

ZARZĄDZENIE NR 188/2019
WÓJTA GMINY BĘŁCHATÓW

z dnia 31 grudnia 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego na 2020r.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 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 Plan Audytu Wewnętrznego na 2020r. stanowiący załącznik do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

Plan Audytu Wewnętrznego na 2020r.

1. INFORMACJE O GMINIE BEŁCHATÓW ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Audytowi wewnętrznemu zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych[#] podlega Urząd Gminy w Bełchatowie oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy Bełchatów.

1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki

Gmina Bełchatów funkcjonuje jako jednostka samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności. W skład Gminy wchodzi 40 sołectw.

Samorząd gminny jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne o znaczeniu lokalnym. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym[#], w szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) edukacji publicznej,
- 2) promocji i ochrony zdrowia,
- 3) pomocy społecznej,
- 4) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 5) lokalnego transportu zbiorowego,
- 6) działalności w zakresie telekomunikacji,
- 7) gminnego budownictwa,
- 8) kultury w tym gminnych bibliotek i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 9) kultury fizycznej i turystyki,
- 10) targowisk i hal targowych,
- 11) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 12) cmentarzy gminnych,
- 13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- 14) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 15) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 16) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej,
- 17) promocji gminy,
- 18) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[#],
- 19) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

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

1. wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd gminny przez system prawny,

2. stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
3. przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców gminy do informacji publicznej,
4. rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
5. efektywne gromadzenie środków publicznych,
6. oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

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

1.3. Struktura organizacyjna jednostki

Organami samorządu są: Rada Gminy w Bełchatowie i Wójt Gminy Bełchatów. Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym. Ma ona szerokie kompetencje, ustala kierunki działania Wójta. Wójt jest organem wykonawczym. Wójt przygotowuje projekty uchwał Rady Gminy i wykonuje je, gospodaruje mieniem komunalnym gminy, wykonuje budżet zatrudnia i zwalnia kierowników jednostek organizacyjnych. Wykonywanie budżetu gminy i pozostałe zadania Wójt realizuje przy pomocy Urzędu Gminy, w którym funkcjonują komórki organizacyjne utworzone zgodnie z potrzebami do wykonywania zadań.

1.4. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	<i>Urząd Gminy w Bełchatowie</i>
2.	<i>Gminne Przedszkole w Domiechowicach</i>
3.	<i>Gminne Przedszkole w Janowie</i>
4.	<i>Gminne Przedszkole w Kurnosie Drugim</i>
5.	<i>Gminne Przedszkole w Łękawie</i>
6.	<i>Gminne Przedszkole w Niedyszynie</i>
7.	<i>Szkoła Podstawowa w Dobiecinie</i>
8.	<i>Szkoła Podstawowa w Dobrzelowie</i>
9.	<i>Szkoła Podstawowa w Domiechowicach</i>
10.	<i>Szkoła Podstawowa w Janowie</i>
11.	<i>Szkoła Podstawowa w Kurnosie Drugim</i>
12.	<i>Szkoła Podstawowa w Łękawie</i>
13.	<i>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie</i>
14.	<i>Centrum Kultury i Sportu Gminy Bełchatów</i>

1.5. Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2020r.

Kwotę planowanych w 2020 roku dochodów budżetu Gminy Bełchatów określono w Uchwale Nr XIX/138/2019 Rady Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2020 rok, w wysokości 60 831 176,03zł, w tym :

- dochody bieżące – 55 602 679,02zł,
- dochody majątkowe – 5 228 497,01zł.

Planowane przychody Gminy Bełchatów w kwocie 4 371 677,34zł.

1.6. Kwota środków planowana do wydatkowania w 2020r.

Kwotę planowanych w 2020 roku wydatków budżetu Gminy Bełchatów określono w Uchwale Nr XIX/138/2019 Rady Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2020 rok, w wysokości 63 087 986,38zł, w tym:

- wydatki bieżące – 54 449 734,65zł
- wydatki majątkowe – 8 638 251,73zł.

Planowane rozchody w kwocie 2 114 866,99zł

Planowany deficyt budżetowy to kwota 2 256 810,35zł.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanemu audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych[#] oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych[#] obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- funkcjonowania kontroli zarządczej,
- dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu wewnętrznego, będzie:

- a) dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- b) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- c) badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następcze sprawdzenia:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,

2.2. Materiały do identyfikacji obszarów audytu

Identyfikacji obszarów audytu wewnętrznego dokonano w oparciu o:

- 1) analizę celów i zadań Gminy realizowanych przez poszczególne komórki (Wydziały, Zespoły, Referaty Urzędu Gminy, samodzielne stanowiska oraz w jednostkach organizacyjnych) oparta na podstawie statutow i regulaminów organizacyjnych;
- 2) analizę wewnętrznych regulacji prawnych;
- 3) analizę informacji przekazywanych na stronach internetowych jednostek i ich aktualność,
- 4) sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu,
- 5) przyjęte zasady kontroli zarządczej.

2.3. Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów Gminy. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych, struktury organizacyjnej oraz celów ogólnych stojących przed Gminą, jako jednostką samorządu terytorialnego, tj:

- wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny;
- stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług;
- efektywne gromadzenie środków publicznych;
- dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną;
- efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków;
- przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji;

•dobra opinia Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez klienta, oraz wiedzy Audytora wewnętrznego wyodrębniono obszary ryzyka czyli ocenę potrzeb audytu stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego planu.

2.4. Analiza ryzyka

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych[#] obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- efektywności i gospodarności zarządzania finansowego,
- działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi,
- gospodarowanie mieniem,
- funkcjonowania kontroli zarządczej,
- dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych.

Zadaniem audytu wewnętrznego, będzie:

- a) dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- b) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz zaciągniętych zobowiązań,
- c) badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następne sprawdzenia:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,
 - przestrzegania przepisów prawa i terminów realizacji zadań.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych i stanowi załącznik nr 2.

Opis metody matematycznej analizy ryzyka stanowi załącznik nr 3.

III. WYNIKI ANALIZY OBSZARÓW RYZYKA

W celu wyznaczenia priorytetu audytu wewnętrznego zastosowano trójstopniową skalę ryzyka :

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

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka dla Gminy Bełchatów, Audytor wewnętrzny wyodrębnił :

2 obszary audytu o najwyższej wadze ryzyka

41 obszarów audytu o średniej wadze ryzyka

12 obszarów audytu o niskim poziomie ryzyka

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

Lp.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi	Wysoki
2.	Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad przedszkolami	Średni
3.	Żywnienie w szkołach	Niski

4.	<i>Dowóz dzieci do szkoły</i>	<i>Niski</i>
5.	<i>Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli</i>	<i>Niski</i>
6.	<i>Rozwój twórczości artystycznej - dotowanie inicjatyw kulturalnych</i>	<i>Średni</i>
7.	<i>Rozwój kultury fizycznej - wspieranie kultury fizycznej</i>	<i>Średni</i>
8.	<i>Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych</i>	<i>Niski</i>
9.	<i>Polityka informacyjna Gminy</i>	<i>Średni</i>
10.	<i>Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Gminy</i>	<i>Średni</i>
11.	<i>Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości,</i>	<i>Niski</i>
12.	<i>Prowadzenie ksiąg rachunkowych</i>	<i>Średni</i>
13.	<i>Inwentaryzacja aktywów i pasywów</i>	<i>Średni</i>
14.	<i>Gospodarka kasowa</i>	<i>Średni</i>
15.	<i>Sprawozdawczość budżetowa i finansowa</i>	<i>Średni</i>
16.	<i>Procedura uchwalania budżetu Gminy i zmiany w budżecie</i>	<i>Średni</i>
17.	<i>Tworzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej</i>	<i>Średni</i>
18.	<i>Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia – obsługa zadłużenia</i>	<i>Średni</i>
19.	<i>Wydatki na wynagrodzenia osobowe – fundusz wynagrodzeń</i>	<i>Średni</i>
20.	<i>Wydatki rzeczowe – planowanie i wykonanie</i>	<i>Średni</i>
21.	<i>Wydatki inwestycyjne – planowanie, wykonanie, sprawozdawczość</i>	<i>Średni</i>
22.	<i>Realizacja zamówień publicznych do 30 000 euro</i>	<i>Średni</i>
23.	<i>Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Gminy</i>	<i>Wysoki</i>
24.	<i>Dochody – planowanie i wykonanie</i>	<i>średni</i>
25.	<i>Dochody z podatków i opłat</i>	<i>Średni</i>
26.	<i>Dochody z majątku Gminy</i>	<i>Średni</i>
27.	<i>Fundusz sołecki</i>	<i>Średni</i>
28.	<i>Ewidencja mienia Gminy</i>	<i>Średni</i>
29.	<i>Gospodarowanie mieniem Gminy</i>	<i>Średni</i>
30.	<i>Zarządzanie kryzysowe</i>	<i>Średni</i>
31.	<i>Dotowanie Ochotniczych Straży Pożarnych-</i>	<i>Średni</i>
32.	<i>Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez GOPS</i>	<i>Średni</i>
33.	<i>Świadczenia społeczne</i>	<i>Średni</i>
34.	<i>Utrzymanie i remonty dróg gminnych</i>	<i>Średni</i>
35.	<i>Transport drogowy na terenie Gminy</i>	<i>Średni</i>
36.	<i>Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym</i>	<i>Średni</i>
37.	<i>Zbywanie i nabywanie nieruchomości</i>	<i>Średni</i>
38.	<i>Dzierżawa mienia komunalnego</i>	<i>Średni</i>
39.	<i>Gospodarka odpadami</i>	<i>Średni</i>
40.	<i>Utrzymanie zieleni i oczyszczanie</i>	<i>średni</i>
41.	<i>Oświetlenie ulic, placów i dróg</i>	<i>Niski</i>
42.	<i>Zagospodarowanie przestrzenne</i>	<i>Średni</i>
43.	<i>Regulacja stanów prawnych nieruchomości</i>	<i>Niski</i>
44.	<i>Ewidencja działalności gospodarczej</i>	<i>Średni</i>
45.	<i>Wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholu</i>	<i>Średni</i>
46.	<i>Ewidencja ludności</i>	<i>Niski</i>
47.	<i>Wydawanie dowodów osobistych</i>	<i>Niski</i>
48.	<i>Zarządzanie zasobami ludzkimi</i>	<i>Średni</i>
49.	<i>System obiegu informacji i komunikacji</i>	<i>Niski</i>
50.	<i>BHP i świadczenia pracownicze</i>	<i>Średni</i>
51.	<i>Funkcjonowanie zakładowych składnic akt</i>	<i>Niski</i>
52.	<i>Gospodarka materiałowa i wyposażenie oraz zaopatrzenie</i>	<i>Średni</i>
53.	<i>Legalność oprogramowania</i>	<i>Średni</i>
54.	<i>Obsługa Rady Gminy w Bełchatowie</i>	<i>Niski</i>
55.	<i>System kontroli zarządczej – funkcjonalnej</i>	<i>Średni</i>

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>Analiza funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Dobiecinie</i>	<i>Nadzór merytoryczny-organizacyjny i finansowy nad szkołami</i>	<i>Audytor wewnętrzny</i>	<i>I-XII/2020</i>	<i>Nie</i>
2.	<i>Analiza funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Janowie</i>	<i>Nadzór merytoryczny-organizacyjny i finansowy nad szkołami</i>	<i>Audytor wewnętrzny</i>	<i>I-XII/2020</i>	<i>Nie</i>
3.	<i>Analiza funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Łękawie</i>	<i>Nadzór merytoryczny-organizacyjny i finansowy nad szkołami</i>	<i>Audytor wewnętrzny</i>	<i>I-XII/2020</i>	<i>Nie</i>
4.	<i>Analiza udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych</i>	<i>Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Gminy</i>	<i>Audytor wewnętrzny</i>	<i>I-XII/2020</i>	<i>Nie</i>

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	Uwagi
	<i>Wg potrzeb zgłoszonych przez Wójta Gminy Belchatów</i>	<i>I-XII/2020</i>	

4.3. Planowane czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające lub monitorowanie realizacji zaleceń	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających	Uwagi
1.	<i>Ocena sposobu realizacji zamówień publicznych do 30 000 euro w Urzędzie Gminy w Belchatowie</i>	<i>1</i>	<i>I-XII/2020</i>	
2.	<i>Analiza funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Domiechowicach</i>	<i>1</i>	<i>I-XII/2020</i>	
3.	<i>Analiza udzielania i rozliczania dotacji dla Ochotniczych Straży Pożarnych</i>	<i>1</i>	<i>I-XII/2020</i>	

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	<i>Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Gminy</i>	<i>2021</i>	

2.	<i>Wydatki na wynagrodzenia osobowe – Fundusz wynagrodzeń</i>	<i>2021</i>	
3.	<i>Wydatki inwestycyjne- planowanie, wykonanie, sprawozdawczość</i>	<i>2022</i>	
4.	<i>Fundusz sołecki</i>	<i>2022</i>	
5.	<i>Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez GOPS</i>	<i>2023</i>	
6.	<i>Dochody z podatków i opłat</i>	<i>2023</i>	

VI. INFORMACJE ISTOTNE DLA PROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Gminy w Belchatowie realizuje audyt wewnętrzny jako usługodawca na podstawie zawartej umowy cywilno-prawnej.

.....
(pieczęćka i podpis Audytora wewnętrznego)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

Załączniki:

1. Ocena potrzeb audytu wewnętrznego
2. Matematyczna metoda analizy ryzyka
3. Opis metody analizy ryzyka

Ocena potrzeb audytu wewnętrznego

LP.	Ocena potrzeb audytu wewnętrznego	Jednostka audytowana	Priorytet kierownictwa skala 10%-30%*
1	2	3	4
1.	<i>Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami i placówkami oświatowymi</i>	<i>Urząd Gminy i jednostki organizacyjne Gminy Belchatów</i>	30%
2.	<i>Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad przedszkolami</i>	<i>j.w.</i>	30%
3.	<i>Żywnienie w szkołach</i>	<i>j.w.</i>	10%
4.	<i>Dowóz dzieci do szkoły</i>	<i>j.w.</i>	10%
5.	<i>Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli</i>	<i>j.w.</i>	10%
6.	<i>Rozwój twórczości artystycznej – dotowanie inicjatyw kulturalnych</i>	<i>j.w.</i>	10%
7.	<i>Rozwój kultury fizycznej</i>	<i>j.w.</i>	20%
8.	<i>Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych</i>	<i>j.w.</i>	10%
9.	<i>Polityka informacyjna Gminy</i>	<i>j.w.</i>	10%
10.	<i>Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich i innych możliwych źródeł finansowania przedsięwzięć Gminy</i>	<i>j.w.</i>	30%
11.	<i>Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości,</i>	<i>j.w.</i>	10%
12.	<i>Prowadzenie ksiąg rachunkowych</i>	<i>j.w.</i>	10%
13.	<i>Inwentaryzacja aktywów i pasywów</i>	<i>j.w.</i>	10%
14.	<i>Gospodarka kasowa</i>	<i>j.w.</i>	10%
15.	<i>Sprawozdawczość budżetowa i finansowa</i>	<i>j.w.</i>	10%
16.	<i>Procedura uchwalania budżetu Gminy i zmiany w budżecie</i>	<i>j.w.</i>	10%
17.	<i>Tworzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej</i>	<i>j.w.</i>	10%
18.	<i>Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia- obsługa zadłużenia</i>	<i>j.w.</i>	10%
19.	<i>Wydatki na wynagrodzenia osobowe – fundusz wynagrodzeń</i>	<i>j.w.</i>	30%
20.	<i>Wydatki rzeczowe planowanie i wykonanie</i>	<i>j.w.</i>	10%
21.	<i>Wydatki inwestycyjne – planowanie, wykonanie, sprawozdawczość</i>	<i>j.w.</i>	30%

22.	<i>Realizacja zamówień publicznych do 30 000 euro</i>	<i>j.w.</i>	20%
23.	<i>Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Gminy</i>	<i>j.w.</i>	30%
24.	<i>Dochody – planowanie i wykonanie</i>	<i>j.w.</i>	20%
25.	<i>Dochody z podatków i opłat</i>	<i>j.w.</i>	10%
26.	<i>Dochody z majątku Gminy</i>	<i>j.w.</i>	10%
27.	<i>Fundusz sołecki</i>	<i>j.w.</i>	30%
28.	<i>Ewidencja mienia Gminy</i>	<i>j.w.</i>	10%
29.	<i>Gospodarowanie mieniem Gminy</i>	<i>j.w.</i>	10%
30.	<i>Zarządzanie kryzysowe</i>	<i>j.w.</i>	20%
31.	<i>Dotowanie Ochotniczych Straży Pożarnych</i>	<i>j.w.</i>	30%
32.	<i>Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez GOPS</i>	<i>j.w.</i>	30%
33.	<i>Świadczenia społeczne</i>	<i>j.w.</i>	10%
34.	<i>Utrzymanie i remonty dróg gminnych</i>	<i>j.w.</i>	10%
35.	<i>Transport drogowy na terenie Gminy</i>	<i>j.w.</i>	10%
36.	<i>Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym</i>	<i>j.w.</i>	10%
37.	<i>Zbywanie i nabywanie nieruchomości</i>	<i>j.w.</i>	20%
38.	<i>Dzierżawa mienia komunalnego</i>	<i>j.w.</i>	10%
39.	<i>Gospodarka odpadami</i>	<i>j.w.</i>	10%
40.	<i>Utrzymanie zieleni i oczyszczanie</i>	<i>j.w.</i>	10%
41.	<i>Oświetlenie ulic, placów i dróg</i>	<i>j.w.</i>	10%
42.	<i>Zagospodarowanie przestrzenne</i>	<i>j.w.</i>	30%
43.	<i>Regulacja stanów prawnych nieruchomości</i>	<i>j.w.</i>	20%
44.	<i>Ewidencja działalności gospodarczej</i>	<i>j.w.</i>	10%
45.	<i>Wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych</i>	<i>j.w.</i>	10%
46.	<i>Ewidencja ludności</i>	<i>j.w.</i>	10%
47.	<i>Wydawanie dowodów osobistych</i>	<i>j.w.</i>	10%
48.	<i>Zarządzanie zasobami ludzkimi</i>	<i>j.w.</i>	10%
49.	<i>System obiegu informacji i komunikacji</i>	<i>j.w.</i>	10%
50.	<i>BHP i świadczenia pracownicze</i>	<i>j.w.</i>	10%
51.	<i>Funkcjonowanie zakładowych składnic akt</i>	<i>j.w.</i>	10%
52.	<i>Gospodarka materiałowa i wyposażenie oraz zaopatrzenie</i>	<i>j.w.</i>	20%
53.	<i>Legalność oprogramowania</i>	<i>j.w.</i>	10%
54.	<i>Obsługa Rady Gminy w Belchatowie</i>	<i>j.w.</i>	10%
55.	<i>System kontroli zarządczej – funkcjonalnej</i>	<i>j.w.</i>	10%

*niski priorytet – 10%

średni priorytet – 20%

wysoki priorytet – 30%

Matematyczna metoda analizy ryzyka

Lp.	Zadania audytowe	Nazwa jednostki audytowanej	KATEGORIE RYZYKA					Ocena ryzyka po uwzględnieniu kryteriów	Data ostatniego audytu	Ocena ryzyka po uwzględnieniu ostatniego audytu	Priorytet kierownictwa	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa	Końcowa ocena ryzyka
			Materiałność	Wrażliwość	Kontrola wewnętrzna	Stabilność	Złożoność						
			0,25	0,20	0,20	0,15	0,20						
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad szkołami	Urząd Gminy w Bełchatowie i jednostki organizacyjne	3	2	3	2	3	66,25%	20%	86,25%	30%	116,25%	72,66%
2.	Nadzór merytoryczno-organizacyjny i finansowy nad przedszkolami	jw.	3	2	3	2	3	66,25%	10%	76,25%	30%	106,25%	66,41%
3.	Żywnienie w szkołach	jw.	2	1	2	1	1	36,25%	30%	66,25%	10%	76,25%	47,66%
4.	Dowóz dzieci do	jw.	1	1	2	1	1	30,00%	30%	60,00%	10%	70,00%	43,75%

	szkoły												
5.	Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli	jw.	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	10%	65,00%	40,63%
6.	Rozwój twórczości artystycznej – wspieranie inicjatyw kulturalnych	jw.	2	2	3	1	2	51,25%	30%	81,25%	10%	91,25%	57,03%
7.	Rozwój kultury fizycznej – wspieranie kultury fizycznej	jw.	2	1	2	1	2	41,25%	30%	71,25%	20%	91,25%	57,03%
8.	Inicjowanie i koordynacja przedsięwzięć promocyjnych gminy	jw.	1	2	2	1	1	35,00%	30%	65,00%	10%	75,00%	46,88%
9.	Polityka informacyjna gminy	jw.	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	10%	80,00%	50,00%
10.	Programowanie, opracowanie, realizacja i koordynacja projektów o dofinansowanie w ramach funduszy strukturalnych, programów operacyjnych ministerstw, mechanizmów finansowych, kontraktów wojewódzkich, programów PFRON i innych możliwych źródeł finansowania	jw.	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%

	przedsięwzięć												
11.	Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości	jw.	1	1	2	2	2	33,75%	30%	63,75%	10%	73,75%	46,09%
12.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	jw.	2	2	2	3	4	52,50%	30%	82,50%	10%	92,50%	57,81%
13.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	jw.	2	2	3	2	4	52,50%	30%	82,50%	10%	92,50%	57,81%
14.	Gospodarka kasowa	jw.	2	3	2	2	2	46,25%	30%	76,25%	10%	86,25%	53,91%
15.	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	jw.	2	2	3	3	4	57,50%	30%	87,50%	10%	97,50%	60,94%
16.	Procedura uchwalania budżetu i zmian w budżecie gminy	jw.	2	2	2	3	3	58,75%	30%	88,75%	10%	98,75%	61,72%
17.	Tworzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej	Urząd Gminy w Bełchatowie	3	2	2	2	3	61,25%	30%	91,25%	10%	101,25%	63,28%
18.	Kredyty krótko i długoterminowe, pożyczki, poręczenia - obsługa zadłużenia	jw.	3	2	2	2	3	61,25%	30%	91,25%	10%	101,25%	63,28%
19.	Wydatki na wynagrodzenia osobowe – fundusz	Urząd Gminy w Bełchatowie i	2	2	3	1	2	51,25%	30%	81,25%	30%	111,25%	69,53%

	wynagrodzeń	jednostki organizacyjn e											
20.	Wydatki rzeczowe – planowanie, wykonanie	jw.	3	3	2	2	3	66,25%	30%	96,25%	10%	106,25%	66,41%
21.	Wydatki inwestycyjne - planowanie, wykonanie, sprawozdawczość	jw.	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%
22.	Realizacja zamówień publicznych do 30 000 euro	jw.	3	3	2	2	3	66,25%	0%	66,25%	20%	86,25%	53,91%
23.	Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań Gminy	Urząd Gminy w Bełchatowie	3	2	2	2	2	56,25%	30%	86,25%	30%	116,25%	72,66%
24.	Dochody planowanie i wykonanie	Urząd Gminy w Bełchatowie i jednostki organizacyjn e	3	2	2	1	1	47,50%	30%	77,50%	20%	97,50%	60,94%
25.	Dochody z podatków i opłat	jw.	4	3	2	2	2	67,50%	30%	97,50%	10%	107,50%	67,19%
26.	Dochody z majątku Gminy	jw.	3	2	2	1	2	52,50%	30%	82,50%	10%	92,50%	57,81%
27.	Fundusz sołecki	Urząd Gminy w Bełchatowie	2	2	3	1	2	51,25%	30%	81,25%	30%	111,25%	69,53%
28.	Ewidencja mienia Gminy	jw.	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%
29.	Gospodarka składnikami majątku	jw.	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%

30.	Zarządzanie kryzysowe	jw.	2	2	2	1	3	51,25%	30%	81,25%	20%	101,25%	63,28%
31.	Dotowanie Ochotniczy Starży Pożarnych	jw.	2	2	3	2	2	55,00%	0%	55,00%	30%	85,00%	53,13%
32.	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez GOPS	GOPS	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	30%	110,00%	68,75%
33.	Świadczenia społeczne	jw.	2	2	2	1	2	46,25%	30%	76,25%	10%	86,25%	53,91%
34.	Utrzymanie i remonty dróg gminnych	Urząd Gminy w Bełchatowie	3	3	2	2	2	61,25%	20%	81,25%	10%	91,25%	57,03%
35.	Transport drogowy na terenie Gminy	jw.	2	3	2	1	2	51,25%	30%	81,25%	10%	91,25%	57,03%
36.	Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym	jw.	1	3	2	1	2	45,00%	30%	75,00%	10%	85,00%	53,13%
37.	Zbywanie i nabywanie nieruchomości	jw.	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
38.	Dzierżawa mienia komunalnego	jw.	1	2	2	2	3	48,75%	30%	78,75%	10%	88,75%	55,47%
39.	Gospodarka odpadami	jw.	2	2	3	1	2	51,25%	30%	81,25%	10%	91,25%	57,03%
40.	Utrzymanie zieleni i oczyszczanie	jw.	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	10%	80,00%	50,00%
41.	Oświetlenie ulic, placów i dróg	jw.	2	1	1	1	1	31,25%	30%	61,25%	10%	71,25%	44,53%
42.	Zagospodarowanie przestrzenne	jw.	1	2	1	1	2	35,00%	30%	65,00%	30%	95,00%	59,38%
43.	Regulacja stanów prawnych nieruchomości	jw.	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	20%	75,00%	46,88%
44.	Ewidencja działalności	jw.	1	2	2	1	3	45,00%	30%	75,00%	10%	85,00%	53,13%

	gospodarczej												
45.	Wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	jw.	2	2	2	1	2	46,25%	30%	76,25%	10%	86,25%	53,91%
46.	Wydawanie dowodów osobistych	jw.	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	10%	65,00%	40,63%
47.	Ewidencja ludności	jw.	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	10%	65,00%	40,63%
48.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	jw.	2	1	2	2	2	45,00%	30%	75,00%	10%	85,00%	53,13%
49.	System obiegu informacji i dokumentacji	Urząd Gminy w Bełchatowie i jednostki organizacyjne	1	1	2	1	1	30,00%	30%	60,00%	10%	70,00%	43,75%
50.	BHP i świadczenia pracownicze	jw.	2	2	2	1	2	46,25%	30%	76,25%	10%	86,25%	53,91%
51.	Funkcjonowanie zakładowych składnic akt	jw.	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	10%	65,00%	40,63%
52.	Gospodarka materiałowa i wyposażenie oraz zaopatrzenie	jw.	1	2	2	1	2	40,00%	30%	70,00%	20%	90,00%	56,25%
53.	Legalność oprogramowania	jw.	1	2	2	1	3	45,00%	30%	75,00%	10%	85,00%	53,13%
54.	Obsługa Rady Gminy w Bełchatowie	Urząd Gminy w Bełchatowie	1	1	1	1	1	25,00%	30%	55,00%	10%	65,00%	40,63%
55.	System kontroli zarządczej	Urząd Gminy w Bełchatowie i jednostki organizacyjne	2	2	2	2	2	50,00%	30%	80,00%	10%	90,00%	56,25%

Opis metody analizy ryzyka

Analizę ryzyka przeprowadzono stosując metodę matematyczną z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego.

1. Punktem wyjścia było zidentyfikowanie głównych zadań realizowanych przez Gminę Belchatów.
2. W ramach wyszczególnionych obszarów działalności Gminy określono możliwe obszary audytu, czyli wykonanie oceny potrzeb audytu. Kolumna nr 2.
3. Następnie wyszczególniono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu. Kolumna nr 3.

4. Przyjęto trzy podstawowe czynniki ryzyka:

1) Kategorie/kryteria ryzyka jednostki:

- a) Materialność
- b) Wrażliwość
- c) Kontrola wewnętrzna
- d) Stabilność
- e) Złożoność – Kolumny 4-8.

2) Data ostatniego audytu – Kolumna 10.

3) Priorytet kierownictwa – kolumna 12.

Definicje kategorii/kryterium ryzyka:

Materialność - rozumiana jako wielkość przepływów finansowych, efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych.

Wrażliwość - rozumiana jako podatność na naciski korupcyjne, poufność danych, wpływ błędu na inny system, znaczenie polityczne, wrażliwość obsługiwanych klientów.

Kontrola wewnętrzna – jakość systemu kontroli wewnętrznej w obszarze, wnioski z przeprowadzanych kontroli, rozdział obowiązków, jakość, morale i rotacja kadr, jakość istniejących regulacji i procedur.

Stabilność - rozumiana jako podatność na zmiany (ilość zmian) wszelkie uregulowania prawne i organizacyjne, na których podstawie realizowane są zadania, ich zakres i terminy.

Złożoność - rozumiana jako stopień skomplikowania czynności operacyjnych oraz przepisów i procedur, liczba podsystemów.

5. Poszczególnym kryteriom ryzyka, przyporządkowano wagi. Suma wag wynosi 1.

6. Przy określaniu wartości ryzyka dla poszczególnych obszarów, Audytor wewnętrzny, określił własne priorytety (oceny) przydzielając punkty w skali od 1 do 4.

Kryteria i ich wagi oraz zasady przydzielania ocen:

<i>Kategorie ryzyka</i>					
<i>Materialność</i>	<i>Wrażliwość systemu</i>	<i>Kontrola wewnętrzna</i>	<i>Stabilność</i>	<i>Złożoność</i>	<i>Priorytet kierownictwa</i>
1- brak implikacji finansowych	1 – mała	1-silna	1- niski wpływ, marginalne zmiany	1- mała	Wysoki – 30%
2- małe implikacje finansowe	2- umiarkowana	2- racjonalna	2-umiarkowany wpływ, rzadkie zmiany	2 – średnia	Średni – 20%
3- duże implikacje finansowe	3- wysoka	3- umiarkowana/zadawalająca	3- wysoki wpływ, częste zmiany, planowane	3- duża	Niski -10 %

			modyfikacje		
4- kluczowy system finansowy	4- bardzo wysoka	4-słaba	4-nowo wdrożony system	4- bardzo duża	
0,25	0,20	0,20	0,15	0,20	

6. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka według kryteriów na podstawie następującego wzoru:

OCENA RYZYKA WEDŁUG KRYTERIÓW=

$$\{[(\text{Materialność} \times \text{waga M}) + (\text{Wrażliwość} \times \text{waga W}) + (\text{Kontrola wewn.} \times \text{waga K}) + (\text{Stabilność} \times \text{waga S}) + (\text{Złożoność} \times \text{waga Z})] : 4 \} \times 100\%$$

gdzie nazwa kryterium oznacza ilość punktów przydzielonych przez Audytora wewnętrznego w skali od 1-4.

7. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena po uwzględnieniu kryteriów”. Kolumna nr 9.

8. Do oceny dokonanej przez audytora wewnętrznego dodano ocenę ryzyka po uwzględnieniu czynnika upływu czasu od ostatniego audytu w badanym obszarze. Przez audyt rozumiana jest kontrola wewnętrzna Gminy jak i kontrola zewnętrzna przez Instytucje kontroli, a także audyt wewnętrzny i zewnętrzny.

9. Przyznane wagi dla zadania poddanego audytowi:

2016 i wcześniej - 0,3 tj. 30 %

2017 - 0,2 tj. 20 %

2018 - 0,1 tj. 10 %

2019 - 0,0 tj. 0 % Kolumna nr 10.

10. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie „Ocena po uwzględnieniu daty ostatniego audytu” Kolumna nr 11.

11. Następnie otrzymany wynik z dotychczasowej analizy dla poszczególnych zadań skorygowano o priorytet kierownictwa.

12. Dla priorytetu kierownictwa zastosowano trójstopniową skalę:

Wysoki - 3 punkty

Średni - 2 punkty

Niski - 1 punkt Kolumna 12.

13. Wynik obliczeń wskazany w kolumnie nr 13 „Ocena po uwzględnieniu priorytetów kierownictwa”

14. Maksymalna ocena do osiągnięcia wynosi 160 %. Ocenę ryzyka po uwzględnieniu wszystkich czynników ryzyka sprowadzono do wspólnego mianownika 160, co dało nam ostateczną ocenę ryzyka w metodzie matematycznej analizy ryzyka.

15. Wynik analizy wskazany w kolumnie „Końcowa ocena ryzyka”. Kolumna nr 14.

.....