

ZARZĄDZENIE NR 200/2023
WÓJTA GMINY SKOŁYSZYN

z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2024 rok

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270 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 2024 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Skołyszyn

Bogusław Kręcisz

Skolyszyn, dnia 27.11.2023 r.

AW. 1721.1.2023

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2024 ROK

listopad 2023 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Skołyszynie

2. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki w których zostanie przeprowadzone zadanie zapewniające w 2024 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 Skołyszynie. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Skołyszyn.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:</p> <p>działania niezgodne z prawem – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej,</p> <p>niewiarygodne dane finansowe – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,</p> <p>nieefektywność i marnotrawstwo środków – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań,</p> <p>brak przejrzystości działań, podatność na korupcję – 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 48 zadań audytowych, które przedstawia <i>załącznik nr 1</i>.</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>1. Kategorie Ryzyka Materialność, Wrażliwość, Kontrola wewnętrzna, Stabilność/ podatność na zmiany, Stopień skomplikowania.</p> <p>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</p> <p>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Skołyszyn Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „<i>Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej</i>”.</p> <p>Kategorie ryzyka Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi.</p> <p>Materialność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi</p>

uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz 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 /zarządcza/, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Skołyszyn i jednostkach organizacyjnych Gminy Skołyszyn. 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 =

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

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 2020 rokiem,
- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2021 roku,
- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2022 roku,
- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2023 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>Priorytet kierownictwa</p> <p>W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy w Skołyszynie w składzie: Wójt – Bogusław Kręcisz Zastępca Wójta – Paweł Gutkowski Sekretarz – Izabela Jankowska - Zawada Skarbnik – Jacek Kędzior</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2. Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa: Liczbę 2 – odpowiada waga 30% - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności, Liczbę 1 – odpowiada waga 15% - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze, Liczbę 0 – odpowiada waga 0% - 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 załącznik nr 4.</p> <p>Ocena końcowa</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.	Podatek od środków transportowych i nieruchomości	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2024 roku i kolejnym roku.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik nr 5, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia załącznik nr 6.</p>

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2024 roku

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego
1.	Wydatki na remonty	Wydatki remontowe
2.	Bezpieczeństwo informacji	Bezpieczeństwo informacji

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 /jeden audytor/ wyznaczono na rok następny tj. 2025 jedno zadanie zapewniające:

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Remonty dróg	2025	

4. Informacje na temat budżetu Gminy Skołyszyn

Dochody i przychody oraz wydatki i rozchody przekraczają 40 000 000 zł.

5. Czas planowany w osobodniach w 2024 roku związany z przeprowadzeniem audytu wewnętrznego:

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)
1	Realizacja zadań zapewniających	18
2	Realizacja czynności doradczych	1
3	Monitorowanie realizacji zaleceń	1
4	Realizacja czynności sprawdzających	1
5	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	0

27.11.2023 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna
(podpis Audytora Wewnętrznego)

27.11.2023 r.
(data)

WÓJT

mgr Bogusław Kręcis
(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
	ZFSS	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 i nieruchomości	6	Podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Opłata targowa	10	Opłata targowa
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników
	Inwestycje	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji
Rachunkowość	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany
	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wniośki, dokumentacja/
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku
	Nieruchomości	23	Dzierżawa, najem i wynajem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Skotyszyn /windykacja należności/
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	26	Gospodarka odpadami
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej
	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg
	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	30	Wydawanie koncesji na alkohol
	Dowody osobiste	31	Wydawanie dowodów osobistych
	Ewidencja ludności	32	Ewidencja ludności
	Akta stanu cywilnego	33	Akta stanu cywilnego
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	34	Stypendia dla uczniów
	Remonty	35	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	36	Ochrona i konserwacja zabytków
	Promocja	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących gminę	38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy
	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe
Pomoc społeczna	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe
	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/
Systemy informatyczne	Bezpieczeństwo informacji	42	Bezpieczeństwo informacji

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni
	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych

AUDYTOR WEWNETRZNY

mgr Andrzej Sarma

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
Punkty	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
1	Brak implikacji finansowych	Mala	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


AUTOMATYCZNY
mgr Andrzej Sarma

Załącznik nr 3
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2024 rok

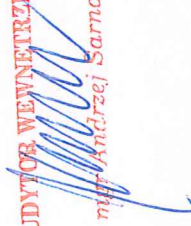
OCENA RYZYKA DOKONANA PRZEZ AUDYTORA WENĘTRZNEGO

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
Budżet	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
	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	2	3	2	3	59
Dochody własne	Podatek od środków transportowych i nieruchomości	6	Podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości	3	2	2	2	2	56
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	2	3	2	2	2	56
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	3	2	2	2	2	56
	Opłata targowa	10	Opłata targowa	2	2	3	2	1	51
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	3	2	2	2	2	56

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	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	0,15	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	2	2	2	2	3	3	54
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	3	3	2	2	3	3	66
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	1	1	2	2	2	2	38
	Inwestycje	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	3	2	2	2	2	2	56
	Rachunkowość	Inwentaryzacja Bilanse Roczne	16 17 18	Rozliczenie inwentaryzacji Bilans, bilans skonsolidowany Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	1 1 2	2 2 2	2 2 2	2 2 2	2 2 3	44 44 54
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	2	2	2	2	3	3	54
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	2	2	3	2	2	2	55
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	2	2	3	2	2	2	55
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	2	2	2	2	3	3	54
Gospodarka nieruchomościami	Nieruchomości	23	Dzierżawa, najem i wynajem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Skotyszyn /windykacja należności/	2	2	2	2	2	2	50
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	2	2	2	3	2	2	54
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	3	2	3	2	2	2	61
	Odpady	26	Gospodarka odpadami	3	2	2	2	2	2	56
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	1	1	3	2	2	2	43

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materiałność	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	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	2	2	3	1	2	2	51
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	1	1	3	1	2	39	
	Koncesje na alkohol	30	Wydawanie koncesji na alkohol	1	1	4	1	1	40	
	Dowody osobiste	31	Wydawanie dowodów osobistych	2	2	3	2	2	55	
	Ewidencja ludności	32	Ewidencja ludności	2	2	3	2	2	55	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Akta stanu cywilnego	33	Akta stanu cywilnego	2	2	3	2	2	55	
	Stypendia	34	Stypendia dla uczniów	2	2	3	2	2	55	
	Remonty	35	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	2	2	3	2	2	55	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	36	Ochrona i konserwacja zabytków	2	2	3	2	2	55	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	2	2	3	2	2	55	
	Finansowanie imprez promujących gminę	38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	2	2	3	2	2	55	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe	1	2	3	2	2	49	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	2	2	3	2	2	55	
	Systemy informatyczne	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	2	2	2	2	2	50	

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
Systemy informatyczne	Bezpieczeństwo informacji	42	Bezpieczeństwo informacji	3	2	3	2	3	65
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	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	44	Naliczanie opłat za gospodarce 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	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	3	2	2	2	2	56
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	1	2	3	2	2	49
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	1	2	2	2	2	44
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	2	2	2	2	44

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

 mgr Andrzej Sarma

Załącznik nr 4
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2024 rok

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	%	liczba	%
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany		1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych		1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Podatek od środków transportowych i nieruchomości	6	Podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości		1	15	2	30	1	15	1	15	19	
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków		1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Opłata targowa	10	Opłata targowa		0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Wydatki	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach		1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne		1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe		2	30	2	30	2	30	2	30	30	

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	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Wydatki	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Inwestycje	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Gospodarka nieruchomościami	23	Dzierżawa, najem i wynajem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Skołyżyn /windykacja należności/	1	15	2	30	1	15	2	30	23	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	2	30	2	30	2	30	2	30	30	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	26	Gospodarka odpadami /naliczanie i egzekucja/	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	1	15	0	0	0	0	0	0	4	
Usługi administracyjne	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	30	Wydawanie koncesji na alkohol	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Dowody osobiste	31	Wydawanie dowodów osobistych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Ewidencja ludności	32	Ewidencja ludności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe				Ocena Wójta		Ocena Zastępcy Wójta		Ocena Sekretarza		Ocena Skarbnika		Przebieg kierownictwa Średnia ocen	
			liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	33	Akta stanu cywilnego	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15	15	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	34	Stypendia dla uczniów	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15	15	
	Remonty	35	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	36	Ochrona i konserwacja zabytków	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Finansowanie imprez promujących gminę	38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15	15	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15	15	15	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	0	0	1	15	1	15	1	15	1	15	15	11	
Systemy informatyczne	Bezpieczeństwo informacji	42	Bezpieczeństwo informacji	2	30	2	30	2	30	2	30	2	30	30	30	
	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

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	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15

AUDYTOR WERYFIKACYJNY
mgr Andrzej Sarna

Załącznik nr 5
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2024 rok

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety	Data ostatniego audytu/kontroll	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora	Data ostatniego audytu/kontroll	Priorytety	
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	0	30	54	84	84	52%
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów	0	30	55	85	85	53%
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	59	89	104	65%
Dochody własne	Podatek od środków transportowych i nieruchomości	6	Podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości	19	0	56	56	75	47%
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	50%
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	15	30	56	86	101	63%
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0	0	56	56	56	35%
	Opłata targowa	10	Opłata targowa	0	30	51	81	81	51%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety	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	
Dochody własne	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	15	30	56	86	101	63%	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	15	0	54	54	69	43%	
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	30	30	66	96	126	79%	
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	15	30	38	68	83	52%	
	Inwestycje	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	15	30	56	86	101	63%	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	0	30	44	74	74	46%	
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	15	30	54	84	99	62%	
	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/	15	30	55	85	100	63%	
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	15	30	55	85	100	63%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Gospodarka nieruchomościami	Nieruchomości	23	Dzierżawa, najem i wynajem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Skołyżyn /windykacja należności/	23	30	50	80	103	64%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytety Kierownictwa	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%	
	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	30	30	61	91	121	76%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	26	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	15	0	56	56	71	45%	
	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	4	30	43	73	76	48%	
	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	15	30	51	81	96	60%	
	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	0	30	39	69	69	43%	
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	30	Wydawanie koncesji na alkohol	0	20	40	60	60	38%	
	Dowody osobiste	31	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	55	85	85	53%	
	Ewidencja ludności	32	Ewidencja ludności	0	30	55	85	85	53%	
	Akta stanu cywilnego	33	Akta stanu cywilnego	15	30	55	85	100	63%	
	Stypendia	34	Stypendia dla uczniów	15	30	55	85	100	63%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	35	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	0	30	55	85	85	53%	
	Zabytki	36	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	55	85	85	53%	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	55	85	85	53%	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących gminę	38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	15	30	55	85	100	63%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora	Wewnętrzny	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	0	30	55	85	85	53%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	11	20	50	70	81	51%	
	Bezpieczeństwo informacji	42	Bezpieczeństwo informacji	30	30	65	95	125	78%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	55	85	85	53%	
	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	0	30	55	85	85	53%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%	
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	30	49	79	79	49%	
	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	0	30	44	74	74	46%	
Gospodarka podróże służbowe	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	15	30	44	74	89	55%	

AUDYTORA WEWNĘTRZNY
mgr Andrzej Sarna

Załącznik nr 6
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2024 rok

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priority Kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora	Wewnętrzny audyt/kontrola	Day ostatniego audytu/kontroli	Priority Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	30	30	66	96	126	79%	
Systemy informatyczne	Bezpieczeństwo informacji	42	Bezpieczeństwo informacji	30	30	65	95	125	78%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	25	Remonty dróg gminnych	30	30	61	91	121	76%	
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	59	89	104	65%	
Gospodarka nieruchomościami	Nieruchomości	23	Dzierżawa, najem i wynajem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Skołyszyn /windykacja należności/	23	30	50	80	103	64%	
Dochody własne	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	15	30	56	86	101	63%	
Dochody własne	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	15	30	56	86	101	63%	
Wydatki	Inwestycje	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	15	30	56	86	101	63%	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	15	30	55	85	100	63%	

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 audyt/kontroli	Priorytetów	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Fundusze unijne	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	15	30	55	85	100	63%	
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	33	Akta stanu cywilnego	15	30	55	85	100	63%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	34	Stypendia dla uczniów	15	30	55	85	100	63%	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących gminę	38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	15	30	55	85	100	63%	
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	15	30	54	84	99	62%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	15	30	54	84	99	62%	
Mienie komunalne	Ewidencja majątku	22	Ewidencja majątku	15	30	54	84	99	62%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	28	Letnie i zimowe utrzymanie dróg	15	30	51	81	96	60%	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe	15	30	49	79	94	59%	
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	54	74	89	55%	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	15	30	44	74	89	55%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wyборы	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	0	30	56	86	86	54%	

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka	
				Kryterów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priority	Kierownictwa		Data ostatniego audytu/kontroli
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	0	30	55	85	85	53%
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	31	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	55	85	85	53%
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	32	Ewidencja ludności	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	35	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	36	Ochrona i konserwacja zabytków	0	30	55	85	85	53%
Usługi w zakresie promocji	Promocja	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących gminę	0	30	55	85	85	53%
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	0	30	55	85	85	53%
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	0	30	55	85	85	53%
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarstwo korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	0	30	55	85	85	53%
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	0	30	54	84	84	52%
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	24	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	30	54	84	84	52%

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytety Kierownictwa	Priorytety Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Wydatki	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	15	30	38	68	83	52%	
Dochody własne	Oплата targowa	10	Oплата targowa	0	30	-51	81	81	51%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	11	20	50	70	81	51%	
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	0	30	50	80	80	50%	
Gospodarka kadrowo - płacowa	Kategorie zaszergowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszergowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	0	30	49	79	79	49%	
Usługi w zakresie gospodarki	Utrzymanie zieleni	27	Utrzymanie zieleni gminnej	4	30	43	73	76	48%	
Dochody własne	Podatek od środków transportowych i nieruchomości	6	Podatek od środków transportowych i podatek od nieruchomości	19	0	56	56	75	47%	
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	0	30	44	74	74	46%	
Rachunkowość	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	0	30	44	74	74	46%	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	0	30	44	74	74	46%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	26	Gospodarka odpadami /nalicznie i egzekucja/	15	0	56	56	71	45%	
Wydatki	Wydatki inwestycyjne	12	Wydatki inwestycyjne	15	0	54	54	69	43%	

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	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	29	Ewidencja działalności gospodarczej	0	30	39	69	69	43%	
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	30	Wydawanie koncesji na alkohol	0	20	40	60	60	38%	
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0	0	56	56	56	35%	



 AUDYTOR WĘWNĘTRZNY

 Andrzej Sarma