

Załącznik nr 4 do planu audytu na rok 2011
MATEMATYCZNA ANALIZA RYZYK

Lp	Obszar audytu	Temat zadania audytowego	Kategorie ryzyk							Ocena końcowa
	Obszar audytu		Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Priorytety kierownictwa	
Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii			0,2	0,1	0,15	0,15	0,1	0,15	0,15	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Działalność Urzędu Miasta w Czersku		0,44	0,23	0,38	0,30	0,16	0,49	0,45	2,45
1		Polityka kadrowa Urzędu Gminy	0,20	0,10	0,30	0,30	0,10	0,60	0,42	2,02
2		Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	0,20	0,10	0,30	0,30	0,20	0,60	0,39	2,09
3		Delegacje służbowe	0,20	0,20	0,30	0,30	0,10	0,60	0,30	2,00
4		Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	0,40	0,20	0,45	0,30	0,20	0,60	0,27	2,42
5		Wynagrodzenia i pochodne	0,80	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,45	2,85
6		Wewnętrzne procedury	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,60	0,54	2,64
7		Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy	0,40	0,40	0,45	0,45	0,30	0,30	0,54	2,84

8	Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi	0,40	0,40	0,60	0,30	0,20	0,30	0,51	2,71
9	Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane	0,80	0,40	0,45	0,30	0,10	0,30	0,60	2,95
	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	0,40	0,20	0,60	0,15	0,10	0,30	0,57	2,32
10	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	0,60	0,30	0,30	0,15	0,10	0,30	0,42	2,17
11	Polityka rachunkowości	0,40	0,20	0,30	0,15	0,10	0,15	0,45	1,75
12	Ewidencja księgową dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilno-prawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego .	0,80	0,40	0,60	0,45	0,20	0,60	0,45	3,50
13	Dochody z mienia komunalnego	0,40	0,20	0,30	0,15	0,10	0,60	0,42	2,17
14	Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	0,40	0,10	0,45	0,60	0,20	0,60	0,51	2,86

15		Zabezpieczenie majątku gminy	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,42	1,72
16		Sprawozdawczość	0,40	0,20	0,30	0,45	0,20	0,60	0,45	2,60
II	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych		0,47	0,23	0,43	0,40	0,32	0,15	0,44	2,43
17		Polityka kadrowa	0,40	0,20	0,45	0,30	0,30	0,15	0,39	2,19
18		Wewnętrzne procedury	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,15	0,45	2,10
19		Polityka rachunkowości	0,40	0,20	0,45	0,45	0,30	0,15	0,42	2,37
20		Ewidencja finansowo-księgowa projektów	0,40	0,20	0,45	0,45	0,30	0,15	0,51	2,46
21		Sprawozdawczość	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,15	0,45	2,10
22		Monitoring	0,80	0,40	0,60	0,60	0,40	0,15	0,39	3,34
III	Działalność oświatowa		0,55	0,29	0,38	0,38	0,23	0,60	0,39	2,81
23		Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	0,80	0,40	0,30	0,30	0,30	0,60	0,45	3,15
24		Zabezpieczenie mienia	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,39	2,39
25		Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	0,40	0,30	0,45	0,45	0,30	0,60	0,48	2,98

26		Dochody poszczególnych placówek oświatowych	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,30	1,60
27		Wydatki w placówkach oświatowych	0,80	0,40	0,60	0,60	0,40	0,60	0,48	3,88
28		Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,40	0,40	0,45	0,45	0,30	0,60	0,30	2,90
29		Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,60	0,30	0,45	0,45	0,10	0,60	0,33	2,83
30		Sprawozdania budżetowe	0,80	0,20	0,30	0,30	0,10	0,60	0,42	2,72
IV	Działalność w zakresie kultury i sztuki		0,37	0,20	0,30	0,28	0,17	0,60	0,42	2,32
31		Organizacja Gminnych Ośrodków Kultury	0,20	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,42	2,22
32		Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury	0,40	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,42	1,92
33		Realizacja własnych zadań	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,36	2,36
34		Polityka rachunkowości	0,40	0,30	0,30	0,30	0,20	0,60	0,39	2,49
35		Wydatki jednostek instytucji kultury z otrzymanej dotacji Gminy Czersk	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,48	2,48
36		Sprawozdawczość	0,40	0,20	0,45	0,30	0,10	0,60	0,42	2,47

V	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia		0,44	0,16	0,27	0,33	0,18	0,60	0,46	2,44
37		Polityka kadrowa	0,20	0,10	0,15	0,30	0,20	0,60	0,42	1,97
38		Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,60	0,20	0,30	0,45	0,20	0,60	0,48	2,83
39		Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	0,60	0,20	0,30	0,45	0,20	0,60	0,39	2,74
40		Wydatki na dodatki mieszkaniowe	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,45	1,75
41		Wydatki związane z funkcjonowaniem Miejsko-Gminnego Ośrodka pomocy Społecznej w Czersku	0,60	0,20	0,45	0,30	0,20	0,60	0,54	2,89
VI	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym		0,35	0,15	0,30	0,26	0,18	0,60	0,44	2,27
42		Organizacja Administracji Zasobów komunalnych w Czersku	0,40	0,10	0,30	0,30	0,20	0,60	0,45	2,35
43		Polityka rachunkowości	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,42	2,42
44		Ewidencja księgową i sprawozdawczość	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,45	1,75
45		Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	0,40	0,20	0,45	0,30	0,20	0,60	0,42	2,57

Tabela pomocnicza Nr 1 Załącznik nr 4 do planu audytu na rok 2
PUNKTACJA OD 1-4

Kategorie ryzyk

Lp	Obszar audytu	Temat zadania audytowego	Kategorie ryzyk							Data ostatniego audytu	Priorytety kierownictwa
			Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych				
Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii			0,2	0,1	0,15	0,15	0,1	0,15	0,15		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
I	Działalność Urzędu Miasta Czersk										
1		Polityka kadrowa	1	1	2	2	1	4	2,80		
2		Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy, zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	1	1	2	2	2	4	2,60		
3		Delegacje służbowe	1	2	2	2	1	4	2,00		
4		Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	2	2	3	2	2	4	1,80		
5		Wynagrodzenia i pochodne	4	2	2	2	2	4	3,00		
6		Wewnętrzne procedury	2	2	2	2	3	4	3,60		
7		udzielanie zamówienia publicznego na dostawy	2	4	3	3	3	2	3,60		
8		Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi	2	4	4	2	2	2	3,40		
9		Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane	4	4	3	2	1	2	4,00		

		Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	2	2	4	1	1	2	3,80
10		Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	3	3	2	1	1	2	2,80
11		Polityka rachunkowości	2	2	2	1	1	1	3,00
12		Ewidencja księgowa dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilno-prawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego .	4	4	4	3	2	4	3,00
13		Dochody z mienia komunalnego	2	2	2	1	1	4	2,80
14		Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	2	1	3	4	2	4	3,40
15		Zabezpieczenie majątku gminy	1	1	1	1	1	4	2,80
16		Sprawozdawczość	2	2	2	3	2	4	3,00

II	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach								
17		Polityka kadrowa	2	2	3	2	3	1	2,60
18		Wewnętrzne procedury	2	2	2	2	3	1	3,00
19		Polityka rachunkowości	2	2	3	3	3	1	2,80
20		Ewidencja finansowo-księgową projektów	2	2	3	3	3	1	3,40
21		Sprawozdawczość	2	2	2	2	3	1	3,00
22		Monitoring	4	4	4	4	4	1	2,60
III	Działalność oświatowa								
23		Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	4	4	2	2	3	4	3,00
24		Zabezpieczenie mienia	2	2	2	2	2	4	2,60
25		Organizacja obsługi finansowo-księgową placówek oświatowych	2	3	3	3	3	4	3,20
26		Dochody poszczególnych placówek oświatowych	1	1	1	1	1	4	2,00
27		Wydatki w placówkach oświatowych	4	4	4	4	4	4	3,20

28		Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych	2	4	3	3	3	4	2,00
29		Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	3	3	3	3	1	4	2,20
30		Sprawozdania budżetowe	4	2	2	2	1	4	2,80
IV	Działalność w zakresie kultury i sztuki								
31		Organizacja Gminnych Ośrodków Kultury	1	2	2	2	2	4	2,80
32		Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury	2	1	1	1	1	4	2,80
33		Realizacja własnych zadań	2	2	2	2	2	4	2,40
34		Polityka rachunkowości	2	3	2	2	2	4	2,60
35		Wydatki jednostek instytucji kultury z otrzymanej dotacji Gminy Czersk	2	2	2	2	2	4	3,20
36		Sprawozdawczość	2	2	3	2	1	4	2,80
V	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia								

37		Polityka kadrowa	1	1	1	2	2	4	2,80
38		Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3	2	2	3	2	4	3,20
39		Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	3	2	2	3	2	4	2,60
40		Wydatki na dodatki mieszkaniowe	1	1	1	1	1	4	3,00
41		Wydatki związane z funkcjonowaniem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku	3	2	3	2	2	4	3,60
VI	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym								
42		Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku	2	1	2	2	2	4	3,00
43		Polityka rachunkowości	2	2	2	2	2	4	2,80
44		Ewidencja księgową i sprawozdawczość	1	1	1	1	1	4	3,00
45		Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	2	2	3	2	2	4	2,80

Tabela pomocnicza Nr 2 do Załącznika Nr 4 do planu audytu na rok 2011

WARTOŚĆ	KATEGORIE RYZYK						
	Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Prirytyety kierownictwa
1	brak implikacji finansowych	niski wpływ	silna kontrola	niski wpływ	niski wpływ	1 rok	zadanie nieistotne-ryzyko negatywnych konsekwencji nie przeprowadzenia audytu niskie
2	małe implikacje finansowe	umiarkowany wpływ	wysoka kontrola	umiarkowany	umiarkowany	2 lata	zadanie mało istotne
3	implikacje finansowe	wysoki wpływ	zadawalająca kontrola	wysoki	wysoki	3 lata	zadanie istotne
4	kluczowy system finansowy	bardzo wysoki wpływ	słaba kontrola	bardzo wysoki	bardzo wysoki	4 lata lub w ogóle	zadanie bardzo istotne
Wagi ryzyka dla poszczególnych kategorii							
	0,2	0,1	0,15	0,15	0,1	0,15	0,15

Załącznik nr 5 do planu audytu na rok 2011

Obszar audytu	Suma
Działalność oświatowa	2,81
Działalność Urzędu Miasta w Czersku	2,45
Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia	2,44
Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych	2,43
Działalność w zakresie kultury i sztuki	2,32
Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym	2,27

Obszar audytu	Działalność oświatowa
---------------	-----------------------

Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Wydatki w placówkach oświatowych	3,88
Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	3,15
Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	2,98
Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2,90
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2,83
Sprawozdania budżetowe	2,72
Zabezpieczenie mienia	2,39
Dochody poszczególnych placówek oświatowych	1,60
Suma końcowa	2,81

Obszar audytu	Działalność Urzędu Miasta w Czersku
---------------	-------------------------------------

Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Ewidencja księgową dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilno-prawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nietermi	3,50
Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane	2,95
Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	2,86
Wynagrodzenia i pochodne	2,85
Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy	2,84
Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi	2,71
Wewnętrzne procedury	2,64
Sprawozdawczość	2,60
Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	2,42
Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	2,32
Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	2,17
Dochody z mienia komunalnego	2,17
Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	2,09
Polityka kadrowa Urzędu Gminy	2,02
Delegacje służbowe	2,00
Polityka rachunkowości	1,75
Zabezpieczenie majątku gminy	1,72
Suma końcowa	2,45

Obszar audytu	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Wydatki związane z funkcjonowaniem Miejsko-Gminnego Ośrodka pomocy Społecznej w Czersku	2,89
Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz	2,83
Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	2,74
Polityka kadrowa	1,97
Wydatki na dodatki mieszkaniowe	1,75
Suma końcowa	2,44

Obszar audytu	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
---------------	---

Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Monitoring	3,34
Ewidencja finansowo-księgową projektów	2,46
Polityka rachunkowości	2,37
Polityka kadrowa	2,19

Sprawozdawczość	2,10
Wewnętrzne procedury	2,10
Suma końcowa	2,43

Obszar audytu	Działalność w zakresie kultury i sztuki
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Polityka rachunkowości	2,49
Wydatki jednostek instytucji kultury z otrzymanej dotacji Gminy Czersk	2,48
Sprawozdawczość	2,47
Realizacja własnych zadań	2,36
Organizacja Gminnych Ośrodków Kultury	2,22
Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury	1,92
Suma końcowa	2,32

Obszar audytu	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	2,57
Polityka rachunkowości	2,42
Organizacja Administracji Zasobów komunalnych w Czersku	2,35
Ewidencja księgową i sprawozdawczość	1,75
Suma końcowa	2,27