kancelaryjno – technicznych
10.	Administrator bezpieczeństwa informacji.
11.	Administrator systemu teleinformatycznego
12.	Stanowisko ds. rolnictwa i melioracji
13.	Stanowisko ds. ochrony środowiska
14.	Referat Finansowy
15.	Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy
16.	Referat Inwestycji i Remontów
17.	Referat Gospodarki Komunalnej
18.	Referat Spraw Obywatelskich
19.	Referat Organizacyjno – Administracyjny

### 2.1. Jednostki organizacyjne

Lp.	<b>Kultura, Sport i Rekreacja</b>
	Instytucje Kultury:
1.	Ośrodek Kultury i Sportu i Biblioteka Publiczna
2.	Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki”
Lp.	<b>Edukacja</b>
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie
2.	Zespół Szkół w Łęgowie
3.	Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie

4.	Zespół Szkół w Rotmance
5.	Zespół Szkół w Straszynie
6.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wiślince
7.	Szkoła Podstawowa w Wiślinie
8.	Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie
<b>Lp.</b>	<b>Pomoc społeczna</b>
9.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Cieplewie
<b>Lp.</b>	<b>Straż Gminna</b>
1.	Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie
<b>Lp.</b>	<b>Jednostki Pomocnicze Gminy Pruszcz Gdański</b>
1.	Sołectwo Arciszewo
2.	Sołectwo Będzieszyn
3.	Sołectwo Bogatka
4.	Sołectwo Borkowo
5.	Sołectwo Cieplewo
6.	Sołectwo Borzęcin
7.	Sołectwo Bystra (wieś)
8.	Sołectwo Bystre Osiedle
9.	Sołectwo Dziewięć Włók
10.	Sołectwo Goszyn
11.	Sołectwo Jagatowo
12.	Sołectwo Juszkowo
13.	Sołectwo Krępiec
14.	Sołectwo Łędowo
15.	Sołectwo Łęgowo
16.	Sołectwo Mokry Dwór
17.	Sołectwo Przejazdowo
18.	Sołectwo Radunica
19.	Sołectwo Rekcin
20.	Sołectwo Rokitnica
21.	Sołectwo Roszkowo
22.	Sołectwo Rotmanka
23.	Sołectwo Rusocin
24.	Sołectwo Straszyn
25.	Sołectwo Świńcz
26.	Sołectwo Wiślina
27.	Sołectwo Wiślinka
28.	Sołectwo Wojanowo
29.	Sołectwo Żukczyn
30.	Sołectwo Żuława
31.	Sołectwo Żuławka

**3. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

### 3.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Gminy Pruszcz Gdański zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- ❖ Zarządzanie;
- ❖ Inwestycje;
- ❖ Zamówienia publiczne;
- ❖ Finanse i księgowość;
- ❖ Budżet Gminy;
- ❖ Bezpieczeństwo;
- ❖ Nadzór właścicielski;
- ❖ Mienie komunalne;
- ❖ Zagospodarowanie przestrzenne;
- ❖ Gospodarka komunalna i mieszkaniowa
- ❖ Organizacja Urzędu Gminy;
- ❖ Edukacja /Sport;
- ❖ Kultura;
- ❖ Pomoc społeczna;
- ❖ Bezpieczeństwo IT.

### 3.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy Pruszcz Gdański użyto metody analitycznej.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o :

- Sporządzoną przez audytora analizę ryzyka do planu audytu na rok 2017.
- Wyznaczonych priorytetów przez kierownictwo urzędu

- metodę analityczną, poprzez analizę:

- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń),
- wyników poprzednich audytów i kontroli zewnętrznych,
- sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2017 jak i ich szacunków na lata następne.

### 3.3. Kryteria ryzyka

Kategorie ryzyka					
Lp.	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka
<b>Waga w modelu</b>					
	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,10</b>	<b>0,15</b>

### 3.4. Ocena ryzyka

- oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmującego następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
Nigdy	30%
2014 r.	20%
2015r.	10%
2016r.	0%

- oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmuje się następujące wagi:

Priorytet	Waga
Wysoki	30%
Średni	20%
Niski	10%

#### Rodzaje ryzyka

W jednostce zdefiniowano trzy poziomy ryzyka : ryzyko niskie, średnie i wysokie :

- ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0 – do 45%,
- ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 45 – do 70%,
- ryzyko wysokie zawiera się w przedziale od 70

Przyjęto następujące podstawowe zasady akceptowalności ryzyka:

**Ryzyko niskie** – ryzyko akceptowane, które należy monitorować i w miarę potrzeby sprawdzić czy ryzyko jest prawidłowo kontrolowane.

**Ryzyko średnie** – może wywierać poważny wpływ na kluczową działalność, należy monitorować i rozważyć potrzebę działań zaradczych i wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontroli mając na uwadze koszt wprowadzenia kontroli, można tolerować średni poziom, gdy koszty zapobiegania ryzyku są zbyt wysokie, ale należy na bieżąco sprawdzać poziom ryzyka. Za monitoring ryzyka odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.

**Ryzyko wysokie** – może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki, wymaga wprowadzenia przez kierownictwo działań zaradczych i uzupełnienie wewnętrznych mechanizmów kontroli, które ograniczają prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu może podjąć tylko kierownik jednostki.

### 3.5. Wynik analizy ryzyka

Audyt wewnętrzny dokonał oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka.

Analiza obszarów ryzyka stanowi **Załącznik Nr 1** do planu audytu na 2017 rok i znajduje się w aktach stałych

Zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego i przeanalizowane przez kadrę kierowniczą Urzędu Gminy Pruszcz Gdański obszary ryzyka w Urzędzie w zakresie organizacji i gospodarki finansowej przedstawia poniżej tabela :

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski
	Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	
1	2	3	4	5
<b>I. OBSZAR RYZYKA - ZARZĄDZANIE</b>				
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niskie
2.	Biuletyn Informacji Publicznej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi i komunikacji zewnętrznej	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni

4.	Akta wydawane przez Wójta	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
Lp.	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
1	2	3	4	5
<b>II. OBSZAR RYZYKA – INWESTYCJE</b>				
1.	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
<b>III. OBSZAR RYZYKA – ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>				
1.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień poniżej 30.000 euro	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
3.	Prawidłowość stosowania procedur wewnętrznych w zakresie wydatkowania do 30.000 euro	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Wysoki
<b>IV. OBSZAR RYZYKA – FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ</b>				
1.	Obsługa kasowa Urzędu Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni

3.	Podatki i opłaty	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
4.	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
Lp.	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>V. OBSZAR RYZYKA – BUDŻET GMINY</b>				
1.	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego	Działalność podstawowa	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Planowanie i realizacja budżetu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
3.	Sprawozdania z wykonania budżetu	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	niski
4.	Dotacje.	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
5.	Dochody	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Średni
6.	Wydatki	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	wysoki
7.	Rozliczenie projektów finansowanych z udziałem środków UE	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
<b>VI. OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWO</b>				
1.	Sprawy wojskowe.	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski



2.	Straż Gminna	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
3.	Przestrzeganie przepisów BHP w Urzędzie Gminy	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
Lp.	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
1	2	3	4	5
<b>VII. OBSZAR RYZYKA – NADZÓR WŁAŚCICIELSKI</b>				
1.	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów Gminy w spółkach	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
<b>VIII. OBSZAR RYZYKA – MIENIE KOMUNALNE</b>				
1.	Sprzedaż nieruchomości	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
2.	Użytkowanie wieczyste	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
3.	Opłaty z tytułu trwałego zarządu	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
4.	Ewidencja majątku komunalnego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
5.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
6.	Dzierżawa gruntów	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski

<b>IX. OBSZAR RYZYKA – ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE</b>				
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
<b>Lp.</b>	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
2.	Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
<b>X. OBSZAR RYZYKA – GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA</b>				
1.	Utrzymanie dróg gminnych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
2.	Gospodarka odpadami	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
3.	Kształtowanie i ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
<b>XI. OBSZAR RYZYKA – USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW</b>				
1.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Działalność podstawowa	Obsługa administracyjna	Niski
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
3.	Ewidencja ludności	Działalność podstawowa	Obsługa administracyjna	Niski
<b>XII. OBSZAR RYZYKA – ORGANIZACJA URZĘDU GMINY</b>				
1.	Świadczenia z ZFŚS	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski

2.	Polityka kadrowa	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
3.	Planowanie i organizacja szkoleń, kształcenie i doskonalenie zawodowe	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
4.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Średni
Lp.	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
6.	Archiwum zakładowe	Działalność wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
<b>XIII. OBSZAR RYZYKA – EDUKACJA / SPORT</b>				
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
2.	Remonty w oświatowych placówkach samorządowych	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
3.	Stypendia socjalne dla uczniów	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
4.	Doskonalenie zawodowe nauczycieli	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
<b>XIV. OBSZAR RYZYKA – KULTURA</b>				
1.	Biblioteka Gminna	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Niski

<b>XV. OBSZAR RYZYKA – POMOC SPOŁECZNA</b>				
1.	Nadzór nad GOPS	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
2.	Wydawanie decyzji z zakresu opieki społecznej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
<b>Lp.</b>	<b>Obszar działalności jednostki</b>			<b>Poziom ryzyka w obszarze Wysoki/Średni/Niski</b>
	<b>Temat zadania audytowego (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)</b>	<b>Typ obszaru działalności podstawowa/wspomagająca</b>	<b>Nazwa obszaru audytu</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
3.	Ocena systemu zarządzania ryzykiem w kontroli zarządczej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
4.	Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	Działalność wspomagająca	Usługi społeczne	średni
5.	Świadczenia alimentacyjne	Działalność podstawowa	Usługi społeczne	średni
<b>XVI OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWA IT</b>				
1.	Bezpieczeństwo IT	Działalność wspomagająca	Działalność IT	Średni

#### 4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2017 i kolejnych latach. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowano na poziomie powyżej 0,70 są to zadania, które w pierwszej kolejności powinny być uwzględnione. Zadania audytowe, których ryzyko oszacowane zostało na poziomie poniżej 0,70 a powyżej 0,45 są to zadania o średnim poziomie ryzyka, a zadania oszacowane na poziomie poniżej 0,45 to zadania o niskim ryzyku. W grupie wysokiego ryzyka znalazły się 4 zadania, w grupie średniego ryzyka 25 a pozostałe zadania zakwalifikowały się do poziomu niskiego.

Na rok 2017 przewidziano audytora wewnętrznego- usługodawcę.

W związku z powyższym kierując się najwyższą otrzymaną oceną, wytypowano 2 zadania, które winny być przeprowadzone w 2017 roku, a więc w pierwszej kolejności.

#### Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	-Wydatkowanie środków z budżetu na doskonalenie zawodowe nauczycieli. -Zasady korzystania z kart płatniczych w szkołach, których organem prowadzącym jest gmina Pruszcz Gdański. -Realizacja godzin ponadwymiarowych zgodnie z arkuszem organizacyjnym w szkołach, których organem prowadzącym jest gmina Pruszcz Gdański.		Umowa zlecenie	20.03.2017r.- 26.11.2017r.	nie	
2.	Zasady korzystania z kart płatniczych w innych jednostkach budżetowych gminy Pruszcz Gdański		Umowa zlecenie	27.01.2017r.- 15.03.2017r.	nie	

#### 4.1 Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	Nie zaplanowano czynności doradczych	-	-

#### 5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	Nie zaplanowano czynności sprawdzających	-	-	-	

#### 6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Budżet gminy	2018	
2.	Mienie komunalne	2018	
3.	Inwestycje	2019	

5.	Zamówienia publiczne	2019	
6.	Edukacja	2019	
7.	Usługi administracyjne dla mieszkańców	2020	
8.	Pomoc społeczna	2020	

#### 7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w 2017 r., będzie wykonywany przez audytora usługodawcę na podstawie Umowy Zlecenie.

Przedmiotem umowy jest wykonanie 2 audytów wewnętrznych wybranych obszarów ryzyka w oparciu o analizę ryzyka.

**23 grudzień 2016r.**

.....

(data)

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**

*mgr inż. Katarzyna Mendyk*

(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

