

**w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2020 rok.**

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm./ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506 z późn. zm.).

zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2020 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr inż. Marek Rączka**

Żyraków, dnia 09.12.2019 r.

AW. 1721.1.2019

**PLAN**  
***AUDYTU WEWNĘTRZNEGO***  
***NA 2020 ROK***

*grudzień 2019 r.*

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Żyrakowie

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewnijące w 2020 roku.

**Analiza ryzyka**

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związana z realizacją zadań wykonywanych przez Urząd Gminy w Żyrakowie. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Żyraków.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:</p> <p><b>działania niezgodne z prawem</b> – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej,</p> <p><b>niewiarygodne dane finansowe</b> – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,</p> <p><b>nieefektywność i marnotrawstwo środków</b> – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań,</p> <p><b>brak przejrzystości działań, podatność na korupcję</b> – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.</p> <p>Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli.</p> <p>Zidentyfikowano 50 zadań audytowych, które przedstawia załącznik nr 1.</p>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Do analizy ryzyka zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.</p> <p>W przyjętej metodzie oceny ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:</p> <p><b>1. Kategorie Ryzyka</b>            Materialność,            Wrażliwość,            Kontrola wewnętrzna,            Stabilność/ podatność na zmiany,            Stopień skomplikowania.</p> <p><b>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</b></p> <p><b>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Żyraków</b></p> <p>Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.</p> <p><b>Kategorie ryzyka</b>            Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi.</p> <p><b>Materialność</b>, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz</p>

stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25**,  
**Wrażliwość**, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne – **waga 0,25**,  
**Kontrola wewnętrzna /zarządca/**, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Żyraków i jednostkach organizacyjnych Gminy Żyraków. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, podział obowiązków, rotacje kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,20**,  
**Stabilność**, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonowanie systemu – **waga – 0,15**,  
**Stopień skomplikowania** przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał stopień skomplikowania regulacji prawnych, ilość komórek zaangażowanych w daną działalność – **waga 0,15**.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdej wyżej wymienionej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd Audytora Wewnętrznego przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, natomiast 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danej kategorii).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danej kategorii przedstawia załącznik nr 3.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru:

#### **Ocena ryzyka według kategorii =**

$$\{[(\text{waga materialność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność/podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stopień skomplikowania} \times \text{liczba punktów})] / 4\} \times 100\%$$

Wyniki analizy ryzyka dokonanej przez Audytora Wewnętrznego, po uwzględnieniu kategorii ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 3.

#### **Data ostatniego audytu**

W przyjętej metodzie matematycznej zalecane jest przy opracowywaniu rocznego planu audytu wprowadzenie czynnika ryzyka, jakim jest data ostatniego audytu/ kontroli (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych/ kontrolowanych dawniej przed obszarami audytowanymi/ kontrolowanymi wcześniej).

Przez datę ostatniego audytu/ kontroli, należy rozumieć czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu/ kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

Przyjęto następujące wagi dla czynnika ryzyka związanego z datą ostatniego audytu/ kontroli:

- waga 30% - kontrola nigdy nie została przeprowadzona lub przeprowadzono ją przed 2016 rokiem,
- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2017 roku,
- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2018 roku,
- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2019 roku.

Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli.

Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 5 w kolumnie nr 6.



		<p><b>Priorytet kierownictwa</b></p> <p>W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Żyrakowie w składzie:  Wójt – Marek Rączka  Zastępca Wójta – Grzegorz Reguła  Sekretarz – Marta Erazmus  Skarbnik – Celina Byś</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2.  Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa:  <b>Liczbie 2 – odpowiada waga 30%</b> - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności,  <b>Liczbie 1 – odpowiada waga 15%</b> - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze,  <b>Liczbie 0 – odpowiada waga 0%</b> - zadanie audytowe nie wymaga przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów jest minimalne bądź nie występuje.</p> <p>Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia według następującego wzoru:</p> $\text{Priorytet kierownictwa} = \frac{[\text{liczba punktów /waga/ Wójt} + \text{liczba punktów /waga/ Zastępca Wójta} + \text{liczba punktów /waga/ Sekretarz}] + \text{liczba punktów/waga/Skarbnika}}{4}$ <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby.  Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia <i>załącznik nr 4</i>.</p> <p><b>Ocena końcowa</b></p> <p>Ostateczne określenie wartości rankingowej poszczególnych zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny Audytora Wewnętrznego punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli. Następnie otrzymany wynik każdego zadania podzielono przez maksymalną wartość, jaką może otrzymać zadanie audytowe tj. 160%.</p>
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2020 roku i kolejnym roku.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia <i>załącznik nr 5</i>, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia <i>załącznik nr 6</i>.</p>

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2020 roku

Lp.	Nazwa obszaru działalności	Temat zadania zapewniającego
1	Odpady	Gospodarka odpadami (naliczanie opłat i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy)

3.2 Obszary działalności jednostki w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym

Biorąc po uwagę przeprowadzoną analizę ryzyka, priorytety kierownictwa oraz dostępne zasoby osobowe wyznaczono na rok następny tj. 2021 jedno zadanie zapewniające:

Lp.	Nazwa obszaru działalności jednostki	Planowany rok przeprowadzenia zadania zapewniającego
1	Zasiłki rodzinne	2021

4. Informacje na temat budżetu:

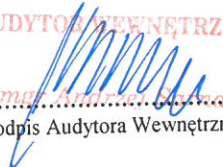
Zaprezentowano dane na dzień 25 listopada 2019 roku

- dochody - 77 025 123,53 zł
- wydatki - 85 322 188,53 zł

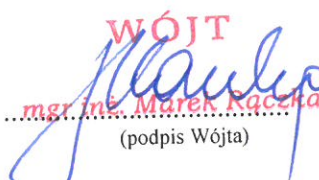
5. Czas planowany w osobodniach w 2020 roku związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Realizacja zadania zapewniającego	20
2	Realizacja czynności doradczych	2
3	Monitorowanie realizacji zaleceń	1
4	Realizacja czynności sprawdzających	1
5	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0

09.12.2019 r.  
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY  
  
.....  
(podpis Audytora Wewnętrznego)

09.12.2019 r.  
(data)

WÓJT  
  
.....  
(podpis Wójta)

## WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych
	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	8	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Opłata targowa	9	Opłata targowa
	Podatek od nieruchomości	10	Podatek od nieruchomości
	Szkoły podstawowe i gimnazja	11	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe
	Dotacje	14	Udzielanie i rozliczanie dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych

<b>Obszar audytu</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Nr zadania</b>	<b>Zadanie audytowe</b>
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych
	Odpady	25	Gospodarka odpadami (naliczanie opłat i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy)
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg
	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol
	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów
	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych
	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę
	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy
	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne
	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe
	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni
	Środowiskowe opłaty i kary	45	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy plac.
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu
	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych

AUDYTOR WERYFIKACYJNY  
  
 mgr Andrzej Sarna

### KATEGORIE RYZYKA

Kategorie ryzyka					
	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność/podatność na zmiany	Stopień skomplikowania
wagi	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15
	Czynniki wpływające na ocenę: wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty, poziom kosztów jednostkowych, poziom jakości produktu	Czynniki wpływające na ocenę: poufność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość stron, podatność na naciski korupcyjne	Czynniki wpływające na ocenę: wnioski z poprzednich audytów i kontroli, podział obowiązków, jakość kadr, systemów, morale, rotacja kadr, istnienie wewnętrznych regulacji oraz procedur	Czynniki wpływające na ocenę: ilości zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy wprowadzenia	Czynniki wpływające na ocenę: złożoność wymagań i regulacji procedur i zasad, liczby subsystemów, ilości komórek zaangażowanych w daną działalność
Punkty					
1	Brak implikacji finansowych	Miała	Bardzo wysoka	Bardzo stabilny	Niski
2	System z implikacjami finansowymi	Umiarkowana	Wysoka	Stabilny	Umiarkowany
3	System z dużymi implikacjami finansowymi	Wrażliwa	Zadawalająca	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Niska	Nowo wdrażany system	Bardzo Wysoki

Załącznik nr 3  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2020 rok

### OCENA RYZYKA DOKONANA PRZEZ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Budżet</b>	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	2	2	2	2	3	54
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	2	2	2	2	3	54
<b>Finanse</b>	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2	2	3	2	2	55
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	2	2	3	2	2	55
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	2	3	2	2	2	56
<b>Dochody własne</b>	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	3	2	2	2	2	56
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	8	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2	2	3	2	1	51
<b>Wydatki</b>	Oplata targowa	9	Oplata targowa	2	2	3	2	1	51
	Podatek od nieruchomości	10	Podatek od nieruchomości	2	1	3	2	1	45
	Szkoły podstawowe i gimnazja	11	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	2	2	3	2	2	55
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	2	2	2	2	2	50



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów %
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				0,25 5	0,25 6	0,20 7	0,15 8	0,15 9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	2	3	2	2	3	60
	Dotacje	14	Udzielanie i rozliczanie dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych	3	3	2	2	3	66
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	1	1	2	2	2	38
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	1	2	2	2	2	44
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	1	2	2	2	2	44
	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	2	2	2	2	3	54
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	2	2	2	2	3	54
	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	2	2	3	2	2	55
Fundusze unijne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku	2	2	2	2	3	54
	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	2	2	3	2	2	55
Mienie komunalne nieruchomości	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	2	2	2	3	2	54
	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami (naliczanie opłat i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy)	3	3	3	2	3	71
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej	1	1	3	2	2	43
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	2	2	3	1	2	51
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej	1	1	3	1	2	39





Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów %
				Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania		
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	2	2	3	2	2	55	
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	45	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	2	2	3	2	2	55	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	3	2	2	2	2	56	
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszerzeganie pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerzeganie pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	1	2	3	2	2	49	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	1	2	2	2	2	44	
	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	2	2	2	2	44	
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	3	2	2	2	2	56	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*Andrzej Sarna*  
Mg. Andrzej Sarna

**PRIORYTETY KIEROWNICTWA**

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe		Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen
			liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
			4										
Budżet	Budżet	1	1	15	0	0	2	30	1	15	15		
	Kredyty	2	1	15	1	15	1	15	1	15	15		
Finanse	ZFŚS	3	1	15	0	0	1	15	1	15	11		
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	2	30	2	30	1	15	1	15	23		
	Umorzenia czynszów	5	1	15	2	30	1	15	2	30	23		
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	1	15	1	15	1	15	1	15	15		
	Podatek leśny i rolny	7	1	15	1	15	1	15	1	15	15		
	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	8	1	15	0	0	1	15	1	15	11		
Wydatki	Oплата targowa	9	1	15	2	30	0	0	0	0	11		
	Podatek od nieruchomości	10	1	15	1	15	1	15	1	15	15		
	Szkoły podstawowe i gimnazja	11	2	30	1	15	2	30	2	30	26		
	Wydatki inwestycyjne	12	1	15	1	15	1	15	1	15	15		
	Wydatki na remonty	13	1	15	2	30	1	15	1	15	19		



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe						Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen	
			4						liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
			5	6	7	8	9	10	11	12	13							
1	2	3							5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Wydatki	Dotacje	14	Udzielanie i rozliczanie dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych						2	30	2	30	1	15	2	30	26	
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników						1	15	0	0	1	15	1	15	11	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji						2	30	2	30	1	15	1	15	23	
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany						2	30	0	0	1	15	1	15	15	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu						1	15	2	30	1	15	1	15	19	
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych						1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozykiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/						2	30	2	30	1	15	1	15	23	
	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku						1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Mienie komunalne nieruchomości	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/						2	30	1	15	2	30	2	30	23	
	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych						1	15	2	30	1	15	1	15	19	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych						2	30	1	15	1	15	1	15	19	
	Odpady	25	Gospodarka odpadami (naliczanie opłat i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy)						2	30	2	30	2	30	2	30	23	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej						1	15	0	0	1	15	1	15	11	
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg						1	15	2	30	1	15	1	15	19	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej						2	30	0	0	1	15	1	15	15	
	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol						1	15	2	30	1	15	1	15	19	
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych						1	15	0	0	1	15	1	15	11	
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności						1	15	0	0	1	15	1	15	11	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe						Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen	
			4						liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
			5	6	7	8	9	10	11	12	13							
1	2	3	Zadanie audytowe						5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	32						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
	Stypendia	33						2	30	1	15	1	15	1	15	1	15	19
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34						1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Zabytki	35						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
	Finansowanie imprez promujących miasto	37						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38						1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Zasiłki rodzinne	39						2	30	1	15	2	30	2	30	2	30	26
	Pomoc materialna dla uczniów	40						2	30	2	30	2	30	2	30	2	30	30
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
	Oprogramowanie	42						2	30	2	30	1	15	2	30	2	30	26
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	43						2	30	2	30	2	30	2	30	2	30	30
	Wydatki na ochronę środowiska	44						1	15	2	30	1	15	1	15	1	15	19
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	45						2	30	1	15	1	15	1	15	1	15	23
	Wybory	46						1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	19

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe				Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Priorytety kierownictwa średnia ocen	
							liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
			5	6	7	8	9	10	11	12	13					
1	2	3	4			5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszeregowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszeregowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.				1	15	0	0	1	15	1	0	8	
	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu				1	15	0	0	1	10	1	15	10	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych				1	15	2	30	1	15	1	15	19	
	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych				2	30	1	15	2	30	2	30	26	

Załącznik nr 5  
do rocznego planu audytu  
wewnętrzznego na 2020 rok

### WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	15	30	54	84	99	62%
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	15	30	54	84	99	62%
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	11	30	55	85	96	60%
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	23	30	55	85	108	67%
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	23	30	56	86	109	68%
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	15	30	56	86	101	63%
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	15	30	50	80	95	59%
Dochody własne	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	8	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	11	30	51	81	93	58%
	Opiata targowa	9	Opiata targowa	11	30	51	81	93	58%
	Podatek od nieruchomości	10	Podatek od nieruchomości	15	30	45	75	90	56%



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priority Kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priority Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Wydatki	Szkoly podstawowe i gimnazja	11	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	26	20	55	75	101	63%	
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	15	20	50	70	85	53%	
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	19	30	60	90	109	68%	
	Dotacje	14	Udzielanie i rozliczanie dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych	26	30	66	96	123	77%	
	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	11	30	38	68	79	49%	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	23	30	44	74	96	60%	
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	15	30	44	74	89	55%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	19	30	54	84	103	64%	
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	54	74	89	55%	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	23	30	55	85	108	67%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	23	30	55	85	108	67%	
	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	19	30	54	84	103	64%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrzny audyt/kontrola	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych Gospodarka odpadami (planowane prace i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu osiedla)	19	30	55	85	104	65%
	Odpady	25		23	30	71	101	124	78%
	Utrzymanie zieleni	26		11	30	43	73	84	52%
	Utrzymanie dróg	27		19	30	51	81	100	63%
	Działalność gospodarcza	28		15	30	39	69	84	52%
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	19	20	40	60	79	49%
	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	11	30	55	85	96	60%
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	11	30	55	85	96	60%
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	19	30	55	85	104	65%
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	19	30	55	85	104	65%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	15	30	55	85	100	63%
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	19	30	55	85	104	65%
	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	19	30	55	85	104	65%
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	19	30	55	85	104	65%
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priority Kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznygo Audytora	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priority Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	26	30	56	86	113	70%	
	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów	30	30	50	80	110	69%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe	19	30	55	85	104	65%	
	Systemy informatyczne	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	26	20	50	70	96	60%	
Ochrona środowiska	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	30	20	55	75	105	66%	
	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	19	30	55	85	104	65%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Środowiskowe opłaty i kary	45	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	23	30	55	85	108	67%	
	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	19	30	56	86	105	66%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	8	30	49	79	86	54%	
	Gospodarka transportowa i podróże służbowe	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	10	30	44	74	84	52%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priority kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priority kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	19	30	44	74	93	58%
	Zamówienia publiczne	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	26	30	56	86	113	

AUDYTOR WYWIERTY

*Andrzej Sarna*  
mgr Andrzej Sarna

Załącznik nr 6  
do rocznego planu audytu  
wewnętrznego na 2020 rok

### WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami (naliczanie opłat i egzekucja, wyłonienie wykonawcy odbierającego odpady z terenu gminy)	23	30	71	101	124	78%
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	26	30	56	86	113	70%
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	50	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	26	30	56	86	113	70%
Pomoc społeczna	Pomoc materialna dla uczniów	40	Pomoc materialna dla uczniów	30	30	50	80	110	69%
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	23	30	56	86	109	68%
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	19	30	60	90	109	68%
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	23	30	55	85	108	67%
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	23	30	55	85	108	67%
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	23	30	55	85	108	67%
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	45	Wniesienie opłat za gospodarstwo korzystające ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar	23	30	55	85	108	67%



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	43	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	30	20	55	75	105	66%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	46	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	19	30	56	86	105	66%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	19	30	55	85	104	65%	
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	19	30	55	85	104	65%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	19	30	55	85	104	65%	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	19	30	55	85	104	65%	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	19	30	55	85	104	65%	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	19	30	55	85	104	65%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	41	Zarządzanie kryzysowe	19	30	55	85	104	65%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	44	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	19	30	55	85	104	65%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	19	30	54	84	103	64%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	19	30	54	84	103	64%	
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	15	30	56	86	101	63%	
Wydatki	Szkoły podstawowe i gimnazja	11	Nadzór nad gospodarką finansową szkół podstawowych i gimnazjów	26	20	55	75	101	63%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	19	30	51	81	100	63%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	15	30	55	85	100	63%	
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	15	30	54	84	99	62%	
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	15	30	54	84	99	62%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	21	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	11	30	55	85	96	60%	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	23	30	44	74	96	60%	
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	11	30	55	85	96	60%	
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	11	30	55	85	96	60%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	42	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	26	20	50	70	96	60%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priority kierownictwa	Data ostatniego audytu/ kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/ kontroli	Priority kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	15	30	50	80	95	59%	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%	
Dochody własne	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	8	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	11	30	51	81	93	58%	
Dochody własne	Oplata targowa	9	Oplata targowa	11	30	51	81	93	58%	
Wydatki	Dotacje	14	Udzielanie i rozliczanie dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych	26	0	66	66	93	58%	
Gospodarka transportowa i	Delegacje	49	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	19	30	44	74	93	58%	
Dochody własne	Podatek od nieruchomości	10	Podatek od nieruchomości	15	30	45	75	90	56%	
Rachunkowość	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	15	30	44	74	89	55%	
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	54	74	89	55%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	47	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	8	30	49	79	86	54%	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	15	20	50	70	85	53%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni gminnej	11	30	43	73	84	52%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej	15	30	39	69	84	52%	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	48	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	10	30	44	74	84	52%	
Wydatki	Szkolenia pracowników	15	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	11	30	38	68	79	49%	
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	19	20	40	60	79	49%	

AUDYTOR WĘWNETRZNY

*Andrzej Sarna*  
mgr Andrzej Sarna