

ZARZĄDZENIE NR 7/2019
BURMISTRZA LUBIENIA KUJAWSKIEGO
z dnia 17 stycznia 2018 roku

w sprawie wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego w Gminie Lubień Kujawski na 2019
rok

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018, poz. 994 ze zm.) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077 ze zm.) oraz Rozporządzeniem 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) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego w Gminie Lubień Kujawski stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu (usługodawcy).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Marek Wiliński.

Miasto i Gmina Lubień Kujawski
ul. Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2019

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Lubień Kujawski
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none">1. Urząd Miejski w Lubieniu Kujawski2. Ośrodek Pomocy Społecznej3. Szkoła Podstawowa w Kaliskach4. Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie5. Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim6. Zespół Szkół w Kłóbce7. Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim8. Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim funkcjonują: <ol style="list-style-type: none">1) Referaty komórki organizacyjne od powiedziane za wydzielone merytorycznie sprawy2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami referatów.
5.	Zadania jednostki	Gmina Lubień Kujawski wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2018r., poz. 994 ze zm.), wykorzystując Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 4 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim stanowi jednostkę pomocniczą Burmistrza, Rady oraz Komisji Rady. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: <ul style="list-style-type: none">➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,➤ efektywne gromadzenie środków publicznych,➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, ➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, ➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. <p>Kierownikiem Urzędu Miejski jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy Sekretarza oraz Skarbnika. Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy.</p> <p><u>Gmina Lubień Kujawski wykonuje w szczególności zadania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ własne, ➤ zlecone, ➤ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone), ➤ publiczne powierzone Gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone miejsko-gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. <p><u>Zadania własne dotyczą spraw:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego, 8) edukacji publicznej, 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11) targowisk i hal targowych, 12) zieleni gminnej i zadrzewień, 13) cmentarzy gminnych, 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 18) promocji Gminy, 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi,
--	--

	współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
--	---

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (referatów);
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 7) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
- 9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Gminy.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- Działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;

- Niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznymi wynikających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- Nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.
- Niezadowolenie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Urzędu Miejski Lubień Kujawski oraz gminnych jednostek organizacyjnych wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań zapewniających. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Miejski Lubień Kujawski w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Gminy wynikające z ustaw, a także Statutu Gminy Lubień Kujawski oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby planu rocznego na rok 2019, opartego o analizę ryzyka w Gminie Lubień Kujawski wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary ryzyka
1	2
Obszar audytu: Budżet Gminy	
1	Opracowanie budżetu i jego zmian
2	Wykonanie budżetu
3	Dochody własne
4	Wydatki inwestycyjne
5	Kredyty i pożyczki
Obszar audytu: Podatki i opłaty	
6	Naliczanie podatku od nieruchomości
7	Podatek od środków transportu
8	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)
9	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe
10	Opłata targowa

Obszar audytu: Wydatki	
11	Finansowanie zadań z wydatków bieżących
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
Obszar audytu: Fundusze celowe	
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe	
15	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.
Obszar audytu: Rachunkowość	
17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych
19	Inwentaryzacja
20	Gospodarka kasowa
21	Sprawozdawczość
Obszar audytu: Zamówienia publiczne	
22	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro
23	Udzielanie zamówień o wartości do 30000 euro
24	Realizacja zamówień publicznych
Obszar audytu: Mienie komunalne	
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości
26	Dochody z mienia
27	Koszty utrzymania mienia
Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami	
28	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych
29	Dzierżawa gruntu
30	Najem lokali mieszkalnych
31	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd
32	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu
Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne	
33	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu
34	Planowanie przestrzenne
Obszar audytu: Gospodarka komunalna	
35	Utrzymanie i remonty dróg
36	Gospodarka wodno-ściekowa

37	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie
Obszar audytu: Usługi administracyjne	
39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu
41	Wydawanie dowodów osobistych
42	Usługi ewidencji ludności
43	Usługi USC
Obszar audytu: Oświata	
44	Koszty funkcjonowania oświatowych jednostek budżetowych
45	Zadani inwestycyjne w placówkach oświatowych
Obszar audytu: Kultura	
46	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury.
Obszar audytu: Promocja	
47	Działania w zakresie promocji Miejski
Obszar audytu: Sport i rekreacja	
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone
50	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych
Obszar audytu: Pomoc społeczna	
51	Realizacja zadań przez OPS
52	Świadczenia rodzinne
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS
Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem	
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami
55	Ochrona informacji niejawnych
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi
57	Kadry i płace
58	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami
Obszar audytu: Obieg informacji	
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)
60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów
Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne	
61	Zarządzanie kryzysowe
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego
Obszar audytu: Opieka zdrowotna	

63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi
Obszar audytu: Systemy IT	
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT
65	Ochrona zasobów IT
66	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych
Obszar audytu: Zadania zlecone	
67	Organizacja wyborów
Obszar audytu: kontrola zarządcza	
68	Stan wdrożenia kontroli zarządczej

2.2. Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

Analiza ryzyka – metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka;

Czynniki ryzyka – zdarzenia, działania, zaniechania działań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka;

Kategorie ryzyka – pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka;

Waga ryzyka – wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

Właściciel ryzyka – osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy”- nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu (określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

Opis kategorii ryzyk:

- 1) Materialność / Istotność – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) Jakość zarządzania – jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) Kontrola wewnętrzna – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) Czynniki zewnętrzne – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) Operacyjne czynniki ryzyka – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinna mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt.	Materialność / Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	2	3	4	5	6
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3 pkt.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga modelu					
Waga modelu	0,30	0,25	0,15	0,15	0,15
Przykładowe czynniki wpływające na ocenę	1. Wielkość przepływów finansowych 2. Liczba operacji 3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji 4. Poziom kosztów jednostkowych 5. Poziom jakości produktów/ usług 6. Ryzyko szkody na wizerunku	1. Jakość kadr 2. Motywacja pracowników 3. Podział obowiązków 4. Delegowanie uprawnień	1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli 2. Podział obowiązków 3. Jakość kadr/systemów 4. Morale / rotacja kadr 5. Istnienie procedur	1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie 2. Wrażliwość stron 3. Podatność na naciski	1. Złożoność wymagań, regulacji 2. Liczba podsystemów 3. Liczba realizowanych procedur 4. liczba poziomów działania 5. Jakość kadry

Audytor wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów *Materialność/ Istotność* oraz *Kontrola wewnętrzna* ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,
- im słabsza jakość kontroli wewnętrznej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZ.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWN} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERAC.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}): 5\} * 100\%$$

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez Audytora i Burmistrza Miejski Lubień Kujawski, oceniane w 0-40%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 40% najwyższy priorytet.

Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-20%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany audytowi lub kontroli w ostatnim roku, a 20% oznacza, że przez ostatnie 2 lata dany obszar nie był kontrolowany.

Łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według kryteriów oraz łącznej oceny według osądu Audytora, Kierownictwa oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ AUDYTORA} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO} + \text{CZYNNIK CZASU}]$$

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” stanowi załącznik nr 1 do Planu audytu na rok 2019. W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielone je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Prawidłowość przyznawania i rozliczania się z dotacji przez jednostki pożytku publicznego jednostka audytowana: Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim	I półrocze 2019	15	Wydatki	NIE	
2	Prawidłowość naliczania i poboru opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi jednostka audytowana: Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim	II półrocze 2019	15	Podatki i opłaty	NIE	
1	Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys euro jednostka audytowana: Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim	II półrocze 2019	15	Zamówienia publiczne	NIE	
	Razem:		45			

4. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

Lubień Kujawski, 17.01.2019 r.

.....
(data)

.....
(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

Lubień Kujawski, 17.01.2018 r.

.....
(data)

BURMISTRZ
Marek Wiliński
.....
(pieczętka i podpis Burmistrza)

ZAŁĄCZNIK NR 1 do Planu audytu na rok 2019

ANALIZA RYZYKA		WAGA RYZYKA					OCENA RYZYKA	Priorytet Kierownictwa (0-40%)	Data ostatniego audytu (0-20%)	Ocena końcowa
Nr	Obszary ryzyka	Materialność 0,3	Wrażliwość systemu 0,25	Kontrola Wewnętrzna 0,15	Stabilność 0,15	Złożoność 0,15	Wg Kryteriów			wg kryteriów [%]
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	13
Obszar audytu: Budżet Gminy										
1	Opracowanie budżetu i jego zmian	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
2	Wykonanie budżetu	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
3	Dochody i wydatki bieżące	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
4	Wydatki inwestycyjne	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
5	Kredyty i pożyczki	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
Obszar audytu: Podatki i opłaty										
6	Naliczanie podatku od nieruchomości	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
7	Podatek od środków transportu	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
8	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
9	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe	4	1	1	3	3	25%	40%	20%	85%
10	Opłata targowa	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
Obszar audytu: Wydatki										
11	Finansowanie zadań z wydatków bieżących	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	4	1	1	3	3	25%	40%	20%	85%
0										
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe										
15	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.	4	1	1	3	3	25%	0%	20%	45%

Obszar audytu: Rachunkowość										
17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	3	1	1	4	4	25%	0%	20%	45%
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	3	1	1	4	3	24%	0%	20%	44%
19	Inwentaryzacja	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
20	Gospodarka kasowa	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
21	Sprawozdawczość	3	1	1	4	4	25%	0%	20%	45%
Obszar audytu: Zamówienia publiczne										
22	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro	4	1	1	4	4	28%	0%	20%	48%
23	Udzielanie zamówień o wartości do 30000 euro	4	1	1	3	3	25%	40%	20%	85%
24	Realizacja zamówień publicznych	4	1	1	3	4	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Mienie komunalne										
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
26	Dochody z mienia	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
27	Koszty utrzymania mienia	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami										
28	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
29	Dzierżawa gruntu	4	1	1	4	3	27%	0%	10%	37%
30	Najem lokali mieszkalnych	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
31	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
32	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne										
33	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	3	1	1	4	3	24%	0%	20%	44%
34	Planowanie przestrzenne	3	1	1	4	3	24%	0%	20%	44%
Obszar audytu: Gospodarka komunalna										
35	Utrzymanie i remonty dróg	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
36	Gospodarka wodnościekowa	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
37	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	4	1	1	4	3	27%	0%	20%	47%

Obszar audytu: Usługi administracyjne										
39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
41	Wydawanie dowodów osobistych	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
42	Usługi ewidencji ludności	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
43	Usługi USC	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Oświata										
44	Koszty utrzymania oświatowych jednostek budżetowych	3	1	1	3	3	22%	0%	0%	22%
45	Zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Kultura										
46	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Promocja										
47	Działania w zakresie promocji Gminy i Miasta	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
Obszar audytu: Sport i rekreacja										
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
50	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	2	1	1	3	3	19%	0%	10%	29%
Obszar audytu: Pomoc społeczna										
51	Realizacja zadań przez OPS	2	1	1	3	3	19%	0%	20%	39%
52	Świadczenia rodzinne	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
53	Inne świadczenia pieniężne	3	1	1	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem										
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
55	Ochrona informacji niejawnych	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi	1	1	1	3	2	15%	0%	20%	35%
57	Kadry i płace	2	1	1	4	2	19%	0%	20%	39%

58	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	4	1	1	3	2	24%	0%	20%	44%
Obszar audytu: Obieg informacji										
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)	1	1	1	2	2	13%	0%	20%	33%
60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów	2	1	3	3	3	22%	0%	20%	42%
Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne										
61	Zarządzanie kryzysowe	2	1	1	4	4	22%	0%	20%	42%
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego	2	1	1	4	3	21%	0%	20%	41%
Obszar audytu: Opieka zdrowotna										
63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi	1	1	2	3	3	18%	0%	10%	28%
Obszar audytu: Systemy IT										
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT	2	1	4	4	3	25%	0%	20%	45%
65	Ochrona zasobów IT	2	1	4	3	3	24%	0%	20%	44%
66	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych	1	1	4	3	3	21%	0%	20%	41%
Obszar audytu: Zadania zlecone										
67	Organizacja wyborów	3	1	4	3	3	27%	0%	20%	47%
Obszar audytu: kontrola zarządcza										
68	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	4	1	2	2	4	27%	0%	20%	47%

BURMISTRZ
Marek Wiliński

.....
(pieczęć nagłówkowa)

Upoważnienie do przeprowadzania audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018r. poz. 506) upoważnia się:

Tomasz Zaremba – audytor wewnętrzny

Magdalena Boczar-Zaremba – audytor wewnętrzny

.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z **planem audytu wewnętrznego na 2019r.** / ~~poza planem audytu wewnętrznego*~~ w

Mieście i Gminie Lubień Kujawski

.....
(nazwa komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny)

Upoważnienie jest ważne za okazaniem dowodu osobistego / ~~legitymacji służbowej*~~
Termin ważności upoważnienia upływa z dniem: **31 grudnia 2019 r.**

.....
(pieczęć i podpis)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia

BURMISTRZ
Marek Wiśniewski

.....
(pieczęć i podpis)

*) Niepotrzebne skreślić

GMINA LUBIEŃ KUJAWSKI
NIP: 888 290 42 67
ul. Wojska Polskiego 29
87-840 Lubień Kujawski