

OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA GMINY CZERNIK

Lp.	Obszar audytu
	Obszar ryzyka/Temat zadania audytowego
I	Działalność Urzędu Miasta Czernik
1	Organizacja
1.1	Polityka kadrowa
1.1.1	Zarządzanie zasobami ludzkimi-urlopy , zakresy obowiązków , polityka szkoleń , rotacje pracowników
1.1.2	Delegacje służbowe
1.1.3	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników
1.1.4	Wynagrodzenia i pochodne
1.2	Wewnętrzne procedury
1.3	Zamówienia publiczne
1.3.1	Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy
1.3.2	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi
1.3.3	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane
1.3.4	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych
1.3.5	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro
2	FINANSE
2.1	Polityka rachunkowości
2.1.1	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 .
2.1.2	Dochody z mienia komunalnego
2.1.3	Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego, podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych
2.1.4	Zabezpieczenie majątku gminy
2.1.5	Sprawozdawczość
II	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 Ustawy o finansach publicznych
1	Organizacja
1.1	Polityka kadrowa
1.2	Wewnętrzne procedury
2	FINANSE
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Ewidencja finansowo-księgową projektów
2.3	Sprawozdawczość
3	Monitoring do momentu zakończenia projektu
III	Działalność oświatowa
1	Organizacja
1.1	Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych
1.2	Zabezpieczenie mienia
1.3	Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych
2	FINANSE
2.1	Ewidencja finansowo księgową poszczególnych placówek oświatowych
2.2	Dochody poszczególnych placówek oświatowych
2.3	Wydatki w placówkach oświatowych

2.4	Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych
2.5	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
2.6	Sprawozdania budżetowe
IV	Działalność w zakresie kultury i sztuki
1	Organizacja
1.1	Organizacja Gminnych Ośrodków Kultury
1.2	Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury
1.3	Realizacja własnych zadań
2	FINANSE
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Wydatki jednostki z otrzymanej dotacji Gminy Czersk
2.3	Sprawozdawczość
V	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia
1	Organizacja
1.1	Polityka kadrowa
2	FINANSE
2.1	Wydatki świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
2.2	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne
2.3	Wydatki na dodatki mieszkaniowe
2.4	Wydatki związane z funkcjonowaniem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku
VI	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym
1	Organizacja
1.1	Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku
2	FINANSE
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Ewidencja księgowa i sprawozdawczość
2.3	Realizacja zadań przypisanych tej jednostce

Tabela Nr 1 KATEGORIE I CZYNNIKI RYZYKA

Kategoria i czynniki	tendencja wpływu danego czynnika na wielkość ryzyka
1. Istotność pod względem finansowym:	
wielkość budżetu/planu finansowego: majątek własny, dochody, wydatki;	wzrost wielkości wyższe ryzyko
koszty inwestycji	wzrost wielkości wyższe ryzyko
rzetelność sprawozdań finansowych: częste zmiany pracowników księgowości, niedawne zmiany w systemie księgowania	więcej zmian wyższe ryzyko
wielkość zewnętrznych źródeł finansowania: terminowość otrzymywania środków budżetowych	wzrost wielkości, niedotrzymywanie terminów wyższe ryzyko
finansowanie jednostek zewnętrznych: dotacje, porozumienia	wzrost wielkości wyższe ryzyko
zatory płatnicze: obawa utraty płynności finansowej, problemy z pozyskiwaniem i egzekwowaniem dochodów	wzrost możliwości powstania zatoru płatniczego wyższe ryzyko
2. Wpływ czynników zewnętrznych:	
presja społeczna, wizerunek społeczny jednostki	większa presja wyższe ryzyko
stabilność zaopatrzenia w środki niezbędne do prowadzenia działalności (materiały, energia, terminowe wykonywanie usług)	mniejsza stabilność wyższe ryzyko
wzrost cen: inflacja, stopy procentowe, kursy walutowe	wzrost wielkości wyższe ryzyko
siła wyższa: pożar, powódź	wzrost możliwości wystąpienia wyższe ryzyko
poziom skomplikowania i zmienność przepisów	wzrost wielkości wyższe ryzyko
kontrola środków z UE	wzrost wielkości otrzymywanych środków wyższe ryzyko
uzależnienie od Internetu i poczty elektronicznej	wzrost uzależnienia wyższe ryzyko
3. Środowisko kontroli wewnętrznej	
nie przystawanie pisemnych procedur do rzeczywistości,	im bardziej nieadekwatne procedury tym wyższe ryzyko, brak procedur powoduje najwyższe ryzyko

brak kryteriów oceny i wyznaczników błędów	im więcej braków tym wyższe ryzyko
braki w kontroli automatycznej autoryzacji w środowisku komputerowym	im więcej braków tym wyższe ryzyko
braki w dokumentacji, dokumenty sporządzane po terminie	większe braki i opóźnienia wyższe ryzyko
podział obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru: istnienie podziału obowiązków, istnienie wymogu autoryzacji,	większe braki w zakresie jednoznacznego przypisania obowiązków i odpowiedzialności większe ryzyko
delegowanie funkcji: brak pisemnych upoważnień, niewystarczający przepływ informacji, błędy w zawieranych umowach	im więcej braków i błędów tym większe ryzyko
4.Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	
skala działalności	większa skala większe ryzyko
majątek trwały: wielkość i rozproszenie	większy majątek i wyższe rozproszenie większe ryzyko
liczba pracowników	wzrost wielkości wyższe ryzyko
ilość transakcji finansowych	wzrost wielkości wyższe ryzyko
rozległa sieć informatyczna	im bardziej rozbudowana sieć informatyczna tym większe ryzyko
niska rentowność, ograniczenia w możliwości dofinansowania	im niższa rentowność i większe ograniczenia tym wyższe ryzyko
5.Wpływ czynników operacyjnych	
czynniki ludzkie: doświadczenie zawodowe pracowników, polityka szkoleniowa,	mniej doświadczenie i braki w przeszkoleniu pracowników większe ryzyko
skomplikowanie operacji,	większe skomplikowanie większe ryzyko
personel: zachwianie morale, niezadowolenie, stres, częste zmiany na stanowiskach kluczowych	większe nasilenie zjawisk większe ryzyko
informacja: integralność baz danych, bezpieczeństwo IT, poufność baz danych	wyższy poziom informatyzacji wyższe ryzyko
wzrost ilości i skomplikowania spraw	wraz ze wzrostem rośnie ryzyko
prowadzone projekty; liczba, poziom skomplikowania, możliwość opóźnień, nadmiernych kosztów	wzrost wielkości wzrost ryzyka
innowacyjność: opór pracowników, brak skłonności do zmian, koszty wdrażania	wzrost wielkości większe ryzyko
6.Data ostatniego audytu	

czasokres jaki upłynął od przeprowadzenia ostatniego audytu lub kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej	im dawniej była kontrola tym większe ryzyko
7.Priorytety kierownictwa	
negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego	im większe są zdaniem kierownictwa negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego tym ryzyko wyższe

Tabela Nr 2 – kategorie ryzyka

WARTOŚĆ	kategorie ryzyka						
	Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Priorytety 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	duże implikacje finansowe	wysoki wpływ	zadająca 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							
	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,15	0,15