

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

Ozimek, dnia 28 grudnia 2017 r.

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

AiK 1721.2.2017

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

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 Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych,
2.	Referat Środków Pomocowych, Spraw Społecznych i Obsługi Jednostek Pomocniczych Gminy,
3.	Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
4.	Referat Rozwoju Gospodarczego Gminy,
5.	Referat Finansowy,
6.	Urząd Stanu Cywilnego,
7.	Radca Prawny,
8.	Biuro Audytu i Kontroli,
9.	Stanowisko ds. Zamówień Publicznych,
10.	Stanowisko ds. Osobowych i BHP,
11.	Stanowisko ds. Obsługi Burmistrza,
12.	Stanowisko ds. Informatyki,
13.	Stanowisko ds. informacji Gminnych.

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. Inwestycje,
2. Zamówienia publiczne,
3. Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych,
4. Realizacja zadań z zakresu administracji rządowej,
5. Finanse i księgowość,
6. Usługi dla mieszkańców,
7. Budżet Gminy,
8. Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne,
9. Ochrona zdrowia,
10. Ochrona środowiska,
11. Pomoc społeczna,
12. Oświata i edukacja,
13. Kultura i sport,
14. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ludności,
15. Gospodarka mieszkaniowa,
16. Organizacja urzędu Gminy i Miasta w Ozimku,
17. System informatyczny,
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 jednostkami organizacyjnymi,
2. Rachunkowość, finanse i gospodarka majątkiem,
3. Zamówienia publiczne,
4. System kadrowo-płacowy,
5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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 a 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 2018, 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	Ciągle 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%
2015 rok	20%
2016 rok	10%
2017 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: INWESTYCJE				
Lp.	Zadania	Wskazanie typu obszaru działalności: podstawowa lub wspomagająca	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka
1.	Opracowywanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz zmian w planach zagospodarowania przestrzennego	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
2.	Przygotowywanie, realizacja i rozliczanie zadań inwestycyjnych	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
3.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
4.	Pozyskiwanie inwestorów dla Gminy Ozimek	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
2. OBSZAR RYZYKA: ZAMÓWIENIA PUBLICZNE				
5.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizowaniu zamówień publicznych poniżej 30.000 euro	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
6.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

7.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
8.	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy towarów	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
9.	Skuteczność stosowania procedur postępowania przy realizowaniu zamówień poniżej 30.000 euro	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
3. OBSZAR RYZYKA: POZYSKIWANIE I WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH				
10.	Sporządzanie wniosków o udzielenie wsparcia finansowego z zewnętrznych środków pomocy	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
11.	Gromadzenie i analiza informacji wraz z prowadzeniem bazy danych dotyczącej dostępności zewnętrznych środków pomocy	Działalność Wspomagająca	Finanse, Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
4. OBSZAR RYZYKA: REALIZACJA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ				
12.	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych Gminy Ozimek	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka niski
13.	Dochody Gminy Ozimek związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
5. OBSZAR RYZYKA: FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ				
14.	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia w aspekcie zgłaszania ich do ubezpieczenia społecznego	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
15.	Obsługa kasowa Urzędu	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
16.	Prowadzenie ewidencji i windykacja dochodów budżetowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
17.	Egzekucja podatków i opłat	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
18.	Funkcjonowanie Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka wysoki

19.	Inwentaryzacja	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
20.	Wykonywanie zadań w zakresie wymiaru podatków i opłat	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
6.OBSZAR RYZYKA: USŁUGI DLA MIESZKAŃCÓW				
21.	Ewidencja działalności gospodarczej	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
22.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka wysoki
23.	Wydawanie dowodów osobistych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
24.	Wydawanie decyzji administracyjnych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
25.	Realizacja zadań w zakresie transportu publicznego	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
7. OBSZAR RYZYKA: BUDŻET GMINY				
26.	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
27.	Planowanie i realizacja budżetu	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
28.	Zmiany budżetów i planów finansowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
29.	Prowadzenie kontroli gospodarki finansowej, w tym finansowania zadań remontowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
30.	Sprawozdawczość budżetowa	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
31.	Dotacje dla instytucji kultury	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
32.	Dotacje z budżetu dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni

33.	Udzielanie ulg podatnikom	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
34.	Umarzanie wierzytelności	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
8. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA PRZESTRZENNA I MIENIE KOMUNALNE				
35.	Zbywanie nieruchomości	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
36.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
37.	Utrzymanie czystości gminy Ozimek	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
38.	Nadzór właścicielski i zabezpieczenie interesów miasta w spółce	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
39.	Ewidencja majątku komunalnego	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
9. OBSZAR RYZYKA: OCHRONA ZDROWIA				
40.	Realizacja zadań w zakresie ochrony zdrowia	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
10. OBSZAR RYZYKA: OCHRONA ŚRODOWISKA				
41.	Gospodarowanie zielenią miejską	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
42.	Wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, w tym prowadzenie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
11. OBSZAR RYZYKA: POMOC SPOŁECZNA				
43.	Nadzór nad samorządowymi jednostkami w dziedzinie pomocy społecznej	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
44.	Wydawanie decyzji w zakresie spraw społecznych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

45.	Realizacja zadań z zakresu profilaktyki i pomocy zdrowia	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
46.	Prowadzenie kwalifikacji wojskowej	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
47.	Dotacje dla organizacji pozarządowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
12. OBSZAR RYZYKA: OŚWIATA I EDUKACJA				
48.	Ustalanie planów finansowych szkół i placówek oświatowych	Działalność Podstawowa	Organizacja	Poziom ryzyka średni
49.	Refundowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
50.	Dokształcanie zawodowe nauczycieli	Działalność Podstawowa	Organizacja	Poziom ryzyka średni
51.	Realizacja zadań remontowych i inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
13. OBSZAR RYZYKA: KULTURA I SPORT				
52.	Udzielanie i rozliczanie dotacji dla klubów sportowych i stowarzyszeń	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
53.	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie organizacji imprez kulturalnych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
54.	Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie organizacji imprez sportowych	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
14. OBSZAR RYZYKA: BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA LUDNOŚCI				
55.	Realizacja zadań z obrony cywilnej, zarządzanie kryzysowe	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki
56.	Przeciwdziałanie i zwalczanie klęsk żywiołowych	Działalność Podstawowa	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
15. OBSZAR RYZYKA: GOSPODARKA MIESZKANIOWA				
57.	Dotatki mieszkaniowe	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni

58.	Gospodarka lokalami mieszkaniowymi	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
59.	Realizacja obowiązku wskazania lokalu socjalnego	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
60.	Najem lokali użytkowych i garaży	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka niski
61.	Polityka mieszkaniowa	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka niski
16. OBSZAR RYZYKA: ORGANIZACJA URZĘDU GMINY I MIASTA W OZIMKU				
62.	Ochrona danych osobowych i ich aktualizacja	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
63.	Zapewnienie i przestrzeganie warunków BHP i p.poż.	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
64.	Organizacja obsługi ludności	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka wysoki,
65.	Zapewnienie warunków organizacji pracy komórek organizacyjnych Urzędu, wpływające na sprawną organizację pracy oraz obsługę petentów	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
66.	Świadczenia socjalne	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
67.	Polityka kadrowa, w tym rekrutacja, selekcja i system ocen	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
68.	Planowanie i organizowanie szkoleń, doskonalenia i doskonalenia zawodowego	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
69.	Rozpatrywanie i załatwianie: skarg, wniosków i interwencji	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
70.	Zarządzanie korespondencją wpływającą do Urzędu	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
71.	Prowadzenie archiwum zakładowego Urzędu	Działalność Wspomagająca	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni

17. OBSZAR RYZYKA: SYSTEM INFORMATYCZNY				
72.	Utrzymanie oraz serwis sprzętu i oprogramowania	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
73.	Utrzymanie ciągłości pracy serwerów	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
74.	Ochrona systemów IT, w tym odtwarzanie danych z kopii zapasowych	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
75.	System ochrony danych osobowych	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
76.	Korzystanie z internetu i poczty elektronicznej	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka średni
77.	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 systemów teleinformatycznych (tekst jednolity Dz. U. 2017.2247)	Działalność Wspomagająca	Bezpieczeństwo	Poziom ryzyka wysoki
18. OBSZAR RYZYKA: JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY OZIMEK				
78.	Organizacja i zarządzanie jednostkami organizacyjnymi	Działalność Podstawowa	Zarządzanie	Poziom ryzyka średni
79.	Rachunkowość, finanse i gospodarka majątkiem	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
80.	Zamówienia publiczne	Działalność Podstawowa	Zarządzanie, Finanse	Poziom ryzyka średni
81.	System kadrowo-płacowy	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni
82.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	Działalność Podstawowa	Finanse	Poziom ryzyka średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Kontynuowane zadania audytowe - zapewniające z 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	9 dni	Nie	-
2.	Funkcjonowanie Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej	Finanse, księgowość	Działalność podstawowa	1/5	10 dni	Nie	-

3.2 Planowane zadania audytowe - zapewniające w roku 2018

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.	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 (tekst jednolity Dz. U. 2017.2247).	Bezpieczeństwo	Działalność Wspomagająca	1/5 etatu	10 dni	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 2018.

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 dni	Inne czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Burmistrza lub wg zapotrzebowania.

5. Planowane czynności sprawdzające w roku 2018

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.	Ocena stopnia wykonania/stosowania zaleceń pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu a zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr NKO.401-12/2016 z dnia 27 stycznia 2017 r.	-	1/5 etatu	6 dni	-

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

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	uwagi
1	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	2019	Planowane obszary
1.	Finanse i księgowość	2019	

2.	Inwestycje	2019	w kolejnych latach mogą ulec zmianie
3.	Gospodarka mieszkaniowa	2020	
4.	Organizacja Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku	2020	
5.	Oświata i edukacja	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 nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeniami dla realizacji działalności Urzędu, Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2018 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 2018 zidentyfikowanych (głównych) obszarów ryzyka jest 18, zaplanowane do realizacji w 2018 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 2018 zidentyfikowanych obszarów (głównych) ryzyka jest **18**, natomiast zaplanowanych do realizacji w 2018 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 2018 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 2018 w tym:	Razem 50 dni
Nieprzewidziane działania, choroby, szkolenia (statystycznie),	2 dni
Szkolenia,	2 dni
Urlopy,	5 dni
Kontynuacja zadania audytowego z roku poprzedniego	19 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie zadań audytowych-zapewniających i czynności z tym związanych,	10 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności sprawdzających i działań z tym związanych,	6 dni
Dni robocze przeznaczone na przeprowadzenie czynności doradczych i działań z tym związanych,	6 dni

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

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

Niniejszy dokument jest chroniony prawami autorskimi. Kopiowanie, edycja i rozpowszechnianie treści lub jej fragmentów bez zgody autora zabronione.