

Urząd Gminy i Miasta w Ozimku
ul. Ks. J. Dzierżona 4a
46-040 Ozimek

Ozimek, dnia 30 grudnia 2016 r.

.....
nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny

AW – 1721.2.2016

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym.

1.1 W skład Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku wchodzi następujące komórki organizacyjne:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku
1	2
1.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska, symbol komórki ZRG,
2.	Referat Zarządzanie Mieniem Gminnym, symbol komórki ZMG,
3.	Referat Środków Pomocowych, Spraw Społecznych i Obsługi Jednostek Pomocniczych, symbol komórki ZZP,
4.	Stanowisko ds. Obsługi Burmistrza, symbol stanowiska BO,
5.	Stanowisko ds. Kadr i BHP, symbol stanowiska KBH,
6.	Stanowiska ds. Informatyki, symbol stanowiska INF,
7.	Stanowisko ds. Informacji Gminnych, symbol stanowiska WO,
8.	Referat Finansowy, symbol komórki F,
9.	Urząd Stanu Cywilnego, symbol komórki USC,
10.	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych, symbol komórki SO,
11.	Radca prawny, symbol stanowiska RP,
12.	Stanowisko ds. Zamówień Publicznych symbol komórki ZP.

1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wchodzi:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Ozimek
1.	Gminny Zespół Szkół w Ozimku,
2.	Szkoła Podstawowa w Antoniowie,
3.	Szkoła Podstawowa w Dylakach,
4.	Szkoła Podstawowa w Grodźcu,
5.	Szkoła Podstawowa w Krasiejowie,
6.	Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku,
7.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku,
8.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku,
9.	Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach,
10.	Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie,
11.	Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku
12.	Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku,
13.	Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku,
14.	Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku,
15.	Żłobek Samorządowy w Ozimku,
16.	Dom Kultury w Ozimku,
17.	Gminny Zakład Oświaty,
18.	Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej.

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

2.1 Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- Efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- Działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,

- Funkcjonowanie kontroli zarządczej,
- Badania dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu będzie:

- Dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- Dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- Badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenie:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych.

W działalności Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wyodrębniono 18 obszarów ryzyk:

1. Finanse i rachunkowość,
2. Podatki i opłaty,
3. Zamówienia publiczne,
4. Inwestycje,
5. Kadry, płace,
6. Gospodarowanie nieruchomościami,
7. Gospodarka komunalna,
8. Usługi administracyjne,
9. Działalność kulturalna,
10. Opieka społeczna,
11. Działalność oświatowa,
12. Ochrona środowiska,
13. Bezpieczeństwo publiczne,
14. Nadzór właścicielski,
15. Organizacja i zarządzanie,
16. Dostęp do informacji, ochrona danych,
17. Informatyzacja,
18. Gminne Jednostki Organizacyjne

W działalności Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek działających w obszarach działania Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, wyodrębniono następujące obszary ryzyk:

- 1 Organizacja miejskich jednostek organizacyjnych,
- 2 Rachunkowość i gospodarowanie mieniem,
- 3 Zamówienia publiczne,
- 4 System kadrowo-płacowy,
- 5 Bezpieczeństwo i ochrona danych w tym bezpieczeństwo informatyczne,
- 6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,
- 7 Archiwizacja dokumentów.

2.2 Opis metody analizy ryzyka.

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku użyto mieszanych metod ryzyka tj. metody analitycznej, metody matematycznej oraz metody top-down.

a) metoda analityczna,

- uzyskane z Komórek Organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk w latach 2012-2016 ujęte w rejestrach ryzyk), dotyczące zadań realizowanych przez komórki (oraz określenie przez Kierowników wielkości ryzyk dla danego zadania),
- wskazane przez Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku zagrożenia dla realizacji zadań,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, w tym zakres zadań Komórek Organizacyjnych.

b) metoda matematyczna,

- wyniki kontroli zewnętrznych,
- wyniki kontroli wewnętrznych,
- wyniki kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy w Ozimku,
- priorytet Kierownictwa Jednostki,
- materialność zadania (wielkości finansowe), podatność na zmiany itp.,
- czynnik upływu czasu od ostatniej kontroli, audytu.

c) metoda top-down:

1. zewnętrzna źródła informacji (prasa, telewizja).

Identyfikacja obszarów ryzyka dokonano w oparciu o w/w analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizowanych zadań w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2017, jak i szacunków na lata następne.

W powyższych obszarach ryzyka określono główne zadania komórek organizacyjnych i wielkość ryzyka.

Oszacowano poziom ryzyka dla każdego z ww. obszarów. Pod uwagę wzięto m.in.:

- prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w ramach obszaru,
- potencjalne skutki zmaterializowania się zidentyfikowanych ryzyk w danym obszarze.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

1. **Działanie niezgodne z prawem** – administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej,
2. **Nieefektywność** – nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków,
3. **Nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej** – nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nie są przestrzegane procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności,
4. **Niewiarygodne dane finansowe** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.

2.3 Kategoria ryzyka

Poszczególnym kategoriom ryzyka przyporządkowano wagi. Suma wag dla wszystkich czynników wynosi 1.

Kategorie ryzyka					
Liczba punktów	Istotność (materialność)	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność
	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,15</i>	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,15</i>	<i>Waga w modelu 0,20</i>
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Silna	Niski wpływ	Niska
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Racjonalna	Umiarkowany	Umiarkowana
3	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Umiarkowana	Znaczące zmiany	Wysoka
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Słaba	Ciągłe zmiany lub nowo wdrażany system	Bardzo wysoka

Czynniki wpływające na ocenę	Wielkość przepływów finansowych, liczba, wielkość i rodzaj operacji finansowych, ryzyko straty, możliwość dysponowania środkami pomocowymi, implikacje finansowe.	Poufność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość stron, podatność na naciski korupcyjne, wpływ na opinię publiczną, wpływ awarii, złego funkcjonowania innych systemów.	Wnioski z poprzednich kontroli, audytów, rozdział obowiązków, poziom delegowania uprawnień, jakość kadr i systemów, morale i rotacje kadr, istnienie regulacji, procedur, jakość zarządzania daną komórką organizacyjną	Liczba zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy. (Zmiany kadrowe, zmiany zakresu działania, zmiany systemów informatycznych, zmiany struktury organizacyjnej).	Złożoność wymagań i regulacji, liczba podsystemów, liczba etapów procesowania.

2.4 Ocena ryzyka

24.1 Oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmuje się następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
Nigdy	30%
2014 rok	20%
2015 rok	10%
2016 rok	0%

2.4.2 Oszacowanie według priorytetów kierownictwa przyjmując następujące wagi:

Priorytet	Waga
Wysoki	30%
Średni	15%
Niski	0%

Obszary działalności Jednostki				
1	2	3	4	5
1. OBSZAR RYZYKA: FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ				
Lp.	Zadania	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Budżet – tryb uchwalania, zmiany w budżecie, wykonanie budżetu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
2.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość Jednostek Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
5.	Gospodarka Finansowa	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
6.	Ewidencja środków trwałych i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7.	Inwentaryzacja,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
8.	Obieg dokumentów finansowo-księgowych	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
9.	Finansowanie Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni

10.	Podróże służbowe	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
2. OBSZAR RYZYKA: PODATKI I OPŁATY				
11.	Podatek od nieruchomości – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
12.	Podatek rolny i lesny – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
13.	Pozostałe podatki i opłaty – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków, windykacja	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
3. OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE				
14.	Realizacja zamówień publicznych powyżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
15.	Realizacja zamówień publicznych poniżej 30.000 euro	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4. OBSZAR RYZYKA: INWESTYCJE				
16.	Planowanie i realizacja inwestycji o znaczeniu lokalnym, finansowanych z budżetu Gminy Ozimek, w tym inwestycje w jednostkach organizacyjnych Gminy Ozimek,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski

17.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
18.	Inwestycje realizowane z pożyczek i kredytów	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
5. OBSZAR RYZYKA: KADRY, PŁACE				
19.	Zarządzanie zasobami ludzkimi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
20.	Dokumentacja z zakresu nawiązywania, przebiegu i rozwiązywania stosunku pracy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
21.	Szkolenia i rozwój zawodowy pracowników, podnoszenie kwalifikacji zawodowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
22.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
23.	Wydatki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, składki na ubezpieczenie zdrowotne,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
24.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (dot. Wynagrodzeń pracowników),	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
25.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
26.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

6. OBSZAR RYZYKA: GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI				
27.	Gospodarka lokalami użytkowymi	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
28.	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Gminy Ozimek	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
29.	Gospodarowanie gruntami	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
30.	Prawidłowość pobierania opłat z tytułu renty planistycznej	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA				
30.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, placów, mostów),	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
31.	Modernizacja i utrzymanie lokalnych dróg, mostów i placów, w tym organizacja oświetlenia miejsc publicznych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
32.	Utrzymanie zieleni w Gminie Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
33.	Organizacja zaopatrzenia w ciepło na obszarze Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
34.	Zimowe przygotowanie dróg i infrastruktury technicznej Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

35.	Gospodarka odpadami,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
36.	Organizacja transportu publicznego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
37.	Współdziałanie z podmiotami gospodarczymi świadczącymi usługi komunalne na rzecz Gminy – zlecenie zadań,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
8. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE				
38.	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
39.	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
40.	Zagospodarowanie przestrzenne oraz ustalenia warunków zabudowy i zagospodarowanie terenu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
41.	Wydawanie dowodów osobistych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
42.	Prowadzenie ewidencji ludności – sprawy meldunkowe,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
43.	Akta Stanu Cywilnego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
9. OBSZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ KULTURALNA				
44.	Organizacja działalności kulturalnej,	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

45.	Realizacja zadań ze sportu i rekreacji, w tym nadzór nad gminnymi obiektami sportowymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
46.	Realizacja zadań związanych z promocją gminy, w tym także pozyskiwanie inwestorów,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
10. OBSZAR RYZYKA: OPIEKA SPOŁECZNA				
47.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
11. OBSZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWA				
48.	Realizacja zadań z zakresu oświaty,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
49.	Zarządzanie szkołami podstawowymi i gimnazjum,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
50.	Zarządzanie przedszkolami,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
51.	Dowóz uczniów do szkół	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
52.	Pomoc materialna dla uczniów	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
12. OBSZAR RYZYKA: OCHRONA ŚRODOWISKA				
53.	Prowadzenie spraw związanych z ochrona środowiska,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

13. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE				
54.	System zarządzania kryzysowego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
55.	Obrona cywilna oraz przygotowanie kwalifikacji wojskowej	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
14. OBSZAR RYZYKA: NADZÓR WŁAŚCICIELSKI				
56.	Nadzór nad spółką gminną,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
15. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE				
57.	Organizacja Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
58.	BHP w UGiM i jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
59.	Obieg korespondencji w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
60.	Archiwizacja dokumentów,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
61.	Rozpatrywanie skarg i wniosków,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
62.	Współdziałanie z organizacjami pozarządowymi,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
63.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski

16. OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI, OCHRONA DANYCH				
64.	Dostęp do informacji publicznej,	Działalność Wspomagająca	System Informatyczny	Poziom ryzyka średni
65.	Ochrona danych osobowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Wspomagająca	System informatyczny	Poziom ryzyka średni
66.	Ochrona informacji niejawnych,	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki,
17. OBSZAR RYZYKA: INFORMATYZACJA				
67.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym oprogramowaniem,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
68.	Finansowe i operacyjne systemy informatyczne,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
69.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
18. OBSZAR RYZYKA: GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE				
70.	Organizacja miejskich jednostek organizacyjnych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
71.	Rachunkowość i gospodarowanie mieniem,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
72.	Zamówienia publiczne,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
73.	System kadrowo-płacowy,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni

74.	Bezpieczeństwo i ochrona danych, w tym bezpieczeństwo informatyczne,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
75.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
76.	Archiwizacja dokumentów	Działalność Wspomagająca	Zakupy	Poziom ryzyka średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania audytowe - zapewniające w roku 2017

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	Typ obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	7
1.	Wykonywanie zadań obronnych, przygotowanie kwalifikacji wojskowej z zakresu obrony cywilnej, funkcjonowanie systemu zarządzania kryzysowego	Bezpieczeństwo publiczne	Działalność podstawowa	1/5 etatu	10 osobodni	Nie	-

2.	Prawidłowość pobierania opłat z tytułu renty planistycznej	Gospodarka nieruchomościami	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	10 osobodni	Nie	-
3.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. 2012, poz. 526)	Informatyzacja	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	10 osobodni	Nie	-

4. Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą prowadzone przez Audytora Wewnętrznego w przypadku pojawienia się takiej potrzeby w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek w roku 2017.

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1/5 etatu	6 osobodni	Inne czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza lub wg zapotrzebowania.

5. Planowane czynności sprawdzające w roku 2017

Lp.	Temat zadanie zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	-	-	1/5 etatu	4 osobodni	-

6. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	uwagi
1	2	3	4
1.	Finanse i rachunkowość	2018	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Gospodarka komunalna	2018	
3.	Ochrona środowiska	2019	
4.	Działalność oświatowa	2019	
5.	Gminne Jednostki Organizacyjne	2020	

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu (np. zmiana przepisów ustawy o finansach publicznych) lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017 może ulec zmianie.

8. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie na kolejny rok. Zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2017 zidentyfikowanych (głównych) obszarów ryzyka jest 18, zaplanowane do realizacji w 2017 są 3 zadania, tj:

Liczba wszystkich obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym = cykl audytu.

Zgodnie z planem audytu wewnętrznego Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku na rok 2017 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest **18**, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2017 r. są 3 zadania.

Iloczyn wynosi zatem 6.

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania audytowe - zapewniające w ilości 3 rocznie, potrzeba 6 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku oraz w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek.

9. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

W planie na rok 2017 r. zostały przyjęte obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku w zakresie działania stanowiska ds. audytu. Obliczenia ilości dni roboczych audytora wewnętrznego tabela:

Ogółem dni roboczych w roku 2017 w tym:	Razem 50 dni tj. 2000 godzin
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie),	2 osobodni
Szkolenia,	2 osobodni
Urlopy,	6 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów audytowych- zapewniających i czynności z tym związanych,	30 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających i działań z tym związanych,	4 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych i działań z tym związanych,	6 osobodni

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest
zatrudniony audytor wewnętrzny)

