

2018

Urząd Miejski w Mrągowie

Plan audytu wewnętrznego na 2019 rok



I. Informacje o Urzędzie Miejskim w Mrągowie istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1. Nazwa Jednostki, w której zatrudniony jest audytor

Urząd Miejski w Mrągowie, 11-700 Mrągowo, ul. Królewiecka 60A

2. Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

Jednostka sektora finansów publicznych realizująca zadania z zakresu zaspokajania potrzeb lokalnej wspólnoty, o których mowa w *ustawie z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym*.

3. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny

Urząd Miejski w Mrągowie stanowi aparat pomocniczy Burmistrza Miasta Mrągowo; w jego strukturze znajdują się poniżej przedstawione komórki organizacyjne:

- ✓ Referat organizacyjno – prawny,
- ✓ Referat edukacji, kultury, sportu, zdrowia i opieki społecznej,
- ✓ Referat strategii, rozwoju i promocji,
- ✓ Referat finansów i budżetu,
- ✓ Referat geodezji i gospodarki nieruchomościami,
- ✓ Referat gospodarki komunalnej i mieszkaniowej,
- ✓ Referat planowania przestrzennego, budownictwa i inwestycji,
- ✓ Referat środowiska i gospodarki odpadami,
- ✓ Urząd stanu cywilnego,
- ✓ Straż miejska,
- ✓ Stanowiska samodzielne.

4. Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

- ✓ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- ✓ Centrum kultury i turystyki,
- ✓ Młodzieżowy dom kultury,
- ✓ Placówki oświatowe Miasta Mrągowo,
- ✓ ZWiK sp. z o.o.
- ✓ MEC sp. z o.o.
- ✓ TBS Caro sp. z o.o.,
- ✓ Miasteczko westernowe Mrongoville sp. z o.o.

II. Analiza obszarów ryzyka

1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Audytem wewnętrznym objęto obszary ryzyka ustalone na podstawie otrzymanych od kierowników komórek organizacyjnych arkuszy analizy ryzyka. W niniejszych arkuszach kierownicy komórek organizacyjnych wskazali obszary, zagadnienia lub konkretne tematy w ramach realizowanych przez ich komórki zadań. Następnie wskazali poziom istotności ryzyka, obliczany jako iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa powstania ryzyka. Wyniki analizy ryzyka stanowiły podstawę do ustalenia obszarów objętych planem audytu.

2. Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metodę ekspercką, opartą w głównej mierze na otrzymanych od kierowników komórek organizacyjnych arkuszach analizy ryzyka. Oprócz arkuszy analizy ryzyka uwzględniono również w planie priorytety Burmistrza Miasta Mrągowo.

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

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w ustawie o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1	Budżet i finanse	wspomagająca	TAK	Gospodarka finansowa	niskie
2	Zamówienia publiczne	wspomagająca	NIE	Zakupy	średnie
3	Zasoby ludzkie i organizacja urzędu	wspomagająca	NIE	Zarządzanie	średnie
4	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	podstawowa	NIE	Zarządzanie mieniem	niskie
5	Gospodarka przestrzenna i inwestycje	podstawowa	NIE	Zarządzanie mieniem/Zakupy	średnie
6	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa	NIE	Zarządzanie mieniem	niskie
7	Promocja, kultura,	podstawowa	NIE	Zarządzanie	wysokie
8	Edukacja i sport	podstawowa	TAK	Zarządzanie	niskie
9	Ochrona środowiska i gospodarka odpadami	podstawowa	NIE	Zarządzanie mieniem	niskie
10	Pomoc społeczna	podstawowa	TAK	Zarządzanie	niskie
11	Bezpieczeństwo i ochrona porządku publicznego	podstawowa	NIE	Bezpieczeństwo	średnie
12	Nadzór właścicielski	podstawowa	NIE	Zarządzanie	średnie
13	Akta stanu cywilnego	podstawowa	NIE	Zarządzanie	niskie
14	Działalność gospodarcza	podstawowa	NIE	Zarządzanie	średnie

IV. Planowane tematy audytu wewnętrznego
Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania audytowego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadania (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Ocena organizacji i funkcjonowania Referatu Strategii, Rozwoju i Promocji UM w Mrągowie	Zasoby ludzkie i organizacja urzędu	1	30 osobodni, w tym 12 dni na miejscu	nie	Termin realizacji do końca II kwartału 2019
2	Ocena realizacji zadań własnych Miasta Mrągowo wynikających z ustawy z dnia 26 października 1992 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	Zarządzanie Zasoby ludzkie i organizacja urzędu	1	30 osobodni, w tym 12 dni na miejscu	nie	Termin realizacji do końca III kwartału 2019

Planowane czynności doradcze

Lp.	Temat czynności	Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	Ocena procesów organizacji i funkcjonowania Straży Miejskiej w Mrągowie	10 osobodni, w tym 4 dni na miejscu	Zadanie kontynuowane z planu audytu na 2018 rok Termin realizacji do 31 stycznia 2019 r.
2	Ocena procesów sporządzania i funkcjonowania wewnętrznych regulacji UM w Mrągowie	20 osobodni, w tym 8 dni na miejscu	Termin realizacji do końca I kwartału 2019 r.
3	Ocena procesów funkcjonowania i organizacji miejskich instytucji kultury	20 osobodni, w tym 8 dni na miejscu	Termin realizacji do końca IV kwartału 2019 r.

Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Subwencja oświatowa dla dzieci i młodzieży lub uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim	Zarządzanie/ Edukacja	1	1 osobodzień na miejscu	Zadanie nr 1-2018
2	Pobieranie opłaty skarbowej w UM w Mrągowie	Budżet/ finanse	1	1 osobodzień na miejscu	Zadanie nr 2-2018
3	Dożywianie dzieci w szkołach	Zarządzanie/ Edukacja/Pomoc społeczna	1	1 osobodzień na miejscu	Zadanie nr 3-2018

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Budżet i finanse	2022	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
2	Zamówienia publiczne	2020	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
3	Zasoby ludzkie i organizacja urzędu	2020	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
4	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	2021	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
5	Gospodarka przestrzenna i inwestycje	2020	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
6	Gospodarka nieruchomościami	2021	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
7	Promocja, kultura,	2023	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa

8	Edukacja i sport	2022	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
9	Ochrona środowiska i gospodarka odpadami	2021	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
10	Pomoc społeczna	2023	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
11	Bezpieczeństwo i ochrona porządku publicznego	2023	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
12	Nadzór właścicielski	2023	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa
13	Akta stanu cywilnego	2022	Zmiana terminów według priorytetów kierownictwa

28.11.2018r.

data

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 Damian Pajók

pieczęć i podpis audytora wewnętrznego,

28.12.2018r.

data

BURMISTRZ

 dr Stanisław Bułajewski

pieczęć i podpis kierownika jednostki,