



AW.1721.5.2014

ZATWIERDZAM:

Audytorski wewnętrzny
Adrianna Sudomirska
zaśw. MF nr 1393/2004

.....
Audytor wewnętrzny

WÓJT
Wojciech Oskwarek

.....
Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka

Nowa Wieś Wielka, 30.12.2014r.

Nowa Wieś Wielka, 2014.12.30.....

PLAN AUDYTU NA ROK 2015

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy Nowa Wieś Wielka

1.2. Adres jednostki

ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka

1.3. Forma organizacyjno prawna

jst

2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Audytor Wewnętrzny - usługodawca

Adrianna Sudomirska

3. Informacje o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego

3.1. Audyt wewnętrzny w obszarach ryzyka

Lp.	Obszary ryzyka	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowany		
				Zadania zapewniające w tym zadania zlecone	Czynności doradcze w tym czynności doradcze zlecone	Czynności sprawdzające
1	Zamówienia publiczne i zakupy w jednostkach organizacyjnych	wspomagający	10,6	1		
2	Realizacja i rozliczenie projektów finansowanych z funduszy zewnętrznych.	wspomagający	7,9			
3	Realizacja zadań inwestycyjnych, remontowych i inwestycyjno - remontowych.	podstawowy	7,8	1		
4	Bezpieczeństwo informacji.	podstawowy	4,8	1		
5	Inwentaryzacja w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych.	podstawowy	4,7			
6	Prowadzenie ewidencji składników majątkowych.	wspomagający	4,7			
7	Gospodarowanie mieniem i środkami rzeczowymi.	wspomagający	4,6			
8	Polityka społeczna i zdrowotna.	podstawowy	4,6			
9	Wydawanie decyzji administracyjnych.	podstawowy	4,6			
10	Gospodarowanie lokalami użytkowymi.	podstawowy	4,6			
11	Pozyskiwanie funduszy zewnętrznych.	wspomagający	4,6			
12	Funkcjonowanie Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty.	podstawowy	3,8			
13	Koszty funkcjonowania Urzędu Gminy.	wspomagający	4,4			
14	Realizacja dochodów z podatków i opłat.	wspomagający	4,2			
15	Bezpieczeństwo publiczne.	podstawowy	4,2			
16	Ochrona informacji niejwanych i danych osobowych.	wspomagający	4,2			
17	Realizacja dochodów i wydatków (dotacje celowe) zadan z zakresu administracji rządowej i zadań rządowych w ramach porozumień	wspomagający	4,2			
18	Funkcjonowanie SP ZOZ Gminnej Przychodni.	podstawowy	4,2			
19	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.	wspomagający	4			
20	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych.	wspomagający	6	1		
21	Sprawozdawczość finansowa, ewidencja, nadzór i kontrola dowodów księgowych.	podstawowy	4			
22	Przestrzeganie procedur finansowych.	podstawowy	4			
23	Funkcjonowanie ZGK	podstawowy	4			

24	Terminowość realizacji zobowiązań z tytułu zawieranych umów.	wspomagający	4			
25	Działalność promocyjna, informacyjna.	podstawowy	3,8			
26	Funkcjonowanie GOK.	podstawowy	3,8			
27	Funkcjonowanie GBP.	podstawowy	3,8			
28	Realizacja zadań w zakresie kultury, sportu i turystyki.	podstawowy	3,4			
29	Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych	podstawowy	3,4			
30	Utrzymanie dróg.	podstawowy	4			
31	Funkcjonowanie placówek oświatowych	podstawowy	3,2			
32	Gospodarka kasowa.	podstawowy	3,2			
33	Rozpatrywanie skarg i wniosków	podstawowy	3			
34	Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji.	podstawowy	3			
35	Realizacja zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.	podstawowy	2,6			
36	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna.	wspomagający	2,6			
37	Realizacja zadań związanych z udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów.	podstawowy	2,3			
38	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz polityka szkoleniowa.	wspomagający	2,2			
39	eksploatacja systemów teleinformatycznych (oprogramowanie, sprzęt) oraz kontrola dostępu do urzędzeń teleinformatycznych	wspomagający	2,2			
40	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	podstawowy	2			
41	Organizacja systemu obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy.	wspomagający	1,7			
42	Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych.	podstawowy	1,7			
43	Planowanie roczne zamówień.	wspomagający	4			
44	Podstawowe tryby udzielania zamówień publicznych: przetargi nieograniczone i ograniczone.	wspomagający	4			
45	Dokonywanie zakupów o wartości poniżej progu ustawowego.	wspomagający	4			
46	Inne tryby postępowań o udzielenie zamówień publicznych.	wspomagający	4			
47	Funkcjonowanie GOPS	podstawowy	3,8			

3.2. Planowanie zadania zapewniające, czynności doradcze i sprawdzające w roku planowym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, przedmiot czynności doradczych albo temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynność sprawdzająca	Zadanie zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	W przypadku audytu wewnętrznego zleconego wskazać podmiot zlecający audyt <i>Wpisać odpowiednio np.: MF, NIK</i>	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Zamówienia publiczne i zakupy w jednostkach organizacyjnych	zadanie zapewniające		Nie
2	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych	zadanie zapewniające		Nie
3	Realizacja zadania: Budowa sieci kanalizacji deszczowej ul. Sosnowa – Gierczak w Brzozie	zadanie zapewniające		Nie
4	Audyt Bezpieczeństwa informacji	zadanie zapewniające		Nie

3.3. Planowanie zadania zapewniające, czynności doradcze i sprawdzające w latach kolejnych

Lp.	Temat zadania zapewniającego, przedmiot czynności doradczych albo temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynność sprawdzająca do zrealizowania w latach kolejnych	Zadanie zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Planowany rok realizacji	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1	Prowadzenie ewidencji składników majątkowych.	zadanie zapewniające	2016	Nie
2	Realizacja i rozliczenie projektów finansowanych z funduszy zewnętrznych.	zadanie zapewniające	2016	Nie
3	Realizacja zadań inwestycyjnych, remontowych i inwestycyjno - remontowych	zadanie zapewniające	2016	Nie

ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU

Sposób szacowania prawdopodobieństwa i skutków oddziaływania ryzyka

Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka				
opis	mało prawdopodobne	umiarkowanie prawdopodobne	prawdopodobne	prawie pewne
prawdopodobieństwo	0-25%	26-50%	51-75%	76-100%
oznaczenie punktowe	1	2	3	4

Skutki oddziaływania ryzyka				
opis	małe	średnie	poważne	bardzo duże
kryteria	niewielkie lub krótkotrwałe zakłócenia w działalności / niewielkie (nieistotne) niekorzystne skutki finansowe / niewielkie obrażenia / ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne niewielkie (nieistotne) niekorzystne konsekwencje	średnie zakłócenia w działalności / znaczący (istotny) niekorzystny skutek finansowy / obrażenia / pewne lub ograniczone informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne średnie (istotne) niekorzystne konsekwencje nie wpływające na osiągnięcie celu / celów	zakłócenia w działalności mające wpływ na osiągnięcie celu / celów / poważne niekorzystne skutki finansowe / poważne obrażenia / informacje w mediach krajowych / inne poważne niekorzystne konsekwencje	Istotne zakłócenia w działalności mające wpływ na realizację kluczowego / podstawowego celu / celów / lub brak realizacji tego celu / celów / bardzo duże niekorzystne skutki finansowe / utrata życia / inne bardzo duże niekorzystne konsekwencje
oznaczenie punktowe	1	2	3	4

Ocena ryzyka wg skali:	Wartości punktowe:
ryzyko niskie	1 – 2,99
ryzyko średnie	3 – 7,99
ryzyko wysokie	8 – 11,99
ryzyko krytyczne	12 - 16

Sprawozdawczość finansowa, ewidencja, nadzór i kontrola dowodów księgowych.	finanse	podstawowy	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	4
Przestrzeganie procedur finansowych.	finanse	podstawowy	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	4
Funkcjonowanie ZGK	zarządzanie	podstawowy	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	4
Terminowość realizacji zobowiązań z tytułu zawieranych umów.	zarządzanie	wspomagający	2	2	2	3	2	2	2	1	2	1	2	4
Działalność promocyjna, informacyjna.	zarządzanie	podstawowy	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3,8
Funkcjonowanie GOK.	zarządzanie	podstawowy	1	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	3,8
Funkcjonowanie GBP.	zarządzanie	podstawowy	1	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	3,8
Realizacja zadań w zakresie kultury, sportu i turystyki.	działalność operacyjna	podstawowy	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	3,4
Przydział środków finansowych dla placówek oświatowych	finanse	podstawowy	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3,4
Utrzymanie dróg.	zarządzanie mieniem	podstawowy	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4
Funkcjonowanie placówek oświatowych	edukacja	podstawowy	1	2	1	2	2	2	3	1	2	1	2	3,2
Gospodarka kasowa.	finanse	podstawowy	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	3,2
Rozpatrywanie skarg i wniosków	zarządzanie	podstawowy	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3
Procedury przygotowawcze uchwał budżetowych i sposób ich realizacji.	zarządzanie	podstawowy	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3
Realizacja zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.	działalność operacyjna	podstawowy	1	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2,6
Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna.	zarządzanie	wspomagający	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2,6
Realizacja zadań związanych z udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów.	edukacja	podstawowy	1	2	1	2	1	3	3	1	2	2	1	2,3
Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz polityka szkoleniowa.	zarządzanie	wspomagający	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	2	2,2
eksploatacja systemów teleinformatycznych (oprogramowanie, sprzęt) oraz kontrola dostępu do urządzeń teleinformatycznych	informatyka	wspomagający	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2,2
Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	zarządzanie mieniem	podstawowy	1	2	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2
Organizacja systemu obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy.	zarządzanie	wspomagający	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1,7
Dofinansowanie imprez i inicjatyw kulturalnych.	zarządzanie	podstawowy	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1,7
Planowanie roczne zamówień.	zakupy i odtworzenie zasobów	wspomagający	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	4
Podstawowe tryby udzielania zamówień publicznych: przetargi nieograniczone i ograniczone.	zakupy i odtworzenie zasobów	wspomagający	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	4
Dokonywanie zakupów o wartości poniżej progu ustawowego.	zakupy i odtworzenie zasobów	wspomagający	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	4
Inne tryby postępowań o udzielenie zamówień publicznych.	zakupy i odtworzenie zasobów	wspomagający	2	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	4
Funkcjonowanie GOPS	zarządzanie	podstawowy	1	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	3,8