

w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2018 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm./ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480 ze zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2018 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Benon Szura

WÓJT GMINY
Skołyszyn

Skołyszyn, dnia 20.10.2017 r.

AW.1721.1.2017

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2018 ROK

październik 2017 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| Lp. | Nazwa jednostki |
|-----|---------------------------|
| 1. | Urząd Gminy w Skołyszynie |

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające w 2018 roku.

Analiza ryzyka

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym | <p>Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związana z realizacją zadań wykonywanych przez Urząd Gminy w Skołyszynie. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Skołyszyn.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:</p> <p>działania niezgodne z prawem – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej,</p> <p>niewiarygodne dane finansowe – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,</p> <p>nieefektywność i marnotrawstwo środków – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań,</p> <p>brak przejrzystości działań, podatność na korupcję – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.</p> <p>Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli.</p> <p>Zidentyfikowano 49 zadań audytowych, które przedstawia załącznik nr 1.</p> |
| 2. | Opis metody analizy ryzyka | <p>Do analizy ryzyka zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.</p> <p>W przyjętej metodzie oceny ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:</p> <p>1. Kategorie Ryzyka Materialność, Wrażliwość, Kontrola wewnętrzna, Stabilność/ podatność na zmiany, Stopień skomplikowania.</p> <p>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</p> <p>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Skołyszyn</p> <p>Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.</p> <p>Kategorie ryzyka Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi. Materialność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi</p> |

uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25**,

Wrażliwość, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne – **waga 0,25**,

Kontrola wewnętrzna /zarządcza/, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Skołyszyn i jednostkach organizacyjnych Gminy Skołyszyn. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, podział obowiązków, rotacje kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,20**,

Stabilność, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonowanie systemu – **waga – 0,15**,

Stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał stopień skomplikowania regulacji prawnych, ilość komórek zaangażowanych w daną działalność – **waga 0,15**.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdej wyżej wymienionej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd Audytora Wewnętrznego przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, natomiast 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danej kategorii).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danej kategorii przedstawia załącznik nr 3.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru:

Ocena ryzyka według kategorii =

$$\{[(\text{waga materialność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność/podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stopień skomplikowania} \times \text{liczba punktów})] / 4\} \times 100\%$$

Wyniki analizy ryzyka dokonanej przez Audytora Wewnętrznego, po uwzględnieniu kategorii ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 3.

Data ostatniego audytu

W przyjętej metodzie matematycznej zalecane jest przy opracowywaniu rocznego planu audytu wprowadzenie czynnika ryzyka, jakim jest data ostatniego audytu/ kontroli (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych/ kontrolowanych dawniej przed obszarami audytowanymi/ kontrolowanymi wcześniej).

Przez datę ostatniego audytu/ kontroli, należy rozumieć czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu/ kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

Przyjęto następujące wagi dla czynnika ryzyka związanego z datą ostatniego audytu/ kontroli:

-**waga 30%** - kontrola nigdy nie została przeprowadzona lub przeprowadzono ją przed 2014 rokiem,

- **waga 20%** - kontrola przeprowadzona w 2015 roku,

- **waga 10%** - kontrola przeprowadzona w 2016 roku,

- **waga 0%** - kontrola przeprowadzona w 2017 roku.

Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli.

Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 5 w kolumnie nr 6.

| | | |
|----|--------------------------------|---|
| | | <p>Priorytet kierownictwa</p> <p>W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Skołyszynie w składzie: Wójt – Zenon Szura Zastępca Wójta – Stanisław Pawluś Sekretarz – Janina Byczek Skarbnik – Jacek Kędzior</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2.</p> <p>Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa: Liczbie 2 – odpowiada waga 30% - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności, Liczbie 1 – odpowiada waga 15% - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze, Liczbie 0 – odpowiada waga 0% - zadanie audytowe nie wymaga przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów jest minimalne bądź nie występuje.</p> <p>Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia według następującego wzoru:</p> $\text{Priorytet kierownictwa} = \frac{[\text{liczba punktów /waga/ Wójt} + \text{liczba punktów /waga/ Zastępca Wójta} + \text{liczba punktów /waga/ Sekretarz}] + \text{liczba punktów/waga/Skarbnika]}{4}$ <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby. Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia <i>załącznik nr 4</i>.</p> <p>Ocena końcowa</p> <p>Ostateczne określenie wartości rankingowej poszczególnych zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny Audytora Wewnętrznego punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli. Następnie otrzymany wynik każdego zadania podzielono przez maksymalną wartość, jaką może otrzymać zadanie audytowe tj. 160%.</p> |
| 3. | Wyniki analizy obszarów ryzyka | <p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2018 roku i trzech kolejnych latach.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia <i>załącznik nr 5</i>, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia <i>załącznik nr 6</i>.</p> |

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2018 roku

| Lp. | Nazwa obszaru ryzyka | Temat zadania zapewniającego |
|-----|----------------------|------------------------------------|
| 1 | Udzielanie dotacji | Udzielanie dotacji z budżetu gminy |

3.2 Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym

Biorąc po uwagę przeprowadzoną analizę ryzyka, priorytety kierownictwa oraz dostępne zasoby osobowe /jeden audytor/ wyznaczono na rok następny tj. 2018 jedno zadanie zapewniające:

| Lp. | Nazwa obszaru ryzyka | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|----------------------|---|-------|
| 1 | Umorzenia czynszów | 2019 | |

4. Informacje na temat budżetu na 30 września 2017 r.:

- dochody - 49 036 877,79 zł
- wydatki - 56 155 885,95 zł
- przychody - 8 776 391,18 zł
- rozchody - 1 657 383,02 zł

5. Czas planowany w osobodniach w 2018 roku związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego:

| Lp. | Zadania audytora wewnętrznego | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) |
|-----|--|----------------------------------|
| 1 | Realizacja zadania zapewniającego | 20 |
| 2 | Realizacja czynności doradczych | 2 |
| 3 | Monitorowanie realizacji zaleceń | 1 |
| 4 | Realizacja czynności sprawdzających | 1 |
| 5 | Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |

20.10.2017 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna
.....
(podpis Audytora Wewnętrznego)

20.10.2017 r.
(data)

WÓJTA
mgr Zenon Szura
.....
(podpis Wójta)

WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe |
|---------------------------|---|------------|---|
| Budżet | Budżet | 1 | Opracowanie budżetu i jego zmiany |
| | Kredyty | 2 | Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia |
| Finanse | ZFŚS | 3 | Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych |
| | Zabezpieczenia wykonania umów | 4 | Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy |
| | Umorzenia czynszów | 5 | Umorzenia należności czynszowych |
| | Podatek od środków transportowych | 6 | Podatek od środków transportowych |
| | Podatek leśny i rolny | 7 | Podatek leśny i rolny |
| Dochody własne | Windykacja podatków | 8 | Windykacja należnych podatków |
| | Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu | 9 | Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu |
| | Oplata targowa | 10 | Oplata targowa |
| | Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu | 11 | Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach |
| | Wydatki inwestycyjne | 12 | Wydatki inwestycyjne |
| Wydatki | Wydatki na remonty | 13 | Wydatki remontowe |
| | Udzielanie dotacji | 14 | Udzielanie dotacji z budżetu gminy |
| | Szkolenia pracowników | 15 | Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników |
| | Inwestycje | 16 | Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego |
| | Inwentaryzacja | 17 | Rozliczenie inwentaryzacji |
| Rachunkowość | Bilans | 18 | Bilans, bilans skonsolidowany |
| | Roczne sprawozdanie | 19 | Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu |
| Sprawozdawczość budżetowa | Sprawozdanie jednostek organizacyjnych | 20 | Sprawozdania jednostek organizacyjnych |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe |
|--|--|------------|--|
| Fundusze unijne | Wnioski o środki pomocowe | 21 | Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/ |
| Fundusze unijne | Rozliczenie środków pomocowych | 22 | Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE |
| Mienie komunalne | Ewidencja majątku | 23 | Ewidencja majątku |
| Gospodarka nieruchomościami | Lokale mieszkalne | 24 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/ |
| Usługi w zakresie mieszkalnictwa | Lokale mieszkalne | 25 | Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Remonty dróg | 26 | Remonty dróg gminnych |
| | Odpady | 27 | Gospodarka odpadami |
| | Utrzymanie zieleni | 28 | Utrzymanie zieleni gminnej |
| | Utrzymanie dróg | 29 | Letnie i zimowe utrzymanie dróg |
| | Działalność gospodarcza | 30 | Ewidencja działalności gospodarczej |
| | Koncesje na alkohol | 31 | Wydawanie koncesji na alkohol |
| Usługi administracyjne | Dowody osobiste | 32 | Wydawanie dowodów osobistych |
| Usługi w zakresie edukacji i sportu | Ewidencja ludności | 33 | Ewidencja ludności |
| | Akta stanu cywilnego | 34 | Akta stanu cywilnego |
| | Stypendia | 35 | Stypendia dla uczniów |
| | Remonty | 36 | Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych |
| | Zabytki | 37 | Ochrona i konserwacja zabytków |
| Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków | Promocja | 38 | Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę |
| Usługi w zakresie promocji | Finansowanie imprez promujących miasto | 39 | Działania podejmowane w zakresie promocji gminy |
| Pomoc społeczna | Dodatki mieszkaniowe | 40 | Dodatki mieszkaniowe |
| Bezpieczeństwo publiczne | Zarządzanie kryzysowe | 41 | Zarządzanie kryzysowe |
| Systemy informatyczne | Oprogramowanie | 42 | Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/ |
| | Polityka bezpieczeństwa | 43 | Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe |
|--|---|------------|--|
| Ochrona środowiska | Wydatki na ochronę środowiska | 44 | Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni |
| Ochrona środowiska | Środowiskowe opłaty i kary | 45 | Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni |
| Zadania z zakresu administracji rządowej | Wybory | 46 | Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie |
| Gospodarka kadrowo - placowa | Kategorie zaszerogowania pracownika | 47 | Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac. |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Ewidencja użytkowania samochodów służbowych | 48 | Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu |
| | Delegacje | 49 | Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych |

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 mgr Andrzej Sarma

WÓJT

 mgr Zdzisław Szura

KATEGORIE RYZYKA

| | | Kategorie ryzyka | | | | Stopień skomplikowania |
|--------|---|---|--|--|--|------------------------|
| | | Materialność | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność/podatność na zmiany | |
| wagi | 0,25 | 0,25 | 0,20 | 0,15 | 0,15 | |
| Punkty | Czynniki wpływające na ocenę: wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty, poziom kosztów jednostkowych, poziom jakości produktu | Czynniki wpływające na ocenę: poufność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość stron, podatność na naciski korupcyjne | Czynniki wpływające na ocenę: wnioski z poprzednich audytów i kontroli, podział obowiązków, jakość kadr, systemów, morale, rotacja kadry, istnienie wewnętrznych regulacji oraz procedur | Czynniki wpływające na ocenę: ilości zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy wprowadzenia | Czynniki wpływające na ocenę: złożoność wymagań i regulacji procedur i zasad, liczby subsystemów, ilości komórek zaangażowanych w daną działalność | |
| 1 | Brak implikacji finansowych | Mała | Bardzo wysoka | Bardzo stabilny | Niski | |
| 2 | System z implikacjami finansowymi | Umiarkowana | Wysoka | Stabilny | Umiarkowany | |
| 3 | System z dużymi implikacjami finansowymi | Wrażliwa | Zadawalająca | Znaczące zmiany | Wysoki | |
| 4 | Kluczowy system finansowy | Bardzo wrażliwa | Niska | Nowo wdrażany system | Bardzo Wysoki | |

AUDYTOR WĘWNETRZNY

mgr Andrzej Sarna

WÓJT
mgr Tomasz Szura

OCENA RYZYKA DOKONANA PRZEZ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | WAGA RYZYK | | | | | | Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów | |
|-----------------------|---|------------|--|--------------|------------|---------------------|------------|------------------------|------|---|----|
| | | | | Materiałność | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Stopień skomplikowania | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| Budżet | Budżet | 1 | Opracowanie budżetu i jego zmiany | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,15 | 9 | 10 |
| | Kredyty | 2 | Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0,15 | 3 | 54 |
| Finanse | ZFŚS | 3 | Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 54 |
| | Zabezpieczenia wykonania umów | 4 | Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 55 |
| | Umorzenia czynszów | 5 | Umorzenia należności czynszowych | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 59 |
| Dochody własne | Podatek od środków transportowych | 6 | Podatek od środków transportowych | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 56 |
| | Podatek leśny i rolny | 7 | Podatek leśny i rolny | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 50 |
| | Windykacja podatków | 8 | Windykacja należnych podatków | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 56 |
| Wydatki | Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu | 9 | Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 51 |
| | Oplata targowa | 10 | Oplata targowa | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 51 |
| | Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu | 11 | Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 56 |
| | Wydatki inwestycyjne | 12 | Wydatki inwestycyjne | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 60 |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | WAGA RYZYK | | | | | Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów |
|----------------------------------|--|------------|---|--------------|------------|---------------------|------------|------------------------|---|
| | | | | Materiałność | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Stopień skomplikowania | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Wydatki | Wydatki na remonty | 13 | Wydatki remontowe | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 59 |
| | Udzielanie dotacji | 14 | Udzielanie dotacji z budżetu gminy | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 66 |
| | Szkolenia pracowników | 15 | Ewidencja i rozliczenie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 38 |
| | Inwestycje | 16 | Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 56 |
| Rachunkowość | Inwentaryzacja | 17 | Rozliczenie inwentaryzacji | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 44 |
| | Bilanse | 18 | Bilans, bilans skonsolidowany | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 44 |
| | Roczne sprawozdanie | 19 | Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 54 |
| Sprawozdawczość budżetowa | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 20 | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 54 |
| | Wnioski o środki pomocowe | 21 | Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/ | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 |
| Fundusze unijne | Rozliczenie środków pomocowych | 22 | Rozliczenie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 |
| | Ewidencja majątku | 23 | Ewidencja majątku | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 54 |
| Mienie komunalne | Lokale mieszkalne | 24 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/ | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 |
| | Lokale mieszkalne | 25 | Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 54 |
| Usługi w zakresie mieszkalnictwa | Remonty dróg | 26 | Remonty dróg gminnych | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 |
| | Odpady | 27 | Gospodarka odpadami | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 |
| | Utrzymanie zieleni | 28 | Utrzymanie zieleni gminnej | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 43 |
| | Utrzymanie dróg | 29 | Letnie i zimowe utrzymanie dróg | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 51 |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | WAGA RYZYK | | | | | | Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów |
|--|--|------------|--|--------------|------------|---------------------|------------|------------------------|----|---|
| | | | | Materiałność | Wrażliwość | Kontrola wewnętrzna | Stabilność | Stopień skomplikowania | % | |
| | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Usługi administracyjne | Działalność gospodarcza | 30 | Ewidencja działalności gospodarczej | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 39 | |
| | Koncesje na alkohol | 31 | Wydawanie koncesji na alkohol | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 40 | |
| Usługi administracyjne | Dowody osobiste | 32 | Wydawanie dowodów osobistych | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Ewidencja ludności | 33 | Ewidencja ludności | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Akta stanu cywilnego | 34 | Akta stanu cywilnego | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| Usługi w zakresie edukacji i sportu | Stypendia | 35 | Stypendia dla uczniów | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Remonty | 36 | Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków | Zabytki | 37 | Ochrona i konserwacja zabytków | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Promocja | 38 | Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| Usługi w zakresie promocji | Finansowanie imprez promujących miasto | 39 | Działania podejmowane w zakresie promocji gminy | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Dodatki mieszkaniowe | 40 | Dodatki mieszkaniowe | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 49 | |
| Bezpieczeństwo publiczne | Zarządzanie kryzysowe | 41 | Zarządzanie kryzysowe | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| | Oprogramowanie | 42 | Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/ | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 50 | |
| Systemy informatyczne | Polityka bezpieczeństwa | 43 | Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 59 | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | WAGA RYZYK | | | | | | Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów % |
|--|---|------------|---|------------|------|------|------|------|----|---|
| | | | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | |
| | | | | 0,25 | 0,25 | 0,20 | 0,15 | 0,15 | | |
| | | 3 | | | | | | | | |
| Ochrona środowiska | Wydatki na ochronę środowiska | 44 | Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| Ochrona środowiska | Środowiskowe opłaty i kary | 45 | Naliczanie opłat za gospodarze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 55 | |
| Zadania z zakresu administracji rządowej | Wybory | 46 | Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 56 | |
| Gospodarka kadrowo - placowa | Kategorie zaszerogowania pracownika | 47 | Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac. | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 49 | |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Ewidencja użytkowania samochodów służbowych | 48 | Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 44 | |
| | Delegacje | 49 | Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 44 | |

AUDYTOR WEWNETRZNY

mgr Andrzej Sarna

WOJTY
mgr Zenon Szura

PRIORYTETY KIEROWNICTWA

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | | Ocena Wójta | | Ocena Zastępcy Wójta | | Ocena Sekretarza | | Ocena Skarbnika | | Priorytety kierownictwa średnia ocen |
|-----------------------|---|------------|---|---|-------------|---|----------------------|---|------------------|----|-----------------|----|--------------------------------------|
| | | | liczba | % | liczba | % | liczba | % | liczba | % | liczba | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| Budżet | Budżet | 1 | Opracowanie budżetu i jego zmiany | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |
| Finanse | Kredyty | 2 | Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | ZFSS | 3 | Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Zabezpieczenia wykonania umów | 4 | Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Umorzenia czynszów | 5 | Umorzenia należności czynszowych | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |
| | Podatek od środków transportowych | 6 | Podatek od środków transportowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Dochody własne | Podatek leśny i rolny | 7 | Podatek leśny i rolny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Windykacja podatków | 8 | Windykacja należnych podatków | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |
| | Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu | 9 | Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Oplata targowa | 10 | Oplata targowa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Wydatki | Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu | 11 | Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |
| | Wydatki inwestycyjne | 12 | Wydatki inwestycyjne | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |
| | Wydatki na remonty | 13 | Wydatki remontowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Udziałanie dotacji | 14 | Udziałanie dotacji z budżetu gminy | 2 | 30 | 2 | 30 | 1 | 15 | 2 | 30 | 26 | |
| | Szkolenia pracowników | 15 | Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Ocena Wójta | | Ocena Zastępcy Wójta | | Ocena Sekretarza | | Ocena Skarbnika | | Priorytety kierownictwa średnia ocen |
|---|--|------------|--|-------------|----|----------------------|----|------------------|----|-----------------|----|--------------------------------------|
| | | | | liczba | % | liczba | % | liczba | % | liczba | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Wydatki | Inwestycje | 15 | Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| Rachunkowość | Inwentaryzacja | 17 | Rozliczenie inwentaryzacji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Bilanse | 18 | Bilans, bilans skonsolidowany | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sprawozdawczość budżetowa | Roczne sprawozdanie | 19 | Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 20 | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| Fundusze unijne | Wnioski o środki pomocowe | 21 | Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/ | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| | Rozliczenie środków pomocowych | 22 | Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| Mienie komunalne | Ewidencja majątku | 23 | Ewidencja majątku | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| | Gospodarka nieruchomościami | 24 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/ | 1 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| Usługi w zakresie mieszkalnictwa | Lokale mieszkalne | 25 | Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Remonty dróg | 26 | Remonty dróg gminnych | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Odpady | 27 | Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Utrzymanie zieleni | 28 | Utrzymanie zieleni gminnej | 1 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| Usługi administracyjne | Utrzymanie dróg | 29 | Letnie i zimowe utrzymanie dróg | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |
| | Działalność gospodarcza | 30 | Ewidencja działalności gospodarczej | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Usługi administracyjne | Koncesje na alkohol | 31 | Wydawanie koncesji na alkohol | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Dowody osobiste | 32 | Wydawanie dowodów osobistych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ewidencja ludności | 33 | Ewidencja ludności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Akta stanu cywilnego | 34 | Akta stanu cywilnego | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | | Ocena Wójta | | Ocena Zastępcy Wójta | | Ocena Sekretarza | | Ocena Skarbnika | | Priorytety Kierownictwa średnia ocen |
|--|---------------|------------|---|---|-------------|---|----------------------|---|------------------|----|-----------------|----|--------------------------------------|
| | | | liczba | % | liczba | % | liczba | % | liczba | % | liczba | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Delegacje | 49 | Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 1 | 15 | 15 | |

AUDYTOR WĘWNIĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna

WÓJTA

mgr Zbigniew Szara

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety kierownictwa | Data ostatniego audytu/ kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | Końcowa ocena ryzyka |
|-----------------------|---|------------|--|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | | | | Kryterów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/ kontroli | Priorytetów Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Budżet | Budżet | 1 | Opracowanie budżetu i jego zmiany | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |
| | Kredyty | 2 | Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia | 0 | 30 | 54 | 84 | 84 | 52% |
| | ZFŚS | 3 | Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% |
| | Zabezpieczenia wykonania umów | 4 | Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% |
| | Umorzenia czynszów | 5 | Umorzenia należności czynszowych | 15 | 30 | 59 | 89 | 104 | 65% |
| Dochody własne | Podatek od środków transportowych | 6 | Podatek od środków transportowych | 0 | 30 | 56 | 86 | 86 | 54% |
| | Podatek leśny i rolny | 7 | Podatek leśny i rolny | 0 | 30 | 50 | 80 | 80 | 50% |
| | Windykacja podatków | 8 | Windykacja należnych podatków | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% |
| | Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu | 9 | Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 0 | 30 | 51 | 81 | 81 | 51% |
| | Oplata targowa | 10 | Oplata targowa | 0 | 30 | 51 | 81 | 81 | 51% |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety | Data ostatniego audytu/ kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | Końcowa ocena ryzyka |
|----------------------------------|--|------------|---|------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/ kontroli | Priorytetów | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Dochody własne | Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu | 11 | Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% |
| | Wydatki inwestycyjne | 12 | Wydatki inwestycyjne | 15 | 0 | 60 | 60 | 75 | 47% |
| Wydatki | Wydatki na remonty | 13 | Wydatki remontowe | 0 | 30 | 59 | 89 | 89 | 55% |
| | Udzielanie dotacji | 14 | Udzielanie dotacji z budżetu gminy | 26 | 30 | 66 | 96 | 123 | 77% |
| | Szkolenia pracowników | 15 | Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników | 15 | 30 | 38 | 68 | 83 | 52% |
| | Inwestycje | 16 | Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% |
| Rachunkowość | Inwentaryzacja | 17 | Rozliczenie inwentaryzacji | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% |
| | Bilanse | 18 | Bilans, bilans skonsolidowany | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% |
| | Roczne sprawozdanie | 19 | Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |
| Sprawozdawczość budżetowa | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 20 | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 15 | 20 | 54 | 74 | 89 | 55% |
| | Wnioski o środki pomocowe | 21 | Poyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/ | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% |
| Fundusze unijne | Rozliczenie środków pomocowych | 22 | Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% |
| | Ewidencja majątku | 23 | Ewidencja majątku | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety | Data ostatniego audytu/kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|-------------------------|------------|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/kontroli | Priorytetów | Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Gospodarka nieruchomościami | Lokale mieszkalne | 24 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/ | 4 | 30 | 55 | 85 | 89 | 55% | |
| | | | | | | | | | | |
| Usługi w zakresie mieszkalnictwa | Lokale mieszkalne | 25 | Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych | 0 | 30 | 54 | 84 | 84 | 52% | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Remonty dróg | 26 | Remonty dróg gminnych | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| | Odpady | 27 | Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/ | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | Utrzymanie zieleni | 28 | Utrzymanie zieleni gminnej | 4 | 30 | 43 | 73 | 76 | 48% | |
| | Utrzymanie dróg | 29 | Letnie i zimowe utrzymanie dróg | 15 | 30 | 51 | 81 | 96 | 60% | |
| | Działalność gospodarcza | 30 | Ewidencja działalności gospodarczej | 0 | 30 | 39 | 69 | 69 | 43% | |
| | Koncesje na alkohol | 31 | Wydawanie koncesji na alkohol | 0 | 20 | 40 | 60 | 60 | 38% | |
| Usługi administracyjne | Dowody osobiste | 32 | Wydawanie dowodów osobistych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | Ewidencja ludności | 33 | Ewidencja ludności | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | akta stanu cywilnego | 34 | akta stanu cywilnego | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| | Stypendia | 35 | Stypendia dla uczniów | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| | Remonty | 36 | Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków | Zabytki | 37 | Ochrona i konserwacja zabytków | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | | | | | | | | | | |
| Usługi w zakresie promocji | Promocja | 38 | Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytet | Data ostatniego audytu/kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|--|------------|---|-----------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/kontroli | Priorytetów | Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Usługi w zakresie promocji | Finansowanie imprez promujących miasto | 39 | Działania podejmowane w zakresie promocji gminy | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| | | | | | | | | | | |
| Pomoc społeczna | Dodatki mieszkaniowe | 40 | Dodatki mieszkaniowe | 23 | 30 | 49 | 79 | 101 | 63% | |
| | | | | | | | | | | |
| Bezpieczeństwo publiczne | Zarządzanie kryzysowe | 41 | Zarządzanie kryzysowe | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | | | | | | | | | | |
| Systemy informatyczne | Oprogramowanie | 42 | Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/ | 11 | 20 | 50 | 70 | 81 | 51% | |
| | | | | | | | | | | |
| Ochrona środowiska | Polityka bezpieczeństwa | 43 | Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa | 0 | 20 | 59 | 79 | 79 | 49% | |
| | | | | | | | | | | |
| Ochrona środowiska | Wydatki na ochronę środowiska | 44 | Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | | | | | | | | | | |
| Zadania z zakresu administracji rządowej | Środowiskowe opłaty i kary | 45 | Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| | | | | | | | | | | |
| Zadania z zakresu administracji rządowej | Wybory | 46 | Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie | 0 | 30 | 56 | 86 | 86 | 54% | |
| | | | | | | | | | | |
| Gospodarka kadrowo - placowa | Kategorie zaszerogowania pracownika | 47 | Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy plac. | 0 | 30 | 49 | 79 | 79 | 49% | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety | Data ostatniego audytu/ kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|---|------------|---|------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Daty ostatniego audytu/ kontroli | Priorytetów | Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Ewidencja użytkowania samochodów służbowych | 48 | Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% | |
| | Delegacje | 49 | Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych | 15 | 30 | 44 | 74 | 89 | 55% | |

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

[Signature]
mgr Andrzej Sarna

WÓJCI

[Signature]
mgr Zdzisław Szura

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety Kierownictwa | Data ostatniego audytu/ kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|---|--------------------------------------|------------|--|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora | Wewnętrznego | Daty ostatniego audytu/ kontroli | Priorytetów Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Wydutki | Udzielanie dotacji | 14 | Udzielanie dotacji z budżetu gminy | 26 | 30 | 66 | 96 | 123 | 77% | |
| Finanse | Umorzenia czynszów | 5 | Umorzenia należności czynszowych | 15 | 30 | 59 | 89 | 104 | 65% | |
| Dochody własne | Windykacja podatków | 8 | Windykacja należnych podatków | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% | |
| Dochody własne | Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu | 11 | Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% | |
| Wydutki | Inwestycje | 15 | Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego | 15 | 30 | 56 | 86 | 101 | 63% | |
| Pomoc społeczna | Dodatki mieszkaniowe | 39 | Dodatki mieszkaniowe | 23 | 30 | 49 | 79 | 101 | 63% | |
| Fundusze unijne | Wnioski o środki pomocowe | 20 | Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/ | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| Fundusze unijne | Rozliczenie środków pomocowych | 21 | Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Remonty dróg | 25 | Remonty dróg gminnych | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety Kierownictwa | Data ostatniego audytu/kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|--|------------|---|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora | Daty ostatniego audytu/kontroli | Priorytetów Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Usługi administracyjne | Akta stanu cywilnego | 33 | Akta stanu cywilnego | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% |
| Usługi w zakresie edukacji i sportu | Stypendia | 34 | Stypendia dla uczniów | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% |
| Usługi w zakresie promocji | Finansowanie imprez promujących miasto | 38 | Działania podejmowane w zakresie promocji gminy | 15 | 30 | 55 | 85 | 100 | 63% |
| Budżet | Budżet | 1 | Opracowanie budżetu i jego zmiany | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |
| Sprawozdawczość budżetowa | Roczne sprawozdanie | 18 | Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |
| Mienie komunalne | Ewidencja majątku | 22 | Ewidencja majątku | 15 | 30 | 54 | 84 | 99 | 62% |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Utrzymanie dróg | 28 | Letnie i zimowe utrzymanie dróg | 15 | 30 | 51 | 81 | 96 | 60% |
| Wydatki | Wydatki na remonty | 13 | Wydatki remontowe | 0 | 30 | 59 | 89 | 89 | 55% |
| Sprawozdawczość budżetowa | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 19 | Sprawozdania jednostek organizacyjnych | 15 | 20 | 54 | 74 | 89 | 55% |
| Gospodarka nieruchomościami | Lokale mieszkalne | 23 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/ | 4 | 30 | 55 | 85 | 89 | 55% |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Delegacje | 48 | Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych | 15 | 30 | 44 | 74 | 89 | 55% |
| Dochody własne | Podatek od środków transportowych | 6 | Podatek od środków transportowych | 0 | 30 | 56 | 86 | 86 | 54% |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety | Data ostatniego audytu/kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|-------------------------------|------------|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|----|----|----|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | 7 | 8 | 9 | |
| Zadania z zakresu administracji rządowej | Wybory | 45 | Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie | 0 | 30 | 56 | 86 | 86 | 86 | 54% |
| Finanse | ZFŚS | 3 | Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Finanse | Zabezpieczenia wykonania umów | 4 | Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Odpady | 26 | Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/ | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi administracyjne | Dowody osobiste | 31 | Wydawanie dowodów osobistych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi administracyjne | Ewidencja ludności | 32 | Ewidencja ludności | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi w zakresie edukacji i sportu | Remonty | 35 | Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków | Zabytki | 36 | Ochrona i konserwacja zabytków | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Usługi w zakresie promocji | Promocja | 37 | Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Bezpieczeństwo publiczne | Zarządzanie kryzysowe | 40 | Zarządzanie kryzysowe | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |
| Ochrona środowiska | Wydatki na ochronę środowiska | 43 | Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 85 | 53% |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety | Data ostatniego audytu/ kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|---|---|------------|---|------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/ kontroli | Priorytetów | Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Ochrona środowiska | Środowiskowe opłaty i kary | 44 | Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni | 0 | 30 | 55 | 85 | 85 | 53% | |
| Finanse | Kredyty | 2 | Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia | 0 | 30 | 54 | 84 | 84 | 52% | |
| Usługi w zakresie mieszkalnictwa | Lokale mieszkalne | 24 | Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych | 0 | 30 | 54 | 84 | 84 | 52% | |
| Wydatki | Szkolenia pracowników | 15 | Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników | 15 | 30 | 38 | 68 | 83 | 52% | |
| Dochody własne | Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu | 9 | Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 0 | 30 | 51 | 81 | 81 | 51% | |
| Dochody własne | Opłata targowa | 10 | Opłata targowa | 0 | 30 | 51 | 81 | 81 | 51% | |
| Systemy informatyczne | Oprogramowanie | 41 | Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/ | 11 | 20 | 50 | 70 | 81 | 51% | |
| Dochody własne | Podatek leśny i rolny | 7 | Podatek leśny i rolny | 0 | 30 | 50 | 80 | 80 | 50% | |
| Systemy informatyczne | Polityka bezpieczeństwa | 42 | Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa | 0 | 20 | 59 | 79 | 79 | 49% | |
| Gospodarka kadrowo - placowa | Kategorie zaszerogowania pracownika | 46 | Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac. | 0 | 30 | 49 | 79 | 79 | 49% | |
| Usługi w zakresie gospodarki komunalnej | Utrzymanie zieleni | 27 | Utrzymanie zieleni gminnej | 4 | 30 | 43 | 73 | 76 | 48% | |

| Obszar audytu | Obszar ryzyka | Nr zadania | Zadanie audytowe | Priorytety kierownictwa | Data ostatniego audytu/kontroli | Ocena ryzyka po uwzględnieniu | | | | Końcowa ocena ryzyka |
|--|---|------------|--|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | | | | | Kryteriów Audytora Wewnętrznego | Data ostatniego audytu/kontroli | Priorytetów | Kierownictwa | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Wydatki | Wydatki inwestycyjne | 12 | Wydatki inwestycyjne | 15 | 0 | 60 | 60 | 75 | 47% | |
| Rachunkowość | Inwentaryzacja | 16 | Rozliczenie inwentaryzacji | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% | |
| Rachunkowość | Bilanse | 17 | Bilans, bilans skonsolidowany | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% | |
| Gospodarka transportowa i podróże służbowe | Ewidencja użytkowania samochodów służbowych | 47 | Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu | 0 | 30 | 44 | 74 | 74 | 46% | |
| Usługi administracyjne | Działalność gospodarcza | 29 | Ewidencja działalności gospodarczej | 0 | 30 | 39 | 69 | 69 | 43% | |
| Usługi administracyjne | Koncesje na alkohol | 30 | Wydawanie koncesji na alkohol | 0 | 20 | 40 | 60 | 60 | 38% | |

AUDYTOR WEWNETRZNY
mgr Andrzej Sarna

WÓJTA
mgr Antoni Szara