

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

Ozimek, dnia 30 grudnia 2015 r.

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

AW – 1721.2.2015

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2016

– 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.	Stanowisko ds. informacji gminnych,
2.	Referat Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych,
3.	Referat Środków Pomocowych, Spraw Społecznych i Obsługi Jednostek Pomocniczych Gminy,
4.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska,
5.	Referat Zarządzania Mieniem Gminnym,
6.	Referat Finansowy,
7.	Urząd Stanu Cywilnego,
8.	Radca Prawny,
9.	Stanowisko ds. Osobowych i BHP,
10.	Stanowisko ds. Obsługi Burmistrza,
11.	Stanowisko ds. Audytu,
12.	Stanowisko ds. Informatyki,
13.	Stanowisko ds. zamówień Publicznych, kontroli zarządczej i ochrony danych osobowych,

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.

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. Budżet, rachunkowość, sprawozdawczość,
2. Zamówienia publiczne i inwestycje,
3. Podatki i opłaty,
4. Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego,
5. Transport publiczny i drogi,
6. Gospodarowanie mieniem i majątkiem,
7. Zagospodarowanie przestrzenne,
8. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej,
9. Polityka i opieka społeczna,
10. Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska,
11. Organizacja i zarządzanie Urzędem Gminy i Miasta w Ozimku oraz obsługa mieszkańców,
12. Polityka informacyjna i promocyjna Gminy Ozimek,
13. Oświata i edukacja,
14. Kultura i Sport,
15. Dostęp do informacji publicznej i ochrona danych osobowych,
16. System informatyczny,
17. Zarządzanie zasobami ludzkimi,
18. 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.

a) metoda analityczna,

- uzyskane z Komórek Organizacyjnych wykazy zidentyfikowanych ryzyk w latach 2012-2015 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 2016, 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 błędów 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%
2013 rok	20%
2014 rok	10%
2015 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: BUDŻET, RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ				
Lp.	Nazwa obszaru	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Uregulowania wewnętrzne z zakresu rachunkowości,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
2.	Windykacja opłat komunalnych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

3.	Wpływy z tytułu egzekwowanych zaległych należności	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
4.	Prowadzenie ewidencji księgowej majątku Gminy oraz przeprowadzanie inwentaryzacji tych składników,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
5.	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 średni
6.	Sporządzanie zbiorczych sprawozdań okresowych i rocznych z wykonania budżetu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7.	Wykonanie i koordynacja prac związanych z opracowaniem Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz jej zmian,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
8.	Ewidencja i rozliczanie wydatków z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
9.	Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i składek ZUS,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
10.	Prowadzenie ewidencji księgowej udzielonych świadczeń z ZFFŚ,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
2. OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE I INWESTYCJE				
11.	Przygotowanie i realizacja inwestycji,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
12.	Udzielanie zamówień publicznych na roboty budowlane,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
13.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na usługi i towary,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
14.	Kontrola wybranych przez komórki organizacyjne UGiM trybów udzielania zamówień publicznych,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
15.	Ocena procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych poniżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni

16.	Nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją inwestycji	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
17.	Realizacji robót budowlanych z projektem i pozwoleniem na budowę	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
18.	Rozliczanie zadań inwestycyjnych, na które poniesiono nakłady inwestycyjne	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
19.	Zamówienia publiczne powyżej 30.000 euro,	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
20.	Inwestycje współfinansowane z pożyczek, kredytów, środków pochodzących z UE	Działalność Wspomagająca	Finanse, zarządzanie	Poziom ryzyka średni
3. OBSZAR RYZYKA: PODATKI I OPŁATY				
21.	Postępowanie w zakresie podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
22.	Pobór i ewidencja księgową opłat: z tytułu opłaty skarbowej, opłaty targowej, od posiadania psów,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
23.	Prowadzenie postępowań i przygotowanie decyzji w sprawie udzielania odroczeń, ulg i umorzeń zobowiązań podatkowych,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
24.	Prowadzenie ewidencji księgowej podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych) i opłat (skarbowej, targowej i od posiadania psów),	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
25.	Wpływy z tytułu użytkowania wieczystego,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
26.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka wysoki
27.	Prowadzenie rejestrów podatku VAT i rozliczenia z tego tytułu z US,	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni
28.	Realizacja zadań w zakresie egzekucji administracyjnej	Działalność Wspomagająca	Finanse	Poziom ryzyka średni

4. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO I UTRZYMANIE PORZĄDKU PUBLICZNEGO I PRAWNEGO				
29.	Opiniowanie pod względem formalnoprawnym projektów zarządzeń Burmistrza Ozimka i projektów uchwał Rady Miejskiej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
30.	Opiniowanie pod względem formalnoprawnym projektów umów i porozumień przekładanych przez komórki organizacyjne UgiM,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
31.	Zarządzanie kryzysowe	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
32.	Udzielanie komórkom organizacyjnym UGiM opinii i porad prawnych oraz wyjaśnień w zakresie stosowania prawa,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
33.	Obrona cywilna	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
34.	Prowadzenie spraw sądowych dotyczących Gminy Ozimek,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
5. OBSZAR RYZYKA: TRANSPORT PUBLICZNY I DROGI				
35.	Budowa, remonty, modernizacja infrastruktury drogowej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
36.	Wydatki związane z lokalnym transportem zbiorowy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
37.	Zimowe utrzymanie dróg zgodnie z aktualnie podpisanymi umowami,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
6. OBSZAR RYZYKA: GOSPODAROWANIE MIENIEM I MAJĄTKIEM				
38.	Wpływy z tytułu trwałego zarządu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
39.	Realizacji zadań z zakresu wydzierżawiania i sprzedaży majątku,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka wysoki
40.	Dzierżawa i najem lokali użytkowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

41.	Rozpatrywanie wniosków o umorzenie, rozłożenie na raty, odroczenie terminów płatności zaległości czynszowych za lokale mieszkalne,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
42.	Dzierżawa gruntów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
43.	Przydziały lokali mieszkalnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
7. OBSZAR RYZYKA: ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE				
44.	Ocena aktualizacji planów zagospodarowania przestrzennego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
45.	Sporządzanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
46.	Sporządzanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
47.	Wydawanie decyzji oddania nieruchomości w trwałe zarząd dla gminnych jednostek nie posiadających osobowości prawnej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
8. REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ				
48.	Zwrot dotacji celowych oraz wszelkich innych środków podlegających rozliczeniu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
49.	Rozliczanie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa w ramach realizacji zadań zleconych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
50.	Rozliczanie dotacji z budżetu państwa	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
9. POLITYKA I OPIEKA SPOŁECZNA				
51.	Realizacja Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii	Działalność podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
52.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

10. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA				
53.	Zarządzanie terenami parkowymi, infrastrukturą wodno-kanalizacyjną oraz tablicami i słupami ogłoszeniowymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
54.	Utrzymanie czystości w mieście – wydatki związane z tym zakresem,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
55.	Bieżąca utrzymanie i pielęgnacja gminnych terenów zieleni,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
56.	Naliczanie i pobieranie opłat za usunięcie drzew lub krzewów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
57.	Bieżące utrzymanie oświetlenia ulicznego,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
58.	Gospodarka i pobór należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
11. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE URZĘDU GMINY I MIASTA W OZIMKU ORAZ OBSŁUGA MIESZKAŃCÓW				
59.	Kontrola w zakresie właściwego i terminowego udzielania odpowiedzi na interpelacje i zapytania radnych,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
60.	Gromadzenie informacji o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
61.	Postępowanie związane z podejmowaniem, zmianą, zawieszeniem, wznowieniem i zaprzestaniem prowadzenia działalności gospodarczej,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
62.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
63.	Wydawanie dowodów osobistych,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka niski
64.	Prowadzenie spraw w zakresie rozpatrywania petycji, skarg i wniosków mieszkańców,	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
65.	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

66.	Pozyskiwanie pracowników – organizacja naborów	Działalność Wspomagająca	Organizacja	Poziom ryzyka średni
67.	Planowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
68.	Organizowanie lekarskich badań profilaktycznych i kierowanie na nie pracowników (badania wstępne, kontrolne, okresowe)	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
69.	Służba przygotowawcza, szkolenia oraz inne formy dokształcania i rozwoju pracowników	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
70.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
71.	Prowadzenie archiwum zakładowego UGiM,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka niski
72.	Prowadzenie spraw związanych z całokształtem problematyki kadrowej, doбором i oceną kadry oraz właściwą strukturą zatrudnienia i płac,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
73.	Gospodarka ZFŚS,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
74.	Całokształt spraw z zakresu BHP,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
75.	Prowadzenie spraw związanych z wyborami i referendum, aktualizacja spisów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
76.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
12. OBSZAR RYZYKA: POLITYKA INFORMACYJNA I PROMOCYJNA GMINY OZIMEK				
77.	Nadzór na prawidłowym funkcjonowaniu Biuletynu Informacji Publicznej,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
78.	Wydatki związane z promocją gminy Ozimek,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
79.	Pozyskiwanie inwestorów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

13. OBSZAR RYZYKA: OŚWIATA I EDUKACJA				
80.	Nadzór nad działalnością placówek oświatowych,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
81.	Całokształt spraw w zakresie stypendiów dla uczniów oraz pomoc materialna dla uczniów,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
82.	Dokształcaniem i doskonaleniem zawodowym nauczycieli,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
83.	Zatrudnianie nauczycieli oraz wynagrodzenia,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
84.	Wydatki na wynagrodzenia kadry pomocniczej i administracyjnej w jednostkach oświatowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
85.	Świadczenia socjalne udzielane z ZFŚS w jednostkach oświatowych,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
86.	Wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
87.	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				
88.	Udzielanie i rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla klubów sportowych i stowarzyszeń,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
89.	Realizacja zadań statutowych przez Dom Kultury w Ozimku,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
90.	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
91.	Planowanie imprez sportowo-rekreacyjnych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
92.	Remonty obiektów kultury	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

15. OBSZAR RYZYKA: DOSTĘP DO INFORMACJI PUBLICZNEJ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH				
93.	Prowadzenie spraw i dokumentacji związanych z udostępnianiem informacji publicznej,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
94.	Ochrona danych osobowych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
95.	Ochrona informacji niejawnych,	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka niski
16. OBSZAR RYZYKA: OBSZAR RYZYKA: SYSTEM INFORMATYCZNY				
96.	Ciągłość pracy systemów teleinformatycznych,	Działalność Wspomagająca	System Informatyczny	Poziom ryzyka średni
97.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym i rozwój systemów informatycznych w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku,	Działalność Wspomagająca	System informatyczny	Poziom ryzyka średni
98.	Bezpieczeństwo systemów informatycznych,	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki,
17. OBSZAR RYZYKA: ZARZĄDZANIE ZASOBAMI LUDZKIMI				
99.	Struktura organizacyjna,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
100.	Zakresy czynności,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
101.	Dyscyplina pracy,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
102.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
18. OBSZAR RYZYKA: JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY OZIMEK				
103.	Organizacja i zarządzanie,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
104.	Gospodarka pieniężna,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni
105.	Gospodarka majątkiem,	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, finanse	Poziom ryzyka średni

106.	Dochody (przychody),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
107.	Wydatki (koszty),	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
108.	Rachunkowość,	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
109.	Zamówienia publiczne,	Działalność Wspomagająca	Zakupy	Poziom ryzyka średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Kontynuowane zadania audytowe-zapewniające z roku 2015

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.	Windykacja należności podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy	Zarządzanie	Działalność Wspomagająca	½ etatu	25 osobodni	Tak/Nie	Przeprowadzono przegląd wstępny polegający na: -zapoznaniu się z celami i obszarem działalności jednostki, w którym zostanie zrealizowane zadanie, - dokonano identyfikacji i oceny ryzyka, po uwzględnieniu istniejących mechanizmów kontrolnych

3.2 Planowane zadania audytowe - zapewniające w roku 2016

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	8
1.	Poprawność wykonywanych zadań z zakresu wydzierżawiania i sprzedaży majątku	Zarządzanie	Działalność Wspomagająca	½ etatu	20 osobodni	Tak/Nie	Wniosek złożony przez Kierownika Referatu Zarządzania Mieniem Gminnym, pozytywnie zaakceptowany przez Burmistrza Ozimka
2.	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)	Systemy informatyczne	Działalność Wspomagająca	½ 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 2016.

Lp	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	20 osobodni	½ etatu	Inne czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza lub wg zapotrzebowania.

5. Planowane czynności sprawdzające

5.1 Kontynuowane czynności sprawdzające z roku 2015

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	½ etatu	10 osobodni	Czynność sprawdzająca

5.2 Planowane czynności sprawdzające w roku 2016

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.	Rozpatrywanie i załatwianie skarg i wniosków	Organizacja	½ etatu	10 osobodni	Czynność sprawdzająca

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, rachunkowość, sprawozdawczość	2017	Planowane obszary w kolejnych latach mogą ulec zmianie
2.	Zamówienia publiczne i inwestycje	2017	
3.	Gospodarowanie mieniem i majątkiem	2017	
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2018	
5.	Podatki i opłaty	2018	
6.	Kultura i sport	2018	

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 2016 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 2016 zidentyfikowanych (głównych) obszarów ryzyka jest 18, zaplanowane do realizacji w 2016 są 2 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 2016 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest **18**, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2016 r. są 2 zadania.

Iloczyn wynosi zatem 9.

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania audytowe - zapewniające w ilości **2** rocznie, potrzeba **9** 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 2016 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 2016 w tym:	Razem 126 dni tj. 1008 godzin
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie),	4 osobodni
Szkolenia,	4 osobodni
Urlopy,	13 osobodni
Kontynuacja zadania audytowego z roku poprzedniego	25 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie audytów audytowych-zapewniających i czynności z tym związanych,	40 osobodni

Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających i działań z tym związanych,	10 osobodni
Kontynuacja czynności sprawdzającej z roku poprzedniego	10 osobodni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych i działań z tym związanych,	20 osobodni

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

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

