

Pruszcz Gdański, dnia 16 grudzień 2019 r.

Dr. Wp

KANCELARIA OGÓLNA	
Urzędu Gminy Pruszcz Gdański	
Wpł.	25200 2019 -12- 16
Ilość załączników	1
Podpis	[Podpis]

PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

WÓJT

.....
Magdalena Zabońdziejczak
Akceptuję
(pieczętka i podpis kierownika jednostki)

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.

Ewa Kaczan
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Ewa Kaczan
83-110 Tczew, ul. Kaszlanowa 89/3
tel. 607 843 708
NIP 593-117 49 11, Nr Zgłoszenia MF 1092/2004
Sporządziła
(Audytor wewnętrzny)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1. Wykaz samodzielnych stanowisk i referatów w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański:

1. Radca prawny
2. Audytor wewnętrzny
3. Stanowisko ds. kontroli wewnętrznej
4. Koordynator procesu zarządzania ryzykiem
5. Stanowisko do spraw kancelaryjnych
6. Stanowisko ds. zamówień publicznych
7. Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy strukturalnych
8. Stanowisko ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego i przetwarzania informacji niejawnych
9. Administrator bezpieczeństwa informacji
10. Administrator systemu teleinformatycznego
11. Pion ochrony informacji niejawnych:
 - 1) pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych.
 - 2) inspektor bezpieczeństwa teleinformatycznego
12. Referat Finansowy
13. Referat Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy
14. Referat Inwestycji i Remontów
15. Referat Gospodarki Komunalnej
16. Referat Oświaty i Spraw Społecznych
17. Referat Spraw Obywatelskich
18. Referat Organizacyjno – Administracyjny
19. Gminny Zespół Zarządzania Kryzysowego

1.2. Jednostki podległe:

Instytucje Kultury:

1. Ośrodek Kultury , Sportu i Biblioteka Publiczna
2. Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki”

Edukacja

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Brzechwy w Borkowie
2. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Grudnia 70 w Łęgowie
3. Szkoła Podstawowa im. Ignacego Krasickiego w Straszynie
4. Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Rotmance
5. Szkoła Podstawowa im. Prof. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Przejazdowie
6. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wiślinie
7. Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny „Inki” w Wiślinie
8. Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie

Pomoc Społeczna

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Ciepłowie

Straż Gminna

1. Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie

Jednostki Pomocnicze Gminy Pruszcz Gdański

1. Sołectwo Arciszewo
 2. Sołectwo Będziszyn
 3. Sołectwo Bogatka
 4. Sołectwo Borkowo
 5. Sołectwo Borzęcin
 6. Sołectwo Bystra (wieś)
 7. Sołectwo Bystre Osiedle
 8. Sołectwo Ciepłewo
 9. Sołectwo Dziewięć Włók
 10. Sołectwo Goszyn
 11. Sołectwo Jagatowo
 12. Sołectwo Juskowo
 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
2. **Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze**

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:

W działalności Gminy Pruszcz Gdański zastały 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.

2.2 Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania planu audytu wewnętrznego na rok 2020 i wskazanie obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka, dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka a także metody analitycznej polegającej m.in. na analizie:

- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń),
- wyników poprzednich kontroli,
- liczby, rodzajów i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych.

Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2020 jak i ich szacunków na lata następne.

2.3. Kryteria ryzyka

Kryteria ryzyka					
Łp.	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
Waga w modelu					
	0,25	0,25	0,25	0,10	0,15

2.4. Ocena ryzyka

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz czas od ostatniego audytu.

- oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmujące następujące wagi:

Czas od ostatniego audytu	Waga
Nigdy	30%
2015 r.	20%
2016 r.	10%
2017 r.	0%

- oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmuje się następujące wagi:

Priorytet	Waga
Wysoki	30%
Średni	20%
Niski	10%

Rodzaj ryzyka

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

- 1) ryzyko niskie zawiera się w przedziale od 0 – do 45%,
- 2) ryzyko średnie zawiera się w przedziale od 45% - do 70%,
- 3) 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.

2.5. Wynik analizy ryzyka

Wszystkie obliczenia dokonane zostały przez audytora wewnętrznego w arkuszu kalkulacyjnym w tabeli, stanowiącej **Załącznik nr 1** do niniejszego planu audytu wewnętrznego na 2020 rok i znajduje się w aktach stałych.

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

Obszar działalności jednostki				
L.p.	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/ wspomagająca)	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	4	5
I. OBSZAR RYZYKA - ZARZĄDZANIE				
1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	niski
2.	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi i komunikacji zewnętrznej	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem BIP	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
4.	Nadzór nad realizacją Zarządzeń wydawanych przez Wójta Gminy	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
II. OBSZAR RYZYKA - INWESTYCJE				
1.	Planowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Pozyskiwanie, realizacja i rozliczanie zadań finansowanych ze środków zewnętrznych	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Niski
III. OBSZAR RYZYKA – ZAMÓWIENIA PUBLICZNE				
1.	Prawidłowość i legalność udzielania zamówień publicznych	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Realizacja procedur wewnętrznych w zakresie wydatkowania do 30.000 euro	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Wysoki

Obszar działalności jednostki

L.p.	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	4	5
IV.OBSZAR RYZYKA – FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ				
1.	Gospodarka kasowa Urzędu Gminy	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
2.	Ewidencja i windykacja dochodów budżetowych	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
3.	Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Wysoki
V. OBSZAR RYZYKA – BUDŻET GMINY				
1.	Planowanie i realizacja budżetu	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Niski
2.	Sprawozdawczość budżetowa	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Niski
3.	Rozliczanie dotacji	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Średni
4.	Dochody i wydatki	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Wysoki
5.	Fundusz Sołecki	Działania wspomagające	Zarządzanie i finanse	Wysoki
VI. OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWO				
1.	Straż Gminna	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
2.	Sprawy wojskowe	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski

3.	Przestrzeganie przepisów BHP	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Niski
Obszar działalności jednostki				
L.p.	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/ wspomagająca)	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	4	5
VII. OBSZAR RYZYKA – NADZÓR WŁAŚCICIELSKI				
1.	Zabezpieczenie interesów Gminy w spółkach	Działalność wspomagająca	Zarządzanie i finanse	Wysokie
VIII. OBSZAR RYZYKA – MIENIE KOMUNALNE				
1.	Sprzedaż nieruchomości	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
2.	Użytkowanie wieczyste	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
3.	Oplaty 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
IX. OBSZAR RYZYKA – ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE				
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
2.	Decyzje z zakresu zagospodarowania przestrzennego	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
X. OBSZAR RYZYKA – GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA				
1.	Realizacja zadań gminy dot. przydziału, najmu,	Działalność	Gospodarka przestrzenna i	

	ewidencji lokali komunalnych i użytkowych	podstawowa	mienie komunalne	Wysoki
2.	Gospodarka odpadami	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Wysoki
Obszar działalności jednostki				
L.p.	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/ wspomagająca)	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	4	5
3.	Utrzymanie dróg gminnych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Średni
4.	Ochrona środowiska	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	Niski
XI. OBSZAR RYZYKA – ORGANIZACJA URZĘDU GMINY				
1.	Prowadzenie spraw związanych z całokształtem problematyki kadrowej, doбором i oceną kadry oraz właściwą strukturą zatrudnienia i płac	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
2.	Prowadzenie zakładowej działalności socjalnej	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
3.	Delegacje krajowe i zagraniczne	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Średni
4.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
5.	Rejestracja i ewidencja działalności gospodarczej, wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
6.	Ewidencja ludności	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
7.	Funkcjonowanie kontroli zarządczej	działalności wspomagająca	Obsługa administracyjna	Niski
XII. OBSZAR RYZYKA – EDUKACJA/SPORT				
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
2.	Stypendia socjalne dla uczniów	działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
XIII. OBSZAR RYZYKA – KULTURA				
1	Biblioteka Gminna	działalność		

		wspomagająca	Usługi społeczne	Niski
Obszar działalności jednostki				
L.p.	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	4	5
XIV. OBSZAR RYZYKA – POMOC SPOŁECZNA				
1.	Nadzór nad GOPS	działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
2.	Gospodarka finansowa GOPS	działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
3.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	działalność wspomagająca	Usługi społeczne	Średni
XIV. OBSZAR RYZYKA – BEZPIECZEŃSTWO IT				
1.	Bezpieczeństwo IT	działalność wspomagająca	Działalność IT	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, ustalono hierarchię zadań do realizacji w roku 2020 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.

Na rok 2020 przewidziano audytora wewnętrznego – usługodawcę.

W związku z powyższym kierując się najwyższą otrzymaną oceną, wytypowano trzy zadania, które winny być przeprowadzone w 2020 roku, a więc w pierwszej kolejności.

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Realizacja Programu Współpracy Gminy Pruszcz Gdański z organizacjami pozarządowymi	Zarządzanie	1	I-II kwartał	Nie	
2.	Realizacja Funduszu Sołeckiego	Budżet Gminy	1	II kwartał	Nie	
3.	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów Gminy w Spółkach	Zarządzanie	1	III- IV kwartał	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

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

3.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy 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		1		

4. 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.	Zamówienia publiczne	2021	
2.	Bezpieczeństwo	2021	
3.	Mienie komunalne	2022	
4.	Zarządzanie	2022	

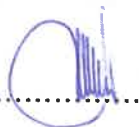
5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w 2020 r. , będzie wykonywany przez audytora usługodawcę na podstawie Umowy Zlecenie.

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

16 grudzień 2019 r.

.....
(data)



A. 
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Ewa Kaczan
83-110 Tczew, ul. Kasztanowa 8a/3
tel. 607 843 708
NIP 593-117-49-11, Nr Zaśw. MF 1092/2004
(pieczęć i podpis audytora
wewnętrznego) 14

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr Ewa Kaczan
83-110 Tczew, ul. Kasztanowa 8a/3
tel. 607 843 708
NIP 593-117-49-11, Nr Zaśw. MF 1092/2004