

**Zarządzenie Nr 63 /2011
Wójta Gminy Jasło
z dnia 21 grudnia 2011 r.**

w sprawie: przyjęcia rocznego planu audytu wewnętrznego na 2012 rok.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego /Dz. U. Nr 21 poz. 108/.

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się roczny plan audytu wewnętrznego na 2012 rok stanowiący załącznik do zarządzenia.

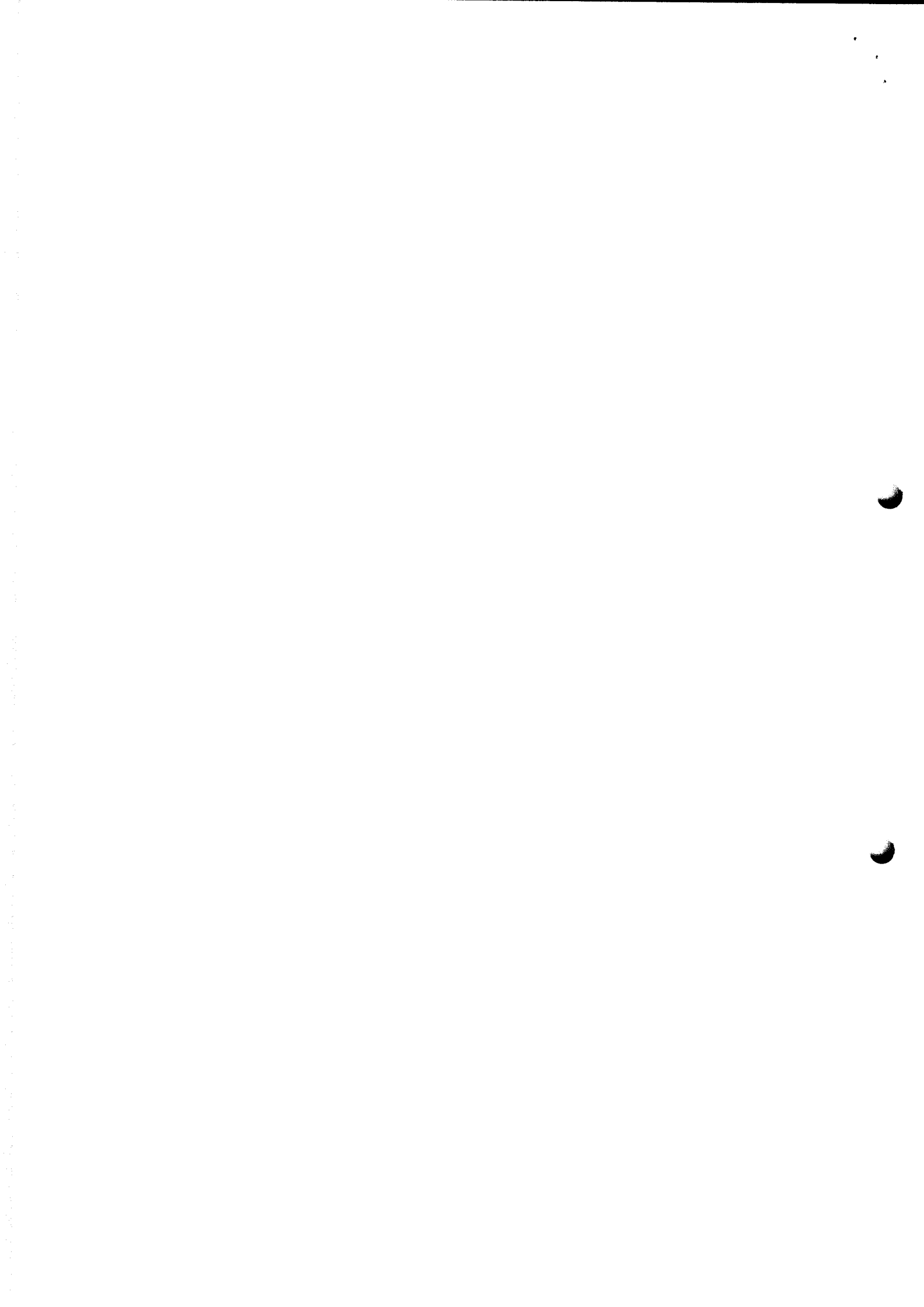
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O J T
mgr Stanisław Pankiewicz



Jasło, dnia 21.12.2011 r.

AW.1722.2.2011

PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2012 ROK

grudzień 2011 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Jasło

2. Wynik przeprowadzonej analizy zasobów osobowych – nie dotyczy
(§ 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108)
3. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Analiza ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Dla potrzeb niniejszego planu została dokonana analiza ryzyka związana z realizacją zadań wykonywanych przez Urząd Gminy Jasło. Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki struktury organizacyjnej Gminy Jasło.</p> <p>Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako: działania niezgodne z prawem – administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i społeczności lokalnej, niewiarygodne dane finansowe – prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania, nieefektywność i marnotrawstwo środków – administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań, brak przejrzystości działań, podatność na korupcję – sposób działania oraz procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.</p> <p>Ryzyko jest nieodłącznym elementem towarzyszącym realizacji zadań przypisanych do danego stanowiska pracy. Minimalizacji rozmiarów ryzyka służą skuteczne mechanizmy kontroli. Zidentyfikowano 49 zadań audytowych, które przedstawia załącznik nr 1.</p>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Do analizy ryzyka zastosowano metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.</p> <p>W przyjętej metodzie oceny ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:</p> <p>1. Kategorie Ryzyka Materialność, Wrażliwość, Kontrola wewnętrzna, Stabilność/ podatność na zmiany, Stopień skomplikowania.</p> <p>2. Data ostatniego audytu/ kontroli.</p> <p>3. Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Jasło</p> <p>Określając czynniki i kategorie ryzyka uwzględniono wskazówki zawarte w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku audytu wewnętrznego w administracji publicznej”.</p> <p>Kategorie ryzyka</p>

Kategoriom ryzyka zostały nadane wagi.

Materialność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono możliwość wystąpienia lub braku implikacji finansowych oraz stopień skomplikowania systemu finansowego – **waga 0,25**,

Wrażliwość, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy. Przy ustalaniu wysokości wagi uwzględniono rzetelność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie polityczne – **waga 0,25**,

Kontrola wewnętrzna, rozumiana jako ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy Jasło i jednostkach organizacyjnych Gminy Jasło. Przy ustalaniu wysokości wagi wzięto pod uwagę wnioski z poprzednich kontroli wewnętrznych, podział obowiązków, rotacje kadr, istnienie regulacji i procedur kontroli – **waga 0,20**,

Stabilność, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych na podstawie, których realizowane są zadania, uwzględniono zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonowanie systemu – **waga – 0,15**,

Stopień skomplikowania przepisów i procedur, wpływ na wysokość wagi miał stopień skomplikowania regulacji prawnych, ilość komórek zaangażowanych w daną działalność – **waga 0,15**.

Każde zadanie audytowe otrzymało w odniesieniu do każdej wyżej wymienionej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd Audytora Wewnętrznego przygotowującego plan audytu (1 to wartość minimalna, natomiast 4 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danej kategorii).

Czynniki wpływające na wartości punktowe przyznane w ramach danej kategorii przedstawia załącznik nr 2.

W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kategorii i przyjętych wag wyznaczona została ocena ryzyka według następującego wzoru:

Ocena ryzyka według kategorii =

$$\{[(\text{waga materialność} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga wrażliwość} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga kontrola wewnętrzna} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stabilność/podatność na zmiany} \times \text{liczba punktów}) + (\text{waga stopień skomplikowania} \times \text{liczba punktów})] / 4\} \times 100\%$$

Wyniki analizy ryzyka dokonanej przez Audytora Wewnętrznego, po uwzględnieniu kategorii ryzyka zostały przedstawione w załączniku nr 3.

Data ostatniego audytu

W przyjętej metodzie matematycznej zalecane jest przy opracowywaniu rocznego planu audytu wprowadzenie czynnika ryzyka, jakim jest data ostatniego audytu/ kontroli (zgodnie z zasadą pierwszeństwa poddawania audytowi obszarów audytowanych/ kontrolowanych dawniej przed obszarami audytowanymi/ kontrolowanymi wcześniej).

Przez datę ostatniego audytu/ kontroli, należy rozumieć czas, jaki upłynął od ostatnio przeprowadzonego audytu/ kontroli wewnętrznej i zewnętrznej.

Przyjęto następujące wagi dla czynnika ryzyka związanego z datą ostatniego audytu/ kontroli:

-waga 30% - kontrola nigdy nie została przeprowadzona lub przeprowadzono ją przed 2008 rokiem,

- waga 20% - kontrola przeprowadzona w 2009 roku,

- waga 10% - kontrola przeprowadzona w 2010 roku,

- waga 0% - kontrola przeprowadzona w 2011 roku.

Dla każdego zadania audytowego została przypisana odpowiednia waga w zależności od daty ostatniego audytu/ kontroli.

		<p>Wyniki analizy ryzyka zostały przedstawione w <i>załączniku nr 5 w kolumnie nr 6.</i></p> <p>Priorytet kierownictwa</p> <p>W celu zobjektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane zadania audytowe zostały przedłożone Kierownictwu Urzędu Gminy Jasło w składzie: Wójt Gminy – Stanisław Pankiewicz Zastępca Wójta Gminy – Jan Lazar Sekretarz Gminy – Małgorzata Dubiel Skarbnik Gminy – Janusz Pawlik</p> <p>Wyżej wymienieni eksperci określili własne priorytety przydzielając zadaniom audytowym punkty w skali od 0 – 2.</p> <p>Przyjęto następujące wagi dla określenia priorytetu kierownictwa: Liczbę 2 – odpowiada waga 30% - zadanie audytowe narażone jest na duże ryzyko wystąpienia błędów i powinno być poddane audytowi w pierwszej kolejności, Liczbę 1 – odpowiada waga 15% - zadanie audytowe może zostać poddane audytowi wewnętrznemu w terminie późniejszym, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów w tym zakresie jest mniejsze, Liczbę 0 – odpowiada waga 0% - zadanie audytowe nie wymaga przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ryzyko wystąpienia błędów jest minimalne bądź nie występuje.</p> <p>Ostateczna wartość czynnika priorytetu kierownictwa została wyliczona jako średnia według następującego wzoru:</p> <p>Priorytet kierownictwa = [(liczba punktów /waga/ Wójt Gminy + liczba punktów /waga/ Zastępca Wójta + liczba punktów /waga/ Sekretarz Gminy) + liczba punktów/waga/Skarbnika Gminy]/4</p> <p>Uzyskany wynik każdego zadania audytowego został zaokrąglony zgodnie z zasadami matematycznymi do pełnej liczby. Priorytety ustalone przez grupę ekspertów przedstawia <i>załącznik nr 4.</i></p> <p>Ocena końcowa</p> <p>Ostateczne określenie wartości rankingowej poszczególnych zadań audytowych nastąpiło po dodaniu do oceny Audytora Wewnętrznego punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli. Następnie otrzymany wynik każdego zadania podzielono przez maksymalną wartość, jaką może otrzymać zadanie audytowe tj. 160%.</p>
3.	Wyniki analizy obszarów ryzyka	<p>W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia zadań do realizacji w 2012 roku i trzech kolejnych latach.</p> <p>Wyniki analizy ryzyka przedstawia <i>załącznik nr 5</i>, natomiast zadania audytowe ustalone ze względu na stopień ich ważności przedstawia <i>załącznik nr 6.</i></p>

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Obszary ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Temat zadania zapewniającego
1	Lokale mieszkalne	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/

4.2 Czas planowany w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających
 Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

4.3 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
---	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

4.4 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 (w dniach)	Uwagi
---	---	---	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108

5. Cykl audytu

Przyjmując założenie, zgodnie z zawartą umową, że w ciągu roku zostanie przeprowadzony jedno zadanie audytowe można obliczyć zgodnie z §7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, że cykl audytu wyniesie 25 lat.

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

Lp.	Nazwa obszaru ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Udzielanie zamówień publicznych	2013	
2	Inwentaryzacja	2014	
3	Ewidencja użytkownika samochodów służbowych	2015	

7. Czas planowany w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających

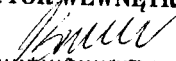
Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Przeprowadzanie zadań audytowych	---	---	---
2	Opracowanie technik przeprowadzania zadania Audytowego /czynności organizacyjne/	---	---	---
3	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	---	---	---
4	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	---	---	---
5	Czynności organizacyjne, w tym planowanie i sprawozdawczość	---	---	---
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	---	---	---
7	Urlopy/czas dostępny	---	---	---
8	Inne działania, w tym rezerwa czasowa	---	---	---

Nie dotyczy – zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów Dz. U. z 2010 r. Nr 21 poz. 108


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

21.12.2011 r.
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

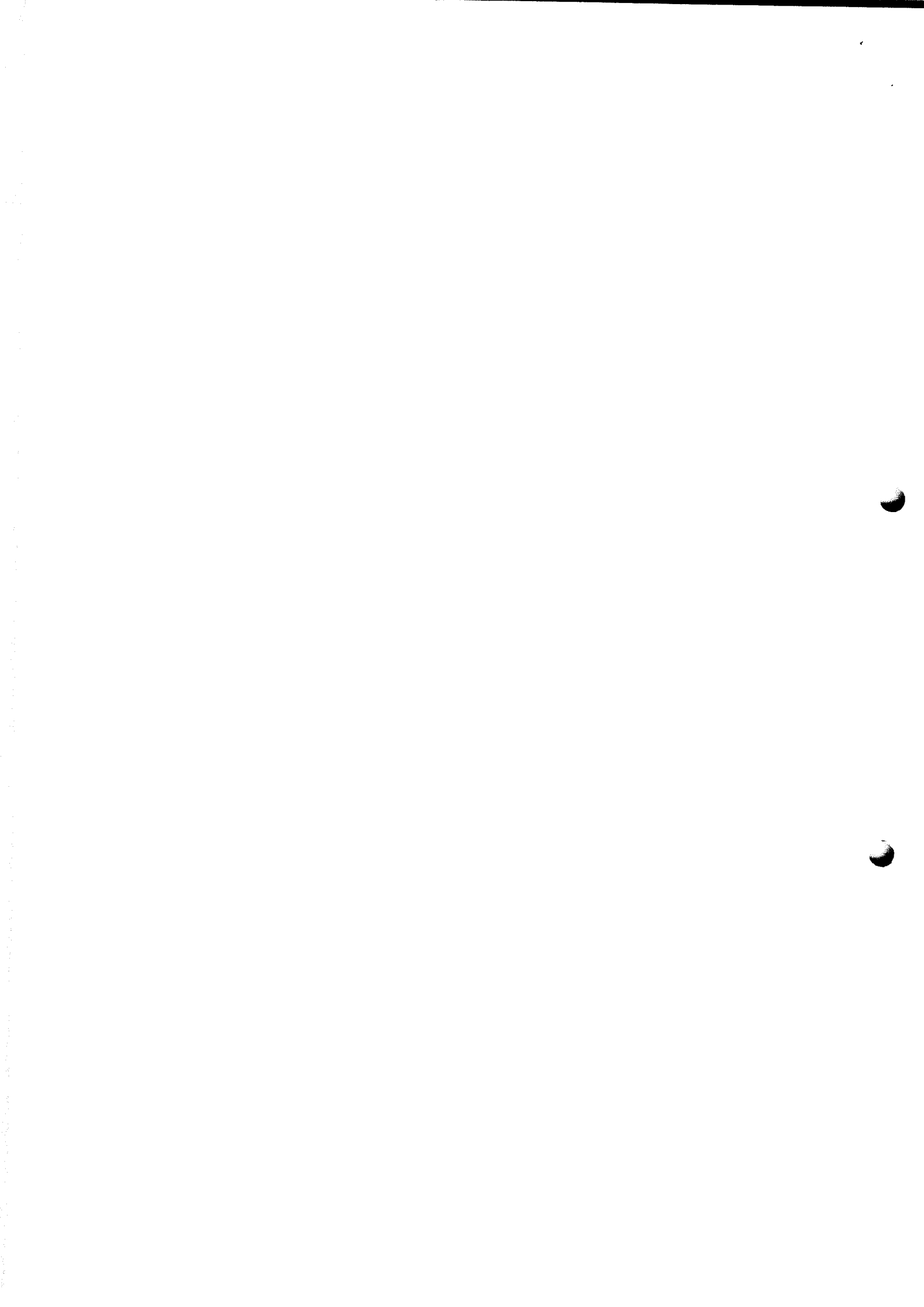

.....
mgr Andrzej Sarna
(podpis Audytora Wewnętrznego)

21.12.2011 r.
(data)


.....
mgr Stanisław Pankiewicz
W 600 3 4 11 Gminy Jasło

WYKAZ ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany
	Kredyty	2	Kredyty: długo- i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia
	ZFSS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych
	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków
Dochody własne	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu
	Opłata targowa	10	Opłata targowa
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach
	Wydatki na inwestycje	12	Wydatki inwestycyjne
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników
	Inwestycje wieloletnie	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego
	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji
	Bilans	17	Bilans, bilans skonsolidowany
Rachunkowość	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/
	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych
	Odpady	25	Gospodarka odpadami
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg gminnych
	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej
	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego
	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych
	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących Gminę Jasło
	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe
	Systemy informatyczne	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	42	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa
	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	49	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna



Załącznik nr 2
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2012 rok

KATEGORIE RYZYKA

Kategorie ryzyka					
	Materialność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność/podatność na zmiany	Stopień skomplikowania
wagi	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15
	Czynniki wpływające na ocenę: wielkość przepływów finansowych, ilość operacji, ryzyko straty, poziom kosztów jednostkowych, poziom jakości produktu	Czynniki wpływające na ocenę: poufność danych, wpływ błędów na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość stron, podatność na naciski korupcyjne	Czynniki wpływające na ocenę: wnioski z poprzednich audytów i kontroli, podział obowiązków, jakość kadr, systemów, morale, rotacja kadr, istnienie wewnętrznych regulacji oraz procedur	Czynniki wpływające na ocenę: ilości zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie oraz ich zakres i terminy wprowadzenia	Czynniki wpływające na ocenę: złożoność wymagań i regulacji procedur i zasad, liczby subsystemów, ilości komórek zaangażowanych w daną działalność
Punkty					
1	Brak implikacji finansowych	Mala	Bardzo wysoka	Bardzo stabilny	Niski
2	System z implikacjami finansowymi	Umiarkowana	Wysoka	Stabilny	Umiarkowany
3	System z dużymi implikacjami finansowymi	Wrażliwa	Zadawalająca	Znaczące zmiany	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy	Bardzo wrażliwa	Niska	Nowo wdrażany system	Bardzo Wysoki

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

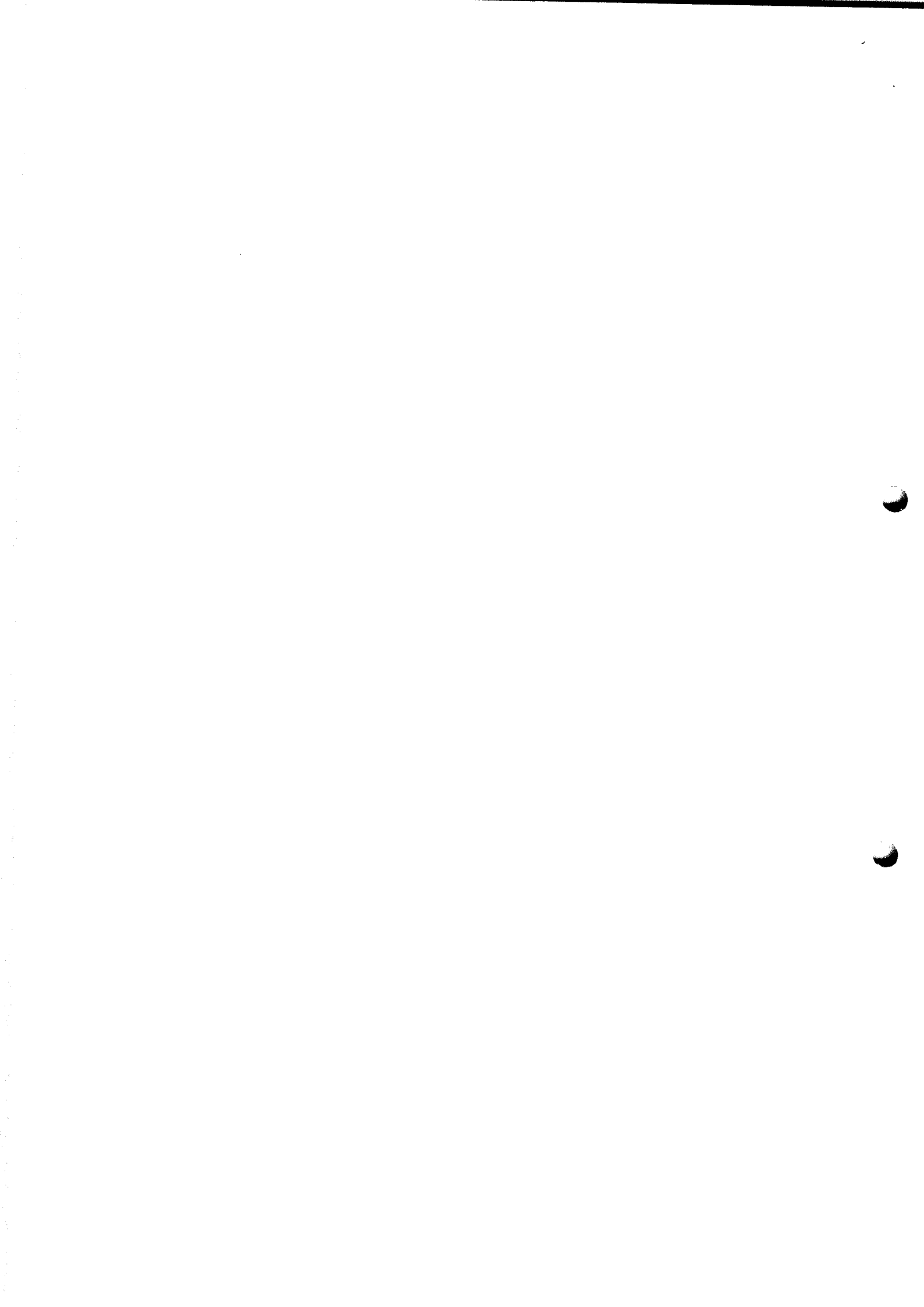
mgr Andrzej Sarna



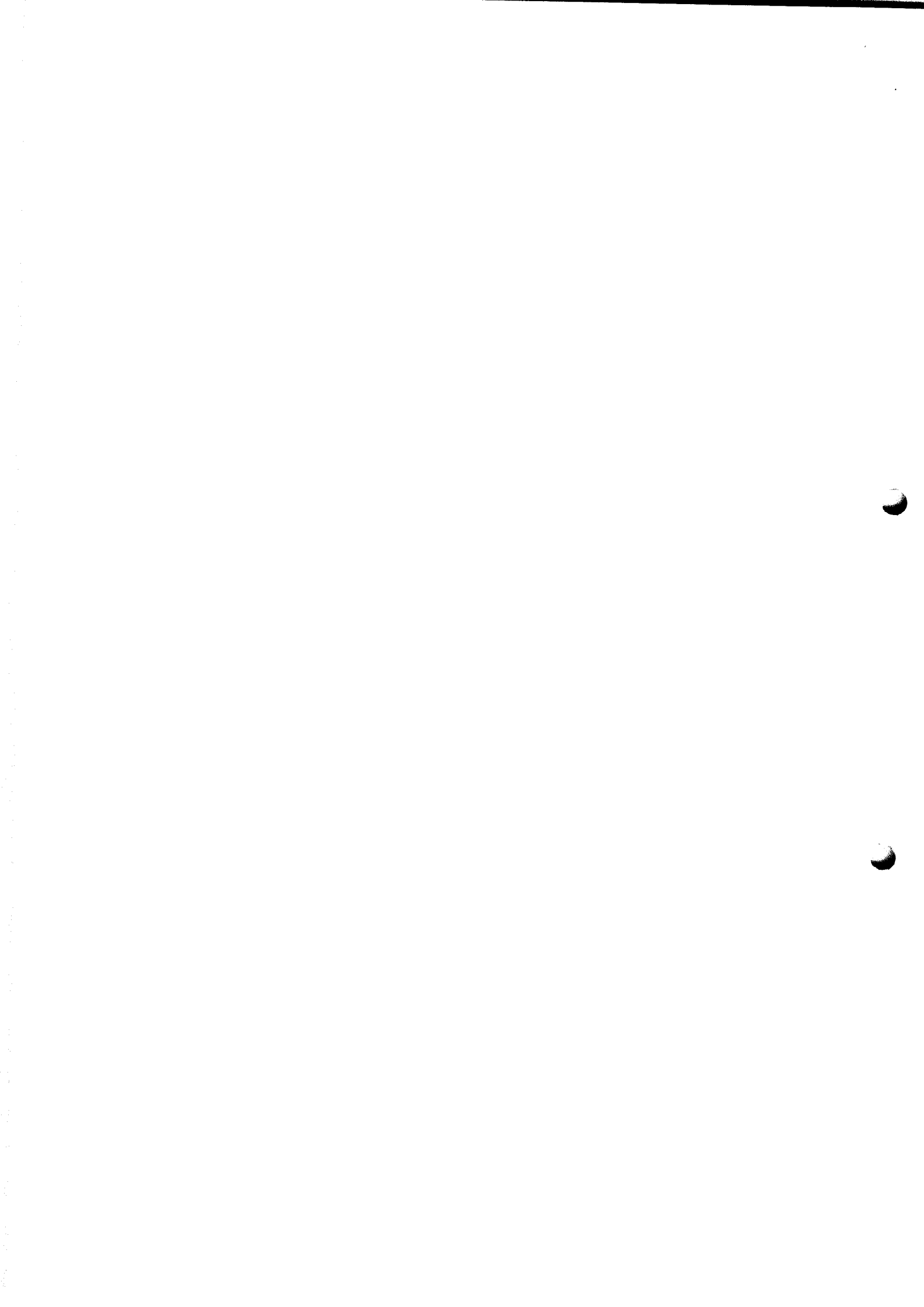
Załącznik nr 3
do rocznego planu audytu
wewnętrznego na 2012 rok

OCENA RYZYKA DOKONANA PRZEZ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Budżet				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	%
	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	2	2	3	2	2	55
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	2	2	2	2	3	54
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2	2	3	2	2	55
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	2	2	3	2	2	55
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	2	2	3	2	2	55
	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	3	2	2	2	2	56
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	2	2	2	2	2	50
Dochody własne	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	2	3	2	2	2	56
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	2	2	3	2	1	51
	Opłata targowa	10	Opłata targowa	2	2	3	2	1	51
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	2	1	3	2	1	45
Wydatki	Wydatki na inwestycje	12	Wydatki inwestycyjne	2	3	2	2	2	56



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK					Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Matematność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	
				5	6	7	8	9	
1	2	3	4	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	10
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	2	2	3	2	2	55
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	2	2	2	2	2	50
	Investycje wieloletnie	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu inwestycyjnego	3	2	2	2	2	56
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	2	2	2	2	2	50
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	1	1	2	2	2	38
	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	1	2	2	2	2	44
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	1	2	2	2	2	44
	Wnioski o środki pomocowe	20	Pożyczanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	2	2	2	2	3	54
Fundusze unijne	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	2	2	2	2	3	54
	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	2	2	3	2	2	55
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	2	2	2	2	3	54
	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	2	2	2	2	2	50
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami	2	2	3	2	2	55
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni	2	2	3	2	2	55



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Mantenalność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	%	
				5	6	7	8	9	10	
		3		4	0,25	0,25	0,20	0,15	0,15	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg gminnych	2	2	3	2	2	2	55
		28	Działalność	1	1	3	2	2	2	43
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	1	2	3	2	2	2	49
		30	Dowody osobiste	1	1	3	1	2	2	39
		31	Ewidencja ludności	1	1	3	1	2	2	39
		32	Akta stanu cywilnego	1	1	4	1	1	1	40
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	2	2	3	2	2	2	55
		34	Remonty	2	2	3	2	2	2	55
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	2	2	3	2	2	2	55
		36	Promocja	2	2	3	2	2	2	55
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących Gminę Jasło	2	2	3	2	2	2	55
		38	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	2	2	3	2	2	2	55
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	39	Dodatki mieszkaniowe	2	2	3	2	2	2	55
		40	Zasiłki rodzinne	2	2	3	2	2	2	55
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	2	2	3	2	2	2	55
		41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	1	2	3	2	2	2	49



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	WAGA RYZYK						Ocena audytora po uwzględnieniu kryteriów
				Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Stopień skomplikowania	%	
				0,25	0,25	0,20	0,15	0,15		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	42	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	1	2	3	3	2	2	53
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	2	2	3	2	2	2	55
	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	2	2	3	2	2	2	55
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	2	2	2	2	2	2	50
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy płac.	2	2	3	2	2	2	55
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	2	2	3	2	2	2	55
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	2	2	3	2	2	2	55
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	49	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	2	3	2	2	2	2	56

AUDYTOR WEWNĘTRZNY



mgr Andrzej Sarna



PRIORYTETY KIEROWNICTWA

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójta GJ		Ocena Zastępcy Wójta GJ		Ocena Sekretarza GJ		Ocena Skarbnika GJ		Priorytety kierownictwa średnia ocen
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	
				5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2	3	4	1	15	1	15	1	15	1	15	15
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	1	15	1	15	1	15	1	15	15
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	1	15	0	0	1	15	1	15	11
Finanse	ZFSS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	1	15	1	15	2	30	1	15	19
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	1	15	0	0	1	15	1	15	11
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	1	15	1	15	1	15	1	15	15
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	1	15	1	15	0	0	1	15	11
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	1	15	0	0	0	0	1	15	8
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	1	15	0	0	1	15	1	15	11
	Opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	1	15	1	15	0	0	1	15	11
Wydatki	Opłata targowa	10	Opłata targowa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	1	15	1	15	0	0	1	15	11
Wydatki	Wydatki na inwestycje	12	Wydatki inwestycyjne	1	15	0	0	1	15	1	15	11
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	1	15	1	15	1	15	1	15	15



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Ocena Wójsa GJ		Ocena Zastępcy Wójsa GJ		Ocena Sekretarza GJ		Ocena Skarbnika GJ		Priorytety kierownicze średnia ocen			
				liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
				5	6	7	8	9	10	11	12	13			
1	2	3	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Wydatki	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Inwestycje wieloletnie	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	1	15	0	0	1	15	1	15	1	11		
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	2	30	2	30	2	30	2	30	2	30		
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	2	30	2	30	1	15	2	30	2	26		
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	1	15	0	0	2	30	1	15	1	15		
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15		
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	1	15	0	0	1	15	1	15	1	11		
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczenie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	1	15	0	0	1	15	1	15	1	11		
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	2	30	2	30	2	30	2	30	2	30		
	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	0	0	0	0	1	15	0	0	0	4		
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15		
	Odpady	25	Gospodarka odpadami	1	15	0	0	1	15	1	15	1	11		
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni	0	0	1	15	1	15	0	0	0	8		
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg gminnych	2	30	0	0	2	30	1	15	1	19		
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej	1	15	1	15	1	15	1	15	1	15		
	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	0	0	1	15	0	0	0	0	0	4		



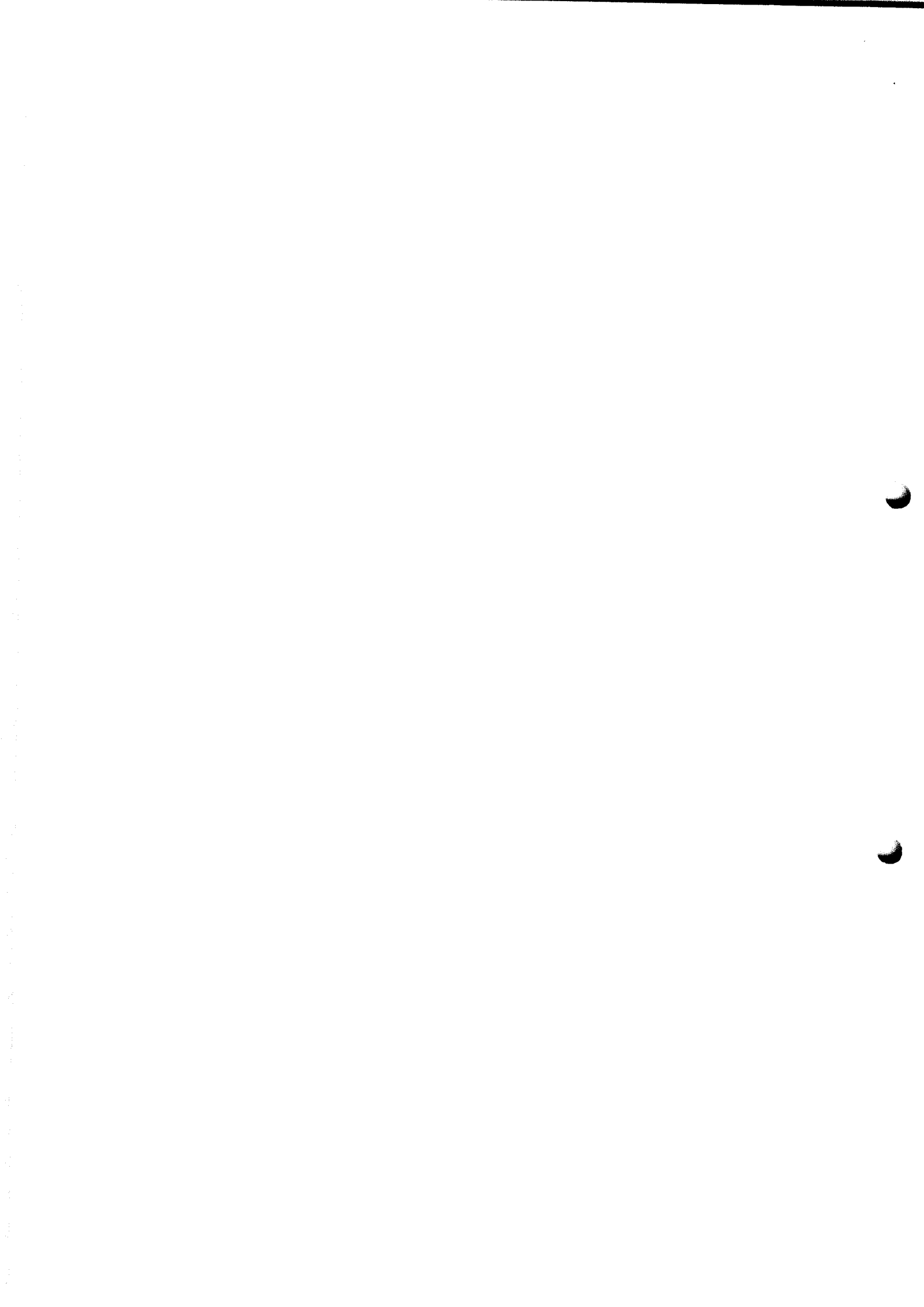
Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe				Ocena Wójta GJ		Ocena Zastępcy Wójta GJ		Ocena Sekretarza GJ		Ocena Starostki GJ		Priorytety (kierownictwo, środki ocen)	
			liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%
1	2	3	4				5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Usługi administracyjne	akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego				0	0	0	0	1	15	0	0	4	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów				1	15	0	0	1	15	0	0	8	
	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych				1	15	2	30	1	15	0	0	15	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków				0	0	1	15	1	15	0	0	8	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących Gminę Jasło				1	15	0	0	1	15	1	15	11	
	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy				1	15	0	0	2	30	1	15	15	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe				0	0	0	0	1	15	0	0	4	
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne				0	0	0	0	1	15	1	15	8	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe				1	15	1	15	1	15	0	0	11	
	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/				1	15	0	0	2	30	1	15	15	
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	42	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa				1	15	1	15	1	15	1	15	15	
	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni				1	15	2	30	0	0	1	15	15	
Ochrona środowiska	Środkowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni				0	0	2	30	0	0	1	15	11	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie				0	0	0	0	0	0	1	15	4	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy plac.				0	0	0	0	1	15	0	0	4	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe		Ocena Wójta GJ		Ocena Zastępcy Wójta GJ		Ocena Sekretarza GJ		Ocena Starostki GJ		Priorytet (średniość ocen)
			liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	liczba	%	
1	2	3	4										
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu		1	15	1	15	2	30	2	30	23
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych		1	15	0	0	1	15	1	15	11
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	49	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych		2	30	2	30	2	30	1	15	26

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

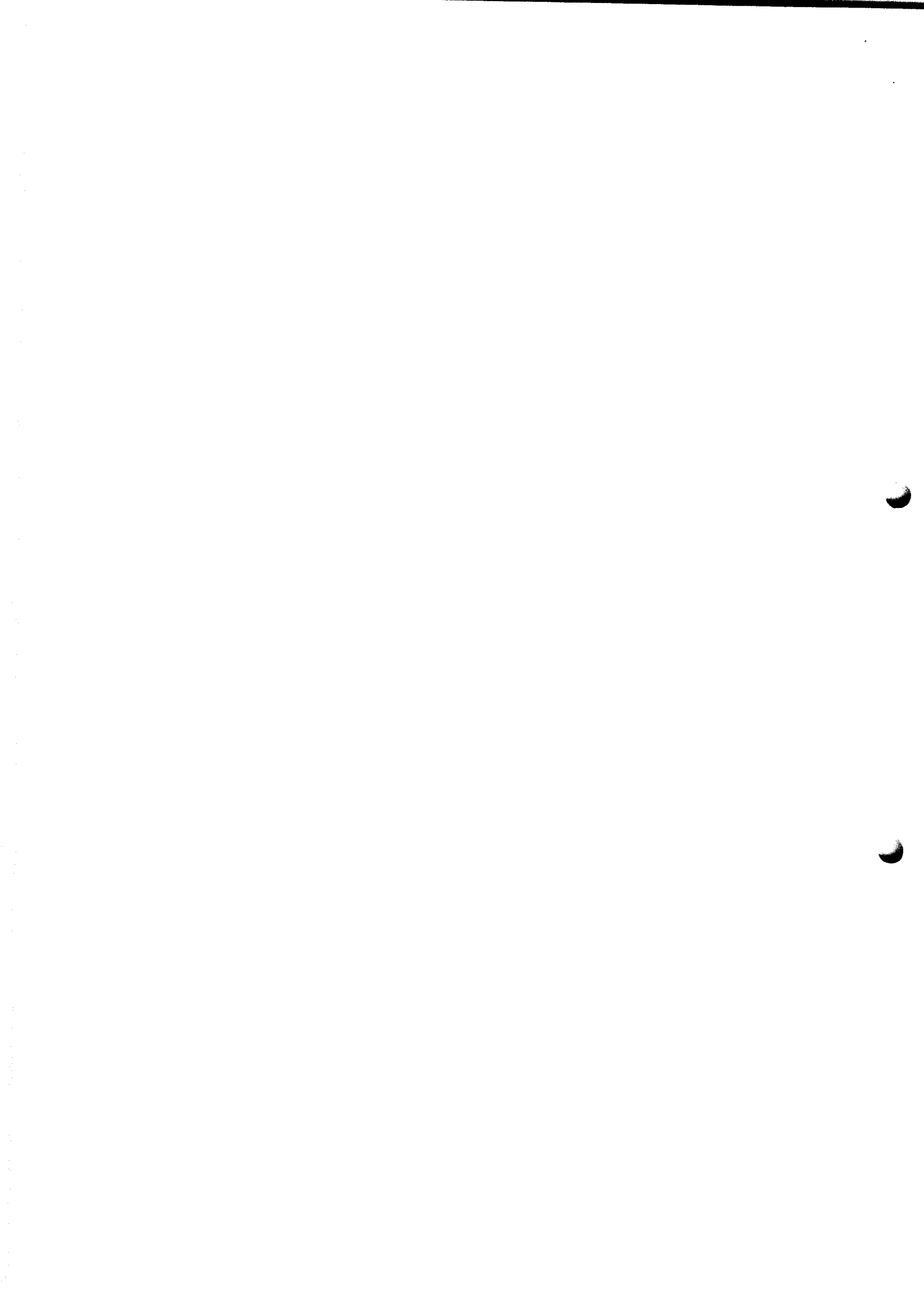
AMC
mgr Andrzej Sarna



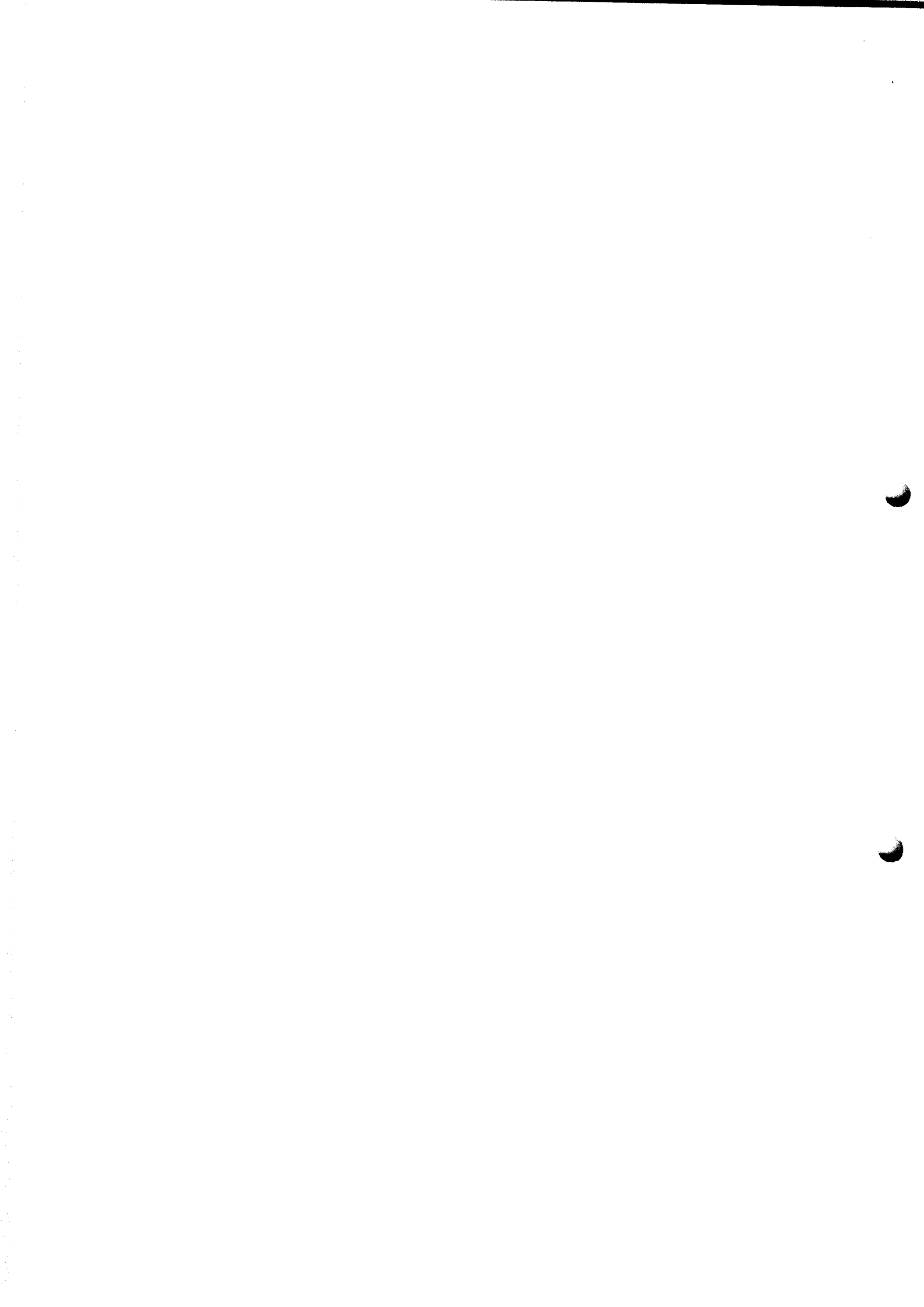
Załącznik nr 5
do rocznego planu audytu
wewnętrznego na 2012 rok

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

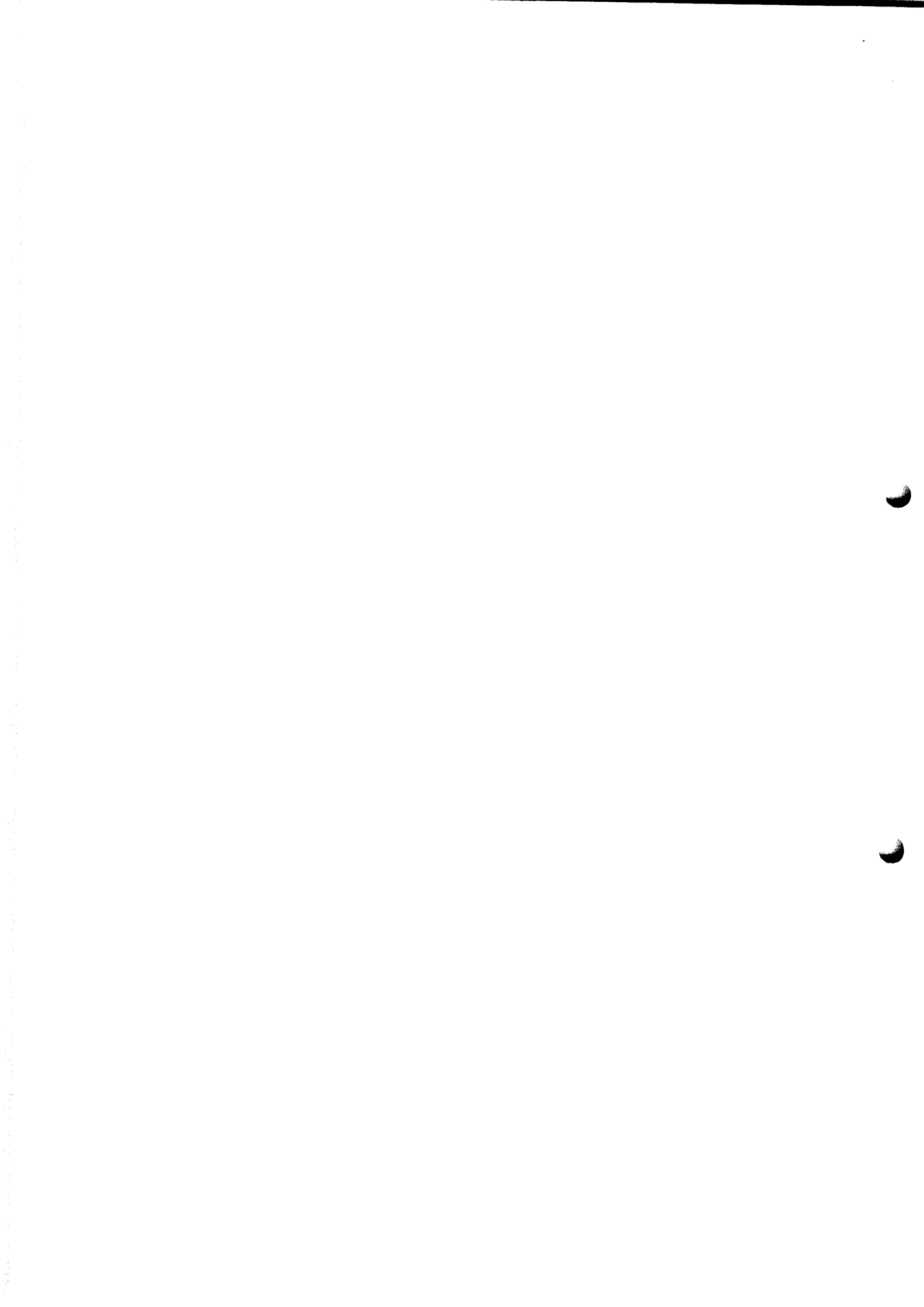
Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Kofacowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora	Wewnętrznego	Daty ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	15	30	55	85	100	63%	
	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	11	30	54	84	95	59%	
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	19	30	55	85	104	65%	
	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	11	30	55	85	96	60%	
	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	55	85	100	63%	
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	56	86	98	61%	
	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	8	30	50	80	88	55%	
	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	11	30	56	86	98	61%	
	Oplaty za pozwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za pozwolenia na sprzedaż alkoholu	11	30	51	81	93	58%	
	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	30	51	81	81	51%	



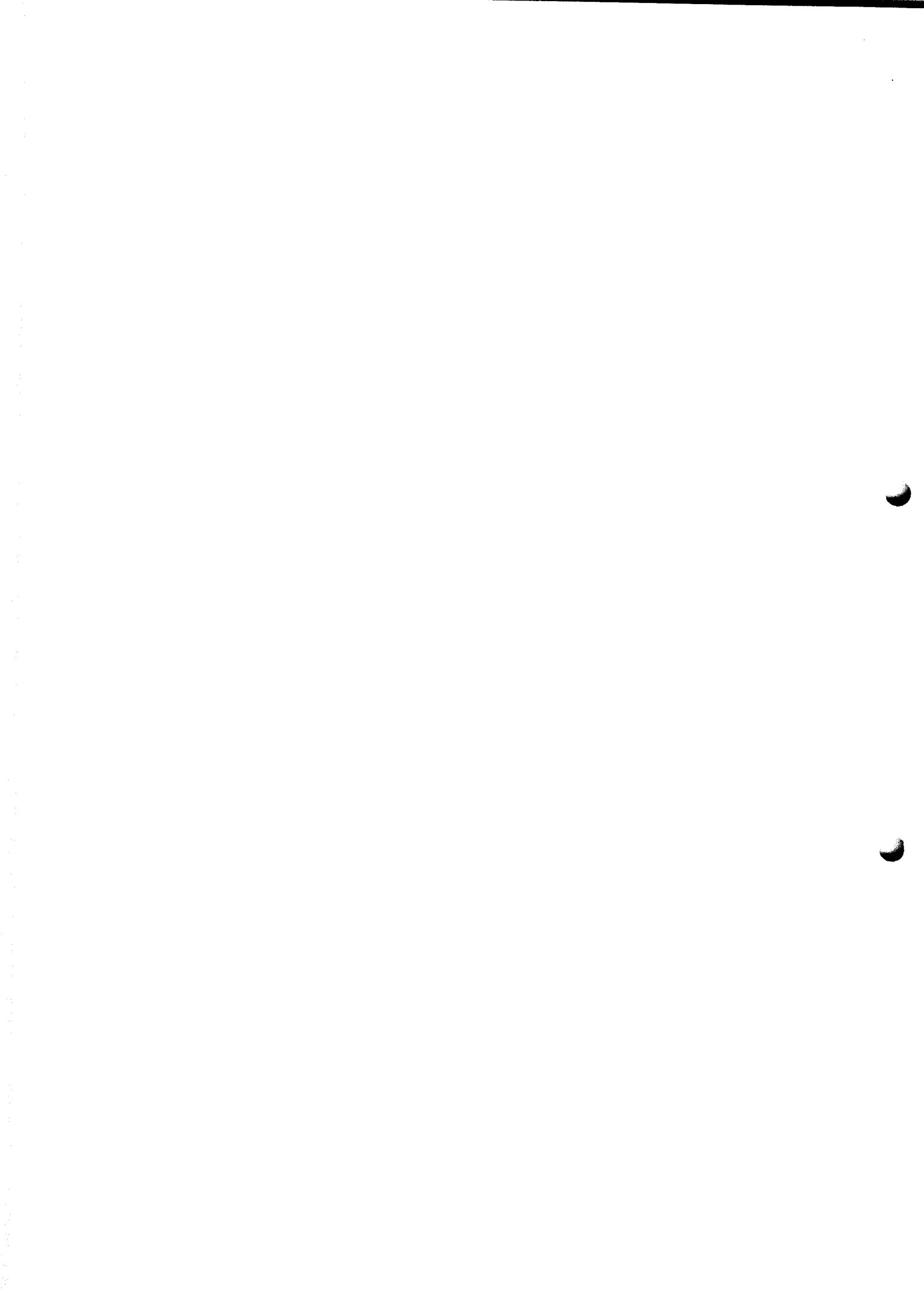
Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Dochody własne	Opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Opłata za pobyt dzieci w przedszkolach	11	30	45	75	86	54%	
Wydatki	Wydatki na inwestycje	12	Wydatki inwestycyjne	11	30	56	86	98	61%	
	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	15	20	55	75	90	56%	
	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	20	50	70	70	44%	
Rachunkowość	Inwestycje wieloletnie	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	11	20	56	76	88	55%	
	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	30	30	50	80	110	69%	
	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	26	30	38	68	94	59%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	15	20	44	64	79	49%	
	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	44	64	79	49%	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pozyskiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	11	30	54	84	95	59%	
	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczanie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	11	20	54	74	85	53%	
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	30	30	55	85	115	72%	
	Usługi w zakresie mieszkalnictwa	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	4	30	54	84	88	55%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytety Kierownictwa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	15	30	50	80	95	59%	
	Odpady	25	Gospodarka odpadami	11	30	55	85	96	60%	
	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni	8	30	55	85	93	58%	
	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg gminnych	19	30	55	85	104	65%	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej	15	30	43	73	88	55%	
	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	0	30	49	79	79	49%	
	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	39	69	69	43%	
	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	4	30	39	69	73	45%	
	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	4	20	40	60	64	40%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	8	30	55	85	93	58%	
	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	15	30	55	85	100	63%	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	8	30	55	85	93	58%	
	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących Gminę Jasło	11	30	55	85	96	60%	



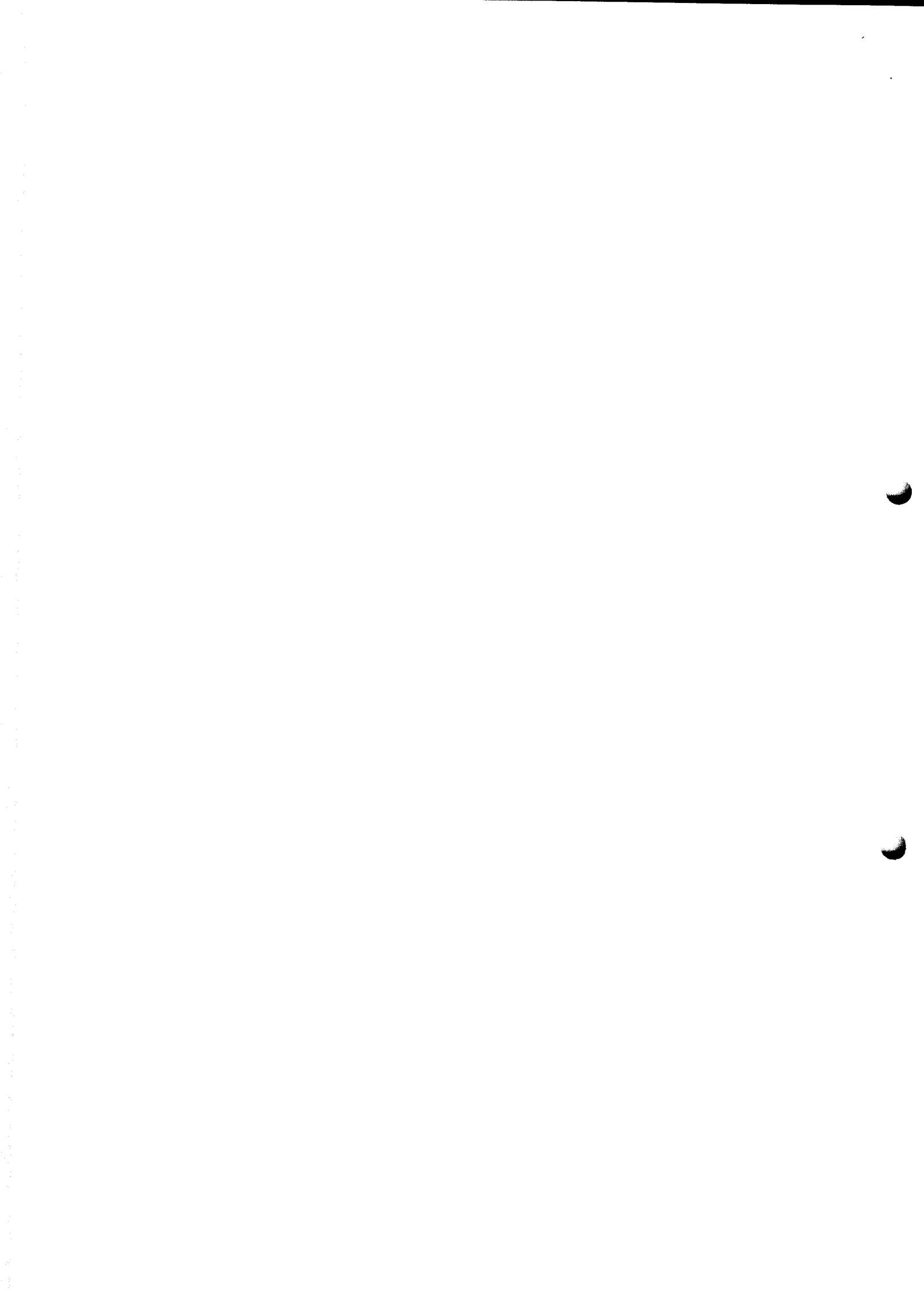
Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	15	30	55	85	100	63%	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	4	30	55	85	89	55%	
	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	8	30	55	85	93	58%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	11	30	55	85	96	60%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	49	79	94	59%	
	Polityka bezpieczeństwa	42	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	53	83	98	61%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	15	30	55	85	100	63%	
	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	11	30	55	85	96	60%	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	4	20	50	70	74	46%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Prawidłowość: ustalenia kategorii zaszerogowania pracowników, naliczania składników wynagrodzenia oraz sporządzania listy plac.	4	20	55	75	79	49%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryterów Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	23	30	55	85	108	67%
	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	11	30	55	85	96	60%
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	49	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	26	30	56	86	113	70%

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

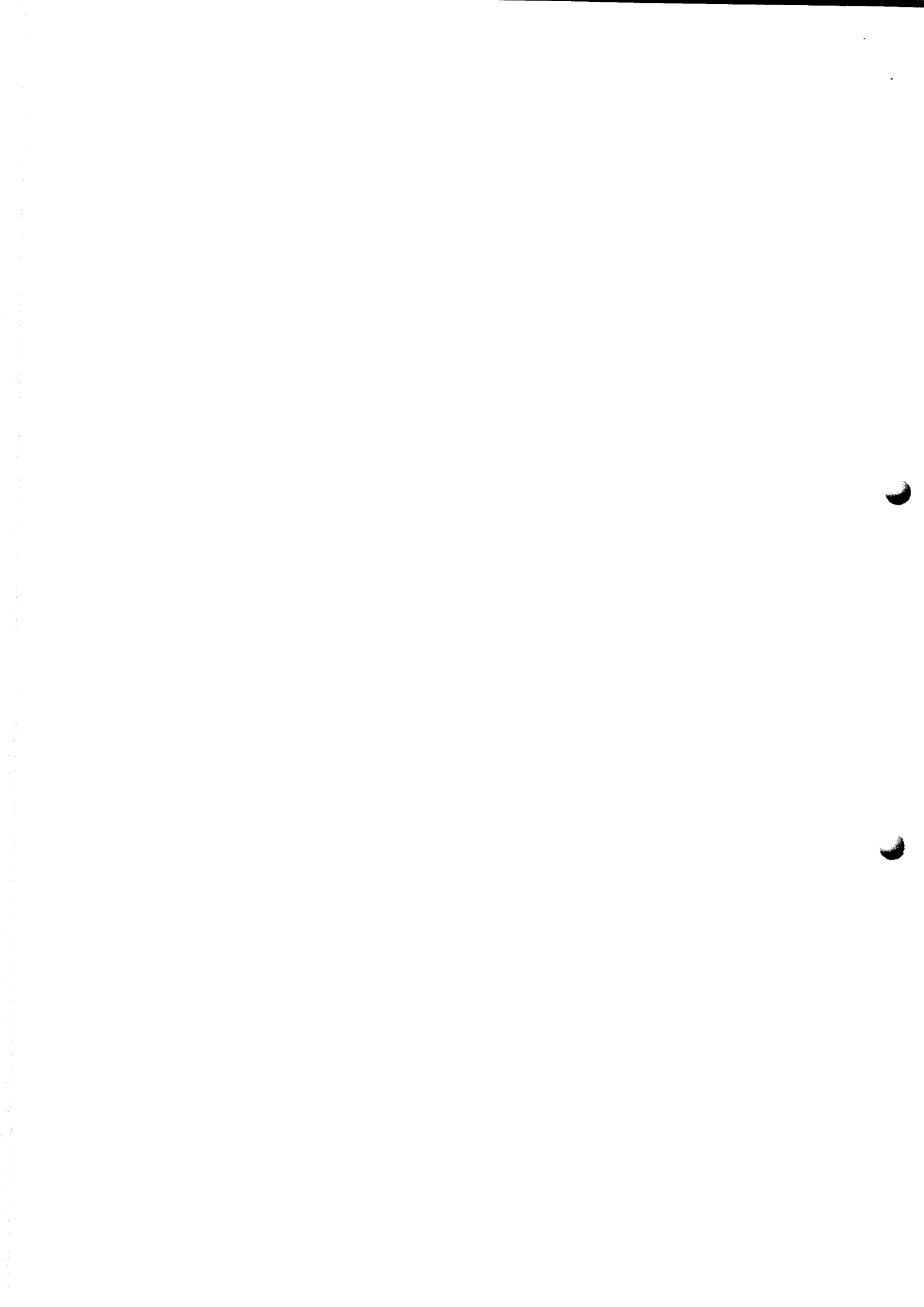
[Podpis]
mgr Andrzej Sarna



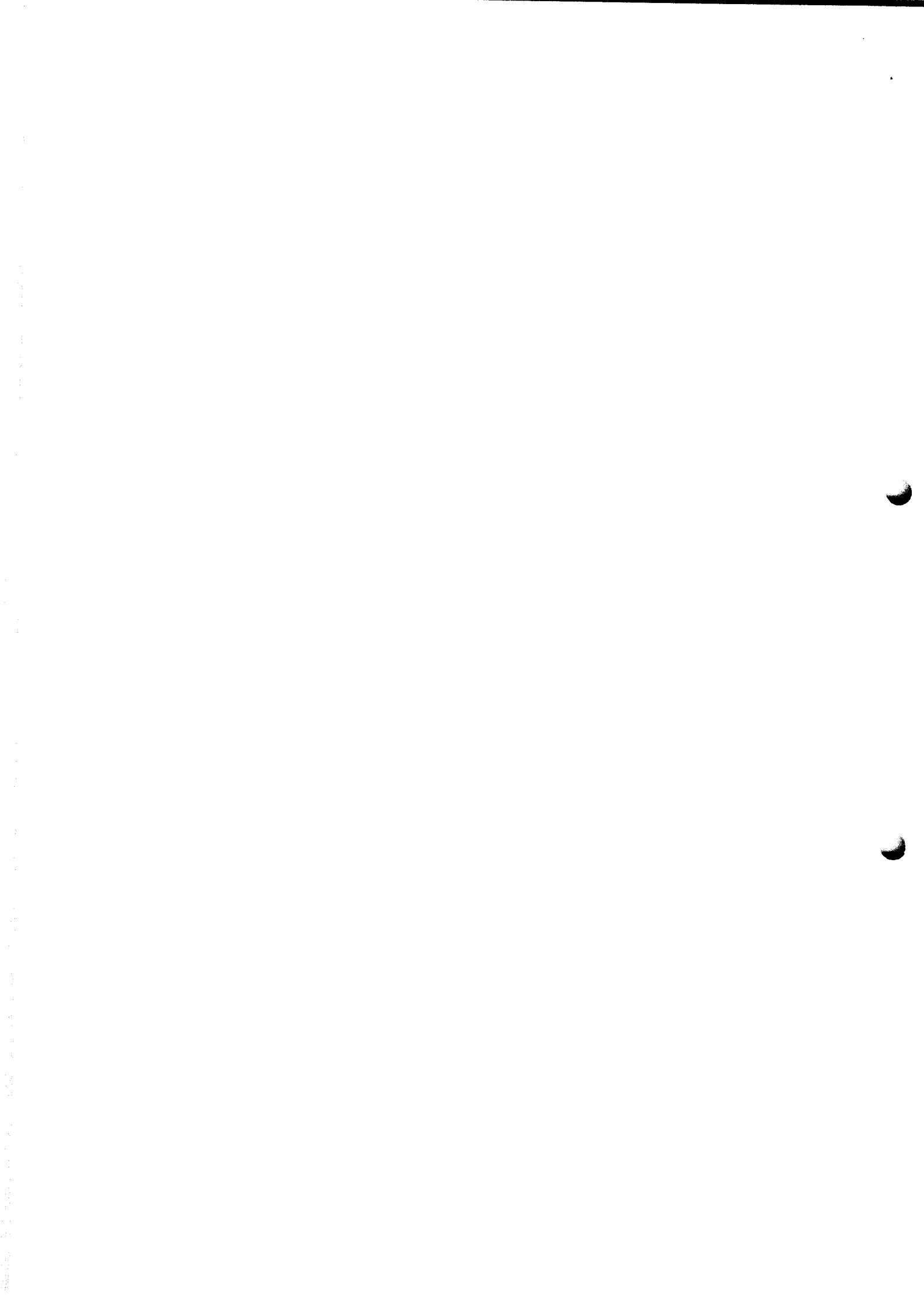
Załącznik nr 6
do rocznego planu audytu
wewnętrzznego na 2012 rok

WYNIKI ANALIZY RYZYKA DLA WYTYPOWANYCH ZADAŃ AUDYTOWYCH

Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gospodarka nieruchomościami	Lokale mieszkalne	22	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych /windykacja należności/	30	30	55	85	115	72%
Zamówienia publiczne	Udzielanie zamówień publicznych	49	Udzielanie zamówień publicznych zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych	26	30	56	86	113	70%
Rachunkowość	Inwentaryzacja	16	Rozliczenie inwentaryzacji	30	30	50	80	110	69%
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Ewidencja użytkowania samochodów służbowych	47	Dokumentowanie wyjazdów samochodów służbowych i prowadzenie kart przejazdu	23	30	55	85	108	67%
Finanse	ZFŚS	3	Prawidłowość wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	19	30	55	85	104	65%
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie dróg	27	Letnie i zimowe utrzymanie dróg gminnych	19	30	55	85	104	65%
Budżet	Budżet	1	Opracowanie budżetu i jego zmiany	15	30	55	85	100	63%
Finanse	Umorzenia czynszów	5	Umorzenia należności czynszowych	15	30	55	85	100	63%
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Remonty	34	Remonty i inwestycje w placówkach samorządowych	15	30	55	85	100	63%



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteria Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Usługi w zakresie promocji	Finansowanie imprez promujących miasto	37	Działania podejmowane w zakresie promocji gminy	15	30	55	85	100	63%	
Ochrona środowiska	Wydatki na ochronę środowiska	43	Wydatki z budżetu na zadania z zakresu ochrony środowiska, ochrony przyrody i zieleni	15	30	55	85	100	63%	
Dochody własne	Podatek od środków transportowych	6	Podatek od środków transportowych	11	30	56	86	98	61%	
Dochody własne	Windykacja podatków	8	Windykacja należnych podatków	11	30	56	86	98	61%	
Wydatki	Wydatki na inwestycje	12	Wydatki inwestycyjne	11	30	56	86	98	61%	
Systemy informatyczne	Polityka bezpieczeństwa	42	Wdrożenie i przestrzeganie polityki bezpieczeństwa	15	30	53	83	98	61%	
Finanse	Zabezpieczenia wykonania umów	4	Kaucje pieniężne, wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów	11	30	55	85	96	60%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Odpady	25	Gospodarka odpadami	11	30	55	85	96	60%	
Usługi w zakresie promocji	Promocja	36	Dofinansowanie inicjatyw i imprez promujących Gminę Jasto	11	30	55	85	96	60%	
Bezpieczeństwo publiczne	Zarządzanie kryzysowe	40	Zarządzanie kryzysowe	11	30	55	85	96	60%	
Ochrona środowiska	Środowiskowe opłaty i kary	44	Naliczanie opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska oraz wydawanie decyzji, wymierzanie kar za samowolne usuwanie lub niszczenie zieleni	11	30	55	85	96	60%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytety Kierownictwa	Końcowa ocena ryzyka	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Gospodarka transportowa i podróże służbowe	Delegacje	48	Dokumentowanie i rozliczanie kosztów krajowych podróży służbowych oraz wyjazdów zagranicznych	11	30	55	85	96	60%	
Finanse	Kredyty	2	Kredyty: długo - i krótkoterminowe, pożyczki i poręczenia	11	30	54	84	95	59%	
Fundusze unijne	Wnioski o środki pomocowe	20	Pożyczkiwanie środków finansowych z UE /wnioski, dokumentacja/	11	30	54	84	95	59%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Remonty dróg	24	Remonty dróg gminnych	15	30	50	80	95	59%	
Rachunkowość	Bilanse	17	Bilans, bilans skonsolidowany	26	30	38	68	94	59%	
Systemy informatyczne	Oprogramowanie	41	Zakres i jakość obsługi zadań przez systemy informatyczne /zgodność zainstalowanego oprogramowania z posiadanymi licencjami/	15	30	49	79	94	59%	
Dochody własne	Oplaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	9	Oplaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	11	30	51	81	93	58%	
Usługi w zakresie gospodarki komunalnej	Utrzymanie zieleni	26	Utrzymanie zieleni	8	30	55	85	93	58%	
Usługi w zakresie edukacji i sportu	Stypendia	33	Stypendia dla uczniów	8	30	55	85	93	58%	
Usługi w zakresie kultury i ochrony zabytków	Zabytki	35	Ochrona i konserwacja zabytków	8	30	55	85	93	58%	
Pomoc społeczna	Zasiłki rodzinne	39	Zasiłki rodzinne	8	30	55	85	93	58%	
Wydatki	Wydatki na remonty	13	Wydatki remontowe	15	20	55	75	90	56%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryterium Audytora Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytety Kierownictwa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Pomoc społeczna	Dodatki mieszkaniowe	38	Dodatki mieszkaniowe	4	30	55	85	89	55%	
Dochody własne	Podatek leśny i rolny	7	Podatek leśny i rolny	8	30	50	80	88	55%	
Wydatki	Inwestycje wieloletnie	15	Realizacja zadań z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego	11	20	56	76	88	55%	
Usługi w zakresie mieszkalnictwa	Lokale mieszkalne	23	Przydział, wynajem i zamiana lokali mieszkalnych	4	30	54	84	88	55%	
Usługi administracyjne	Działalność gospodarcza	28	Ewidencja działalności gospodarczej	15	30	43	73	88	55%	
Dochody własne	Oplaty za pobyt dzieci w przedszkolu	11	Oplata za pobyt dzieci w przedszkolach	11	30	45	75	86	54%	
Fundusze unijne	Rozliczenie środków pomocowych	21	Rozliczenie i nadzór zadań realizowanych z udziałem środków finansowych z UE	11	20	54	74	85	53%	
Dochody własne	Oplata targowa	10	Oplata targowa	0	30	51	81	81	51%	
Sprawozdawczość budżetowa	Roczne sprawozdanie	18	Badanie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu	15	20	44	64	79	49%	
Sprawozdawczość budżetowa	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	19	Sprawozdania jednostek organizacyjnych	15	20	44	64	79	49%	
Usługi administracyjne	Koncesje na alkohol	29	Wydawanie koncesji na alkohol	0	30	49	79	79	49%	
Gospodarka kadrowo - placowa	Kategorie zaszerogowania pracownika	46	Pravidlowosc: ustalenia kategorii zaszerogowania pracownikow, naliczania skladnikow wynagrodzenia oraz sporzadzania listy plac.	4	20	55	75	79	49%	



Obszar audytu	Obszar ryzyka	Nr zadania	Zadanie audytowe	Priorytety kierownictwa	Data ostatniego audytu/kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu				Końcowa ocena ryzyka
						Kryteriów Audytora	Wewnętrznego	Data ostatniego audytu/kontroli	Priorytetów Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Zadania z zakresu administracji rządowej	Wybory	45	Organizacja wyborów - dokumentacja i rozliczenie	4	20	50	70	74	46%	
Usługi administracyjne	Ewidencja ludności	31	Ewidencja ludności	4	30	39	69	73	45%	
Wydatki	Szkolenia pracowników	14	Ewidencja i rozliczanie wydatków na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników	0	20	50	70	70	44%	
Usługi administracyjne	Dowody osobiste	30	Wydawanie dowodów osobistych	0	30	39	69	69	43%	
Usługi administracyjne	Akta stanu cywilnego	32	Akta stanu cywilnego	4	20	40	60	64	40%	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Sarna

