

**Zarządzenie Nr 105/2018
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 31 grudnia 2018 roku**

w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2019 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. 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 2018 r. poz. 506).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2019 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Gminy Tarnowiec
mgr inż. Jan Czubik

AW.1721.2.2018

Tarnowiec, dnia 31.12.2018 r.

***PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2019 ROK***

grudzień 2018 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Tarnowcu

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewnijące w 2019 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 Tarnowcu. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Tarnowiec.</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 50 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 Tarnowiec 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 Tarnowiec i jednostkach organizacyjnych Gminy Tarnowiec. 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 2015 rokiem,
- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2016 roku,
- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2017 roku,
- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2018 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 Tarnowcu w składzie: Wójt – Jan Czubik Zastępca Wójta – Krzysztof Augustyn Sekretarz – Tadeusz Górczyk Skarbnik – Agata Augustyn</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2. 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> $\text{Priorytet kierownictwa} = [(liczba\ punktów /waga/ \text{Wójt} + liczba\ punktów /waga/ \text{Zastępca Wójta} + liczba\ punktów/waga/Sekretarz + liczba\ punktów/waga/Skarbnika)]/4$ <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby. Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia załącznik nr 4.</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 kolejnym roku.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik nr 5, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia załącznik nr 6.</p>

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2019 roku

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego
1	Odpady	Gospodarka odpadami /naliczanie i egzekucja/

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. 2020 jedno zadanie zapewniające:

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Windykacja	2020	

4. Informacje na temat budżetu :
Gmina Tarnowiec przekroczyła kwotę 40 000 tys. zł po stronie dochodów i przychodów.
5. Czas planowany w osobodniach w 2019 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

31.12.2018 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

[Podpis]
mgr Andrzej Bara
(podpis Audytora Wewnętrznego)

31.12.2018 r.
(data)

WÓJTA
Gminy Tarnowiec
[Podpis]
mgr inż. Jan Czubiak
(podpis Wójta)

Załącznik nr 1
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2019 rok

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	8	Windykacja należnych podatków
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Opłata targowa	10	Opłata targowa
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników
	Inwentaryzacja	15	Rozliczenie inwentaryzacji
	Bilans	16	Bilans, bilans skonsolidowany
	Roczne sprawozdanie	17	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	18	Sprawozdania jednostek organizacyjnych
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	19	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Fundusze unijne	Rozliczenie środków z UE	20	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych
	Odpady	25	Gospodarka odpadami /naliczanie i egzekucja/
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej
	Zakład komunalny	27	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/
	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg
	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków
	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy
	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów
	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe
Bezpieczeństwo publiczne	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		Zadanie audytowe	
Obszar ryzyka	Nr zadania		
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni
	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
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 mgr Andrzej Sierna

KATEGORIE RYZYKA

Kategorie ryzyka					
	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność/podatność na zmiany	Stopień skomplikowania
wagi	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15
	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 kadr, 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
Punkty					
1	Brak implikacji finansowych	Miała	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

Załącznik nr 3
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2019 rok

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	Stożek skomplikowania	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	2	2	2	2	3	54
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	2	2	2	2	3	54
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2	2	3	2	2	55
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	2	2	3	2	2	55
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	2	2	3	2	3	59
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	2	2	2	2	2	50
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	3	3	2	2	2	63
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2	2	3	2	1	51
Wydatki	Oплата targowa	10	Oплата targowa	2	2	3	2	1	51
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	2	1	3	2	1	45
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	2	2	2	2	2	50

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	%	
				5	6	7	8	9		
1	2	3	4	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	10	
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	2	2	3	2	2	55	
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	2	2	3	2	2	55	
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	2	2	2	2	2	50	
	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	2	2	2	2	2	50	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	2	2	2	2	2	50	
	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	2	2	2	2	2	50	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	2	2	2	2	2	50	
	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	2	2	2	2	2	50	
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	1	2	2	2	2	44	
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów	2	2	2	2	2	50	
	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe	2	2	2	2	2	50	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	2	2	2	2	2	50	
	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	2	2	2	2	2	50	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	2	2	2	2	2	50	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	%	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15		
5	6	7	8	9	10					
1	2	3	4	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	9	10
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	45	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	2	2	2	2	2	2	50
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	2	2	2	2	2	2	50
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	1	2	3	2	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	2	44
	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	2	2	2	2	2	44
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	2	2	2	2	2	2	50

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna

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	13
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	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	0
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	1	15	1	15	0	0	1	15	11	11
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	1	15	1	15	1	15	1	15	15	15
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	1	15	0	0	2	30	1	15	15	15
Wydatki	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	0	0	1	15	0	0	1	15	8	8
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	1	15	0	0	1	15	1	15	11	11
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	0	0	1	15	1	15	1	15	11	11
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	0	0	0	1	15	0	0	4	4

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	%	liczba	%	
1	2	3	4				5	6	7	8	9	10	11	12	13
Rachunkowość	Inwentaryzacja	15	Rozliczenie inwentaryzacji				0	0	0	0	1	15	1	15	8
	Bilanse	16	Bilans, bilans skonsolidowany				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	17	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu				0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	18	Sprawozdania jednostek organizacyjnych				0	0	0	0	1	15	1	15	8
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	19	Pozytkwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/				0	0	0	0	1	15	0	0	4
	Rozliczenie środków z UE	20	Rozliczenie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE				0	0	0	0	1	15	1	15	8
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku				1	15	1	15	1	15	1	15	15
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/				0	0	1	15	1	15	1	15	11
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych				0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych				1	15	1	15	0	0	1	15	11
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/				2	30	2	30	1	15	2	30	26
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej				0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Zakład komunalny	27	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/				0	0	0	0	1	15	1	15	8
Usługi administracyjne	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg				0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej				0	0	0	0	1	15	0	0	4
	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych				0	0	0	0	0	0	1	15	4
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności				0	0	0	0	0	0	1	15	4
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów				0	0	1	15	0	0	0	0	4
	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych				1	15	0	0	1	15	1	15	11

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	%
			4						5	6	7	8	9	10	11	12		13
1	2	3																
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe						0	0	0	0	0	0	1	15	4	
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne						0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów						0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe						0	0	1	15	0	0	1	15	8	
Bezpieczeństwo publiczne	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/						1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa						1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni						0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Środowiskowe opłaty i kary	45	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni						0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie						0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.						0	0	0	0	0	0	1	15	4	

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	%	liczba	%
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
			4											
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	1	15	1	15	1	15	0	0	0	0	0	11
	Delegacje	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych											
			Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych											
			1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15

AUDYTOR WYWIĘDZANY

mgr Andrzej Sarna

Załącznik nr 5
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2019 rok

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	0	30	54	84	84	52%	
	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	0	30	59	89	89	55%	
Finanse	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	50	80	91	57%	
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	50%	
	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	15	30	63	93	108	67%	
Dochody własne	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	15	30	51	81	96	60%	
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	30	51	81	81	51%	
	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	8	30	45	75	83	52%	

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	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	11	20	50	70	81	51%	
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	11	30	50	80	91	57%	
Rachunkowość	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	4	30	38	68	71	45%	
	Inwentaryzacja	15	Rozliczenie inwentaryzacji	8	30	44	74	81	51%	
	Bilanse	16	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	17	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	0	30	54	84	84	52%	
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	18	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	8	20	54	74	81	51%	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	19	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	4	30	55	85	89	55%	
	Rozliczenie środków z UE	20	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	8	30	50	80	88	55%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	60%	
	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	11	30	50	80	91	57%	
	Odpady	25	Gospodarka odpadami /nalicznje i egzekucja/	26	30	68	98	124	77%	

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	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%	
	Zakład komunalny	27	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	8	30	43	73	80	50%	
	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	30	51	81	81	51%	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	4	30	39	69	73	45%	
	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	4	30	55	85	89	55%	
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	4	30	55	85	89	55%	
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	0	30	55	85	85	53%	
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	4	30	50	80	84	52%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	11	30	50	80	91	57%	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	50	80	80	50%	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	4	30	50	80	84	52%	
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	0	30	44	74	74	46%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteria Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów	0	30	50	80	80	50%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe	8	30	50	80	88	55%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	50	80	95	59%	
	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	50	80	95	59%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	50	80	80	50%	
	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	50	80	80	50%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	50	80	80	50%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	4	30	49	79	83	52%	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	11	30	44	74	85	53%	

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	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%	
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	15	30	50	80	95	59%	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

[Podpis]
mgr Andrzej Sama

Załącznik nr 6
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2019 rok

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	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	26	30	68	98	124	77%	
Dochody własne	Windykacja	8	Windykacja należnych podatków	15	30	63	93	108	67%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	15	30	51	81	96	60%	
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	11	30	55	85	96	60%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	50	80	95	59%	
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	50	80	95	59%	
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	15	30	50	80	95	59%	
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	50	80	91	57%	

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 na remonty	13	Wydatki remontowe	11	30	50	80	91	57%
Usługi w zakresie gospodarki	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	11	30	50	80	91	57%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	11	30	50	80	91	57%
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	0	30	59	89	89	55%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	19	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	4	30	55	85	89	55%
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	4	30	55	85	89	55%
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	4	30	55	85	89	55%
Fundusze unijne	Rozliczenie środków z UE	20	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	8	30	50	80	88	55%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe	8	30	50	80	88	55%
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	0	30	55	85	85	53%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	11	30	44	74	85	53%
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	0	30	54	84	84	52%

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	Kryterów Audytora Wewnętrznego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	30	54	84	84	52%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	17	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	0	30	54	84	84	52%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	4	30	50	80	84	52%	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	4	30	50	80	84	52%	
Dochody własne	Podatek od nieruchomości	11	Podatek od nieruchomości	8	30	45	75	83	52%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	4	30	49	79	83	52%	
Dochody własne	Opłata targowa	10	Opłata targowa	0	30	51	81	81	51%	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	11	20	50	70	81	51%	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	15	Rozliczenie inwentaryzacji	8	30	44	74	81	51%	
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	18	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	8	20	54	74	81	51%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	0	30	51	81	81	51%	
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	50	80	80	50%	

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	7	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Zakład komunalny	27	Zakład komunalny /gospodarka finansowa, rozliczanie otrzymanych dotacji/	8	30	43	73	80	50%	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	50	80	80	50%	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	0	30	50	80	80	50%	
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów	0	30	50	80	80	50%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	50	80	80	50%	
Ochrona środowiska	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	50	80	80	50%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	50	80	80	50%	
Rachunkowość	Bilanse	16	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%	
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	0	30	44	74	74	46%	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	0	30	44	74	74	46%	

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	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej	0	30	43	73	73	45%	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	4	30	39	69	73	45%	
Wydatki	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	4	30	38	68	71	45%	

AUDYTOR WĘWNETRZNY

[Podpis]
mgr Andrzej Sarna