

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 161/13  
Burmistrza Kruszwicy  
z dnia 30 grudnia 2013 r.

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014

### 1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Kruszwica
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Urząd Miejski w Kruszwicy</li><li>2. Zespół Oświaty i Wychowania w Kruszwicy przy ul. Rybackiej 20,</li><li>3. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszwicy przy ul. Rybackiej 20,</li><li>4. Warsztat Terapii Zajęciowej w Kruszwicy przy ul. T. Kościuszki 30,</li><li>5. Przedszkole Nr 1 w Kruszwicy przy ul. Kolegiackiej 13,</li><li>6. Przedszkole Nr 3 im. Ewy Lewańskiej w Kruszwicy przy ul. Niepodległości 27,</li><li>7. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Kasprowicza w Kruszwicy przy ul. Kujawskiej 22,</li><li>8. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Kruszwicy przy ul. Mickiewicza 11,</li><li>9. Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Chełmcach,</li><li>10. Szkoła Podstawowa im. Jana Kusocińskiego w Polanowicach,</li><li>11. Szkoła Podstawowa w Rusinowie,</li><li>12. Szkoła Podstawowa w Sławsku Wielkim,</li><li>13. Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Woli Wapowskiej,</li><li>14. Gimnazjum Nr 1 w Kruszwicy przy ul. Kujawskiej 22,</li><li>15. Gimnazjum Nr 3 w Bachorcach,</li><li>16. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy przy ul. Kasprowicza 7.</li></ol>
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku	Usługa zlecona

	audytora wewnętrznego	
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	<p>W Urzędzie Miejskim funkcjonują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Referaty jako komórki organizacyjne od powiedziane za wydzielone merytorycznie sprawy</li> <li>2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami referatów.</li> </ol>
5.	Zadania jednostki	<p>Gmina Kruszwica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2001r., Nr 142, poz. 1591), wykorzystując Urząd Miejski w Kruszwicy 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 Kruszwicy 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,</li> <li>➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,</li> <li>➤ efektywne gromadzenie środków publicznych,</li> <li>➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,</li> <li>➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,</li> <li>➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji,</li> <li>➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną.</li> </ul> <p>Kierownikiem Urzędu Miejskiego jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy swojego Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika. Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Miejskiej.</p> <p><u>Gmina Kruszwica wykonuje w szczególności zadania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ własne,</li> <li>➤ zleczone,</li> <li>➤ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone),</li> <li>➤ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z</li> </ul>

		<p>powiatem, które nie zostały powierzone miejsko-gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.</p> <p><u>Zadania własne dotyczą spraw:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,</li> <li>2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,</li> <li>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,</li> <li>4) lokalnego transportu zbiorowego,</li> <li>5) ochrony zdrowia,</li> <li>6) pomocy społecznej,</li> <li>7) gminnego budownictwa mieszkaniowego,</li> <li>8) edukacji publicznej,</li> <li>9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury,</li> <li>10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,</li> <li>11) targowisk i hal targowych,</li> <li>12) zieleni gminnej i zadrzewień,</li> <li>13) cmentarzy gminnych,</li> <li>14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,</li> <li>15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</li> <li>16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,</li> <li>17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej,</li> <li>18) promocji Gminy,</li> <li>19) współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</li> </ol>
--	--	---

## 1. 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 wewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Kruszwicaa.

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 Gminy Kruszwica 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 Gminy Kruszwica 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 Kruszwica oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby planu rocznego na rok 2014, opartego o analizę ryzyka w Gminie Kruszwica wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary ryzyka
1	2
<b>Obszar audytu: Budżet Miasta</b>	
1	Opracowanie budżetu i jego zmian
2	Wykonanie budżetu
3	Dochody własne
4	Wydatki inwestycyjne
5	Kredyty i pożyczki
<b>Obszar audytu: Podatki i opłaty</b>	
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
<b>Obszar audytu: Wydatki</b>	
11	Finansowanie zadań z wydatków bieżących
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
<b>Obszar audytu: Fundusze celowe</b>	
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<b>Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe</b>	
15	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.
<b>Obszar audytu: Rachunkowość</b>	
17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych
19	Inwentaryzacja

20	Gospodarka kasowa
21	Sprawozdawczość
<b>Obszar audytu: Zamówienia publiczne</b>	
22	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 14000 euro
23	Udzielanie zamówień o wartości do 14000 euro
24	Realizacja zamówień publicznych
<b>Obszar audytu: Mienie komunalne</b>	
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości
26	Dochody z mienia
27	Koszty utrzymania mienia
<b>Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami</b>	
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
<b>Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne</b>	
33	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu
34	Planowanie przestrzenne
<b>Obszar audytu: Gospodarka komunalna</b>	
35	Utrzymanie i remonty dróg
36	Gospodarka wondo-ściekowa
37	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie
<b>Obszar audytu: Usługi administracyjne</b>	
39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu
41	Wydawanie dowodów osobistych
42	Usługi ewidencji ludności
43	Usługi USC
<b>Obszar audytu: Oświata</b>	
44	Dochody oświatowych jednostek budżetowych
45	Zadani inwestycyjne w placówkach oświatowych
<b>Obszar audytu: Kultura</b>	
46	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury.
<b>Obszar audytu: Promocja</b>	
47	Działania w zakresie promocji Miasta i Gminy

<b>Obszar audytu: Sport i rekreacja</b>	
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone
50	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych
<b>Obszar audytu: Pomoc społeczna</b>	
51	Realizacja zadań przez OPS
52	Świadczenia rodzinne
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS
<b>Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem</b>	
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami
55	Ochrona informacji niejawnych
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi
57	Kadry i płace
58	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami
<b>Obszar audytu: Obieg informacji</b>	
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)
60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów
<b>Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne</b>	
61	Zarządzanie kryzysowe
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego
<b>Obszar audytu: Opieka zdrowotna</b>	
63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi
<b>Obszar audytu: Systemy IT</b>	
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT
65	Ochrona zasobów IT
66	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych
<b>Obszar audytu: Zadania zlecone</b>	
67	Organizacja wyborów
<b>Obszar audytu: kontrola zarządcza</b>	
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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wielkość przepływów finansowych</li> <li>2. Liczba operacji</li> <li>3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji</li> <li>4. Poziom kosztów jednostkowych</li> <li>5. Poziom jakości produktów/ usług</li> <li>6. Ryzyko szkody na wizerunku</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jakość kadr</li> <li>2. Motywacja pracowników</li> <li>3. Podział obowiązków</li> <li>4. Delegowanie uprawnień</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli</li> <li>2. Podział obowiązków</li> <li>3. Jakość kadr/systemów</li> <li>4. Morale / rotacja kadr</li> <li>5. Istnienie procedur</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie</li> <li>2. Wrażliwość stron</li> <li>3. Podatność na naciski</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Złożoność wymagań, regulacji</li> <li>2. Liczba podsystemów</li> <li>3. Liczba realizowanych procedur</li> <li>4. Liczba poziomów działania</li> <li>5. Jakość kadry</li> </ol>

Audytora wewnętrznego 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 Gminy Kruszwica, 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.

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ AUDYTORA} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO} + \text{CZYNNIK CZASU}] / 2$$

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusze „Analiza ryzyka” stanowią załącznik nr 1 do Planu audytu na rok 2014. 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.

### 2.4. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar ryzyka	Ocena ryzyka
1	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	40%
2	Dochody z mienia	38%
3	Koszty utrzymania mienia	37%
4	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	37%
5	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	37%
6	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych	37%
7	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.	37%
8	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 14000 euro	37%
9	Utrzymanie i remonty dróg	36%
10	Gospodarka wodnościekowa	36%
11	Udzielanie zamówień o wartości do 14000 euro	35%
12	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów	35%
13	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	35%
14	Realizacja zamówień publicznych	34%
15	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	34%
16	Dzierżawa gruntu	34%
17	Najem lokali mieszkalnych	34%
18	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury	34%
19	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	33%
20	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	33%
21	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	33%
22	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT	33%
23	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	32%
24	Zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych	32%

25	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	32%
26	Naliczanie podatku od nieruchomości	32%
27	Koszty utrzymania oświatowych jednostek budżetowych	32%
28	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	32%
29	Inwentaryzacja	31%
30	Wykonanie budżetu	31%
31	Dochody i wydatki bieżące	31%
32	Wydatki inwestycyjne	31%
33	Ochrona zasobów IT	31%
34	Organizacja wyborów	31%
35	Opracowanie budżetu i jego zmian	30%
36	Kredyty i pożyczki	30%
37	Podatek od środków transportu	30%
38	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)	30%
39	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe	30%
40	Opłata targowa	30%
41	Świadczenia rodzinne	30%
42	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS	30%
43	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	30%
44	Działania w zakresie promocji Miasta i Gminy	30%
45	Gospodarka kasowa	29%
46	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych	29%
47	Finansowanie zadań z wydatków bieżących	29%
48	Sprawozdawczość	29%
49	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi	29%
50	Zarządzanie kryzysowe	29%
51	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	28%
52	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego	28%
53	Realizacja zadań przez OPS	28%
54	Kadry i płace	28%
55	Nadzór nad dokumentami i zapisami	27%
56	Ochrona informacji niejawnych	27%
57	Zarządzanie zasobami ludzkimi	27%
58	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone	26%
59	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	26%
60	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	26%
61	Wydawanie dowodów osobistych	26%
62	Usługi ewidencji ludności	26%
63	Usługi USC	26%
64	Program przeciwdziałania alkoholizmowi	25%
65	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)	24%
66	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	21%

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewnijające

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 ewidencji nieruchomości oraz regulacja stanu prawnego nieruchomości.	I półrocze 2014	15	Obszar: Rachunkowość Właściciel ryzyka: Urząd Miejski	NIE	
	Razem:		15			

#### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2015

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Dochody z mienia	2015	

#### 5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

#### 6. Planowane zadania sprawdzające

Brak

#### 7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu wynosi 16 lat.

Kruszwica, ..... r.

.....

(data)

.....

(pieczętka i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....

(data)

.....

(pieczętka i podpis Burmistrza)