

ZARZĄDZENIE Nr 55. 2018
BURMISTRZA ZEŁOWA
z dnia 17 października 2018r.

Og.0050.55.2018

w sprawie: zatwierdzenia zmiany Planu Audytu Wewnętrznego na 2018r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz.994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432) w związku z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1669, poz. 1693), § 7-11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018r. poz. 506), zarządzam co następuje:

§1

Zatwierdzam zmianę Planu Audytu Wewnętrznego na 2018r. stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu – Usługodawcy.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Urszula Świerczyńska

AW.1721.4.2018

I. INFORMACJE O GMINIE ŻELÓW ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Audytowi wewnętrznemu zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych¹ podlega Urząd Miejski w Żelowie oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy Żelów.

1.2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	<i>Urząd Miejski w Żelowie</i>
2.	<i>Przedszkole Samorządowe Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Żelowie</i>
3.	<i>Przedszkole Samorządowe Nr 4 im. Jana Brzechwy w Żelowie</i>
4.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki z oddziałami integracyjnymi w Żelowie</i>
5.	<i>Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Henryka Sienkiewicza w Żelowie</i>
6.	<i>Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Wygietzowie</i>
7.	<i>Szkoła Podstawowa im. mjr. Henryka Sucharskiego w Bujnach Szlacheckich</i>
8.	<i>Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Kociszewie</i>
9.	<i>Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żelowie</i>
10.	<i>Szkoła Podstawowa w Łobudzicach</i>
11.	<i>Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żelowie</i>
12.	<i>Środowiskowy Dom Samopomocy w Walewicach</i>
13.	<i>Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy im. Adama Mickiewicza w Żelowie</i>
14.	<i>Dom Kultury w Żelowie</i>
15.	<i>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Żelowie</i>

1.3. Podstawowe cele i obszary działania jednostki

Gmina Żelów funkcjonuje jako jednostka samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności. W skład Gminy wchodzi 35 sołectw.

Samorząd gminny jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne o znaczeniu lokalnym. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym² zaspokajanie

1 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. O finansach publicznych Dz. U. 2017 poz. 2077

2 Ustawa z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym Dz. U. Z 2017 poz. 2232)

zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy.

Celem gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

- wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd gminny przez system prawny,
- stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
- przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców gminy do informacji publicznej,
- rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
- efektywne gromadzenie środków publicznych,
- oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Zadania Gminy zostały określone w ustawie o samorządzie gminnym³ oraz w innych aktach kompetencyjnych.

Gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

1.4. Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2018 roku

Kwotę planowanych w 2018 roku dochodów budżetu Gminy Żelów określono w Uchwale Nr XXXI/314/2017 Rady Gminy w Żelowie z dnia 14 grudnia 2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żelów na 2018r., w wysokości 56 750 000,00 zł, w tym:

- Dochody bieżące – 55 637 600,00 zł, w tym zadania zlecone w kwocie 16 807 908,00zł
- Dochody majątkowe – 1 112 400,00zł

1.5. Kwota środków planowana do wydatkowania w 2018 roku

Kwotę planowanych w 2018 roku wydatków budżetu Gminy Żelów określono w Uchwale Nr XXXI/314/2017 Rady Gminy w Żelowie z dnia 14 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żelów na 2018r., w wysokości 57 532 544,00zł, w tym:

- Wydatki bieżące – 53 681 050,19zł w tym zadania zlecone w kwocie 16 807 908,00zł
- Wydatki majątkowe – 3 851 493,81zł w tym zlecone w kwocie 49 000,00

Deficyt budżetu Gminy w wysokości 782 544,00zł

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Materiały do identyfikacji obszarów audytu

W celu przygotowania analizy ryzyka w obszarach audytu, Audytor wewnętrzny oparł się na następujących materiałach:

- 1) cele i zadań Gminy realizowane w poszczególnych komórkach (Wydziałach, Zespołach,

³ Ustawa z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym Dz. U. z 2017 poz. 2232)

Referatach Urzędu Miejskiego, na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych);

- 2) analiza wewnętrznych regulacji prawnych;
- 3) plany pracy;
- 4) budżet gminy na 2018r.;
- 5) sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu;
- 6) przyjęte zasady kontroli zarządczej;
- 7) wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów.

2.2. Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów Gminy. Ujawnione obszary audytu czyli ocena potrzeb audytu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych, celów i zadań Gminy oraz wiedzy Audytora wewnętrznego, przeprowadzono przy zastosowaniu matematycznej analizy ryzyka, analizę ryzyka w poszczególnych obszarach audytu. Sytuacja przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet – typ uchwalania, zmian w budżecie, wykonanie budżetu	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
2	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
3	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
4.	Sprawozdawczość finansowa, w tym sprawozdawczość gminnych jednostek organizacyjnych	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
5.	Gospodarka kasowa	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Niski
6.	Ewidencja środków trwałych i wyposażenia oraz zawartości niematerialnych i prawnych	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
7.	Inwentaryzacja	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
8.	Obieg dokumentów finansowo-księgowych	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Wysoki
9	Finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych	Urząd Miejski i jednostki	Nie	podstawowa	Wysoki

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
		organizacyjne Gminy			
10.	Gospodarowanie wolnymi aktywami finansowymi	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
11.	Podróże służbowe	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne Gminy	Nie	Wspomagająca	Średni
12.	Kredyty i pożyczki	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
13.	Podatek od nieruchomości – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązanie podatkowego, udzielenie ulg w spłacie podatków, windykacja	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
14.	Podatek rolny i leśny – system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązanie podatkowego, udzielenie ulg w spłacie podatków, windykacja	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
15.	Podatek od środków transportowych - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązanie podatkowego, udzielenie ulg w spłacie podatków, windykacja	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
16.	Podatek od czynności cywilnoprawnych - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązanie podatkowego, udzielenie ulg w spłacie podatków, windykacja	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
17.	Pozostałe podatki i opłaty - system ewidencji, postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązanie podatkowego, udzielenie ulg w spłacie podatków, windykacja	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
18.	Realizacja zamówień publicznych pow. 30.000 euro	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Wysoki
19.	Zamówienie publiczne do kwoty 30.000 euro	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
20.	Planowanie i realizacja inwestycji o znaczeniu lokalnym finansowych z budżetu gminy, w tym inwestycje w gminnych jednostkach organizacyjnych	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
21.	Realizacja projektów współfinansowanych ze środków UE	Urząd Miejski	Tak	Wspomagająca	Niski
22.	Zarządzania zasobami ludzkimi	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
23.	Dokumentacja z zakresu nawiązania, przebiegu i rozwiązania stosunku pracy	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
24.	Szkolenia i rozwój zawodowy	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Niski

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
	pracowników, podnoszenia kwalifikacji zawodowych	i jednostki organizacyjne			
25.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
26.	Wydatki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, składki na ubezpieczenia zdrowotne	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
27.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (dot. wynagrodzeń pracowników)	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
28.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Społecznych	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Niski
29.	Wydatki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
30.	Działalność Biura Rady Miejskiej	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Niski
31.	Gospodarka lokalami użytkowymi	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
32.	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
33.	Gospodarowanie gruntami	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
34.	Zagospodarowanie przestrzennym	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
35.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów)	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
36.	Modernizacja i utrzymaniem lokalnych dróg, ulic, mostów i placów	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
37.	Utrzymanie zieleni w gminie	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
38.	Organizacja zaopatrzenia w ciepło na obszarze gminy	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
39.	Organizacja oświetlenia miejsc publicznych (ulic, placów i dróg)	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
40.	Gospodarowaniem odpadami na terenie gminy	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
41.	Zimowe przygotowanie dróg i infrastruktury technicznej miasta i wsi	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
42.	Zapewnienie mieszkańcom wody oraz oczyszczenie ścieków	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
43.	Realizacja zadań wynikająca z ustaw o ochronie przyrody oraz o ochronie i kształtowaniu środowiska	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
44.	Organizacja transportu publicznego	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
45.	Współdziałanie z podmiotami gospodarczymi świadczącymi usługi komunalne na rzecz	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
	<i>gminy – zlecanie zadań</i>				
46.	<i>Prowadzenie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
47.	<i>Prowadzenie spraw związanych z wydawaniem, cofnięciem pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
48.	<i>Wydawanie wypisów i wrysów, wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowaniu terenu</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
49.	<i>Wydawanie dowodów osobistych</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
50.	<i>Prowadzenie ewidencji ludności-sprawy meldunkowe</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
51.	<i>Akta Stanu Cywilnego</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
52.	<i>Udzielenie zezwoleń mieszkańcom gminy na przyłączenie się do sieci internetowej gminy</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
53.	<i>Organizacja działalności kulturalnej</i>	<i>Urząd Miejski Dom Kultury Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
54.	<i>Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu – nadzór nad obiektami sportowymi</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
55.	<i>Dotacja na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu.</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
56.	<i>Ochrona i nadzór nad zabytkami</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
57.	<i>Realizacja zadań z zakresu ochrony zdrowia</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
58.	<i>Nadzór nad placówkami ochrony i zdrowia</i>	<i>Urząd Miejski</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
59.	<i>Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, składki na ubezpieczania zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, zasiłki i pomoc w naturze i składki na ubezpieczania emerytalne i rentowe, świadczenia społeczne-kombatanckie, dodatki mieszkaniowe, usługi opiekuńcze</i>	<i>Urząd Miejski i Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żelowie</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>
60.	<i>Działalność ośrodków wsparcia</i>	<i>Urząd Miejski Środowiskowy Dom Samopomocy</i>	<i>Nie</i>	<i>Podstawowa</i>	<i>Średni</i>

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
		w Walewicach			
61.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
62.	Zarządzanie szkołami podstawowymi, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, działalność świetlic szkolnych	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Wysoki
63.	Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Wysoki
64.	Działalność liceów ogólnokształcących	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
65.	Zarządzanie przedszkolami	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Wysoki
66.	Działalność stołówek szkolnych	Urząd Miejski i jednostki oświatowe	Nie	Podstawowa	Niski
67.	Dowóz uczniów do szkół	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Niski
68.	Pomoc materialna dla uczniów	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
69.	Wykonywanie zadań z zakresu rolnictwa, leśnictwa i łowiectwa	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
70.	Realizacja zadań związanych z promocją miasta i gminy	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
71.	Pozyskiwanie i obsługa inwestorów	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
72.	Realizacja działań z zakresu rozwoju turystyki	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
73.	System zarządzania kryzysowego	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
74.	Obrona cywilna	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
75.	Ochrona przeciwpożarowa	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
76.	Nadzór nad spółkami gminnymi	Urząd Miejski	Nie	Podstawowa	Średni
77.	Organizacja Urzędu	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
78.	BHP w UM i jednostkach podległych, ze szczególnym uwzględnieniem warunków pracy	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
79.	Obieg korespondencji w Urzędzie	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
80.	Archiwizacja dokumentów	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Niski
81.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
82.	Współdziałanie z z organizacjami poza rządowymi	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
83.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
84.	Dostęp do informacji publicznej	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
85.	Ochrona danych osobowych w Urzędzie	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
86.	Ochrona informacji niejawnych	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni
87.	Gospodarowanie sprzętem komputerowym i oprogramowaniem	Urząd Miejski i jednostki organizacyjne	Nie	Wspomagająca	Średni
88.	Finansowe i operacyjne	Urząd Miejski	Nie	Wspomagająca	Średni

Lp.	Nazwa obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
	<i>systemy informatyczne</i>	<i>i jednostki organizacyjne</i>			
89.	<i>Bezpieczeństwo informatyczne</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>
90.	<i>Organizacja gminnych jednostek organizacyjnych</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>
91.	<i>Rachunkowość i gospodarowanie mieniem gminnych jednostek organizacyjnych</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>
92.	<i>Zamówienia publiczne w gminnych jednostkach organizacyjnych, w tym do 30.000 euro</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>
93.	<i>System kadrowo-placowy w gminnych jednostkach organizacyjnych</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>
94.	<i>Bezpieczeństwo i ochrona danych, w tym bezpieczeństwo informatyczne w gminnych jednostkach organizacyjnych</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Niski</i>
95.	<i>Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w gminnych jednostkach organizacyjnych</i>	<i>Urząd Miejski i jednostki organizacyjne</i>	<i>Nie</i>	<i>Wspomagająca</i>	<i>Średni</i>

W załączeniu ocena potrzeb audytu wewnętrznego z wskazaniem priorytetu Burmistrza – załącznik nr 1.

Ocena ryzyka przeprowadzona z zastosowaniem metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych i stanowi załącznik nr 2.

Opis metody matematycznej analizy ryzyka stanowi załącznik nr 3.

2.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka

W celu wyznaczenia priorytetu audytu zastosowano trójstopniową skalę ryzyka :

- Wysoki – powyżej 70%
- Średni - 50 % do 70 %,
- Niski – poniżej 50 %

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka dla Gminy Żelów Audytor wewnętrzny wyodrębnił :

- 5 obszarów audytu o najwyższej wadze ryzyka
- 81 obszary audytu o średniej wadze ryzyka
- 9 obszarów audytu o niskim poziomie ryzyka

Audyt wewnętrzny zostanie rozpoczęty od zadań, dla których oszacowane ryzyko jest największe.

III. ANALIZA ZASOBÓW OSOBOWYCH AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp	Liczba zatrudnionych audytorów wewnętrznych	Łączny wymiar czasu pracy w etatach	Liczba dni roboczych/osobodni w roku	Liczba dni przysługującego urlopu wypoczynkowego	Liczba dni przeznaczonych na realizację czynności audytowych
1	Audytor wewnętrzny - usługodawca	Audyty wewnętrzne realizowane są na podstawie umowy cywilno-prawnej			

IV. PLANOWANE TEMATY AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

4.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania eksperta
1.	<i>Ocena sposobu gospodarowania środkami finansowymi przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łobudzie</i>	<i>Zarządzanie szkołami podstawowymi, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, działalność świetlic szkolnych</i>	1	2018	Nie
2.	<i>Analiza działalności Biblioteki Miejskiej i Gminnej w Żelowie</i>	<i>Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej</i>	1	2018	Nie
3	<i>Ocena systemu kontroli finansowej w ramach obiegu I kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Żelowie</i>	<i>Obieg dokumentów finansowo-księgowych</i>	1	2018	Nie

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	Planowane tematy czynności doradczych
	<i>Wg potrzeb</i>		

4.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających	Uwagi
1.	<i>Ocena sposobu gospodarowania środkami finansowymi przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wygieszowie</i>	1	2018	
2	<i>Ocena sposobu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Żelowie</i>	1	2018	

V. PLANOWANE OBSZARY RYZYKA, KTÓRE POWINNY ZOSTAĆ OBJĘTE AUDYTEM WEWNĘTRZNYM

Lp.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Realizacja zamówień publicznych powyżej 30 000 euro	Wysoki	2019
2.	Finansowanie gminnych jednostek organizacyjnych	Wysoki	2019
3.	Realizacja zamówień publicznych do 30 000 euro	Średni	2019
3.	Nadzór nad mieniem komunalnym, w tym bieżące remonty i konserwacje (za wyjątkiem utrzymania lokalnych dróg, ulic, placów, mostów)	Średni	2020
4.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, zasiłki i pomoc w naturze i składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, świadczenia społeczne-kombatancie, dodatki mieszkaniowe, usługi opiekuńcze	Średni	2020
5.	Realizacja zadań z zakresu oświaty	Średni	2021

VI. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny zatrudniony jest w Urzędzie Miejskim w Żelowie na podstawie umowy cywilnoprawnej od dnia 01 czerwca 2017r.

Sporządzający:

**URZĄD MIEJSKI
w ŻELOWIE
ul. Żeromskiego 23
97-425 Żelów**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Justyna Pasiek
mgr inż. Justyna Pasiek
MF 725/2004

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego – usługodawcy)

Zatwierdzam:

Burmistrz

mgr Urszula Świątek
mgr Urszula Świątek

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)