



Urząd Miejski  
ul. Kościuszki 27  
89-650 Czersk

BURMISTRZ CZERSKA

BR.0050.187.2013

**Zarządzenie nr 622/13  
Burmistrza Czerska  
z dnia 31 grudnia 2013 r.**

**w sprawie planu audytu dla Gminy Czersk na rok 2014**

Na podstawie art. 276 i art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. - Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze.zm.) oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (t. j. - Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz.108)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

Wprowadzam „Plan audytu wewnętrznego w Gminie Czersk na rok 2014” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierzam usługodawcy.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Czerska

Marek Jankowski

**RADCA PRAWNY**  
Grażyna Jankowska  
Br. 430/84



Pełnoprzegląd  
Gmina

tel. (52) 395 48 10  
fax (52) 395 48 11  
urzed\_miejski@czersk.pl  
www.czersk.pl

GMINA CZERSK  
NIP GMINY: 555-19-08-979  
REGON GMINY: 092351274

URZĄD MIEJSKI W CZERSKU  
NIP URZĘDU: 555-10-04-000  
REGON URZĘDU: 000526899



Załącznik  
do Zarządzenia nr 622/13  
Burmistrza Czerska  
z dnia 31 grudnia 2013 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
DLA GMINY CZERSK  
NA ROK 2014**

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Czersk istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.**

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny lub audytor zlecniodawcy	Urząd Miejski w Czersku
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek w, których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Podstawowe cele i obszary ryzyka zostały określone w załącznikach do Zarządzenia Nr 236/2011 z dnia 30.12 2011 roku .
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny (zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego) lub inna forma funkcjonowania audytora w jednostce	Umowa usługodawcy Nr 6/2013 z dnia 04 kwietnia 2013 roku .
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	6
5.	Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny w roku objętym planem audytu (wielkości prognozowane)	70,5
	w tym: środków wymienionych w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( w mln zł) (wielkości prognozowane)	4,0
6.	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny w roku objętym planem audytu (w mln zł) (wielkości prognozowane)	70,5
	w tym: środków wymienionych w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( w mln zł) (wielkości prognozowane)	5,0
7.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	

**2. Analiza obszarów ryzyka.**

**2.1 Obszary ryzyka.**

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów Gminy. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora wyodrębniono obszary ryzyka.

Ujawnione obszary audytu oraz zidentyfikowane obszary ryzyka w poszczególnych obszarach audytu przedstawiono w załącznikach nr 1 i 2 do planu audytu

## **2.2. Opis metody analizy ryzyka.**

Cele ogólne stojące przed gminą, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- 1) wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny,
- 2) stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług,
- 3) efektywne gromadzenie środków publicznych,
- 4) dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,
- 5) efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków,
- 6) przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji,
- 7) dobra opinia urzędu i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez petenta.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

- 1) DZIAŁANIE NIEZGODNE Z PRAWEM - administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej,
- 2) NIEWIARYGODNE DANE FINANSOWE - prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania,
- 3) NIEEFEKTYWNOŚĆ, MARNOTRASTWO ŚRODKÓW - nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków,
- 4) NIESKUTECZNE FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ - nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nieprzestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności,
- 5) NIEZADOWOLENIE MIESZKAŃCÓW (KLIENTÓW) - administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie 'rankingu problemów' i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców,
- 6) NIEPRZEJRZYSTOŚĆ, PODATNOŚĆ NA KORUPCJĘ - sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnych. Dla analizy ryzyka sformułowano siedem podstawowych Kategorii Ryzyka:

- 1) istotność pod względem finansowym,
- 2) wpływ czynników zewnętrznych,
- 3) środowisko kontroli wewnętrznej-kontrola zarządcza,
- 4) wpływ czynników ryzyka wrodzonego,
- 5) wpływ czynników operacyjnych,
- 6) data ostatniego audytu,
- 7) priorytety kierownictwa.

## **2.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka.**

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia obszarów ryzyka. Szczegółowe wyliczenia poszczególnych wartości przedstawiono w załączniku Nr 3 i 4 do planu. Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik Nr 5 do niniejszego planu, który określa obszary ryzyka wg hierarchii.

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

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski)
I	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych w wybranych podległych jednostkach	wysoki
II	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	wysoki
III	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	wysoki

### 3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego.

#### 3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych.

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych w wybranych podległych jednostkach	Rok 2014	Prawidłowość naliczania Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2013		
			Prawidłowość wydatkowania środków z Funduszu Świadczeń Socjalnych		

**3.2. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.**

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	ROK 2015	
2.	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	ROK 2015	

**4. Cykl audytu.**

Cykl audytu to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

Cykl ten wynosi : 2,5

Akceptuję plan audytu

Wiatr Maria

Audytor usługodawca

Czersk, dnia 31.12.2013 r.

Burmistrz Czerska

Czersk, dnia 31.12.2013 r.

**Obszary audytu i obszary ryzyka Gminy Czersk**

Lp.	Obszar audytu
	Obszar ryzyka/Temat zadania audytowego
<b>I</b>	<b>Działalność Urzędu Miasta Czersk</b>
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
2.1.6	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych
<b>II</b>	<b>Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 Ustawy o finansach publicznych</b>
1	Organizacja
1.1	Polityka kadrowa
1.2	Realizacja zobowiązań przyjętych w trakcie trwałości projektów
1.3	Prawidłowość zarządzania obiektami zmodernizowanymi i nowo-wybudowanymi w ramach danych projektów które są w okresie trwałości projektów
1.4	Archiwizacja dokumentacji niezbędnej w trakcie trwałości projektu
1.5	Monitoring do momentu zakończenia projektu
<b>III</b>	<b>Działalność oświatowa</b>
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
2.7	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych
<b>IV</b>	<b>Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym</b>
1	Organizacja
1.1	Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku
2	FINANSE
2.1	Polityka rachunkowości
2.2	Realizacja własnych zadań
2.3	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych
2.4	Realizacja zadań przypisanych tej jednostce
<b>V</b>	<b>Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia</b>
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
2.5	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych

## KATEGORIE I CZYNNIKI RYZYKA

Kategoria i czynniki	tendencja wpływu danego czynnika na wielkość ryzyka
<b>1.Istotność pod względem finansowym:</b>	
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
<b>2.Wpływ czynników zewnętrznych:</b>	
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
<b>3.Środowisko kontroli wewnętrznej:</b>	
nie przystawianie 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
<b>4.Wpływ czynników ryzyka wrodzonego:</b>	
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
<b>5.Wpływ czynników operacyjnych:</b>	
czynniki ludzkie: doświadczenie zawodowe pracowników, polityka szkoleniowa,	mniejsze 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

<b>6.Data ostatniego audytu:</b>	
czasokres jaki upłynął od przeprowadzenia ostatniego audytu lub kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej	im dawniej była kontrola tym większe ryzyko
<b>7.Priorytety kierownictwa:</b>	
negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego	im większe są zdaniem kierownictwa negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego tym ryzyko wyższe

## KATEGORIA 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
<b>Wagi ryzyka dla poszczególnych kategorii</b>							
	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,15	0,15

Załącznik nr 3 do Planu  
 audytu wewnętrznego  
 w Gminie Czersk  
 na rok 2014 r.

**PRIORYTET KIEROWNICTWA**

**PUNKTACJA OD 1-4**

Lp	Obszar audytu	Priorytet (wyliczony)	Priorytet nadany przez Burmistrza Gminy Pana Marka Jankowskie	Priorytet nadany przez Zastępcę Burmistrza Gminy Pana Jana Gliszczyńskiego	Priorytet nadany przez Sekretarza Gminy Pana Grzegorza	Priorytet nadany przez Skarbnika Gminy Panią Jolantę Skuczyńską
<b>Wagi nadane dla kierownictwa</b>			<b>0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>Działalność Urzędu Miasta w Czersku</b>	<b>37,20</b>	<b>39</b>	<b>35</b>	<b>37</b>	<b>36</b>
1	Polityka kadrowa	2,80	2	3	4	3
2	Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	2,20	2	2	3	2
3	Delegacje służbowe	2,00	2	2	3	1
4	Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	1,80	2	2	2	1
5	Wynagrodzenia i pochodne	3,00	3	3	3	3
6	Wewnętrzne procedury	2,40	3	2	2	2
7	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy	3,00	4	2	3	2
8	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi	2,00	2	2	2	2
9	Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	3,40	4	4	2	3
	Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	1,60	2	1	1	2
10	Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	1,60	2	1	1	2

11	Polityka rachunkowości	1,00	1	1	1	1
12	Ewidencja księgowa dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego .	1,00	1	1	1	1
13	Dochody z mienia komunalnego	1,20	1	1	1	2
14	Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości podatku od środków transportowych	2,20	2	2	2	3
15	Zabezpieczenie majątku gminy	2,00	2	2	2	2
16	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4,00	4	4	4	4
<b>II</b>	<b>Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych</b>	<b>10,20</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>9</b>
17	Polityka kadrowa	1,60	1	4	1	1
18	Wewnętrzne procedury	2,00	2	2	2	2
19	Realizacja zobowiązań przyjętych w trakcie trwałości projektów	1,00	1	1	1	1
20	Prawidłowość zarządzania obiektami zmodernizowanymi i nowo-wybudowanymi w ramach danych projektów które są w okresie trwałości projektów	2,00	2	2	2	2
21	Archiwizacja dokumentacji niezbędnej w trakcie trwałości projektu	1,00	1	1	1	1
22	Monitoring	2,60	3	2	3	2
<b>III</b>	<b>Działalność oświatowa</b>	<b>16,20</b>	<b>15</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
23	Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	1,60	1	4	1	1
24	Zabezpieczenie mienia	1,00	1	1	1	1
25	Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	2,40	2	3	2	3
26	Dochody poszczególnych placówek oświatowych	2,00	2	2	3	1
27	Wydatki w placówkach oświatowych	2,00	2	2	2	2

28	Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych	2,00	2	2	2	2
29	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1,20	1	1	1	2
30	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4,00	4	4	4	4
<b>IV</b>	<b>Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym</b>	<b>13,80</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>10</b>
31	Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku	2,80	3	3	3	2
32	Polityka rachunkowości	2,80	3	3	4	1
33	Realizacja własnych zadań	2,40	2	3	3	2
34	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	2,60	2	3	3	3
35	Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	3,20	4	3	3	2
<b>V</b>	<b>Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia</b>	<b>12,00</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>10</b>
37	Polityka kadrowa	2,00	2	2	2	2
38	Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	FAŁSZ	2	2	3	1
39	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	2,00	2	2	3	1
40	Wydatki na dodatki mieszkaniowe	2,00	2	2	2	2
41	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4,00	4	4	4	4
	<b>Razem :</b>	<b>79,40</b>				

**MATEMATYCZNA ANALIZA RYZYK**

Lp	Obszar audytu	Temat zadania audytowego	Kategorie ryzyk							Ocena końcowa
			Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Priorytety kierownictwa	
<b>Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii</b>			<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	<b>Działalność Urzędu Miasta w Czersku</b>		<b>0,44</b>	<b>0,19</b>	<b>0,31</b>	<b>0,30</b>	<b>0,18</b>	<b>0,44</b>	<b>0,33</b>	<b>2,18</b>
1		Polityka kadrowa Urzędu Gminy	0,20	0,10	0,30	0,30	0,10	0,45	0,42	1,87
2		Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,45	0,33	1,48
3		Delegacje służbowe	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,30	0,30	1,30
4		Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	0,40	0,20	0,45	0,30	0,20	0,45	0,27	2,27
5		Wynagrodzenia i pochodne	0,80	0,20	0,30	0,15	0,20	0,45	0,45	2,55
6		Wewnętrzne procedury	0,40	0,10	0,30	0,15	0,30	0,45	0,36	2,06
7		Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy	0,40	0,20	0,30	0,45	0,10	0,45	0,45	2,35
8		Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,30	0,30	2,00
9		Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane	0,80	0,30	0,30	0,60	0,30	0,60	0,51	3,41
		Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	0,80	0,40	0,30	0,60	0,20	0,60	0,24	3,14

10		Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	0,40	0,20	0,30	0,15	0,10	0,30	0,24	1,69
11		Polityka rachunkowości	0,40	0,20	0,30	0,15	0,10	0,15	0,15	1,45
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 .	0,20	0,10	0,30	0,30	0,20	0,15	0,15	1,40
13		Dochody z mienia komunalnego	0,40	0,20	0,30	0,15	0,10	0,60	0,18	1,93
14		lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	0,40	0,10	0,45	0,45	0,20	0,60	0,33	2,53
15		Zabezpieczenie majątku gminy	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,30	1,60
16		Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	0,80	0,40	0,60	0,60	0,40	0,60	0,60	4,00
<b>II</b>	<b>Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych</b>		<b>0,47</b>	<b>0,23</b>	<b>0,43</b>	<b>0,40</b>	<b>0,32</b>	<b>0,15</b>	<b>0,26</b>	<b>2,25</b>
17		Polityka kadrowa	0,40	0,20	0,45	0,30	0,30	0,15	0,24	2,04
18		Wewnętrzne procedury	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,15	0,30	1,95
19		Realizacja zobowiązań przyjętych w trakcie trwałości projektów	0,40	0,20	0,45	0,45	0,30	0,15	0,15	2,10
20		Prawidłowość zarządzania obiektami zmodernizowanymi i nowo-wybudowanymi w ramach danych projektów które są w okresie trwałości projektów	0,40	0,20	0,45	0,45	0,30	0,15	0,30	2,25
21		niezbędnej w trakcie trwałości projektu	0,40	0,20	0,30	0,30	0,30	0,15	0,15	1,80
22		Monitoring	0,80	0,40	0,60	0,60	0,40	0,15	0,39	3,34

<b>III</b>	<b>Działalność oświatowa</b>		<b>0,43</b>	<b>0,21</b>	<b>0,30</b>	<b>0,32</b>	<b>0,20</b>	<b>0,36</b>	<b>0,30</b>	<b>2,12</b>
23		Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	0,20	0,10	0,15	0,30	0,10	0,30	0,24	1,39
24		Zabezpieczenie mienia	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,30	0,15	1,85
25		Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	0,40	0,10	0,15	0,15	0,10	0,30	0,36	1,56
26		Dochody poszczególnych placówek oświatowych	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,30	0,30	1,30
27		Wydatki w placówkach oświatowych	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,30	0,30	2,00
28		Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,60	0,30	0,30	0,30	0,20	0,45	0,30	2,45
29		Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,40	0,30	0,45	0,45	0,30	0,30	0,18	2,38
30		Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	0,80	0,40	0,60	0,60	0,40	0,60	0,60	4,00
<b>IV</b>	<b>Działalność związana z gospodarką zasobem</b>		<b>0,36</b>	<b>0,20</b>	<b>0,27</b>	<b>0,27</b>	<b>0,18</b>	<b>0,60</b>	<b>0,41</b>	<b>2,29</b>
31	Działalność związana z gospodarką zasobem	Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku	0,20	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,42	2,22
32	związana z gospodarką zasobem	Polityka rachunkowości	0,40	0,10	0,15	0,15	0,10	0,60	0,42	1,92
33	Działalność związana z	Realizacja własnych zadań	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,36	2,36
34	Działalność związana z	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	0,40	0,30	0,30	0,30	0,20	0,60	0,39	2,49
35	związana z gospodarką zasobem	Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	0,40	0,20	0,30	0,30	0,20	0,60	0,48	2,48
<b>V</b>	<b>Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia</b>		<b>0,32</b>	<b>0,16</b>	<b>0,21</b>	<b>0,27</b>	<b>0,18</b>	<b>0,21</b>	<b>0,30</b>	<b>1,65</b>
37		Polityka kadrowa	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,15	0,30	1,15
38		Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,15	0,00	0,85

39	Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	0,20	0,10	0,15	0,30	0,20	0,15	0,30	1,40
40	Wydatki na dodatki mieszkaniowe	0,20	0,10	0,15	0,15	0,10	0,15	0,30	1,15
41	Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	0,80	0,40	0,45	0,60	0,40	0,45	0,60	3,70

Załącznik nr 4 do Planu  
audytu wewnętrznego  
w Gminie Czersk  
na rok 2014 r.

Tabela pomocnicza Nr 1

PUNKTACJA OD 1-4

**Kategorie ryzyk**

Lp	Obszar audytu	Temat zadania audytowego	Kategorie ryzyk									
			Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontroli wewnętrznej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Priorytety kierownictwa			
<b>Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii</b>			<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>
1			4	5	6	7	8	9	10			
2			3									
<b>Działalność Urzędu Miasta Czersk</b>												
1		Polityka kadrowa	1	1	2	2	1	3	2,80			
2		Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	1	1	1	1	1	3	2,20			
3		Delegacje służbowe	1	1	1	1	1	2	2,00			
4		Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	2	2	3	2	2	3	1,80			
5		Wynagrodzenia i pochodne	4	2	2	1	2	3	3,00			
6		Wewnętrzne procedury	2	1	2	1	3	3	2,40			
7		Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę	2	2	2	3	1	3	3,00			

8		Prowadzenie postępowań o udzielenia zamówienia publicznego na usługi	2	2	2	2	2	2	2	2	2,00
9		Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	4	3	2	4	3	4	4	4	3,40
		Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	4	4	2	4	2	4	4	4	1,60
10		Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	2	2	2	1	1	2	2	2	1,60
11		Polityka rachunkowości	2	2	2	1	1	1	1	1	1,00
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 .	1	1	2	2	2	1	2	1	1,00
13		Dochody z mienia komunalnego	2	2	2	1	1	4	4	4	1,20
14		Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	2	1	3	3	2	4	4	4	2,20



25		Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2,40
26		Dochody poszczególnych placówek oświatowych	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2,00
27		Wydatki w placówkach oświatowych	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2,00
28		Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczonych do sektora finansów publicznych	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2,00
29		Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2	3	3	3	3	3	3	2	2	1,20
30		Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4,00
	<b>IV</b>	<b>Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym</b>										
31		Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku	1	2	2	2	2	2	2	4	4	2,80
32		Polityka rachunkowości	2	1	1	1	1	1	1	4	4	2,80
33		Realizacja własnych zadań	2	2	2	2	2	2	2	4	4	2,40
34		Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	2	3	2	2	2	2	2	4	4	2,60
35		Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	2	2	2	2	2	2	2	4	4	3,20



Załącznik nr 4 do Planu  
 audytu wewnętrznego  
 w Gminie Czersk  
 na rok 2014 r.  
 Tabela pomocnicza Nr 2

KATEGORIE RYZYK							
WARTOŚĆ	Istotność pod względem finansowym	Wpływ czynników zewnętrznych	Środowisko kontrolnej	Wpływ czynników ryzyka wrodzonego	Wpływ czynników operacyjnych	Data ostatniego audytu	Przytety 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	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
<b>Wagi ryzyka dla poszczególnych kategorii</b>							
	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>	<b>0,1</b>	<b>0,15</b>	<b>0,15</b>

Załącznik nr 5 do Planu  
 audytu wewnętrznego  
 w Gminie Czersk  
 na rok 2014 r.

Obszar audytu	Suma
Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym	2,29
Działalność Urzędu Miasta w Czersku	2,28
Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1	2,25
Działalność oświatowa	2,12
Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia	1,65

Obszar audytu	Działalność oświatowa
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4,00
Dotacje dla placówek oświatowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2,45
Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2,38
Wydatki w placówkach oświatowych	2,00
Zabezpieczenie mienia	1,85
Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych	1,56
Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych	1,39
Dochody poszczególnych placówek oświatowych	1,30
Suma końcowa	2,12

Obszar audytu	Działalność Urzędu Miasta w Czersku
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	4,00
Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane	3,41
Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych	3,14
Wynagrodzenia i pochodne	2,55
Dochody z tytułu podatków lokalnych : rolnego , podatku leśnego , podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych	2,53
Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy	2,35
Prowadzenie spraw socjalnych pracowników	2,27
Wewnętrzne procedury	2,06
Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi	2,00
Dochody z mienia komunalnego	1,93
Polityka kadrowa Urzędu Gminy	1,87
Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro	1,69
Zabezpieczenie majątku gminy	1,60
Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników	1,48
Polityka rachunkowości	1,45

Obszar audytu	Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	3,70
Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia	1,40
Polityka kadrowa	1,15
Wydatki na dodatki mieszkaniowe	1,15
Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,85
Suma końcowa	1,65

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
Prawidłowość zarządzania obiektami zmodernizowanymi i nowo-wybudowanymi w ramach danych projektów które są w okresie trwałości projektów	2,25
Realizacja zobowiązań przyjętych w trakcie trwałości projektów	2,10
Polityka kadrowa	2,04
Wewnętrzne procedury	1,95
Archiwizacja dokumentacji niezbędnej w trakcie trwałości projektu	1,80
Suma końcowa	2,25

Obszar audytu	Działalność związana z gospodarką zasobem komunalnym
Średnia z Ocena końcowa	
Temat zadania audytowego	Suma
Polityka rachunkowości	1,92
Realizacja własnych zadań	2,36
Realizacja zadań przypisanych tej jednostce	2,48
Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych	2,49
Organizacja Administracji Zasobów Komunalnych w Czernsku	2,22
Suma końcowa	2,29