

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

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

AW – 1721.2.2013

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

### 1. 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 Organizacyjny,
2.	Referat Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy,
3.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska,
4.	Referat Zarządzania Mieniem Gminnym,
5.	Referat Spraw Obywatelskich, Obronnych i Obrony Cywilnej,
6.	Referat Finansowy,
7.	Urząd Stanu Cywilnego,
8.	Radca Prawny,
9.	Stanowisko ds. Osobowych i BHP,
10.	Stanowisko ds. Informatyki,
11.	Stanowisko ds. Informacji Gminnych,
12.	Audytor Wewnętrzny,
13.	Stanowisko ds. Kultury Fizycznej i Sportu,
14.	Animator Sportu.

#### 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 Groźcu,
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.**

W działalności Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku oraz Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wyodrębniono 17 obszarów ryzyk:

1. Finanse i rachunkowość,
2. Podatki i opłaty,
3. Zamówienia publiczne,
4. Inwestycje,
5. Kadry, płace, ZFŚS,
6. Gospodarowanie nieruchomościami oraz majątkiem Gminy Ozimek,
7. Usługi administracyjne,
8. Kultura, sport, promocja i rozwój Gminy Ozimek,
9. Opieka społeczna,
10. Działalność oświatowa,
11. Ochrona środowiska i usługi komunalne,
12. Organizacja, zarządzanie oraz BHP,
13. Dostęp do informacji publicznej i ochrona danych osobowych,
14. Systemy informatyczne,
15. Bezpieczeństwo,
16. Zarządzanie zasobami ludzkimi,
17. Jednostki organizacyjne Gminy Ozimek.

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

1. Organizacja i zarządzanie,
2. Gospodarka finansowa,
3. Gospodarka mieniem,
4. Rachunkowość,
5. Zamówienia publiczne.

### 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.

Identyfikacją obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

a) metoda analityczna,

- uzyskane z Komórek Organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk w latach 2011-2013 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:

- 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 2014, jak i szacunków na lata następne.

### OBSZAR DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust.3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5	6
<b>OBSZAR RYZYKA: FINANSE I RACHUNKOWOŚĆ</b>					
1.	Budżet – tryb uchwalania,	Podstawowa/	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

	zmiany w budżecie, wykonanie Budżetu	wspomagająca			
2.	Dokumentacja opisująca przyjęte w Jednostce zasady rachunkowości	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
4.	Sprawozdawczość finansowa,	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
5.	Wykonanie i koordynacja prac związanych z opracowaniem Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz jej zmian	Podstawowa/ <del>wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
6.	Podróże służbowe	<del>Podstawowa/</del> Wspomagająca	Tak/Nie	Gospodarka finansowa	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: PODATKI I OPLATY</b>					
7.	Podatek rolny i leśny – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
8.	Pozostałe podatki lokalne i opłaty – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, udzielanie ulg w spłacie podatków	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

9.	Umorzenia i rozłożenia na raty	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/ <del>średni</del> /niski
10.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/ <del>średni</del> /niski
11.	Windykacja należności niepodatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>					
12.	Realizacja zamówień publicznych powyżej 14.000 euro	<del>Podstawowa</del> / Wspomagająca	Tak/Nie	Zakupy	<del>wysoki</del> /średni/niski
13.	Realizacja zamówień publicznych poniżej 14.000 euro	<del>Podstawowa</del> / Wspomagająca	Tak/Nie	Zakupy	wysoki/ <del>średni</del> /niski
<b>OBSZAR RYZYKA: INWESTYCJE</b>					
14.	Planowanie i realizacja inwestycji finansowanych z budżetu gminy, w tym inwestycje w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/niski
15.	Inwestycje współfinansowane z pożyczek i kredytów	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/niski
16.	Inwestycje współfinansowane ze środków Unii Europejskiej	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: KADRY, PŁACE, ZFŚS</b>					
17.	Polityka zatrudniania i awansów	<del>Podstawowa</del> / Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	<del>wysoki</del> /średni/niski
18.	Sprawy osobowe,	Podstawowa/	Tak/Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/niski

	szkolenia i rozwój zawodowy pracowników	<del>Wspomagająca</del>			
19.	Polityka wynagradzania	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
20.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	Gospodarka finansowa	wysoki/średni/niski
21.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI ORAZ MAJĄTKIEM GMINY OZIMEK</b>					
22.	Gospodarka lokalami użytkowymi	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
23.	Gospodarka mieszkaniowym zasobem Gminy Ozimek	Podstawowa/ wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
24.	Przekształcanie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
25.	Prowadzenie spraw związanych z trwałym zarządem	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
26.	Ustalenie i windykacja opłaty adiacenckiej	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
27.	Przydziały mieszkań w ramach zaspokajania potrzeb mieszkaniowych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
28.	Inwentaryzacja	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Gospodarka finansowa	wysoki/średni/niski
29.	Windykacja należności	Podstawowa/	Tak/Nie	-	wysoki/średni/niski

	czynszowych	<del>Wspomagająca</del>			
30.	Zagospodarowanie przestrzenne	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
31.	Współdziałanie z podmiotami świadczącymi usługi komunalne	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE</b>					
32.	Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
33.	Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem i cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: KULTURA, SPORT, PROMOCJA I ROZWÓJ GMINY OZIMEK</b>					
34.	Udzielanie i rozliczanie dotacji udzielonych z Budżetu Gminy dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
35.	Realizacja zadań związanych z promocją Gminy Ozimek	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
36.	Realizacja zadań z zakresu sportu, w tym nadzór nad miejskimi obiektami sportowymi	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
37.	Współpraca w zakresie upowszechniania kultury, z innymi organizacjami oraz rozliczanie zadań zleconych organizacjom pozarządowym	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

<b>OBSZAR RYZYKA: OPIEKA SPOLECZNA</b>					
38.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
<b>OBSZAR RYZYKA: DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWA</b>					
39.	Realizacja zadań z zakresu oświaty i wychowania	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
40.	Zarządzanie Placówkami Oświatowymi	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
41.	Nadzór nad działalnością Placówek Oświatowych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
<b>OBSZAR RYZYKA: OCHRONA ŚRODOWISKA I USŁUGI KOMUNALNE</b>					
42.	Prowadzenie spraw z zakresu ochrony środowiska	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
43.	Modernizacja i utrzymanie dróg lokalnych	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
44.	Organizacja transportu publicznego	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
45.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
46.	Utrzymanie czystości i zieleni w mieście	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
47.	Zarządzanie terenami parkowymi, pomnikami, cmentarzami komunalnymi, infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, fontannami, toaletami publicznymi oraz miejskimi tablicami i słupami ogłoszeniowymi	Podstawowa/ <del>Wspomagająca</del>	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>
48.	Tworzenie warunków do	Podstawowa/	<del>Tak</del> /Nie	----	<del>wysoki</del> /średni/ <del>niski</del>



	ograniczenia bezdomności zwierząt i zapewnienie im opieki	Wspomagająca			
<b>OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA, ZARZĄDZANIE I BHP</b>					
49.	BHP w Urzędzie Gminy i Jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
50.	Obieg korespondencji i dokumentów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
51.	Archiwizacja dokumentów	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
52.	Tworzenie aktów prawa wewnętrznego i ich aktualność	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
53.	Wydawanie decyzji administracyjnych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
54.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
55.	Współdziałanie z organizacjami pozarządowymi	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI PUBLICZNEJ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH</b>					
56.	Dostęp do informacji publicznej	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
57.	Ochrona danych osobowych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
58.	Ochrona informacji niejawnych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski

<b>OBSZAR RYZYKA: SYSTEMY INFORMATYCZNE</b>					
59.	System informatyczny w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	System informatyczny	wysoki/średni/niski
60.	Utrzymanie oraz serwis sprzętu i oprogramowania	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	System informatyczny	wysoki/średni/niski
61.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Bezpieczeństwo	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO</b>					
62.	Współdziałanie z właściwymi podmiotami w zakresie ratowania życia i zdrowia obywateli, pomocy w usuwaniu awarii technicznych i skutków klęsk żywiołowych	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	----	wysoki/średni/niski
63.	Obrona cywilna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Bezpieczeństwo	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: ZARZĄDZANIE ZASOBAMI LUDZKIMI</b>					
64.	Struktura organizacyjna	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
65.	Zakresy czynności	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
66.	Dyscyplina pracy	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
67.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zarządzanie	wysoki/średni/niski
<b>OBSZAR RYZYKA: JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY OZIMEK</b>					

68.	Organizacja i zarządzanie	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	-	wysoki/średni/niski
69.	Gospodarka finansowa	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	-	wysoki/średni/niski
70.	Gospodarka majątkiem	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	-	wysoki/średni/niski
71.	Rachunkowość	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	-	wysoki/średni/niski
72.	Zamówienia publiczne	Podstawowa/ Wspomagająca	Tak/Nie	Zakupy	wysoki/średni/niski

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

#### 3.1 Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa	Podatki i opłaty	Działalność podstawowa	1/5 etatu	10 osobodni	Tak/Nie	-
2.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych	Systemy informatyczne	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	15 osobodni	Tak/Nie	-
3.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Organizacja, zarządzanie i BHP	Działalność wspomagająca	1/5 etatu	10 osobodni	Tak/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 Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek w roku 2014.

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	uwagi
1	2	3	4
1.	1/5 etatu	2 osobodni	-

#### 5. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadanie zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających ( w osobodniach)	uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena struktury organizacyjnej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku	Organizacja i zarządzanie	1/5 etatu	5 osobodni	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	uwagi
1	2	3	4
1.	Organizacja, zarządzanie i BHP	2015	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Gospodarowanie nieruchomościami oraz majątkiem Gminy Ozimek	2015	
3.	Ochrona środowiska i usługi komunalne	2015	

4.	Finanse i rachunkowość	2016
5.	Inwestycje	2016
6.	Kultura, sport, promocja i rozwój Gminy Ozimek	2016

#### 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 nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2014 może ulec zmianie.

#### 8. Informacja na temat cyklu audytu.

Cykl audytu obliczany zgodnie z metodyką wskazaną w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2010r. Nr 21 poz. 108) przedstawia się następująco:

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 2014 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest **17**, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2014 r. są **3** zadania.

Iloczyn wynosi 5,66 po zaokrągleniu 6. Przy założeniu, że prowadzone będą zadania 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. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego.

W planie na rok 2014 r. zostały przyjęte obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku w zakresie działania samodzielnego stanowiska ds. audytu wewnętrznego. Obliczenia ilości dni roboczych audytora wewnętrznego tabela:

Ogółem dni roboczych w roku 2014 w tym:	Razem: 50 osobodni
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie)	2 osobodni
Szkolenia	1 osobodni
Urlopy	5 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających i czynności z tym związanych	35 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających i działań z tym związanych	5 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych i działań z tym związanych	2 osobodni

Zaznaczyć należy, że w roku 2014 audytor wewnętrzny ma do przepracowania **50** dni, czyli 400 godzin. Wspomniane 50 dni przeznaczone będą na realizację zadań audytowych, czynności sprawdzających oraz czynności doradczych.

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

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