

**ZARZĄDZENIE NR 122/17**  
**BURMISTRZA KRUSZWICY**

z dnia 29 grudnia 2017 r.

**w sprawie ustalenia planu audytu wewnętrznego na 2018 r.**

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r. poz. 1480) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Ustalam plan audytu wewnętrznego w Gminie Kruszwica na rok 2018r., stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Urząd Miejski w Kruszwicy  
ul. Nadgoplańska 4  
88-150 Kruszwica

## PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2018

### 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. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kruszwicy przy ul. Rynek 22.</li><li>5. Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 w Kruszwicy przy ul. Kujawskiej 22, w skład którego wchodzi:<ol style="list-style-type: none"><li>1) Przedszkole Samorządowe nr 1 im. „Nad Gopłem” w Kruszwicy ul. Kolegiacka 13,</li><li>2) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Kasprowicza w Kruszwicy ul. Kujawska 22,</li><li>3) Gimnazjum Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Kruszwicy ul. Kujawska 22.</li></ol></li><li>6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kruszwicy przy ul. Kasprowicza 7, w skład którego wchodzi:<ol style="list-style-type: none"><li>1) Przedszkole Samorządowe Nr 3 im. Ewy Lewańskiej w Kruszwicy ul. Niepodległości 27,</li><li>2) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Kruszwicy ul. Mickiewicza 11,</li><li>3) Gimnazjum Nr 2 im. Polskiego Czerwonego Krzyża w Kruszwicy ul. Kasprowicza 7,</li><li>4) Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego w Kruszwicy ul. Kasprowicza 7</li></ol></li></ol>

		<p>7. Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Chełmcach.</p> <p>8. Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Polanowicach.</p> <p>9. Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Rusinowie.</p> <p>10. Szkoła Podstawowa im. Marii Patyk w Sławsku Wielkim.</p> <p>11. Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Woli Wapowskiej .</p>
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	<p>W Urzędzie Miejskim funkcjonują:</p> <p>1) Referaty i zespoły jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy</p> <p>2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami referatów i zespołów .</p>
5.	Zadania jednostki	<p>Gmina Kruszwica wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2017r., poz. 1875 ze zm.), wykorzystując Urząd Miejski w Kruszwyce 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 Kruszwyce 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</p>

		<p>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>➤ zlecone,</li> <li>➤ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone),</li> <li>➤ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone miejsko-gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.</li> </ul> <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>
--	--	---

## 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 Kruszwica .

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 2018, 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 30000 euro
23	Udzielanie zamówień o wartości do 30000 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 wodno-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 M-GOPS
52	Świadczenia rodzinne
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów M-GOPS
<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	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 realizowanych procedur 3. Liczba poziomów działania 5. Jakość kadry

Audytór 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 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.

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

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusze „Analiza ryzyka” stanowią załącznik nr 1 do Planu audytu na rok 2018. 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	Ochrona zasobów IT	85%
2	Realizacja zadań przez M-GOPS	79%
3	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro	48%
4	Organizacja wyborów	47%
5	Realizacja zamówień publicznych	47%
6	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	47%
7	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	47%
8	Inwentaryzacja	47%
9	Gospodarka kasowa	47%

10	Dochody z mienia	47%
11	Koszty utrzymania mienia	47%
12	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	47%
13	Dzierżawa gruntu	47%
14	Najem lokali mieszkalnych	47%
15	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	47%
16	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	47%
17	Utrzymanie i remonty dróg	47%
18	Gospodarka wodnościekowa	47%
19	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	47%
20	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	47%
21	Opracowanie budżetu i jego zmian	45%
22	Wykonanie budżetu	45%
23	Dochody i wydatki bieżące	45%
24	Wydatki inwestycyjne	45%
25	Kredyty i pożyczki	45%
26	Naliczanie podatku od nieruchomości	45%
27	Podatek od środków transportu	45%
28	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)	45%
29	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe	45%
30	Opłata targowa	45%
31	Finansowanie zadań z wydatków bieżących	45%
32	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	45%
33	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych	45%
34	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.	45%
35	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	45%
36	Sprawozdawczość	45%
37	Udzielanie zamówień o wartości do 30000 euro	45%
38	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT	45%
39	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	44%
40	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	44%
41	Zarządzanie kryzysowe	42%
42	Koszty utrzymania oświatowych jednostek budżetowych	42%
43	Zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych	42%
44	Świadczenia rodzinne	42%
45	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS	42%
46	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów	42%
47	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego	41%
48	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych	41%
49	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	39%
50	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	39%
51	Wydawanie dowodów osobistych	39%
52	Usługi ewidencji ludności	39%
53	Usługi USC	39%
54	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury	39%
55	Działania w zakresie promocji Gminy	39%
56	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi	39%
57	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone	39%
58	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	39%

59	Kadry i płace	39%
60	Program przeciwdziałania alkoholizmowi	38%
61	Nadzór nad dokumentami i zapisami	35%
62	Ochrona informacji niejawnych	35%
63	Zarządzanie zasobami ludzkimi	35%
64	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	34%
65	Planowanie przestrzenne	34%
66	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)	33%

### 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bezpieczeństwo informacji</li> </ul>	II półrocze 2018	15	Obszar: Systemy IT Właściciel ryzyka: Urząd Miejski w Kruszwicy	NIE	
	Razem:		15			

### 4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2019

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro	2019	

### 5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

ALPHA TOMASZ ZAREMBA  
60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14  
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122



22.12.2018

Kruszwica, .....  
(data)

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

.....  
(data)

.....  
(pieczętka i podpis Burmistrza)