

Załącznik do Zarządzenia

Wójta Gminy Mirzec Nr 0050.96.2018

z dnia 28.11.2018r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Urzędu Gminy

W

Mircu

NA ROK 2018/2019

Opracował:

Audytor Wewnętrzny

Paweł Piątek

Mirzec Listopad 2018

Urząd Gminy w Mircu
Mirzec Stary 9
27-220 Mirzec

Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2018/2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

L.p	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Mircu
2.	Publiczne Przedszkole w Mircu
3.	Publiczne Przedszkole w Jagodnem
4.	Szkoła Podstawowa im. Świętego Jana Pawła II w Gadce
5.	Szkoła Podstawowa im. Kamili i Józefa Szytków w Mircu
6.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Jagodnem
7.	Szkoła Podstawowa im. Gustawa Kwiecińskiego w Osinach
8.	Szkoła Podstawowa w Trębowcu
9.	Szkoła Podstawowa im. Eugenii Staniewskiej w Małyszynie
10.	Szkoła Podstawowa w Tychowie Nowym
11.	Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Kupczyka w Tychowie Starym
12.	Centrum Usług Wspólnych
13.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
14.	Biblioteka i Ośrodek Kultury Gminy Mirzec
15.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2018/2019 ROK

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Obszar działalności jednostki			Uwagi
	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze	Typ obszaru działalności	
1	Usługi Społeczne	Średni	Działalność Podstawowa	
2	Usługi Administracyjne	Średni	Działalność Podstawowa	
3	Budżet	Średni	Działalność Podstawowa	
4	Finanse i Rachunkowość	Średni	Działalność Wspomagająca	
5	Organizacja i Zarządzanie	Średni	Działalność Wspomagająca	
6	Gospodarowanie Mieniem	Wysoki	Działalność Wspomagająca	
7	Bezpieczeństwo	Średni	Działalność Wspomagająca	

Biorąc pod uwagę, iż zawarta umowa przewiduje realizację 3 audytów wewnętrznych, a więc istnieje konieczność wyboru do planu rocznego tych zadań audytowych, w których szacowane ryzyko jest największe. Listę wytypowanych na podstawie analizy ryzyka audytów zapewniających przedstawia poniższa tabela.

3. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp	Nazwa obszaru	Nazwa audytowanej jednostki /komórki	Poziom ryzyka w obszarze	Temat zadania zapewniającego	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Budżet	Urząd Gminy w Mircu	Wysoki	Sprawozdawczość budżetowa	NIE	
2	Finanse i rachunkowość	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodka Zdrowia w Mircu	Wysoki	Księgi Rachunkowe	NIE	
	Bezpieczeństwo	Urząd Gminy w Mircu	Średni	Bezpieczeństwo informacji	Nie	

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2018/2019 ROK

4. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

Lp.	Nazwa obszaru	Temat zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji zadania w osobodniach	Planowany okres realizacji zadania	Uwagi
1	Budżet	Sprawozdawczość budżetowa	65	IV kwartał 2018 / I kwartał 2019	
2	Finanse i rachunkowość	Księgi Rachunkowe	65	I/II Kwartał 2019	
3	Bezpieczeństwo	Bezpieczeństwo informacji	65	III/IV kwartał 2019	

5. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności doradczych

Lp.	Planowany przedmiot czynności doradczej	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	Zgodnie ze zgłoszonym zapotrzebowaniem	30	Czynności doradcze w zakresie wdrożenia procedur kontroli zarządczej/ ochrony danych osobowych
Razem liczba osobodni		30	

6. Informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację czynności sprawdzających

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
-----	-----	-----	-----	-----	-----

7. Informacje na temat cyklu audytu

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Gminy i Urzędu, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2018/2019 ROK

funkcjonalnych 7 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę liczbę zadań przewidzianych do realizacji w zawartej umowie tj. 3 zadania zapewniające. Zatem zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 2 lata

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Organizacja i Zarządzanie	2020	
2	Usługi Społeczne	2020	
3	Gospodarowanie mieniem	2021	
4	Usługi administracyjne	2021	

8. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Urząd Gminy jest jednostką budżetową, przy pomocy, której Wójt realizuje określone ustawami zadania, które mają charakter zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Gminę oraz zadania wynikające z uchwał Rady Gminy w zakresie: edukacji publicznej i sportu, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, promocji i rozwoju, komunikacji i transportu, bezpieczeństwa i porządku publicznego. Zatem celem funkcjonowania Urzędu jest zaspokojenie określonych prawem potrzeb społeczności lokalnej. Wyżej wymienione cele stanowią podstawowe obszary działania Gminy.

Na podstawie Zarządzenia Nr 0050.53.2018 Wójta Gminy Mirzec z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Mircu, obowiązuje Regulamin Organizacyjny określający organizację pracy, zasady działania oraz zakres spraw załatwianych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy. W strukturze organizacyjnej funkcjonują następujące komórki organizacyjne: Referat Ogólnoorganizacyjny, Referat Finansowy, Referat Inwestycji, Referat Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Urząd Stanu Cywilnego, Wieloosobowe stanowisko pracy ds. gospodarowania nieruchomościami i planowania przestrzennego, Samodzielne stanowisko pracy – stanowisko ds. obronnych i ochrony informacji niejawnych, Samodzielne stanowisko pracy – stanowisko ds. pozyskiwania środków z unii europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez usługodawcę.

Schemat struktury organizacyjnej Urzędu Gminy w Mircu przedstawiono w załączniku nr 1.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2018/2019 ROK

Załączniki:

1. Schemat struktury organizacyjnej Urzędu Gminy.
2. Analiza ryzyka.

Powyższy plan przygotowany został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. (Dz. U. z 2015 poz. 1480).

Przygotował:

Data

28. 11. 2018

Podpis Audytora Wewnętrznego

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Paweł Piątek

AMF 11-0200

Zatwierdził:

Data

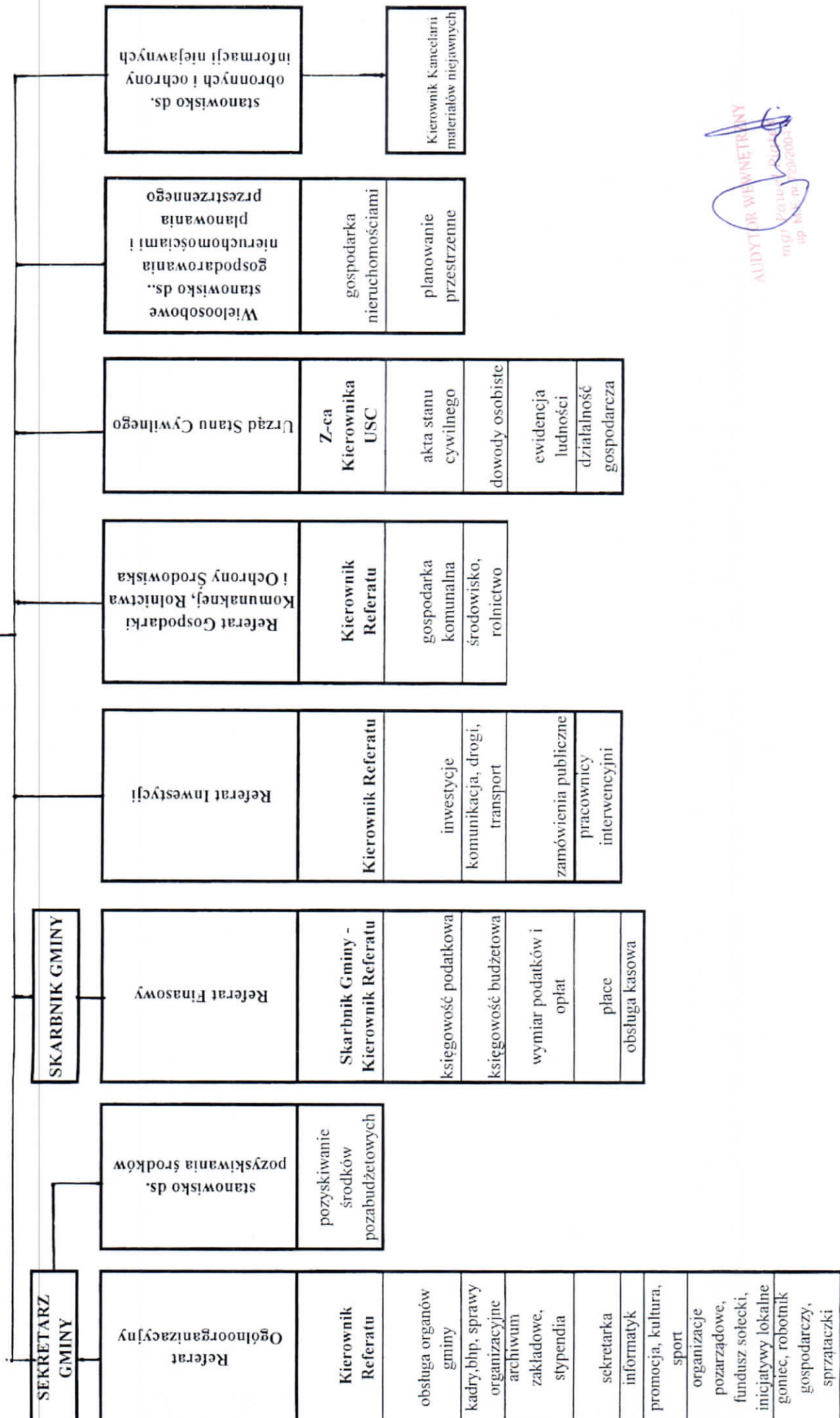
28. 11. 2018

Podpis Wójta

WÓJT

Mirosław Seweryn

WOJT GMINY MIRZEC



AUDYTOR WERNETRYNY
mgr/17/0110/2000
up. M. S. P.

Analiza Ryzyka

I. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu.

Obszar funkcjonowania jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu, stanowi całość spraw załatwianych w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych oraz procedury wykonywane i nadzorowane przez poszczególne referaty.

Punktem wyjścia do identyfikacji, a następnie charakterystyki obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu jest sposób postrzegania organizacji i jej misja. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest służba społeczności lokalnej, która będąc jego misją powinna być realizowana poprzez:

- ⇒ ciągle podnoszenie efektywności i jakości zarządzania,
- ⇒ celowe i oszczędne gospodarowanie publicznymi środkami finansowymi,
- ⇒ racjonalne gospodarowanie mieniem Gminy,
- ⇒ podnoszenie jakości świadczonych usług o charakterze administracyjnym,
- ⇒ wywiązywanie się z wyznaczonych normami prawnymi obowiązków,

Zatem wszystkie działania Gminy powinny być wykonywane w zakresie jaki wyznaczają normy prawne tak, aby wspólnota była z nich zadowolona, a publiczne środki finansowe gromadzone i wydatkowane były celowo i efektywnie.

II. Metody analizy ryzyka

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Gminy i Urzędu, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 7 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Listę wytypowanych obszarów audytu przedstawia tabela nr: 1.

Następnie biorąc pod uwagę zakres zadań wynikający z regulaminu organizacyjnego audytor wyodrębnił listę 23 tematy audytu w wyodrębnionych obszarach ryzyka. Listę wyodrębnionych zadań audytowych przedstawia tabela nr 2.

Biorąc pod uwagę, iż zawarta umowa przewiduje realizację 3 audytów wewnętrznych a więc istnieje konieczność wyboru, do planu rocznego tych zadań audytowych, w których szacowane ryzyko jest największe. W tym celu zastosowano matematyczną metodę analizy ryzyka.

Pierwszym jej etapem, było pogrupowanie w kategorii czynników ryzyka z poszczególnych zadań audytowych. Na potrzeby niniejszej analizy audytor wewnętrzny sformułował pięć podstawowych kategorii ryzyka:

1. **ISTOTNOŚĆ** – wielkość konsekwencji finansowych spowodowanych błędami w gospodarowaniu publicznymi środkami finansowymi – waga 0,25.
2. **WRAŻLIWOŚĆ** – podatność systemu na niepowodzenia, czyli to co może się nie udać i jaki to spowoduje efekt – waga 0,20
3. **KONTROLA WEWNĘTRZNA** – istnienie systemu kontroli wewnętrznej odpowiednich procedur i mechanizmów zapewniających prawidłowy przebieg danego procesu – waga 0,25.
4. **STABILNOŚĆ** – ilość zmian wewnętrznych i zewnętrznych oraz ich wpływ na badany system – waga 0,10.
5. **ZŁOŻONOŚĆ** – poziom skomplikowania, możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości wynikająca ze skomplikowania systemu – waga 0,20.

Dokonując formułowania tych kategorii audytor wewnętrzny wzorował się na modelu rekomendowanym przez Ministerstwo Finansów, dostosowując go do specyfiki funkcjonowania Gminy i Urzędu.

Mając sformułowane kategorie ryzyka, należy je uszeregować, wskazując które z nich i w jakim stopniu wpływają na funkcjonowanie Gminy i Urzędu. Efektem tej oceny są wagi

dla poszczególnych kategorii ustalone przez audytora wewnętrznego na podstawie „profesjonalnego osądu”. Suma wag dla wszystkich używanych do oceny kategorii wynosi 1.

Tabele z kategoriami ryzyka oraz wagami w modelu przedstawia tabela nr:3.

Następnie stosując metodę „ważenia zagrożeń”, audytor wewnętrzny dokonał oceny obecności lub siły danej kategorii ryzyka w danym zadaniu audytowym.

Do oceny ryzyka zastosowano skalę 4-stopniową, gdzie:

- 1 – oznacza niską obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 2 – oznacza średnią obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 3 – oznacza wysoką obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka,
- 4 – oznacza bardzo wysoką obecność lub siłę określonej kategorii ryzyka.

Przeprowadzoną ocenę przedstawia tabela nr: 4.

Kolejny etap analizy ryzyka zakłada uwzględnienie priorytetów kierownictwa, czyli określenie tych tematów audytowych, które w pierwszej kolejności powinny zostać poddane badaniu. W tym celu przedstawiony został Wójtowi zestaw proponowanych zadań audytowych, gdzie nadając odpowiednio priorytet: wysoki; średni lub niski określa się pilność realizacji poszczególnych tematów audytu.

W przyjętym modelu przyznawane wagi wynoszą odpowiednio:

- ⇒ priorytet wysoki – 0,30
- ⇒ priorytet średni – 0,20
- ⇒ priorytet niski – 0,10

Wójt zaakceptowała zaproponowane przez audytora zadania, które powinny zostać poddane badaniu w pierwszej kolejności.

Określenie priorytetu Wójta przedstawia tabela nr : 5.

Ostatnim etapem analizy, jest ocena ryzyka uwzględniająca datę ostatniego audytu lub kontroli. Przypisanie wag następuje w oparciu o zaistnienie faktu kontroli, jej daty lub też braku kontroli.

W przyjętym modelu przyznawane wagi wynoszą:

- ⇒ 2016 – 0,20
- ⇒ 2017 r. – 0,15

⇒ 2018 r. – 0,10

Ze względu na fakt, iż w Urzędzie Gminy funkcja audytu wewnętrznego wprowadzona została w 2018 roku, zidentyfikowanym obszarom, tematom audytu należy przyznać wagę 0,20.

Ocena ryzyka uwzględniająca datę ostatniego audytu lub kontroli znajduje się w tabeli nr: 6.

Ostateczne określenie kolejności tematów poddawanych audytowi wewnętrznemu nastąpiło w wyniku dodania do oceny ryzyka dokonanej przez audytora wewnętrznego, ilości punktów wynikających z priorytetów Wójta oraz daty ostatniego audytu lub kontroli, a następnie dokonaniu ich normalizacji, czyli sprowadzeniu uzyskanych wyników do wspólnego mianownika.

Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr: 7.

Ostatnią czynnością w procesie analizy ryzyka jest przyporządkowanie poszczególnym tematom audytu: szacowanego poziomu ryzyka oraz odpowiedniej ilości dni roboczych przewidzianych na realizację poszczególnych tematów.

Kryteria przyporządkowania szacowanego poziomu ryzyka oraz odpowiedniej ilości dni roboczych.

Szacowany poziom ryzyka	Ryzyko o wartości z przedziału	Ilość dni roboczych przewidziana na realizację poszczególnych tematów audytu
Wysoki	od 100% do 71%	45 – 65 dni roboczych
Średni	od 70 do 46%	30 – 50 dni roboczych
Niski	poniżej 46%	15 – 30 dni roboczych

Szacowany poziom ryzyka oraz ilość roboczych dni przewidzianą na realizację poszczególnych zadań audytowych przedstawia tabela nr: 8.

AUDYTOR WĘWNETRZNY
mgr Paweł Płódek
ID: M.1.1.1.1.1.1.1.1

Priorytet Wójta do analizy ryzyka

Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)			
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	Wysoki* / Średni* / Niski*
	2	Ochrona zdrowia	Wysoki* / Średni* / Niski*
	3	Pomoc społeczna	Wysoki* / Średni* / Niski*
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	Wysoki* / Średni* / Niski*
	5	Kultura, promocja i sport	Wysoki* / Średni* / Niski*
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	Wysoki* / Średni* / Niski*
	7	Pozwolenia	Wysoki* / Średni* / Niski*
Budżet	8	Dochody, wydatki	Wysoki* / Średni* / Niski*
	9	Przychody, rozchody	Wysoki* / Średni* / Niski*
	10	Sprawozdawczość budżetowa	Wysoki* / Średni* / Niski*
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą			
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności	Wysoki* / Średni* / Niski*
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Wysoki* / Średni* / Niski*
	13	Księgi rachunkowe	Wysoki* / Średni* / Niski*
	14	Inwentaryzacja	Wysoki* / Średni* / Niski*
Zarządzanie i Organizacja	15	Organizacja pracy	Wysoki* / Średni* / Niski*
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Wysoki* / Średni* / Niski*
	17	Legalność oprogramowania	Wysoki* / Średni* / Niski*
	18	Zamówienia publiczne	Wysoki* / Średni* / Niski*
	19	Nadzór właścicielski	Wysoki* / Średni* / Niski*
Gospodarowanie mieniem	20	Gospodarowanie nieruchomościami	Wysoki* / Średni* / Niski*
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym	Wysoki* / Średni* / Niski*

Bezpieczeństwo	22	Zarządzanie kryzysowe	Wysoki* / Średni* / Niski
	23	Bezpieczeństwo informacji	Wysoki* / Średni* / Niski

- niepotrzebne skreślić

priorytet wysoki – 0,30

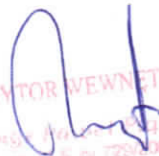
priorytet średni – 0,20

priorytet niski – 0,10

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
[Signature]
mgr Paweł Szepek
no. M.F. nr 729/104

**Wytypowane w oparciu o systemy funkcjonalne
obszary audytu**

Obszar audytu związany z działalnością podstawową (statutową)	
1	USŁUGI SPOŁECZNE
2	USŁUGI ADMINISTRACYJNE
3	BUDŻET
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą	
4	FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ
5	ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA
6	GOSPODAROWANIE MIENIEM
7	BEZPIECZEŃSTWO


AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr inż. Andrzej Szytek
REG. W S. W. 7250/004

Wyodrębnione tematy audytu w wytypowanych obszarach

Nazwa obszaru	L p.	Temat audytu
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)		
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna
	2	Ochrona zdrowia
	3	Pomoc społeczna
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy
	5	Kultura, promocja i sport
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne
	7	Pozwolenia
Budżet	8	Dochody, wydatki
	9	Przychody, rozchody
	10	Sprawozdawczość budżetowa
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą		
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
	13	Księgi rachunkowe
	14	Inwentaryzacja
Zarządzanie i Organizacja	15	Organizacja pracy
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi
	17	Legalność oprogramowania
	18	Zamówienia publiczne
	19	Nadzór właścicielski

Tabela nr 2

Gospodarowanie mieniem	20	Gospodarowanie nieruchomościami
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym
Bezpieczeństwo	22	Zarządzanie kryzysowe
	23	Bezpieczeństwo informacji

AUDYTOR WENĘTRZNY
mgr Andrzej Kozłowski
up. N.E. nr 25/2004

Kategorie ryzyka

Ocena	Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność
1	Brak implikacji finansowych	Miała	Silna	System bardzo stabilny	Miała
2	Małe implikacje Finansowe	Umiarkowana	Racjonalna	Stabilny	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wysoka	Słaba	Nowo wdrażany system	Bardzo wysoka
Waga w modelu					
	0,25	0,20	0,25	0,10	0,20
	Czynniki wpływające na ocenę: liczba operacji finansowych, wartość operacji finansowych, wartość kontrolowanych zasobów przez system, możliwość wystąpienia strat	Czynniki wpływające na ocenę: opinia publiczna, wpływ błędów na dany system, podatność na nadużycia, oszustwa, korupcję, poufność danych	Czynniki wpływające na ocenę: jakość kadr, podział obowiązków, zakres delegowania uprawnień, wewnętrzne procedury i instrukcje, wnioski z wcześniejszych audytów i kontroli	Czynniki wpływające na ocenę: zmiany struktury organizacyjnej, rotacja kadr, zmiany przepisów prawnych, stopy procentowe, zmiana systemów informatycznych	Czynniki wpływające na ocenę: złożoność przepisów prawnych i regulacji, wzajemne powiązanie (granice) systemów, liczba podsystemów, liczba etapów w systemie



 AUDYTOR WNEWĘTRZNY

 Kraj: Polska, Piątek

 04.05.2019, 10:00:04

**Analiza ryzyka wyodrębnionych tematów audytu
(metoda "ważenia zagrożeń")**

Obszar audytu	Lp.	Temat audytu	Kategorie Ryzyk				Ocena po uwzględnieniu kategorii
			Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)							
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	2	2	2	2	50%
	2	Ochrona zdrowia	2	3	2	2	50%
	3	Pomoc społeczna	2	2	2	2	45%
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	2	2	2	2	45%
	5	Kultura, promocja i sport	2	2	2	1	48%
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	2	3	2	1	48%
	7	Pozwolenia	1	2	2	2	44%
Budżet	8	Dochody, wydatki	3	2	1	2	55%
	9	Przychody, rozchody	2	3	2	2	55%
	10	Sprawozdawczość budżetowa	3	3	2	2	66%

Tabela 4

Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą									
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności	2	2	3	1	2	54%	
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2	2	2	1	2	48%	
	13	Księgi rachunkowe	3	3	2	3	2	64%	
	14	Inwentaryzacja	2	3	2	2	1	50%	
Zarządzanie i organizacja	15	Organizacja pracy	2	2	3	1	2	54%	
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	2	2	2	50%	
	17	Legalność oprogramowania	2	3	2	2	1	50%	
	18	Zamówienia publiczne	3	1	2	2	2	51%	
Gospodarowanie mieniem	19	Nadzór właścicielski	2	3	2	2	2	55%	
	20	Gospodarowanie nieruchomościami	2	3	2	1	2	53%	
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym	1	2	3	1	2	48%	
	22	Zarządzanie kryzysowe	2	2	2	1	2	48%	
Bezpieczeństwo	23	Bezpieczeństwo informacji	3	2	2	2	3	61%	

Kategorie ryzyka	Istotność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność
Waga w modelu	0,25	0,20	0,25	0,10	0,20

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 mgr. Paweł Patek
 NIP: 672-230066

Analiza ryzyka do planu audytu wewnętrzznego ma 2018/2019 rok

Tabela 5

Priorytet Wójta do analizy ryzyka

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Priorytet Wójta
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)			
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	20%
	2	Ochrona zdrowia	30%
	3	Pomoc społeczna	20%
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	20%
	5	Kultura, promocja i sport	20%
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	20%
	7	Pozwolenia	20%
Budżet	8	Dochody, wydatki	20%
	9	Przychody, rozchody	20%
	10	Sprawozdawczość budżetowa	30%
Obszar audytu związane z działalnością wspomagającą			
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności	20%
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	20%
	13	Księgi rachunkowe	30%
	14	Inwentaryzacja	10%
Zarządzanie i organizacja	15	Organizacja pracy	30%
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi	20%
	17	Legalność oprogramowania	20%
	18	Zamówienia publiczne	20%
	19	Nadzór właścicielski	20%

Tabela 5

Gospodarowanie mieniem	20	Gospodarowanie nieruchomościami	20%
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym	20%
Bezpieczeństwo	22	Zarządzanie kryzysowe	20%
	23	Bezpieczeństwo informacji	30%

Priorytet Wójta	Waga w modelu
Wysoki	0,30
Średni	0,20
Niski	0,10

AUDYTOR WENĘTRZNY
mgr Paweł Piątek
up. W.F. nr 09/2004

Tabela Nr 6

Analiza ryzyka uwzględniająca
datę ostatniego audytu lub kontroli

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Data ostatniego audytu lub kontroli
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)			
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	20%
	2	Ochrona zdrowia	20%
	3	Pomoc społeczna	20%
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	20%
	5	Kultura, promocja i sport	20%
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	20%
	7	Pozwolenia	20%
Budżet	8	Dochody, wydatki	20%
	9	Przychody, rozchody	20%
	10	Sprawozdawczość budżetowa	20%
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą			
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności	20%
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	20%
	13	Księgi rachunkowe	20%
	14	Inwentaryzacja	20%
Zarządzanie i organizacja	15	Organizacja pracy	20%
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi	20%
	17	Legalność oprogramowania	20%
	18	Zamówienia publiczne	20%
	19	Nadzór właścicielski	20%

Tabela Nr 6

Gospodarowanie mieniem	20	Gospodarowanie nieruchomościami	20%
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym	20%
Bezpieczeństwo	22	Zarządzanie kryzysowe	20%
	23	Bezpieczeństwo informacji	20%

Data ostatniego audytu lub kontroli	Waga w modelu
2015 r/nigdy	0,20
2016 r.	0,15
2017 r.	0,10

AUDYTOR WĘWNETRZNY
mgr Paweł Riątek
up W. E. 11/2004

Wynik analizy ryzyka

Obszar audytu	L p.	Temat audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Ocena końcowa
			Kategorii	Priorytetu kierownictwa	Daty ostatniego audytu/kontroli	
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)						
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	50%	20%	20%	60%
	2	Ochrona zdrowia	50%	30%	20%	67%
	3	Pomoc społeczna	45%	20%	20%	57%
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	45%	20%	20%	57%
	5	Kultura, promocja i sport	48%	20%	20%	58%
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	48%	20%	20%	58%
	7	Pozwolenia	44%	20%	20%	56%
Budżet	8	Dochody, wydatki	55%	20%	20%	63%
	9	Przychody, rozchody	55%	20%	20%	63%
	10	Sprawozdawczość budżetowa	66%	30%	20%	78%

Tabela Nr 8

Szacowany poziom ryzyka oraz liczba dni przewidziana
na realizację poszczególnych zadań


Obszar audytu	L p.	Zadanie audytowe	Ocena końcowa	Szacowany poziom ryzyka	Liczba dni roboczych
Obszary audytu związane z działalnością podstawową (statutową)					
Usługi społeczne	1	Edukacja publiczna	60%	Średni	30-45
	2	Ochrona zdrowia	67%	Średni	30-45
	3	Pomoc społeczna	57%	Średni	30-45
	4	Drogi publiczne i transport zbiorowy	57%	Średni	30-45
	5	Kultura, promocja i sport	58%	Średni	30-45
Usługi administracyjne	6	Decyzje administracyjne	58%	Średni	30-45
	7	Pozwolenia	56%	Średni	30-45
Budżet	8	Dochody, wydatki	63%	Średni	30-45
	9	Przychody, rozchody	63%	Średni	30-45
	10	Sprawozdawczość budżetowa	78%	Wysoki	30-45
Obszary audytu związane z działalnością wspomagającą					
Finanse i Rachunkowość	11	Windykacja należności	63%	Średni	30-45
	12	Gospodarowanie Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	58%	Średni	30-45
	13	Księgi rachunkowe	76%	Wysoki	30-45
	14	Inwentaryzacja	53%	Średni	30-45
Zarządzanie i organizacja	15	Organizacja pracy	69%	Średni	30-45
	16	Zarządzanie zasobami ludzkimi	60%	Średni	45-60
	17	Legalność oprogramowania	60%	Średni	30-45
	18	Zamówienia publiczne	61%	Średni	30-45
	19	Nadzór właścicielski	63%	Średni	30-45

Tabela Nr 8

Gospodarowanie mieniem	20	Gospodarowanie nieruchomościami	62%	Średni	30-45
	21	Gospodarowanie mieniem ruchomym	58%	Średni	30-45
Bezpieczeństwo	22	Zarządzanie kryzysowe	58%	Średni	30-45
	23	Bezpieczeństwo informacji	74%	Wysoki	30-45

Kryteria przyporządkowania szacowanego poziomu ryzyka oraz ilości dni roboczych poszczególnym tematom audytowym:

Poziom ryzyka:	Ryzyko o wartości z przedziału	ilość dni roboczych
Wysoki	od 100 % - do 71 %	45 do 65 dni roboczych
Średni	od 70% do 46%	30 do 45 dni roboczych
Niski	poniżej 46%	15 do 30 dni roboczych


 AUDYTOR WEWNĘTRZNY
 mgr Paweł Batek
 Uchwała E nr 729/2004