

Pruszcz Gdański, dnia 20 listopada 2017 r.

PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

WÓJT

.....
Magdalena Kotodziejczak

Akceptuję
(pieczęćka 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
83-110-02000, ul. Kasztanowa 8a/3
Tel. 807 893 708
NIP 593-111-49-11, REGON 140977004
.....
Ewa Kaczan

Sporządził
(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:

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działalność Urzędu i ww. jednostek. Identyfikacja i ocena obszarów ryzyka związanego z zarządzaniem, została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- celów i zadań Urzędu i jednostek,
- przepisów prawnych dotyczących działania Urzędu i jednostek,
- wyników wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,

- wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- uwag pracowników,
- liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- liczby i kwalifikacji pracowników,
- działań, które mogą wpłynąć na opinie publiczne,
- sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W oparciu o wyżej wymienione dokumenty oraz wiedzę audytora zastały wyodrębnione następujące obszary:

- 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 2018 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 2018 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%

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 2018 rok i znajduje się w aktach stałych.

Zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego i przeanalizowane przez kadrę 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
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	Niski
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.	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
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, ewidencji lokali komunalnych i użytkowych	Działalność podstawowa	Gospodarka przestrzenna i 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, doborem 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.	Świadczenia alimentacyjne	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 2018 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 2018 przewidziano audytora wewnętrznego – usługodawcę.

W związku z powyższym kierując się najwyższą otrzymana oceną, wytypowano 2 zadania, które winny być przeprowadzone w 2018 roku, a więc w pierwszej kolejności.

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania w dniach	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				Planowany czas przeprowadzenia zadania w osobodniach		
1.	Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		Umowa zlecenie	29.01.2018 – 15.03.2018	Nie	
2.	Realizacja zadań przez Gminę w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.		Umowa zlecenie	20.03.2018 – 16.11.2018	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 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		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.	Budżet gminy	2019	
2.	Mienie komunalne	2019	
3.	Inwestycje	2020	
4.	Edukacja	2020	
5	Pomoc społeczna	2020	

6.	Usługi administracyjne dla mieszkańców	2020	
----	----------------------------------------	------	--

5. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański w 2018 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.

20 listopada 2017 r.

.....
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Ewa Kaczan
Ewa Kaczan
 83-110 Jezew, ul. Kaszubska 8a/3
 (pieczęćka i podpis audytora
 wewnętrznego) Nr Zr. w. MF 1092/2004
Ewa Kaczan

ANALIZA RYZYKA DO PLANU NA ROK 2018

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY			KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	wg	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
		PRIORYTET wysoki - waga 30%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2015 r. - 20%	0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15					
		PRIORYTET średni - waga 20%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2016 r. - 10%	0,25	waga 0,25								
		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2017 r. - 0%	0,25	waga 0,25								
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
ZARZĄDZANIE													
1	Zarządzanie zasobami ludzkimi	0,10	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42	
2	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi i komunikacji zewnętrznej	0,10	0,20	1	2	1	1	1	0,31	0,51	0,61	0,48	
3	Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem BIP	0,10	0,30	1	1	1	1	1	0,25	0,55	0,65	0,48	
4	Nadzór nad realizacją Zarządzeń wydawanych przez Wójta Gminy	0,10	0,30	1	1	1	1	1	0,25	0,55	0,65	0,48	

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa	
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16
INWESTYCJE												
1	Planowanie i realizacja zadań inwestycyjnych	0,10	0,30	3	2	1	1	1	0,44	0,74	0,84	0,67
2	Pozyskiwanie, realizacja i rozliczanie zadań finansowanych ze środków zewnętrznych	0,20	0,30	2	2	1	1	1	0,38	0,68	0,88	0,64
ZAMÓWIENIA PUBLICZNE												
1	Prawidłowość i legalność udzielania zamówień publicznych	0,30	0,20	2	2	2	1	1	0,44	0,64	0,94	0,67
2	Realizacja procedur wewnętrznych w zakresie wydatkowania do 30.000 euro	0,30	0,20	3	2	2	2	1	0,53	0,73	1,03	0,76

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu o audytu Nigdy nie przeprowadzo no kontroli lub audytu- 30%	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ													
1	Gospodarka kasowa Urzędu Gminy	0,20	0,30	2	1	1	1	1	0,31	0,61	0,81	0,58	
2	Ewidencja i windykacja dochodów budżetowych	0,20	0,30	2	1	1	1	1	0,31	0,61	0,81	0,58	
3	Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0,20	0,30	3	2	2	1	1	0,50	0,80	1,00	0,77	
BUDŻET GMINY													
1	Planowanie i realizacja budżetu	0,20	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,65	0,45	
2	Sprawozdawczość budżetowa	0,20	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,65	0,45	
3	Rozliczanie dotacji	0,10	0,30	2	1	2	1	1	0,38	0,68	0,78	0,61	

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu Nigdy nie przeprowadzono kontroli lub audytu- 30%	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
4	Dochody i wydatki	0,20	0,30	2	2	2	1	1	0,44	0,74	0,94	0,70	
BEZPIECZEŃSTWO													
1	Straż Gminna	0,10	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42	
2	Sprawy wojskowe	0,10	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42	
3	Przestrzeganie przepisów BHP	0,10	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42	
NADZÓR WŁAŚCICIELSKI													
1	Zabezpieczenie interesów Gminy w spółkach	0,20	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,65	0,45	

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY			KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania					
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	wg	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	wg priorytetu kierownictwa						
		PRIORYTET wysoki - waga 30%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2015 r. - 20%	Data poprzedniej kontroli lub audytu - 30%	PRIORYTET średni - waga 20%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2016 r. - 10%	waga	waga	waga									
		PRIORYTET niski - waga 10%	Data poprzedniej kontroli lub audytu 2017 r. - 0%	wg	waga	waga	waga	waga										
1	2	5	6	0,25	0,25	0,25	0,25	0,10	0,15	7	8	9	10	11	13	14	15	16
MIENIE KOMUNALNE																		
1	Sprzedaż nieruchomości	0,20	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,65	0,45
2	Użytkowanie wieczyste	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42
3	Oplaty z tytułu trwałego zarządu	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42
4	Ewidencja majątku komunalnego	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42
5	Dzierżawa i najem lokali użytkowych	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42
6	Dzierżawa gruntów	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania					
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa							
1			<p>wg priorytetu kierownictwa</p> <p>PRIORYTET wysoki - waga 30%</p> <p>PRIORYTET średni - waga %20</p> <p>PRIORYTET niski - waga 10%</p>	<p>wg poprzedniego audytu</p> <p>Nigdy nie przeprowadzono kontroli lub audytu - 30%</p> <p>Data poprzedniej kontroli lub audytu 2015 r. - 20%</p> <p>Data poprzedniej kontroli lub audytu 2016 r. - 10%</p> <p>Data poprzedniej kontroli lub audytu 2017 r. - 0%</p>	0,25	0,25	0,25	0,10	0,15	7	8	9	10	11	13	14	15	16
ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE																		
1	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42				
2	Decyzje z zakresu zagospodarowania przestrzennego	0,10	0,20	1	1	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42				
GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA																		
1	Realizacja zadań gminy dot. Przydziału, najmu, ewidencji lokali komunalnych i użytkowych	0,10	0,20	2	1	1	1	1	1	1	0,31	0,51	0,61	0,48				
2	Gospodarka odpadami	0,10	0,30	3	3	2	1	1	1	1	0,56	0,86	0,96	0,80				

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania						
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa							
1																		
3	Utrzymanie dróg gminnych	0,10	0,30	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	0,55	0,71	0,80	0,67
4	Ochrona środowiska	0,10	0,20	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	0,50	0,70	0,80	0,67

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)						Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa		
1	2	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
EDUKACJA/ SPORT													
1	Gospodarka finansowa placówek oświatowych	0,20	0,20	3	1	2	1	1	0,44	0,64	0,84	0,64	
2	Stypendia socjalne dla uczniów	0,10	0,20	3	2	1	1	1	0,44	0,64	0,74	0,60	
XIII KULTURA													
1	Biblioteka Gminna	0,10	0,20	1	1	1	1	1	0,25	0,45	0,55	0,42	
XIV POMOC SPOŁECZNA													
1	Nadzór nad GOPS	0,20	0,30	1	2	2	2	1	0,40	0,70	0,90	0,67	
2	Gospodarka finansowa GOPS	0,20	0,30	1	2	2	2	1	0,40	0,70	0,90	0,67	

Lp.	Nazwa Obszaru Audytu [Systemu funkcjonalnego]	PRIORYTETY		KRYTERIA OCENY RYZYKA (kategorie czynników ryzyka)					Ocena łączna po uwzględnieniu ryzyka			Ocena końcowa - priorytet zadania					
		wg priorytetu kierownictwa	wg poprzedniego audytu Nigdy nie przeprowadzo no kontroli lub audytu- 30%	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne	wg kryteriów [%]	wg daty ostatniego audytu [%]	Wg priorytetu kierownictwa						
1				waga 0,25	waga 0,25	waga 0,25	waga 0,10	waga 0,15	7	8	9	10	11	13	14	15	16
3	Świadczenia alimentacyjne	0,20	0,30	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	0,40	0,70	0,90	0,67
BEZPIECZEŃSTWO IT																	
1	Bezpieczeństwo IT	0,30	0,30	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,31	0,61	0,91	0,61

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
 mgr Ewa Kaczan
 83-110-1020, ul. Kasztanowa 1a/3
 Tel. 607 843 705
 NIP 593-117-49-11, Nr Zosw. NF 1092/2004