

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY I MIASTA ŻUROMIN NA ROK 2020

1. Informacje ogólne.

Gmina Żuromin wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.). Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej oraz wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd systemem prawnym RP.

Zadania Gminy są realizowane przez działanie Urzędu Gminy i Miasta Żuromin oraz następujących jednostek organizacyjnych:

1. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – jednostka budżetowa,
2. Żuromińskie Centrum Kultury – instytucja kultury,
3. Powiatowo-Miejska Biblioteka Publiczna – instytucja kultury,
4. Samorządowe Przedszkole nr 1 w Żurominie,
5. Przedszkole Samorządowe nr 2 w Żurominie,
6. Szkoła Podstawowa w Będziminie,
7. Szkoła Podstawowa w Chamsku,
8. Szkoła Podstawowa w Kliczewie Dużym,
9. Szkoła Podstawowa w Poniatowie,
10. Szkoła Podstawowa w Raczynach,
11. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stefana Żeromskiego w Żurominie,
12. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Żurominie,
13. Żuromińskie Zakłady Komunalne Sp. z o.o. w Żurominie.

Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Cele strategiczne i operacyjne działania na lata 2016-2022 określone zostały Uchwałą Nr 103/XVI/15 Rady Miejskiej w Żurominie z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Strategii Rozwoju Gminy i Miasta Żuromin. Zgodnie z treścią tego dokumentu, wizja Gminy i Miasta Żuromin brzmi: „*Gmina i Miasto Żuromin miejscem zintegrowanego i przyjaznego sąsiedztwa, oferującym wysoki standard kształcenia i warunki przedsiębiorczości*”. Do realizacji Strategii wytyczono trzy cele strategiczne:

- pobudzenie rozwoju gospodarczego i wzmocnienie lokalnej przedsiębiorczości,
- poprawa jakości życia mieszkańców i stworzenie warunków ich rozwoju,
- integracja wspólnoty lokalnej poprzez budowanie społeczeństwa obywatelskiego,

do których przyporządkowano następujące cele operacyjne:

1. W zakresie pobudzenia rozwoju gospodarczego i wzmocnienia lokalnej przedsiębiorczości:
 - przygotowanie terenów inwestycyjnych, w tym utworzenie specjalnej strefy ekonomicznej,
 - utworzenie inkubatora przedsiębiorczości,
 - stworzenie systemu zachęt podatkowych i wsparcia dla przedsiębiorców,
 - opracowanie strategii promocji gospodarczej Gminy i Miasta Żuromin,
 - wspieranie ekonomii społecznej,
 - utworzenie gminnego targowiska,
 - wspieranie inicjatyw i partnerstw na rzecz rozwoju gospodarczego,
 - wspieranie rozwoju rolnictwa i przetwórstwa żywności,
 - kampanie informacyjne i szkoleniowe w zakresie organizacji i prowadzenia działalności gospodarczej.

2. W zakresie poprawy jakości życia mieszkańców i stworzenia warunków ich rozwoju:
 - rozbudowa kanalizacji sanitarnej, w tym wyposażenie gospodarstw domowych w przydomowe oczyszczalnie,
 - efektywna gospodarka odpadami oraz podnoszenie świadomości ekologicznej,
 - stworzenie koncepcji budowy sieci gazowej,
 - rozwój infrastruktury oświatowej, kulturalnej i sportowej,
 - organizowanie zajęć pozalekcyjnych i kółek zainteresowań,
 - rozwój budownictwa komunalnego,
 - budowa ścieżek rowerowych,
 - rozbudowa infrastruktury drogowej i oświetlenia,
 - rozwój usług cyfryzacji,
 - realizacja programu niskiej emisji i ochrona środowiska,
 - rewitalizacja Żuromina i sołectw,
 - rozwijanie działań w zakresie profilaktyki AA, przeciw narkotykowej i przeciwdziałania przemocy,
 - rekultywacja składowiska odpadów,
 - utworzenie żłobka,
 - rozbudowa monitoringu.

3. W zakresie integracji wspólnoty lokalnej poprzez budowanie społeczeństwa obywatelskiego:
 - tworzenie klubów seniora,
 - modernizacja świetlic wiejskich,
 - upowszechnianie instrumentu konsultacji społecznych, budżetu obywatelskiego i funduszu sołectkiego,
 - wdrożenie systemu usprawniania komunikacji między władzą samorządową a mieszkańcami,
 - utworzenie Centrum Inicjatyw Lokalnych,
 - promowanie aktywności społecznej wśród młodzieży,
 - organizacja imprez sportowych i kulturalnych,
 - powołanie Rady Seniorów i dalszy rozwój działań Młodzieżowej Rady Miasta.

2. Analiza obszarów ryzyka.

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2020 dokonano analizy 22 obszarów ryzyka, którym przyporządkowano łącznie 134 zadania.

2.2. Przy badaniu obszarów ryzyka uwzględniono własne doświadczenie audytora, wyniki z zadań audytowych oraz kontroli przeprowadzonych w poprzednich latach oraz wyniki rozmów z członkami kierownictwa Urzędu.

2.3. Do analizy ryzyka użyto następujących kategorii:

- materialność (rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych) – waga M: 0,25
- złożoność (stopień skomplikowania przepisów i procedur) – waga Z: 0,20
- jakość zarządzania (wady struktury organizacyjnej) – waga JZ: 0,15
- kontrole wewnętrzne (jakość procedur wewnętrznych) – waga KW: 0.20
- wrażliwość (ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, niewykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, groźba utraty zaufania społecznego) – waga W: 0,20.

Każdą z ww. kategorii oceniono wg czterostopniowej skali, z czego:

Skala 1 – niskie ryzyko oznaczające niewielkie konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa i wymagają minimalnego monitoringu.

Skala 2 – średnie ryzyko oznaczające umiarkowane, lecz istotne konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze powinny być podjęte w czasie określonym przez kierownictwo.

Skala 3 – duże ryzyko oznaczające poważne konsekwencje dla Urzędu, przy którym cele Urzędu mogą nie zostać zrealizowane oraz, które może generować straty finansowe. Reakcja ze strony kierownictwa jest niezbędna.

Skala 4 – bardzo duże ryzyko oznaczające bardzo poważne konsekwencje dla Urzędu zarówno w zakresie nieosiągnięcia celów jak też powstania strat finansowych i wizerunkowych. Wymagana jest bezzwłoczna reakcja kierownictwa.

Zbiorcza ocena ww. kategorii ryzyka została wyznaczona na podstawie następującego wzoru:

$$\{(\text{ocena skali materialności} \times \text{waga M}) + (\text{ocena złożoności} \times \text{waga Z}) + (\text{ocena jakości zarządzania} \times \text{waga JZ}) + (\text{ocena kontroli wewnętrznej} \times \text{waga KW}) + (\text{ocena wrażliwości} \times \text{waga W})\} : 4 \times 100\%$$

2.4. Przy ocenie wartości poszczególnych ryzyk wzięto pod uwagę:

2.4.1. Datę ostatniego audytu:

Przyjęto następujące wartości wskaźnika w zależności od czasu, który upłynął od ostatniego audytu/kontroli:

Czas	Waga
- powyżej 3 lat	30%
- od 2 do 3 lat	20%
- od 1 do 2 lat	10 %
- poniżej 1 roku	0%

2.4.2. Priorytet kierownictwa wg skali:

Skala waga

- wysoki 20%
- średni 10%
- niski 0%.

3. Wyniki analizy ryzyka.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 3 grupy zadań:

- 7 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale powyżej 80 punktów (wysokie ryzyko zajścia nieprawidłowości),
- 64 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale od 60 do 79 punktów (średnie ryzyko zajścia nieprawidłowości)
- 63 zadań, dla których wynik końcowy określono poniżej 60 punktów (niskie ryzyko zajścia nieprawidłowości).

Spośród dziesięciu zadań o najwyższym ryzyku zajścia nieprawidłowości, 2 dotyczyło obszaru gospodarki komunalnej, pięć dotyczyło obszaru oświaty, edukacji i opieki wychowawczej oraz trzy dotyczyły kultury i ochrony dziedzictwa narodowego

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2020 r.

4.1. Zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba osobodni	Termin wykonania
1	Ocena prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	25	I kwartał
2	Ocena prawidłowości analizy i zatwierdzania arkuszy organizacyjnych placówek oświatowych	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	25	II kwartał
3	Ocena prawidłowości realizacji zamówień publicznych o wartości poniżej równowartości 30 tys. euro	Zamówienia publiczne	25	III kwartał
4	Ocena gospodarki finansowej oraz spraw organizacyjnych w Szkole Podstawowej w Racynach	Oświata, edukacja i opieka wychowawcza	25	IV kwartał

4.2. Czynności doradcze – według potrzeb kierownictwa Urzędu.

4.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających – 6 osobodni:

- Ocena prawidłowości gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości ze szczególnym uwzględnieniem zarządzania drogami. (zadanie wykonane w 2018 roku),

- Ocena prawidłowości prowadzenia spraw kadrowych w Urzędzie Gminy i Miasta Żuromin (zadanie wykonane w 2018 r.),
- Ocena prawidłowości wykonywania obowiązków w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy i Miasta Żuromin (zadanie wykonane w 2018 r.)
- Realizacja zadań statutowych oraz ocena prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej przez Samorządowe Przedszkole nr 1 w Żurominie (zadanie zrealizowane w 2018 roku).

4.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – nie przewiduje się.

4.5. W budżecie pracy audytora w 2020 r. przewidziano 10 osobodni na przygotowanie planu audytu na 2021 oraz sprawozdania z działalności audytu za 2019 rok.

5. Załączniki (w aktach stałych audytu wewnętrznego):

- Tabela Analizy Ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta Żuromin na 2020 r. (wg kategorii ryzyka).
- Tabela Analizy ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta Żuromin na 2020 r. (wg wartości ryzyka).

Żuromin 20.12.2019 r.

Adam Wróblewski

(audytor wewnętrzny)

Burmistrz
Gminy i Miasta

(Kierownik jednostki)

miej. Alana 6 1141