

**w sprawie wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego  
na 2016 rok**

Na podstawie art. 30ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. 2015, poz. 1515 ze zm.) w związku z art. 283 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2015 poz. 1480) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Wprowadzam plan audytu wewnętrznego na rok 2016 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu (audyt zlecony).

**§ 3**

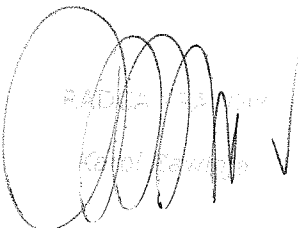
Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podpisania.

Otrzymują :

- 1) Naczelnicy i Kierownicy Referatów UM w Krobi
- 2) Kierownicy Jednostek Organizacyjnych Gminy Krobia
- 3) WO –a/a

BURMISTRZ

*Sebastian Czwojda*

  
RADCA  
KROBIA

Urząd Miejski w Krobi  
ul. Rynek 1  
63-840 Krobia

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2016 ROK

### 1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (audyt zlecony).

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	<b>Gmina Krobia</b>
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Urząd Miejski w Krobi ul. Rynek 1 63-840 Krobia  oraz jednostki organizacyjne Gminy:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krobi, ul. Powstańców Wielkopolskich 126, 63-840 Krobia,</li><li>2. Gminne Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi , ul. Powstańców Wielkopolskich 27, 63-840 Krobia.</li><li>3. Bibliotek Publiczna Miasta i Gminy Krobia, ul. Plac Kościuszki 3, 63-840 Krobia</li><li>4. Zespół Szkoły Podstawowej im. prof. Józefa Zwierzyckiego i Gimnazjum w Krobi, ul. Prof. J. Zwierzyckiego 1, 63-840 Krobia</li><li>5. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Franciszka Dzierżykraj – Morawskiego w Pudliszkach, ul. Szkolna 20, 63-842 Pudliszki</li><li>6. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Starej Krobi, ul Stara Krobia 71, 63-840 Krobia.</li><li>7. Przedszkole Samorządowe w Krobi, ul. Kobylińska 4, 63-840 Krobia</li><li>8. Przedszkole Samorządowe w Pudliszkach, ul. Fabryczna 54, 63-842 Pudliszki.</li></ol>
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona

4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim funkcjonują wydziały i referaty jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy oraz samodzielne stanowiska pracy.
5.	Zadania jednostki	<p>Gmina Krobia wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2015r., poz. 1515 ze zm.), wykorzystując Urząd Miejski oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Miejski w Krobi stanowi jednostkę pomocniczą Burmistrza, Rady Miejska. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,</li> <li>➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,</li> <li>➤ efektywne gromadzenie środków publicznych,</li> <li>➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,</li> <li>➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,</li> <li>➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji,</li> <li>➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną.</li> </ul> <p>Kierownikiem Urzędu Miejskiego jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy Naczelników Wydziałów, Sekretarza oraz Skarbnika, Pełnomocnika ds. Informacji Niejawnej, Pełnomocnika ds. Zarządzania Kryzysowego.</p> <p>Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Miasta.</p> <p><u>Miasto i Gmina Krobia wykonuje w szczególności zadania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ własne,</li> <li>➤ zlecone,</li> <li>➤ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone miejsko-gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.</li> </ul> <p><u>Zadania własne dotyczą spraw:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,</li> <li>2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,</li> <li>3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,</li> </ol>

		<p>utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4) lokalnego transportu zbiorowego,</li> <li>5) ochrony zdrowia,</li> <li>6) pomocy społecznej,</li> <li>7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,</li> <li>8) edukacji publicznej,</li> <li>9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,</li> <li>10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,</li> <li>11) targowisk i hal targowych,</li> <li>12) zieleni gminnej i zadrzewień,</li> <li>13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,</li> <li>14) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</li> <li>15) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,</li> <li>16) wspierania i upowszechniania idei samorządowej,</li> <li>17) promocji Gminy,</li> <li>18) współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</li> </ol>
--	--	--

## 2. Analiza obszarów ryzyka

### 2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (wydziałów);
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 7) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,

- 8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
- 9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój miasta i gminy Krobia.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- Działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- Niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- Nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.
- Niezadowolone mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Miasta i Gminy Krobia oraz gminnych jednostek organizacyjnych wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Miasta i Gminy Krobia w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Miasta i Gminy wynikające z ustaw, a także statutu Miasta i Gminy Krobia oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Krobi dokonano wyboru obszarów audytu.

Na potrzeby niniejszego planu audytu na rok 2016, opartego o analizę ryzyka w Mieście i Gminie Krobia wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary ryzyka
1	2
<b>Obszar audytu nr 1: Budżet Gminy</b>	
1	Opracowanie budżetu i jego zmian
2	Wykonanie budżetu
3	Dochody i wydatki bieżące
4	Wydatki inwestycyjne
5	Kredyty i pożyczki
<b>Obszar audytu nr 2: Podatki i opłaty</b>	
6	Podatek od nieruchomości
7	Podatek od środków transportu
8	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)
9	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe
10	Opłata targowa
<b>Obszar audytu nr 3: Wydatki</b>	
11	Wydatkowanie środków finansowych (na wydatki bieżące i majątkowe) w Urzędzie Miejskim w Krobi - procedury wew. oraz ich przestrzeganie.
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
13	Audyt gospodarki finansowej - wybrana jednostka organizacyjna podległa Burmistrzowi gminy.
<b>Obszar audytu nr 4: Fundusze celowe</b>	
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - prawidłowość naliczania i wydatkowania środków finansowych - Urząd Miejski w Krobi
<b>Obszar audytu nr 5: Zewnętrzne środki pomocowe</b>	
15	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.
<b>Obszar audytu nr 6: Rachunkowość</b>	
17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych
19	Inwentaryzacja
20	Gospodarka kasowa
21	Sprawozdawczość
<b>Obszar audytu nr 7: Zamówienia publiczne</b>	

22	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30 000 euro
23	Udzielanie zamówień o wartości do 30 000 euro
24	Realizacja zamówień publicznych
<b>Obszar audytu nr 8: Mienie komunalne</b>	
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości
26	Dochody z mienia
27	Koszty utrzymania mienia
<b>Obszar audytu nr 9: Gospodarka nieruchomościami</b>	
28	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych
29	Dzierżawa gruntu
30	Najem lokali mieszkalnych
31	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd
32	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu
<b>Obszar audytu nr 10: Planowanie i zagospodarowanie przestrzenne</b>	
33	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu
34	Planowanie przestrzenne
<b>Obszar audytu nr 11: Gospodarka komunalna</b>	
35	Utrzymanie i remonty dróg
36	Gospodarka wodnościekowa
37	Gospodarka odpadami - Urząd Miasta w Krobi
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie
<b>Obszar audytu nr 12: Usługi administracyjne</b>	
39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu
41	Wydawanie dowodów osobistych
42	Usługi ewidencji ludności
43	Usługi USC
<b>Obszar audytu nr 13: Oświata</b>	
44	Dochody oświatowych jednostek budżetowych
45	Zadani inwestycyjne w placówkach oświatowych
<b>Obszar audytu nr 14: Kultura</b>	
46	Realizacja zadań własnych przez Ośrodek Kultury i Bibliotekę
<b>Obszar audytu nr 15: Promocja</b>	
47	Działania w zakresie promocji Gminy

<b>Obszar audytu nr 16: Sport i rekreacja</b>	
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone
50	Dotacje celowe dla Organizacji pozarządowych
<b>Obszar audytu nr 17: Pomoc społeczna</b>	
51	Realizacja zadań przez OPS
52	Świadczenia rodzinne
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS
<b>Obszar audytu nr 18: Zarządzanie Urzędem</b>	
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami
55	Ochrona informacji niejawnych
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi
57	Kadry i płace
58	Gospodarka środkami trwałymi, WNiP i materiałami
<b>Obszar audytu nr 19: Obieg informacji</b>	
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)
60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów
<b>Obszar audytu nr 20: Bezpieczeństwo publiczne</b>	
61	Zarządzanie kryzysowe
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego
<b>Obszar audytu nr 21: Przeciwdziałanie alkoholizmowi</b>	
63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi
<b>Obszar audytu nr 22: Systemy IT</b>	
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT
65	Bezpieczeństwo informacji - Ochrona danych osobowych.
<b>Obszar audytu nr 23: Zadania zlecone</b>	
66	Organizacja wyborów
<b>Obszar audytu nr 24: Kontrola zarządcza</b>	
67	Stan wdrożenia kontroli zarządczej



## 2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

Analiza ryzyka – metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka;

Czynniki ryzyka – zdarzenia, działania, zaniechania działań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka;

Kategorie ryzyka – pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka;

Waga ryzyka – wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

Właściciel ryzyka – osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy”- nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt wew. zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu (określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

### Opis kategorii ryzyk:

- 1) Materialność / Istotność – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) Jakość zarządzania – jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) Kontrola wewnętrzna – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) Czynniki zewnętrzne – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) Operacyjne czynniki ryzyka – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinny mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt.	Materialność / Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	2	3	4	5	6
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Miała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3 pkt.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga modelu					
Waga modelu	0,30	0,25	0,15	0,15	0,15
Przykładowe czynniki wpływające na ocenę	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wielkość przepływów finansowych</li> <li>2. Liczba operacji</li> <li>3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji</li> <li>4. Poziom kosztów jednostkowych</li> <li>5. Poziom jakości produktów/ usług</li> <li>6. Ryzyko szkody na wizerunku</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jakość kadr</li> <li>2. Motywacja pracowników</li> <li>3. Podział obowiązków</li> <li>4. Delegowanie uprawnień</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli</li> <li>2. Podział obowiązków</li> <li>3. Jakość kadr/systemów</li> <li>4. Morale / rotacja kadr</li> <li>5. Istnienie procedur</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie</li> <li>2. Wrażliwość stron</li> <li>3. Podatność na naciski</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Złożoność wymagań, regulacji</li> <li>2. Liczba podsystemów</li> <li>3. Liczba realizowanych procedur</li> <li>4. liczba poziomów działania</li> <li>5. Jakość kadry</li> </ol>

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów *Materialność/ Istotność* oraz *Kontrola wewnętrzna* ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,
- im słabsza jakość kontroli wewnętrznej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZ.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWN.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERAC.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) : 5\} * 100\%$$

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez audytora wewnętrznego i Burmistrza Krobi, oceniane w 0-40%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 40% najwyższy priorytet.

Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-20%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany audytowi lub kontroli w ostatnim roku, a 20% oznacza, że przez ostatnie 2 lata dany obszar nie był kontrolowany.

Łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według kryteriów oraz łącznej oceny według osądu audytora wew. i Burmistrza Krobi oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ AUDYTORA} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO} + \text{CZYNNIK CZASU}]$$

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” stanowi załącznik nr 1 do Planu audytu na rok 2016.

W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielono je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

### 2.4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Najwyższą ocenę ryzyka uzyskał obszar udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30000 euro.

## 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Skuteczności procedur udzielania zamówień publicznych o wartości do 30000 euro.	I półrocze 2016	15	Obszar: Udzielania zamówień publicznych Właściciel ryzyka: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	NIE	brak
2.	Bezpieczeństwo informacji.	II półrocze 2016	15	Obszar: Bezpieczeństwo informacji / systemy IT Właściciel ryzyka:	NIE	brak

				Gminne Centrum Kultury i Rekreacji		
	<b>Razem:</b>		<b>30</b>			

#### 4. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

#### 5. Planowane zadania sprawdzające

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
I.	Bezpieczeństwo informacji.	II półrocze 2016	15	Obszar: Bezpieczeństwo informacji / systemy IT Właściciel ryzyka: Urząd Miejski w Krobii	NIE	brak
	<b>Razem:</b>		<b>15</b>			

#### 6. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu wynosi

Krobia, 28.12.2015

.....  
(data)

.....  
(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....  
(data)

.....  
(pieczętka i podpis Burmistrza)

**ZAŁĄCZNIK NR 1 do Planu audytu na rok 2016**

Nr	ANALIZA RYZYKA	WAGA RYZYKA							OCENA RYZYKA	Priorytet Kierownictwa (0-40%)	Data ostatniego audytu (0-20%)	Ocena końcowa wg kryteriów [%]
		Ważność systemu 0,3	Wrażliwość systemu 0,25	Kontrola Wewnętrzna 0,15	Stabilność 0,15	Złożoność 0,15	Wg Kryteriów					
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	13		
Obszar audytu: Budżet Miasta												
1	Opracowanie budżetu i jego zmian	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
2	Wykonanie budżetu	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
3	Dochody i wydatki bieżące	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
4	Wydatki inwestycyjne	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
5	Kredyty i pożyczki	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
Obszar audytu: Podatki i opłaty												
6	Naliczanie podatku od nieruchomości	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
7	Podatek od środków transportu	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
8	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
9	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
10	Opłata targowa	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
Obszar audytu: Wydatki												
11	Finansowanie zadań z wydatków bieżących	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
Obszar audytu: Fundusze celowe												
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%		
Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe												
15	Pożyczki dofinansowania ze środków zewnętrznych	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%		
Obszar audytu: Rachunkowość												

17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	3	1	1	4	4	4	25%	0%	20%	45%
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	3	1	1	4	4	3	24%	0%	20%	44%
19	Inwentaryzacja	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
20	Gospodarka kasowa	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
21	Sprawozdawczość	3	1	1	4	4	4	25%	0%	20%	45%
Obszar audytu: Zamówienia publiczne											
22	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro	4	1	1	4	4	4	28%	0%	20%	48%
23	Udzielanie zamówień o wartości do 30000 euro	4	1	1	3	3	3	25%	40%	0%	65%
24	Realizacja zamówień publicznych	4	1	1	3	3	4	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Mienie komunalne											
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
26	Dochody z mienia	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
27	Koszty utrzymania mienia	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami											
28	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
29	Dzierżawa gruntu	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
30	Najem lokali mieszkalnych	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
31	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
32	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne											
33	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	3	1	1	4	4	3	24%	0%	20%	44%
34	Planowanie przestrzenne	3	1	1	4	4	3	24%	0%	20%	44%
Obszar audytu: Gospodarka komunalna											
35	Utrzymanie i remonty dróg	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
36	Gospodarka wodo-ściekowa	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
37	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	4	1	1	4	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Usługi administracyjne											

39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
41	Wydawanie dowodów osobistych	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
42	Usługi ewidencji ludności	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
43	Usługi USC	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Oświata										
44	Dochody oświatowych jednostek budżetowych	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
45	Zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Kultura										
46	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury, dla których Gmina jest organizatorem	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Promocja										
47	Działania w zakresie promocji Miasta	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Sport i rekreacja										
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
50	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Pomoc społeczna										
51	Realizacja zadań przez OPS	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
52	Świadczenia rodzinne	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem										
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
55	Ochrona informacji niejawnych	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
57	Kadry i place	2	1	1	4	2	19%	0%	20%	39%
58	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	4	1	1	3	2	24%	0%	20%	44%
Obszar audytu: Obieg informacji										
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)	1	1	1	2	2	13%	0%	20%	33%

60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów	2	1	3	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne										
61	Zarządzanie kryzysowe	2	1	1	4	4	22%	0%	20%	42%
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego	2	1	1	4	3	21%	0%	20%	41%
Obszar audytu: Opieka zdrowotna										
63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi	1	1	2	3	3	18%	0%	20%	38%
Obszar audytu: Systemy IT										
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT	2	1	4	4	3	25%	0%	20%	45%
65	Bezpieczeństwo informacji	2	1	4	3	3	24%	40%	10%	74%
66	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych	1	1	4	3	3	21%	0%	20%	41%
Obszar audytu: Zadania zlecone										
67	Organizacja wyborów	3	1	4	3	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: kontrola zarządcza										
68	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	4	1	2	2	4	27%	0%	20%	47%