

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

AW – 1721.2.2014

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2015

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 Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska, ZRG,
2.	Referat Zarządzania Mieniem Gminnym, ZMG,
3.	Referat Zamówień Publicznych, Środków Pomocowych i Promocji Gminy, ZZP,
4.	Stanowisko ds. kultury fizycznej i sportu, KF,
5.	Stanowisko ds. animacji sportu – trener środowiskowy, AS,
6.	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych, SO,
7.	Stanowisko ds. obsługi burmistrza, BO,
8.	Stanowisko ds. kadr i BHP, KBH,
9.	Stanowisko ds. informatyki, INF,
10.	Stanowisko ds. informacji gminnych, WO,
11.	Referat Finansowy, F,
12.	Urząd Stanu Cywilnego, USC,
13.	Radca Prawny, RP,
14.	Audytor wewnętrzny, AW,

1.2 W skład Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek wchodzi:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Ozimek
1	2
	<p>Żłobek: Żłobek Samorządowy w Ozimku,</p> <p>Przedszkola: Przedszkole Publiczne nr 1 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 3 w Dylakach, Przedszkole Publiczne nr 4 w Ozimku, Przedszkole Publiczne nr 5 w Krasiejowie, Przedszkole Publiczne nr 6 w Szczedrzyku,</p> <p>Szkoły Podstawowe: Szkoła Podstawowa w Antoniowie, Szkoła Podstawowa w Dylakach, Szkoła Podstawowa w Groźcu, Szkoła Podstawowa w Krasiejowie, Szkoła Podstawowa w Szczedrzyku, Szkoła Podstawowa nr 1 w Ozimku, Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku.</p> <p>Gminny Zespół Szkół w Ozimku,</p> <p>Inne Jednostki Organizacyjne Gminy Ozimek: Gminny Zakład Oświaty, Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej.</p>

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 i Ustawą o Finansach Publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów 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,
- Funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 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 i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania 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 celu identyfikacji obszarów audytu, audytor wewnętrzny dokonał analizy celów i zadań Gminy Ozimek realizowanych w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku (referatach Urzędu, na samodzielnych stanowiskach pracy oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ozimek) biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa, wewnętrzne regulacje prawne, statuty i regulaminy.

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

1. Rachunkowość i sprawozdawczość,
2. Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków i inwestycje,
3. Podatki, opłaty i inne należności oraz ich windykacja,
4. Budżet Gminy Ozimek i gospodarka finansami,
5. Bezpieczeństwo publiczne,
6. Transport publiczny i drogi,

7. Mienie gminne i gospodarka mieszkaniowa,
8. Zagospodarowanie przestrzenne,
9. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,
10. Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców,
11. Promocja Gminy Ozimek i komunikacja społeczna,
12. Opieka społeczna,
13. Oświata,
14. Kultura i sport,
15. Dostęp do informacji publicznej i ochrona danych osobowych,
16. Bezpieczeństwo systemów informatycznych,
17. Jednostki organizacyjne Gminy Ozimek.

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

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 mieszanej metody analitycznej i metody Top-down.

Identyfikację obszarów ryzyka dokonano w oparciu o:

- a) metodę analityczną, poprzez analizę,
 - aktów wewnętrznych (zarządzeń, dyspozycji)
 - wskazanych przez Kierowników Komórek Organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku zagrożeń dla realizacji zadań,
 - Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, w tym zakresów zadań danych Komórek Organizacyjnych,
 - wyników kontroli zewnętrznych,
 - priorytetów Kierownictwa Jednostki,
 - materialności zadania (wielkości finansowe), podatności na zmiany itp.,
 - czynnika upływu czasu od ostatniej kontroli, audytu,

- kontroli zarządczej wykonywanej przez pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku,
- zewnętrznych źródeł informacji (prasa, telewizja).

b) metodę Top-down, która to wynika z przeprowadzonych rozmów z kierownikami Komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku, jak również rozmów z kadrą kierowniczą Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek.

Identyfikacji obszarów ryzyka dokonano w oparciu o analizę obszarów ryzyka. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizowanych zadań w Planie Audytu Wewnętrznego na rok 2015, jak i szacunków na lata następne.

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. **Niewiarygodne dane finansowe** – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.
3. **Nieefektywność** – nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków.
4. **Nieskuteczne funkcjonowanie kontroli zarządczej** – nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nie są przestrzegane procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności.
5. **Niezadowolony mieszkańcy (klientów)** – administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie „rankingu problemów” i wyznaczania celu do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

2.3 Kategorie ryzyka

Kategorie ryzyka				
Liczba punktów	Wrażliwość	Złożoność	Materialność	Stabilność
	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,25</i>	<i>Waga w modelu 0,25</i>
1	Mała	Niska	Brak implikacji finansowych	Bardzo stabilny
2	Umiarkowana	Umiarkowana	Małe implikacje finansowe	Stabilny
3	Duża	Wysoka	Duże implikacje finansowe	Znaczące zmiany
4	Bardzo duża	Bardzo wysoka	Kluczowy system finansowy	Nowo wdrażany system
Czynniki wpływające na ocenę	Miara ryzyka, związanego z ocenianą jednostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje np. ryzyko związane z	Czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności środowiska. Ocena	Wielkość środków finansowych, jakie SA wydatkowane lub gromadzone w trakcie danego procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko	Zmiany w ludziach/systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacje, nowe systemy, rotacja personelu).

	utrata lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej.	złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnie powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu..	straty w pojedynczej operacji, możliwie bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia (w tym koszty działań naprawczych).	
--	--	---	---	--

2.4 Ocena ryzyka

2.4.1 Oszacowanie według daty ostatniego audytu przyjmuje się następujące wagi:

Data ostatniego audytu	Waga
nigdy	30%
2011 rok	20%
2012 rok	10%
2013-2014 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: RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ				
Lp.	Nazwa obszaru	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Uregulowania wewnętrzne z zakresu rachunkowości oraz ich aktualizacja,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

2.	Prowadzenie ewidencji księgowej majątku Gminy oraz przeprowadzanie inwentaryzacji tych składników,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
3.	Ewidencja i rozliczanie wydatków z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4.	Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
5.	Prowadzenie ewidencji księgowej udzielonych świadczeń z ZFFŚ,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
2. OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE, DOKONYWANIE WYDATKÓW I INWESTYCJE				
6.	Uregulowania wewnętrzne z zakresu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku,,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
7.	Ocena procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych poniżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
8.	Ocena procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych powyżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
9.	Inwestycje współfinansowane z pożyczek, kredytów, zewnętrznych źródeł finansowania,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
3. OBSZAR RYZYKA: PODATKI, OPŁATY I INNE NALEŻNOŚCI ORAZ ICH WINDYKACJA				
10.	Prowadzenie postępowań dotyczących wymiaru podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
11.	Pobór i ewidencja księgowa opłat: z tytułu opłaty skarbowej, opłaty targowej, od posiadania psów,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
12.	Prowadzenie czynności kontrolnych w zakresie rzetelności zgłoszenia przedmiotów opodatkowania,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
13.	Prowadzenie postępowań i przygotowanie decyzji w sprawie udzielania odroczeń, ulg i umorzeń zobowiązań podatkowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
14.	Prowadzenie ewidencji księgowej podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych) i opłat (skarbowej, targowej i od	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni

	posiadania psów),			
15.	Wpływy z tytułu użytkowania wieczystego – naliczanie opłat z tytułu użytkowania wieczystego,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
16.	Wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej oraz sprawdzenie poprawności wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka wysoki
17.	Prowadzenie rejestrów podatku VAT i rozliczenia z tego tytułu z US,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
18.	Opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka niski
19.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka wysoki
4. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY OZIMEK I GOSPODARKA FINANSAMI				
20.	Wykonywanie i koordynowanie prac związanych z corocznym opracowywaniem projektu uchwały budżetowej, jej zmian w ciągu roku budżetowego, opracowaniem układu wykonawczego budżetu Gminy i harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
21.	Sporządzanie zbiorczych sprawozdań okresowych i rocznych z wykonania budżetu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
22.	Wykonanie i koordynacja prac związanych z opracowaniem Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz jej zmian,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
5. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE				
23.	Zapewnienie odpowiednich warunków eksploatacji, przechowywania i konserwacji sprzętu OC oraz prowadzenie obowiązującej ewidencji-magazyn OC,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
24.	Koordynacja służb miejskich w wypadku zaistnienia klęsk żywiołowych i awarii technicznych – zarządzanie kryzysowe,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski

6. OBSZAR RYZYKA: TRANSPORT PUBLICZNY I DROGI				
25.	Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
26.	Zimowe utrzymanie dróg zgodnie z aktualnie podpisanymi umowami,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
27.	Remonty infrastruktury drogowej na terenie Gminy Ozimek,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7. OBSZAR RYZYKA: MIENIE GMINNE I GOSPODARKA MIESZKANIOWA				
28.	Nabywanie i wykup nieruchomości na potrzeby Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
29.	Sprzedaż nieruchomości Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
30.	Wpływy z tytułu trwałego zarządu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
31.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
32.	Dzierżawa gruntów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
33.	Przydziały mieszkań w ramach zaspokajania potrzeb mieszkaniowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
34.	Gospodarka zasobem mieszkaniowym,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
8. OBSZAR RYZYKA: ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE				
35.	Ocena aktualizacji planów zagospodarowania przestrzennego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
36.	Wydawanie decyzji w sprawach o ustalenie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
37.	Wydawanie decyzji w sprawach o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
38.	Wydawanie decyzji oddania nieruchomości w trwały zarząd dla gminnych jednostek nie posiadających osobowości prawnej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

9. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				
39.	Zarządzanie terenami parkowymi, infrastrukturą wodno-kanalizacyjną, fontannami oraz miejskimi tablicami i słupami ogłoszeniowymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
40.	Utrzymanie czystości w mieście	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
41.	Bieżąca utrzymanie i pielęgnacja gminnych terenów zieleni,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
42.	Prowadzenie działalności ochronnej przed bezdomnymi zwierzętami i zapewnieniem opieki oraz wydawanie zezwoleń na posiadanie psów rasy uznanej za agresywna,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
43.	Bieżące utrzymanie oświetlenia ulicznego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
44.	Pobór należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
45.	Gospodarka odpadami,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
10. OBSZAR RYZYKA: USŁUGI ADMINISTRACYJNE I OBSŁUGA MIESZKAŃCÓW				
46.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej – m. in. przyjmowanie wniosków do CEIDG,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
47.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
48.	Wydawanie dowodów osobistych,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
49.	Organizacja obsługi interesantów i obiegu z tym związanych dokumentów,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
50.	Prowadzenie rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw dla pracowników Urzędu oraz Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy Ozimek do załatwiania określonych spraw w imieniu Burmistrza,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski

51.	Prowadzenie zbiorów i rejestrów przepisów gminnych oraz zbiorów zarządzeń Burmistrza jako Kierownika Jednostki,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
52.	Planowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
53.	Planowanie i organizacja szkoleń, doskonalenie i doskonalenie zawodowe,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
54.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
55.	Prowadzenie spraw związanych z całokształtem problematyki kadrowej, doбором i oceną kadry oraz właściwą strukturą zatrudnienia i płac,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
56.	Naliczanie odpisu na ZFŚS oraz prowadzenie zakładowej działalności socjalnej – gospodarka ZFŚS,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
57.	Prowadzenie spraw z zakresu BHP,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
58.	Prowadzenie spraw związanych z wyborami i referendum, aktualizacja spisów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
59.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
60.	Sprawowanie nadzoru nad właściwą organizacją i funkcjonowaniem Referatów, samodzielnych stanowisk pracy,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
11. OBSZAR RYZYKA: PROMOCJA GMINY OZIMEK I KOMUNIKCJA SPOŁECZNA				
61.	Nadzór na prawidłowym funkcjonowaniem Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
62.	Wydatki związane z promocją Gminy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
63.	Wielopłaszczyznowa współpraca z mediami oraz organizacjami i mieszkańcami,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
64.	Pozyskiwanie inwestorów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

12. OBSZAR RYZYKA: OPIEKA SPOŁECZNA				
65.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej,	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
13. OBSZAR RYZYKA: OŚWIATA				
66.	Nadzór i kontrola nad samorządowymi placówkami oświaty,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka wysoki
67.	Realizacja zadań związanych z przyznawaniem i wypłatą stypendiów dla uczniów oraz pomoc materialna dla uczniów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
68.	Procedury związane z doksztalcaniem i doskonaleniem zawodowym nauczycieli,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
69.	Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
70.	Wydatki na wynagrodzenia kadry pomocniczej i administracyjnej w jednostkach oświatowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
71.	Planowanie i realizacja zadań w zakresie remontów, rozbudowy lub modernizacji jednostek oświatowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
14. OBSZAR RYZYKA: KULTURA I SPORT				
72.	Udzielanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla klubów sportowych i stowarzyszeń,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
73.	Realizacja zadań statutowych przez Dom Kultury w Ozimku,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
74.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi, stowarzyszeniami, klubami sportowymi oraz innymi podmiotami na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
15. OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI PUBLICZNEJ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH				
75.	Dostęp do informacji publicznej,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
76.	Ochrona danych osobowych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni

77.	Ochrona informacji niejawnych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
16. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH				
78.	System informatyczny w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku	Działalność Wspomagająca	System Informatyczny	Poziom ryzyka średni
79.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych,	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki
17. OBSZAR RYZYKA: JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY OZIMEK				
80.	Organizacja i zarządzanie,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
81.	Gospodarka pieniężna,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
82.	Gospodarka majątkiem,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
83.	Dochody (przychody),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
84.	Wydatki (koszty),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
85.	Rachunkowość,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
86.	Zamówienia publiczne,	Działalność Wspomagająca	Zakupy	Poziom ryzyka średni

W wyniku przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka została ustalona hierarchia obszarów. Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety Burmistrza Ozimka i zawodowy osąd audytora wewnętrznego, wskazano obszary gdzie przeprowadzone zostaną zadania audytowe – zapewniające, doradcze i czynności sprawdzające w roku 2015.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

3.1 Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru audytu	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	7
1.	Ocena efektywności i skuteczności Gminnego Zakładu Oświaty w zakresie nadzoru i kontroli nad samorządowymi placówkami oświaty	Zarządzanie	Działalność Wspomagająca	1/2 etatu	20 osobodni	Tak/Nie	-
2.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Finanse	Działalność podstawowa	1/2 etatu	20 osobodni	Tak/Nie	-
2.	Bezpieczeństwo informacji w systemach informatycznych,	Systemy informatyczne	Działalność Wspomagająca	1/2 etatu	20 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 w Jednostkach Organizacyjnych Gminy Ozimek w roku 2015.

Lp	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	1/2 etatu	30 osobodni	Inne czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza.

5. Planowane czynności sprawdzające.

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 osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Funkcjonowanie Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku w zakresie zamówień publicznych powyżej 30.000 euro	Zamówienia publiczne i inwestycje	1/2 etatu	15 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.	Budżet Gminy Ozimek i gospodarka finansami,	2016	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska,	2016	
3.	Rachunkowość i sprawozdawczość,	2016	
4.	Zamówienia publiczne, dokonywanie wydatków i inwestycje,	2017	
5.	Mienie gminne i gospodarka mieszkaniowa,	2017	
6.	Usługi administracyjne i obsługa mieszkańców,	2017	

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 2015 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 2015 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest **17**, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2015 r. są **3** zadania. Iloczyn wynosi $5,67 \approx 6$ lat.

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 2015 r. zostały przyjęte obowiązujące uregulowania organizacyjne Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku w zakresie działania samodzielnego stanowiska ds. audytu wewnętrznego.

Ogółem dni roboczych w roku 2015 w tym:	Razem: 126 dni, czyli 1008 godzin
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie),	4 osobodni
Szkolenia,	4 osobodni
Urlopy,	13 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów zapewniających i czynności z tym związanych,	60 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających i działań z tym związanych,	15 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych i działań z tym związanych,	30 osobodni

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

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

