

ST + SO7 + W1

URZĄD MIASTA I GMINY
w OTMUCHOWIE
30. 12. 2019
L. dz. 20584/19

PLAN audytu wewnętrznego Gminy Otmuchów na 2020 roku.

8 2019
1 2020

1. Obszary działalności Gminy w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2020 r.

L.p.	Obszar działalności	Czas planowany na realizację poszczególnych zadań zapewniających /osobodni/
1	2	3
1	Utrzymanie obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	80
2	Dochody Gminy, w tym podatki lokalne	95

2. Informacja na temat budżetu czasu audytu wewnętrznego na realizację innych czynności i zadań

L.p.	Rodzaj czynności i zadań	Planowany czas /osobodni/
1	2	3
1	Czynności doradcze	10
2	Monitorowanie realizacji zaleceń	8
3	Realizacja czynności sprawdzających	10
4	Rezerwa na kontynuację zadań audytowych z roku poprzedniego	10
5	Opracowanie planu i sprawozdania rocznego audytu wewnętrznego	30
6	Rezerwa czasowa	10

Audytora Wewnętrznego

mgr Anna Cholewińska

data, podpis audytora wewnętrznego

30.12.2019

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Woźniak

.....
podpis Burmistrza

Część opisowa analizy ryzyka

Plan audytu wewnętrznego Gminy Otmuchów na 2020r. opracowano zgodnie z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Analizując ryzyko wpływające na realizację celów i zadań uwzględniono:

- istotność finansową, biorąc pod uwagę projekt Budżetu Gminy na 2020 r.,
- cele i zadania Gminy i Urzędu w odniesieniu do zadań własnych gminy określonych w przepisie art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- wrażliwość na odbiór i ocenę społeczną, wpływ czynników zewnętrznych oraz zmienność lub niedostateczne uregulowania prawne,
- wyniki innych kontroli oraz audytów – uwzględniając audyty dotychczas przeprowadzone w danych obszarach,
- priorytety Burmistrza Miasta i Gminy,
- dostępne zasoby osobowe.

Analizę ryzyka przeprowadzoną metodą matematyczną przedstawia Tabela nr 1.

Przyjęto następujący model oceny ryzyka:

- cztery czynniki ryzyka wpływające na realizację celów i zadań tj.: istotność finansowa, odbiór społeczny, wpływ czynników zewnętrznych oraz brak lub zmienność przepisów. Przyjęto 4-punktową skalę wpływu oraz wagi odpowiednio: 0,3; 0,4; 0,2; 0,1 suma wag = jeden.

punktacja	Ryzyka wpływające na realizację celów i zadań			
	istotność finansowa	odbior społeczny	wpływ czynników zewnętrznych	zmienność lub brak przepisów
1	minimalna	brak zainteresowania	brak wpływu	brak wpływu
2	umiarkowana	niski stopień zainteresowania	minimalny wpływ	minimalny wpływ
3	duża	wysoki stopień zainteresowania	ograniczony wpływ	ograniczony wpływ
4	bardzo duża	masowe zainteresowanie	istotny wpływ	istotny wpływ
Waga modelu				
x	0,3	0,4	0,2	0,1

Ryzyko dotyczące wyników audytu i kontroli – przyjęto 2-stopniową skalę: w przypadku objęcia obszaru audytem – wartość zero; w przypadku braku kontroli lub audytu - 5 punktów.

Priorytety Burmistrza Otmuchowa (kol. 9) przyjęto według skali:

ryzyko średnie - 5 punktów,

ryzyko wysokie – 10 punktów.

Ocena końcowa (kol.10). W oparciu o przyjęty model dokonano obliczeń dla każdego obszaru.

Otrzymane wyniki w poszczególnych zakresach zadań mieszczą się w granicach od 42 pkt do 95 pkt.

Przyjęto następujące kryteria ryzyka:

- ryzyko wysokie - powyżej 93 pkt
- ryzyko średnie - od 60 do 93 pkt
- ryzyko niskie - poniżej 60 pkt.

Dwa obszary zadań Gminy, gdzie ryzyko oceniono jako wysokie zostały zakwalifikowane do przeprowadzenia zadań zapewniających w 2020 r.

Wyniki analizy ryzyka

L.p.	Cele i zadania Gminy – zaspokojenie potrzeb wspólnoty w zakresie	Ocena ryzyka pkt
1	2	3
1	utrzymania obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	95
2	dochodów Gminy , w tym podatki lokalne	95
3	pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych	92,5
4	wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz urz. sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz	90
5	wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej	87,5
6	edukacji publicznej	87,5
7	WPF –Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	87,5
8	gminnego budownictwa mieszkaniowego	85
9	WPF –Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie	82
10	lokalnego transportu zbiorowego	80
11	współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw	80
12	ochrony zdrowia	77,5
13	współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	77,5
14	WPF – Budowa budynku komunalnego na ul. Jagiełły w Otmuchowie	77,5

15	WPF –Budowa mieszkań komunalnych w Maciejowicach	77,5
16	gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego	72,5
17	promocji gminy	72,5
18	ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej	67,5
19	działalności w zakresie telekomunikacji	67,5
20	kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych	67,5
21	porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego	67,5
22	WPF –Remont i przebudowa obiektu wypoczynkowo-szkoleniowego "Sandacz" w Otmuchowie	67,5
23	kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami	57,5
24	wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej	57,5
25	WPF - Skalnik w Sarnowicach na Dom Pomocy Społecznej	57,5
26	WPF –Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	57,5
27	zieleni gminnej i zadrzewień	42,5

Analiza ryzyka do planu audytu wewnętrznego na 2020 r.

tabela nr 1

L.p	Cele i zadania Gminy – zaspokojenie potrzeb wspólnoty w zakresie	Ryzyka wpływające na realizację celów i zadań			Audyty i kontrole	Priorytet kierownika jednostki	Wynik końcowy
		istotność finansowa 0,3	odbiór społeczny 0,4	wpływ czynników zewnętrznych 0,2			
1	2	3	4	5	7	8	9
1	ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomości, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej	3	2	2	0	10	67,5
2	gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego	3	2	3	5	5	72,5
3	wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz urz. sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz	4	2	4	5	5	90
4	działalności w zakresie telekomunikacji	1	4	1	5	5	67,5
5	lokalnego transportu zbiorowego	2	4	2	0	10	80
6	ochrony zdrowia	1	4	3	5	5	77,5
7	pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej	4	4	2	0	10	92,5
8	gminnego budownictwa mieszkaniowego	3	4	2	0	10	87,5
9	edukacji publicznej	3	4	2	5	5	85
10	kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami	4	3	2	0	10	87,5
11	kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych	3	2	1	0	5	57,5
12		3	3	2	0	5	67,5

13	zieleni gminnej i zadrzewień	1	2	1	2	1	2	0	5	42,5
14	porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego	3	1	4	2	4	2	0	10	67,5
15	utrzymanie obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	2	4	4	4	4	2	5	10	95
16	wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej	2	1	4	1	4	1	5	5	57,5
17	promocji gminy	2	3	3	3	3	1	5	5	72,5
18	współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	3	3	3	3	3	2	0	5	77,5
19	współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innymi państw	2	3	4	3	4	2	5	5	80
20	dochody gminy, w tym podatki lokalne	4	3	2	3	2	4	5	10	95
21	WPF - Skalnik w Sarnowicach na Dom Pomocy Społecznej	3	1	1	1	1	2	5	10	57,5
22	WPF – Budowa budynku komunalnego na ul. Jagiełły w Otmuchowie	3	3	1	3	1	2	5	10	77,5
23	WPF –Budowa mieszkań komunalnych w Maciejowicach	3	3	1	3	1	2	5	10	77,5
24	WPF –Remont i przebudowa obiektu wypożycznikowo-szkoleniowego "Sandacz" w Otmuchowie	3	2	1	2	1	2	5	10	67,5
25	WPF –Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie	2	4	2	4	2	3	5	10	82,5
26	WPF –Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy	3	4	1	4	1	2	5	10	87,5
27	WPF –Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	3	1	1	1	1	2	5	10	57,5

PROGRAM ZADANIA AUDYTOWEGO

Nr i temat zadania	<p>AW.1.2020</p> <p>Utrzymanie obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych</p>
Cel zadania	<p>Celem zadania jest dostarczenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Otmuchów oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w zakresie utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej w oparciu o analizę kosztów utrzymania dwóch określonych przeglądem wstępnym obiektów</p>
Zakres podmiotowy	<ul style="list-style-type: none"> • Wydział Organizacyjno – Prawny i Kadr, • Urząd Stanu Cywilnego
Zakres przedmiotowy	<p>Analiza kosztów poniesionych w 2019 r. na utrzymanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Urzędu Miejskiego w Otmuchowie, • Stadionu Miejskiego w Otmuchowie
Istotne ryzyka w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem	<ul style="list-style-type: none"> • Ryzyko nadmiernych kosztów, • nieracjonalne gospodarowanie środkami finansowymi, • niepoprawna lub brak ewidencji kosztów,
Sposób realizacji: dobór prób oraz technik badania	<ul style="list-style-type: none"> • zapoznanie się z dokumentacją finansową, ewidencją, • wizja lokalna, • porównanie określonych danych zbiorów i systemów, • sprawdzanie rzetelności i kompletności prowadzonej dokumentacji, • uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od kierownictwa, pracowników, współużytkowników obiektów, • stosowanie testów przeglądowych, zgodności, rzeczywistych
Kryteria oceny	<ul style="list-style-type: none"> • Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 (Dz.U. nr 157, poz. 1240) ze zm. - rozdział 5 i 6, • ustawa o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 (Dz.U. nr 127, poz. 857) ze zm. - rozdział 6, • Komunikat nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych z 16 grudnia 2009 r. (Dz.Ur.MF nr 15, poz. 84), • uchwały Rady Miejskiej w Otmuchowie • zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Otmuchów, • zakresy czynności.
Data rozpoczęcia i zakończenia zadania	<p>Plan audytu określa 85 osobodni. Termin rozpoczęcia i warunki przeprowadzenia z uwzględnieniem aktualnych warunków i szczególnymi rozwiązaniami związanymi z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.</p>