

Zarządzenie Nr 17/2013

Burmistrza Słubic

z dnia 11 stycznia 2013 r.

w sprawie: wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego w Gminie Słubice na 2013 rok

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. 2011 Nr 142, poz. 1519 ze zm.) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010 Nr 21 poz. 108) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Gminie Słubice zostaje wprowadzony plan audytu wewnętrznego na rok 2013, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy Słubice.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr
17/2013
Burmistrza Słubic
z dnia 11 stycznia 2013 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2013

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Słubice
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Urząd Miejski w Słubicach oraz jednostki organizacyjne Gminy: Zespół Administracyjny Oświaty Żłobek Samorządowy "Bajka" w Słubicach Przedszkole Samorządowe nr 1 "Jarzębinka" Przedszkole Samorządowe nr 2 "Pinokio" Przedszkole Samorządowe nr 3 "Miś Uszatek" Przedszkole Samorządowe nr 4 "Krasnal Hałabała" Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Słubicach Szkoła Podstawowa nr 2 Tadeusza Kościuszki Szkoła Podstawowa nr 3 im. Stefana Czarneckiego Szkoła Podstawowa w Golicach Szkoła Podstawowa w Kunowicach Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. hm. Zygmunta Imbierowicza Gimnazjum nr 2 im. Marka Kotańskiego Słubicki Miejski Ośrodek Kultury Zakład Administracji Mieniem Komunalnym Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Słubice Ośrodek Pomocy Społecznej
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona

4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim funkcjonują: Wydziały, biura, jedno- i wieloosobowe samodzielne stanowiska jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy, Straż Miejska jako komórka organizacyjna odpowiedzialna za wydzielone merytorycznie sprawy.
5.	Zadania jednostki	Gmina Słubice wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), wykorzystując Urząd Miejski w Słubicach oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Miejski w Słubicach stanowi jednostkę pomocniczą Burmistrza, Rady Miejskiej oraz Komisji Rady. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, efektywne gromadzenie środków publicznych, efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. Kierownikiem Urzędu Miejskiego jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy swojego Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika. Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Miejskiej. <u>Gmina Słubice wykonuje w szczególności zadania:</u> własne, zlecone, na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone), publiczne powierzone w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone miejsko-gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. <u>Zadania własne dotyczą spraw:</u> ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg , ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,

	wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, gminnego budownictwa mieszkaniowego, edukacji publicznej, kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień, cmentarzy gminnych, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji Gminy, współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
--	---

1. Analiza obszarów ryzyka

Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych;
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;

- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 7) możliwość dysponowania przez urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
- 9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,

przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Słubic.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

Działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;

Niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznymi wynikających z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;

Nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;

Nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań.

Niezadowolnienie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

Na podstawie wcześniejszych ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Gminy Słubice oraz gminnych jednostek organizacyjnych wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań zapewniających. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Gminy Słubice w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Gminy wynikające z ustaw, a także Statutu Gminy Słubice oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby planu rocznego na rok 2013, opartego o analizę ryzyka w Gminie Słubice wybranym obszarom audytu przypisano następujące potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary ryzyka
1	2
Obszar audytu: Budżet Gminy	
1	Opracowanie budżetu i jego zmian
2	Wykonanie budżetu
3	Dochody własne
4	Wydatki inwestycyjne
5	Kredyty i pożyczki
Obszar audytu: Podatki i opłaty	
6	Naliczanie podatku od nieruchomości
7	Podatek od środków transportu
8	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)
9	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe
10	Opłata targowa
Obszar audytu: Wydatki	
11	Finansowanie zadań z wydatków bieżących
12	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych
Obszar audytu: Fundusze celowe	
14	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe	
15	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych
16	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych

Obszar audytu: Rachunkowość	
17	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości
18	Prowadzenie ksiąg rachunkowych
19	Inwentaryzacja
20	Gospodarka kasowa
21	Sprawozdawczość
Obszar audytu: Zamówienia publiczne	
22	Udzielenie zamówień o wartości powyżej 14000 euro
23	Udzielenie zamówień o wartości do 14000 euro
24	Realizacja zamówień publicznych
Obszar audytu: Mienie komunalne	
25	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości
26	Dochody z mienia
27	Koszty utrzymania mienia
Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami	
28	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych
29	Dzierżawa gruntu
30	Najem lokali mieszkalnych
31	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd
32	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu
Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne	
33	Ustalanie warunków zabudowy
34	Planowanie przestrzenne
Obszar audytu: Gospodarka komunalna	
35	Utrzymanie i remonty dróg
36	Gospodarka wodno-ściekowa
37	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
38	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie
Obszar audytu: Usługi administracyjne	
39	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
40	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu
41	Wydawanie dowodów osobistych
42	Usługi ewidencji ludności
43	Usługi USC
Obszar audytu: Oświata	
44	Dochody oświatowych jednostek budżetowych
45	Zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych
Obszar audytu: Kultura	
46	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury
Obszar audytu: Promocja	
47	Działania w zakresie promocji Miasta i Gminy
Obszar audytu: Sport i rekreacja	
48	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi
49	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone

50	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych
Obszar audytu: Pomoc społeczna	
51	Realizacja zadań przez OPS
52	Świadczenia rodzinne
53	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS
Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem	
54	Nadzór nad dokumentami i zapisami
55	Ochrona informacji niejawnych
56	Zarządzanie zasobami ludzkimi
57	Kadry i płace
58	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami
Obszar audytu: Obieg informacji	
59	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)
60	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów
Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne	
61	Zarządzanie kryzysowe
62	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego
Obszar audytu: Opieka zdrowotna	
63	Program przeciwdziałania alkoholizmowi
Obszar audytu: Systemy IT	
64	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT
65	Bezpieczeństwo informacji
66	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych
Obszar audytu: Zadania zlecone	
67	Organizacja wyborów
Obszar audytu: kontrola zarządcza	
68	Stan wdrożenia kontroli zarządczej

Metody analizy ryzyka

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

Analiza ryzyka – metoda oceny podatności obszaru (systemu, procesu) na czynniki ryzyka;

Czynniki ryzyka – zdarzenia, działania, zaniechania działań, które mogą spowodować wystąpienie ryzyka;

Kategorie ryzyka – pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka;

Waga ryzyka – wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

Właściciel ryzyka – osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną stratę w przypadku zmaterializowania się ryzyka.

Ryzykiem nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działanie lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy”- nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Audyt zostanie rozpoczęty od zadań dla których oszacowane ryzyko jest największe.

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (wielkości zagrożenia dla działania referatu/jednostki organizacyjnej) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono, w skali 4-stopniowej, wpływ na funkcjonowanie systemu (określonego obszaru audytu). Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk.

Opis kategorii ryzyk:

- 1) Materialność / Istotność – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe;
- 2) Jakość zarządzania – jakość kadry i struktura wewnętrzna, kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, zarządzanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) Kontrola wewnętrzna – jakość funkcjonowania kontroli wewnętrznej, stosowanie pisemnych procedur, podział obowiązków, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) Czynniki zewnętrzne – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) Operacyjne czynniki ryzyka – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, wykonywanie nowych, skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winny być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinna mieć przynajmniej 10% (0,10) wpływ na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu.

Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt.	Materialność / Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	2	3	4	5	6
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3 pkt.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga modelu					
Waga modelu	0,30	0,25	0,15	0,15	0,15
Przykładowe czynniki wpływające na ocenę	Wielkość przepływów finansowych Liczba operacji Ryzyko straty w pojedynczej operacji Poziom kosztów jednostkowych Poziom jakości produktów/ usług Ryzyko szkody na wizerunku	Jakość kadr Motywacja pracowników Podział obowiązków Delegowanie uprawnień	Wnioski z poprzednich audytów i kontroli Podział obowiązków Jakość kadr/systemów Morale / rotacja kadr Istnienie procedur	Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie Wrażliwość stron Podatność na naciski	Złożoność wymagań, regulacji Liczba podsystemów Liczba realizowanych procedur liczba poziomów działania Jakość kadry

Audytory wewnętrzni przypisali najwyższe wagi dla kryteriów *Materialność/ Istotność* oraz *Kontrola wewnętrzna* ze względu na fakt, iż:

im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu,

im słabsza jakość kontroli wewnętrznej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZ.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWN.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERAC.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}): 5\} * 100\%$$

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez Audytora i Sekretarza Gminy, oceniane w 0-40%, gdzie 0% oznacza najniższy, a 40% najwyższy priorytet.

Ostatnim parametrem zawartym w modelu matematycznym jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. Przyjęto skalę 0-20%, gdzie 0% oznacza, iż obszar audytu był poddany audytowi lub kontroli w ostatnim roku, a 20% oznacza, że przez ostatnie 2 lata dany obszar nie był kontrolowany.

Łączna ocena ryzyka dla danego obszaru ryzyka jest szacowana jako średnia oceny według kryteriów oraz łącznej oceny według osądu Audytora, Kierownictwa oraz przy uwzględnieniu czynnika czasu.

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = [\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ AUDYTORA} + \text{PRIORYTET NADANY PRZEZ KIEROWNICTWO} + \text{CZYNNIK CZASU}] / 2$$

Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” stanowi załącznik nr 1 do Planu audytu na rok 2013. W arkuszu uwzględniono wszystkie wyspecyfikowane wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielone je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar ryzyka	Ocena ryzyka
1	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	43%
2	Dzierżawa gruntu	43%
3	Najem lokali mieszkalnych	43%

4	Bezpieczeństwo informacji	42%
5	Świadczenia rodzinne	41%
6	Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS	41%
7	Organizacja wyborów	26%
8	Realizacja zamówień publicznych	26%
9	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	26%
10	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26%
11	Inwentaryzacja	26%
12	Gospodarka kasowa	26%
13	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	26%
14	Dochody z mienia	26%
15	Koszty utrzymania mienia	26%
16	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	26%
17	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	26%
18	Utrzymanie i remonty dróg	26%
19	Gospodarka wodo-ściekowa	26%
20	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	26%
21	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	26%
22	Opracowanie budżetu i jego zmian	25%
23	Wykonanie budżetu	25%
24	Dochody i wydatki bieżące	25%
25	Wydatki inwestycyjne	25%
26	Kredyty i pożyczki	25%
27	Naliczanie podatku od nieruchomości	25%
28	Podatek od środków transportu	25%
29	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)	25%
30	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe	25%
31	Opłata targowa	25%
32	Finansowanie zadań z wydatków bieżących	25%
33	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.	25%
34	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych	25%
35	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych.	25%
36	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości	25%
37	Sprawozdawczość	25%
38	Udzielanie zamówień o wartości do 14000 euro	25%
39	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT	25%
40	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami	24%
41	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	24%

42	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	24%
43	Planowanie przestrzenne	24%
44	Zarządzanie kryzysowe	24%
45	Dochody oświatowych jednostek budżetowych	24%
46	Zadani inwestycyjne w placówkach oświatowych	24%
47	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów	24%
48	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego	23%
49	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych	23%
50	Kadry i płace	22%
51	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	22%
52	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	22%
53	Wydawanie dowodów osobistych	22%
54	Usługi ewidencji ludności	22%
55	Usługi USC	22%
56	Realizacja zadań własnych przez Ośrodek Kultury i Bibliotekę	22%
57	Działania w zakresie promocji Miasta	22%
58	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi	22%
59	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone	22%
60	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	22%
61	Realizacja zadań przez OPS	22%
62	Program przeciwdziałania alkoholizmowi	21%
63	Nadzór nad dokumentami i zapisami	20%
64	Ochrona informacji niejawnych	20%
65	Zarządzanie zasobami ludzkimi	20%
66	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)	19%
67	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 14000 euro	17%

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	1. Bezpieczeństwo informacji w Urzędzie Miejskim w Słubicach.	I półrocze 2013	15	Obszar: Systemy IT Właściciel ryzyka: Urząd Miejski	NIE	
2.	2. Skuteczność procedur przyznania, naliczania i wypłaty świadczeń w Ośrodku Pomocy Społecznej w Słubicach.	I półrocze 2013	15	Obszar: Pomoc społeczna Właściciel ryzyka: Ośrodek Pomocy	NIE	

				Spółecznej		
3	3. Zarządzanie miejskimi zasobami lokalowymi przez ZAMK.	II półrocze 2013	15	Obszar: Mienie komunalne Właściciel ryzyka: ZAMK	NIE	
4	4. Wykonywanie zadań w zakresie oddawania w najem nieruchomości gminnego zasobu.	II półrocze 2013	15	Obszar: Mienie komunalne Właściciel ryzyka: Urząd Miejski	NIE	
	Razem:		60			

4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2014

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1	Organizacja wyborów	2014	
2	Realizacja zamówień publicznych	2014	
3	Stan wdrożenia kontroli zarządczej	2014	
4	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2014	

5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

6. Planowane zadania sprawdzające

Brak

7. Informacja na temat cyklu audytu

Cykl audytu wynosi 17 lat.

Słubice,

.....

(data)

.....

(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....

(data)

.....

(pieczęć i podpis Burmistrza)