

ZARZĄDZENIE NR 29/2013
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŚLESIN
Z DNIA 30 GRUDNIA 2013 ROKU

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 283 ust.1 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.), § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) oraz art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 roku, poz. 1591 z późn.zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

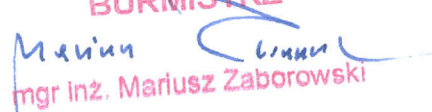
Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Gminie Ślesin oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Ślesin na rok 2014 w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Mariusz Zaborowski

GMINA ŚLESIN

ul. Kleczewska 15

62-561 Ślesin

NIP 665-27-16-489

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych)

PLAN AUDYTU NA ROK 2014**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta i Gminy Ślesin
2.	Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Ślesinie
3.	Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ślesinie
4.	Miejska Biblioteka Publiczna w Ślesinie
5.	Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika w Ślesinie
6.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Ślesinie
7.	Szkoła Podstawowa im. Janiny Porazińskiej w Piotrkowicach
8.	Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Wąsoszach
9.	Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Licheniu Starym
10.	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Szyszyńskich Holendrach
11.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Ostrowążu

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami pomocowymi	Opis obszaru działalności wspomagającej ³⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Oświata i wychowanie	Podstawowa	TAK		Wysoki
2	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Podstawowa	TAK		Wysoki
3	Gospodarka mieszkaniowa	Podstawowa			Wysoki
4	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa			Wysoki
5	Urbanistyka i architektura	Podstawowa			Wysoki
6	Działalność gospodarcza	Podstawowa			Wysoki
7	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	TAK	Zakupy	Wysoki

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami pomocowymi	Opis obszaru działalności wspomagającej ³⁾	Poziom ryzyka w obszarze
8	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Podstawowa			Wysoki
9	Zarządzanie zasobami ludzkimi	Wspomagająca		Zarządzanie	Wysoki
10	Podatki	Podstawowa			Wysoki
11	Inwestycje	Wspomagająca	TAK	Zakupy	Wysoki
12	Informatyka*	Wspomagająca		Systemy informatyczne	Średni
13	Zarządzanie organizacją	Wspomagająca		Zarządzanie, zarządzanie mieniem	Średni
14	Zarządzanie finansami	Wspomagająca		Gospodarka finansowa	Średni
15	Transport i łączność	Podstawowa			Średni
16	Pomoc społeczna	Podstawowa			Średni
17	Rolnictwo i łowiectwo	Podstawowa			Średni
18	Sprawy obywatelskie	Podstawowa			Średni
19	Bezpieczeństwo i higiena pracy	Wspomagająca		Zarządzanie, zarządzanie mieniem	Średni
20	Realizacja dochodów i wydatków	Wspomagająca	TAK	Gospodarka finansowa	Średni
21	Turystyka	Podstawowa			Średni
22	Obsługa długu publicznego	Wspomagająca		Gospodarka finansowa	Średni
23	Udzielanie dotacji	Podstawowa			Średni
24	Edukacyjna opieka wychowawcza	Podstawowa			Średni
25	Ochrona zdrowia	Podstawowa			Średni
26	Archiwum zakładowe	Wspomagająca		Zarządzanie	Średni
27	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca		Gospodarka finansowa	Średni
28	Kultura fizyczna i sport	Podstawowa			Średni
29	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Podstawowa			Niski
30	Urząd stanu cywilnego	Podstawowa			Niski

²⁾ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Oświata i wychowanie	1	I półrocze	NIE	-
2.	Zarządzanie organizacją	1		NIE	-
3.	Informatyka*	1	II półrocze	TAK	-
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1		NIE	-

*Zadanie zapewniające w obszarze ryzyka „Informatyka” zostało zaplanowane z uwagi treść przepisu § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2012 r. , poz. 526).

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
Uwaga	Plan audytu na rok 2014 nie uwzględnia zadań doradczych. W przypadku zaistnienia potrzeby realizacji zadania doradczego będzie ono realizowane po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, poza planem audytu wewnętrznego		

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających	Uwagi
Uwaga	Plan audytu na rok 2014 nie uwzględnia czynności sprawdzających. W przypadku zaistnienia potrzeby ich realizacji będą one realizowane po uzgodnieniu z kierownikiem jednostki, poza planem audytu wewnętrznego				

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
Uwaga	Planowane obszary ryzyka, obejmowane będą audytem zgodnie z priorytetami wynikającymi z systematycznej analizy ryzyka.		

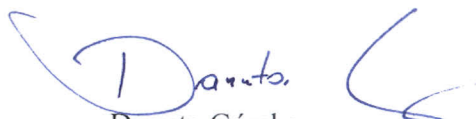
6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Cykl audytu wynosi 7,5 roku*

*Zgodnie z § 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108), cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku.

30.12.2013 r.

(data)


Danuta Górka
(podpis audytora usługodawcy)

30.12.2013 r.

(data)

BURMISTRZ

mgr inż. Mariusz Zaborowski
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

Zgodnie z art. 284 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, plan audytu stanowi, udostępnianą na wniosek, informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Sposób przeprowadzenia analizy ryzyka przy użyciu matematycznej metody analizy ryzyka

1. Określenie zasadniczych obszarów działalności / obszarów ryzyka Urzędu Miasta i Gminy Ślesin oraz komórek odpowiedzialnych za prawidłowych ich przebieg
2. Ocena ryzyka przy użyciu arkusza kalkulacyjnego analizy ryzyka.

Tabela nr 1. Arkusz kalkulacyjny analizy ryzyka - wzór

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka – potencjalne zadania zapewniające	Kategorie ryzyk					Priorytet kierownictwa	Ostatni audyt/kontrola	Ocena ryzyka			
		Istotność/ Materialność	Stabilność	Kontrola Wewnętrzna	Wrażliwość	Stopień skomplikowania			po uwzględnieniu kryteriów	po uwzględnieniu ostatniego audytu/kontroli	po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa	końcowa
		0,25	0,2	0,2	0,2	0,15						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												

Oznaczenie poszczególnych kolumn w Arkuszu kalkulacyjnym analizy ryzyka.

- Kolumna nr 1 – liczba porządkowa,
- Kolumna nr 2 – nazwa obszaru audytu (potencjalnego zadania zapewniającego),
- Kolumna nr 3 – kategoria ryzyk – istotność / materialność,
- Kolumna nr 4 – kategoria ryzyk – stabilność,
- Kolumna nr 5 – kategoria ryzyk – kontrola wewnętrzna,
- Kolumna nr 6 – kategoria ryzyk – wrażliwość,
- Kolumna nr 7 – kategoria ryzyk – stopień skomplikowania,
- Kolumna nr 8 – priorytet kierownictwa,
- Kolumna nr 9 – ostatni audyt/kontrola,
- Kolumna nr 10 – ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów,
- Kolumna nr 11 – ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu/kontroli,
- Kolumna nr 12 – ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa,
- Kolumna nr 13 – ocena ryzyka końcowa.

Czynniki wpływające na ocenę poszczególnych kategorii przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

LP.	KATEGORIE RYZYK	Czynniki wpływające na ocenę
1.	ISTOTNOŚĆ/MATERIALNOŚĆ	— wielkość przepływów finansowych — ilość operacji — ryzyko straty w pojedynczej operacji
2.	STABILNOŚĆ	— ilość zmian prawnych zachodzących i planowanych w systemie — ilość zmian organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie — zakres zachodzących i planowanych zmian
3.	KONTROLA WĘWNETRZNA	— wnioski z poprzednich audytów/ kontroli — podział obowiązków — jakość kadr — jakość systemów — morale pracowników — rotacja kadr — istnienie regulacji i procedur kontroli
4.	WRAŻLIWOŚĆ	— rzetelność danych — poufność danych — wpływ błędów na inny system — znaczenie polityczne — wrażliwość klientów — podatność na naciski korupcyjne
5.	STOPIEŃ SKOMPLIKOWANIA	— złożoność regulacji prawnych — liczba subsystemów — liczba etapów procedowania

Kategorie ryzyka przyjęte w modelu przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

KATEGORIE RYZYKA					
Ilość punktów (natężenie ryzyka)	Istotność materialność	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	Stopień skomplikowania
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo stabilny	Bardzo wysoka	Mała	Mały
2	Małe implikacje finansowe	Stabilny	Wysoka	Umiarkowana	średni
3	Duże implikacje finansowe	Znaczące zmiany	Zadawalająca	Duża	Duży
4	Kluczowy system finansowy	Nowo wdrażany system	Niska	Bardzo duża	Bardzo duży

Tabela nr 4 Kategorie ryzyka - wagi.

Kategoria ryzyka	Istotność/ materialność	Stabilność	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	Stopień skomplikowania
waga	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15

Czynnik ryzyka musi wynosić przynajmniej 10 %, a suma wag 100 %.

Ocena ryzyka zadania audytowego uwzględnia przyznanie punktowej wartości natężenia ryzyka (1, 2, 3 lub 4) dla każdej kategorii ryzyka. Ocena ryzyka odbywa się na podstawie osądu audytora wewnętrznego. Ocena ryzyka zadania audytowego z uwzględnieniem kategorii ryzyka oblicza się w następujący sposób:

$$\begin{aligned}
 & [(\text{waga „istotność”} \times \text{liczba punktów}) \\
 & + (\text{waga „stabilność”} \times \text{liczba punktów}) \\
 & + (\text{waga „kontrola wewnętrzna”} \times \text{liczba punktów}) \\
 & + (\text{waga „wrażliwość”} \times \text{liczba punktów}) + \\
 & (\text{waga „stopień skomplikowania”} \times \text{liczba punktów})] / 4 \times 100\% \\
 & (4 \text{ to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego kryterium}).
 \end{aligned}$$

Ocena każdego zadania audytowego uwzględnia priorytet Kierownictwa. W modelu przyjęto trzystopniową skalę priorytetu z następującymi wagami:

- Priorytet duży (D) – waga 30%
- Priorytet średni (Ś) – waga 15%
- Priorytet nieski (N) – waga 0%

Ocena ryzyka zadania audytowego uwzględnia czynnik ryzyka w postaci okresu czasu, jaki upłynął od ostatniego audytu/kontroli. W modelu przyjęto następujące wagi zależne od daty ostatniego audytu/kontroli.

- Nigdy – waga 30%
- Dwa lata poprzedzające rok, w którym przeprowadza się analizę ryzyka – waga 20%
- Rok poprzedzający rok przeprowadzania analizy ryzyka – waga 10%
- Rok, w którym przeprowadza się analizę ryzyka – waga 0%

Końcowa ocena ryzyka zadania audytowego ustalona zostaje jako suma:
„oceny ryzyka po uwzględnieniu kryteriów”

„oceny ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa”

„oceny ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniego audytu/kontroli” i podzielona przez 160%

1,6 (160 %) - to maksymalna wartość jaką może uzyskać w analizie ryzyka zadanie audytowe.

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka należy sporządzić ranking zadań od najwyższego do najniższego priorytetu. Przyjęty w modelu priorytet zadania zależny od poziomu oceny ryzyka przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5.
Skala oceny ryzyka audytu.

Priorytet zadania/ poziom ryzyka obszaru ryzyka	Poziom oceny ryzyka zadania audytowego/obszaru zadania
Wysoki	Ocena ryzyka powyżej 60%
Średni	Ocena ryzyka w przedziale 40% - 60%
Niski	Ocena ryzyka poniżej 40%

Arkusz kalkulacyjny analizy ryzyka

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka - potencjalne zadania zapewniające	Materialność/ Istotność	Stabilność	Kontrola Wewnętrzna	Wrażliwość	Stopień skomplikowania	Priorytet Kierownictwa	Ostatni audyt/kontrola	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa
		0,25	0,2	0,2	0,2	0,15			kryteriów	ostatniego audytu/kontroli	priorytetu Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Oświata i wychowanie	4	2	2	3	4	0,3	0,20	75%	95,00%	105,00%	78,13%
2.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3	4	2	4	4	0,3	0,00	84%	83,75%	113,75%	71,09%
3.	Gospodarka mieszkaniowa	3	2	2	3	4	0,15	0,30	69%	98,75%	83,75%	71,09%
4.	Gospodarka nieruchomościami	3	2	2	3	4	0,15	0,30	69%	98,75%	83,75%	71,09%
5.	Urbanistyka i architektura	1	2	2	3	3	0,3	0,30	53%	82,50%	82,50%	70,31%
6.	Działalność gospodarcza	2	2	2	2	2	0,30	0,30	50%	80,00%	80,00%	68,75%
7.	Zamówienia publiczne	2	2	2	4	4	0,3	0,10	68%	77,50%	97,50%	67,19%
8.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2	2	2	3	2	0,3	0,20	55%	75,00%	85,00%	65,63%
9.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	1	2	2	2	2	0,3	0,30	44%	73,75%	73,75%	64,84%
10.	Podatki	4	2	2	3	4	0,15	0,10	75%	85,00%	90,00%	62,50%
13.	Inwestycje	3	2	2	4	4	0,15	0,10	74%	83,75%	88,75%	61,72%
11.	Informatyka*	3	2	2	3	3	0,3	0,00	65%	65,00%	95,00%	59,38%
12.	Zarządzanie organizacją	1	2	2	3	2	0,15	0,30	49%	78,75%	63,75%	58,59%
18.	Zarządzanie finansami	3	2	2	3	4	0,15	0,10	69%	78,75%	83,75%	58,59%
14.	Transport i łączność	3	2	2	3	2	0	0,30	61%	91,25%	61,25%	57,03%
15.	Pomoc społeczna	4	2	2	3	4	0,15	0,00	75%	75,00%	90,00%	56,25%
16.	Rolnictwo i łowiectwo	3	2	2	2	3	0	0,30	60%	90,00%	60,00%	56,25%
17.	Sprawy obywatelskie	1	2	2	2	2	0,15	0,30	44%	73,75%	58,75%	55,47%
19.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	1	2	2	1	1	0,3	0,20	35%	55,00%	65,00%	53,13%
20.	Realizacja dochodów i wdatków	3	2	2	2	2	0,15	0,10	56%	66,25%	71,25%	50,78%
21.	Turystyka	2	2	2	2	2	0	0,30	50%	80,00%	50,00%	50,00%
22.	Obsługa długu publicznego	2	2	2	2	2	0	0,30	50%	80,00%	50,00%	50,00%
23.	Udzielanie dotacji	2	2	2	3	2	0,15	0,10	55%	65,00%	70,00%	50,00%
24.	Edukacyjna opieka wychowawcza	2	2	2	1	2	0	0,30	45%	75,00%	45,00%	46,88%

25.	Ochrona zdrowia	2	2	2	1	2	0	0,30	45%	75,00%	45,00%	46,88%
26.	Archiwum zakładowe	1	2	2	1	1	0,15	0,20	35%	55,00%	50,00%	43,75%
27.	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	3	2	2	2	3	0	0,10	60%	70,00%	60,00%	43,75%
28.	Kultura fizyczna i sport	3	2	2	3	3	0	0,00	65%	65,00%	65,00%	40,63%
29.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3	2	2	2	2	0	0,00	56%	56,25%	56,25%	35,16%
30.	Urząd stanu cywilnego	1	2	2	1	2	0,15	0,00	39%	38,75%	53,75%	33,59%

30.12.2013  

Analiza potrzeb audytu
Priorytety Kierownictwa jednostki na rok 2014

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Priorytet Kierownictwa
1.	Archiwum zakładowe	0,15
2.	Bezpieczeństwo i higiena pracy	0,3
3.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,3
4.	Działalność gospodarcza	0,3
5.	Edukacyjna opieka wychowawcza	0
6.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,3
7.	Gospodarka mieszkaniowa	0,15
8.	Gospodarka nieruchomościami	0,15
9.	Informatyka	0,3
10.	Inwestycje	0,15
11.	Księgowość i sprawozdawczość budżetowa	0
12.	Kultura fizyczna i sport	0
13.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0
14.	Obsługa długu publicznego	0
15.	Ochrona zdrowia	0
16.	Oświata i wychowanie	0,3
17.	Podatki	0,15
18.	Pomoc społeczna	0,15
19.	Realizacja dochodów i wdatków	0,15
20.	Rolnictwo i łowiectwo	0
21.	Sprawy obywatelskie	0,15
22.	Transport i łączność	0
23.	Turystyka	0
24.	Udzielanie dotacji	0,15
25.	Urbanistyka i architektura	0,3
26.	Urząd stanu cywilnego	0,15
27.	Zamówienia publiczne	0,3
28.	Zarządzanie finansami	0,15
29.	Zarządzanie organizacją	0,15
30.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	0,3

Wagi dla priorytetów**0,30 - priorytet wysoki****0,15 - priorytet średni****0,00 - priorytet niski**

30.12.2013

Data i podpis

BURMISTRZ

 mgr inż. Mariusz Zaborowski