

WÓJT GMINY
NOWY TARG
34-400 Nowy Targ
ul. Bulwarowa 9

Zarządzenie Nr 149/2014

Wójta Gminy Nowy Targ

z dnia 29 grudnia 2014 roku .

W sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego w Gminie Nowy Targ na rok 2015 .

Na podstawie art. 276,art.283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz. U z 2013 r. poz.885 z późn. zm) oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21 poz.108) **zarządza się , co następuje**

§ 1

Wprowadza się „plan audytu wewnętrznego w Gminie Nowy Targ na rok 2015 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Wójt Gminy

mgr Jan Smarduch

Gmina Nowy Targ
34-400 Nowy Targ
Ul. Bulwarowa 9

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

DLA GMINY NOWY TARG

NA ROK 2015

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Nowy Targ istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny lub audytor zlecniodawcy | Urząd Gminy Nowy Targ 34-400 Nowy Targ Ul. Bulwarowa 9 |
| 2. | Podstawowe cele i obszary działania jednostek w, których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny | Podstawowe cele i zadania określone w zarządzeniu w sprawie planu audytu na rok 2012 zasadniczo nie uległy zmianie |
| 3. | Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny <i>(zwięzły opis wskazujący na usytuowanie audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego) lub inna forma funkcjonowania audytora w jednostce</i> | Umowa usługodawcy . |
| 4. | Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny | Urząd Gminy w Nowym Targu Placówki oświatowe Ośrodek Pomocy Społecznej |
| 5. | Kwota środków publicznych (w mln zł) planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny w roku objętym planem audytu <i>(wielkości prognozowane)</i> | 73,7 |
| | w tym: środków wymienionych w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (w mln zł) <i>(wielkości prognozowane)</i> | 3,7 |

| | | |
|----|---|------|
| 6. | Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny w roku objętym planem audytu (w mln zł) <i>(wielkości prognozowane)</i> | 73,7 |
| | w tym: środków wymienionych w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (w mln zł) <i>(wielkości prognozowane)</i> | 3,6 |
| 7. | Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki | |

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów gminy. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora wyodrębniono obszary ryzyka. Ujawnione obszary audytu oraz zidentyfikowane obszary ryzyka w poszczególnych obszarach audytu stanowią załącznik nr 1 i 2 do planu.

2.2. Opis metody analizy ryzyka

Cele ogólne stojące przed gminą, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- 1) Wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny
- 2) Stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług
- 3) Efektywne gromadzenie środków publicznych
- 4) Dbłość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną
- 5) Efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków
- 6) Przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji
- 7) Dobra opinia Urzędu i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez petenta.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

- 8) DZIAŁANIE NIEZGODNE Z PRAWEM - administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej.
- 9) NIEWIARYGODNE DANE FINANSOWE - prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego

zarządzania.

- 10) NIEEFEKTYWNOŚĆ, MARNOTRASTWO ŚRODKÓW - nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków.
- 11) NIESKUTECZNE FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ - nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nieprzestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności
- 12) NIEZADOWOLENIE MIESZKAŃCÓW (KLIENTÓW) - administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie 'rankingu problemów' i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.
- 13) NIEPRZEJRZYSTOŚĆ, PODATNOŚĆ NA KORUPCJĘ - sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Dla analizy ryzyka sformułowano siedem podstawowych Kategorii Ryzyka:

- 14) Istotność pod względem finansowym
- 15) Wpływ czynników zewnętrznych
- 16) Środowisko kontroli wewnętrznej-kontrola zarządcza
- 17) Wpływ czynników ryzyka wrodzonego
- 18) Wpływ czynników operacyjnych
- 19) Data ostatniego audytu
- 20) Priorytety kierownictwa.

2.3. Wyniki analizy obszarów ryzyka

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia obszarów ryzyka. Szczegółowe wyliczenia poszczególnych wartości przedstawiono w załączniku **Nr 3 i 4** do planu. Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik **Nr 5** do niniejszego planu, który określa obszary ryzyka wg hierarchii.

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

| Lp. | Obszar ryzyka | Poziom ryzyka (wysoki/średni/niski) |
|------------|--|--|
| I | Fundusz Świadczeń Socjalnych | |
| | Prawidłowość naliczenia odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2014 w jednostkach : Urząd Gminy , placówki oświatowe , Ośrodek Pomocy Społecznej | wysoki |
| | Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych za rok 2014 w jednostkach : Urząd Gminy , placówki oświatowe , Ośrodek Pomocy Społecznej | wysoki |
| II | Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych | |
| | Realizacja wybranego projektu „ doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Łopusznej-stworzenie możliwości rozwoju aktywności społeczności lokalnej poprzez doposażenie obiektu pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w instrumenty muzyczne” | wysoki |
| III | Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu | |
| | dochody własne z podatku od nieruchomości osób fizycznych | wysoki |

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

3.1. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych .

| Lp. | Temat audytu wewnętrznego | Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Obszar ryzyka | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi |
|-----|---|--|--|--|-------|
| 1 | Fundusz świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy , placówkach oświatowych , OPS | ROK 2015 | Prawidłowość naliczenia odpisu na FŚS za 2014 r. Prawidłowość gospodarowania FŚS za 2014. | | |
| 2 | Realizacja wybranego projektu „ doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Łopusznej-stworzenie możliwości rozwoju aktywności społeczności lokalnej poprzez doposażenie obiektu | ROK 2015 | Ocena prawidłowości realizacji wszystkich zobowiązań przyjętych w umowie o dofinansowanie | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | pełniącego funkcję światlicy wiejskiej w instrumenty muzyczne” | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

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

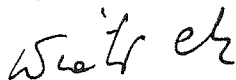
| Lp. | Obszar y ryzyka | Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego | Uwagi |
|-----|---|---|-------|
| 1 | Realizacja dochodów własnych Gminy w podatku od nieruchomości | 2016 | |
| 1 | Wymiar podatku od nieruchomości za rok 2016 | | |
| 2 | Czynności sprawdzające | | |

1. Cykl audytu

Cykl audytu to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

Cykl ten wynosi : 1,6

Maria Wiatr



Audytor usługodawca

NOWY TARG , dnia 29.12.2014

Akceptuję plan audytu

mgr Józef Garduch



WÓJT Gminy NOWY TARG

NOWY TARG, dnia : 29.12.2014 r.

Załącznik Nr 1 do Planu audytu na rok 2015.

OBSZARY AUDYTU I OBSZARY RYZYKA GMINY Nowy Targ

| Lp. | Obszar audytu |
|------------|---|
| | Obszar ryzyka/Temat zadania audytowego |
| I | Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu |
| 1 | <i>Organizacja</i> |
| 1.1 | Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowy Targ |
| 1.1.1 | Zarządzanie zasobami ludzkimi-urlopy , zakresy obowiązków , polityka szkoleń , rotacje pracowników |
| 1.1.2 | Delegacje służbowe |
| 1.1.3 | Prowadzenie spraw socjalnych pracowników |
| 1.1.4 | Wynagrodzenia i pochodne |
| 1.2 | Wewnętrzne procedury |
| 1.3 | Zamówienia publiczne |
| 1.3.1 | Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy |
| 1.3.2 | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na usługi |
| 1.3.3 | Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane |
| 1.3.4 | Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych |
| 1.3.5 | Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro |
| 2 | <i>FINANSE</i> |
| 2.1 | Polityka rachunkowości |
| 2.1.1 | Ewidencja księgowa dochodów gminy |
| 2.1.2 | Ewidencja księgowa wydatków gminy |
| 2.1.3 | Wyплаты gotówkowe |
| 2.1.4 | Zabezpieczenie majątku gminy |
| 2.1.5 | Sprawozdawczość |
| II | Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2i 3 Ustawy o finansach publicznych |
| 1 | <i>Organizacja</i> |
| 1.1 | Polityka kadrowa |
| 1.2 | Wewnętrzne procedury |
| 2 | <i>FINANSE</i> |
| 2.1 | Polityka rachunkowości |
| 2.2 | Ewidencja finansowo-księgowa |
| 2.3 | Sprawozdawczość |
| 3 | Monitoring do momentu zakończenia projektu |
| III | Działalność oświatowa |
| 1 | <i>Organizacja</i> |
| 1.1 | Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych |
| 1.2 | Zabezpieczenie mienia |
| 1.3 | Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych |
| 2 | <i>FINANSE</i> |
| 2.1 | Ewidencja finansowo księgowa poszczególnych placówek oświatowych |

| | |
|-----------|---|
| 2.2 | Dochody poszczególnych placówek oświatowych |
| 2.3 | Wydatki poszczególnych placówek oświatowych |
| 2.4 | Dotacje dla niepublicznych przedszkoli |
| 2.5 | Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego |
| 2.6 | Sprawozdania budżetowe |
| IV | Działalność w zakresie kultury i sztuki |
| 1 | <i>Organizacja</i> |
| 1.1 | Organizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej |
| 1.2 | Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek kultury |
| 1.3 | Realizacja zadań |
| 2 | <i>FINANSE</i> |
| 2.1 | Polityka rachunkowości |
| 2.2 | Wydatki jednostki z otrzymanej dotacji Gminy Nowy Targ |
| 2.3 | Sprawozdawczość |
| V | Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia |
| 1 | <i>Organizacja</i> |
| 1.1 | Polityka kadrowa |
| 2 | <i>FINANSE</i> |
| 2.1 | Wydatki świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego |
| 2.2 | Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne |
| 2.3 | Wydatki na dodatki mieszkaniowe |
| 2.4 | Wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka pomocy społecznej |

KATEGORIE I CZYNNIKI RYZYKA

| Kategoria i czynniki | tendencja wpływu danego czynnika na wielkość ryzyka |
|--|--|
| 1. Istotność pod względem finansowym: | |
| wielkość budżetu/planu finansowego: majątek własny, dochody, wydatki; | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| koszty inwestycji | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| rzetelność sprawozdań finansowych: częste zmiany pracowników księgowości, niedawne zmiany w systemie księgowania | więcej zmian wyższe ryzyko |
| wielkość zewnętrznych źródeł finansowania: terminowość otrzymywania środków budżetowych | wzrost wielkości, niedotrzymywanie terminów wyższe ryzyko |
| finansowanie jednostek zewnętrznych: dotacje, porozumienia | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| zatory płatnicze: obawa utraty płynności finansowej, problemy z pozyskiwaniem i egzekwowaniem dochodów | wzrost możliwości powstania zatoru płatniczego wyższe ryzyko |
| 2. Wpływ czynników zewnętrznych: | |
| presja społeczna, wizerunek społeczny jednostki | większa presja wyższe ryzyko |
| stabilność zaopatrzenia w środki niezbędne do prowadzenia działalności (materiały, energia, terminowe wykonywanie usług) | mniejsza stabilność wyższe ryzyko |
| wzrost cen: inflacja, stopy procentowe, kursy walutowe | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| siła wyższa: pożar, powódź | wzrost możliwości wystąpienia wyższe ryzyko |
| poziom skomplikowania i zmienność przepisów | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| kontrola środków z UE | wzrost wielkości otrzymywanych środków wyższe ryzyko |
| uzależnienie od Internetu i poczty elektronicznej | wzrost uzależnienia wyższe ryzyko |

| 3. Środowisko kontroli wewnętrznej | |
|---|---|
| nie przystawianie pisemnych procedur do rzeczywistości, | im bardziej nieadekwatne procedury tym wyższe ryzyko, brak procedur powoduje najwyższe ryzyko |
| brak kryteriów oceny i wyznaczników błędów | im więcej braków tym wyższe ryzyko |
| braki w kontroli automatycznej autoryzacji w środowisku komputerowym | im więcej braków tym wyższe ryzyko |
| braki w dokumentacji, dokumenty sporządzane po terminie | większe braki i opóźnienia wyższe ryzyko |
| podział obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru: istnienie podziału obowiązków, istnienie wymogu autoryzacji, | większe braki w zakresie jednoznacznego przypisania obowiązków i odpowiedzialności większe ryzyko |
| delegowanie funkcji: brak pisemnych upoważnień, niewystarczający przepływ informacji, błędy w zawieranych umowach | im więcej braków i błędów tym większe ryzyko |
| 4. Wpływ czynników ryzyka wrodzonego | |
| skala działalności | większa skala większe ryzyko |
| majątek trwały: wielkość i rozproszenie | większy majątek i wyższe rozproszenie większe ryzyko |
| liczba pracowników | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| ilość transakcji finansowych | wzrost wielkości wyższe ryzyko |
| rozległa sieć informatyczna | im bardziej rozbudowana sieć informatyczna tym większe ryzyko |
| niska rentowność, ograniczenia w możliwości dofinansowania | im niższa rentowność i większe ograniczenia tym wyższe ryzyko |
| 5. Wpływ czynników operacyjnych | |
| czynniki ludzkie: doświadczenie zawodowe pracowników, polityka szkoleniowa, | mniejsze doświadczenie i braki w przeszkoleniu pracowników większe ryzyko |
| skomplikowanie operacji, | większe skomplikowanie większe ryzyko |
| personel: zachwianie morale, niezadowolenie, stres, częste zmiany na stanowiskach kluczowych | większe nasilenie zjawisk większe ryzyko |
| informacja: integralność baz danych, bezpieczeństwo IT, | wyższy poziom informatyzacji wyższe |

| | |
|--|---|
| poufność baz danych | ryzyko |
| wzrost ilości i skomplikowania spraw | wraz ze wzrostem rośnie ryzyko |
| prowadzone projekty; liczba, poziom skomplikowania, możliwość opóźnień, nadmiernych kosztów | wzrost wielkości wzrost ryzyka |
| innowacyjność: opór pracowników, brak skłonności do zmian, koszty wdrażania | wzrost wielkości większe ryzyko |
| 6.Data ostatniego audytu | |
| czasokres jaki upłynął od przeprowadzenia ostatniego audytu lub kontroli wewnętrznej lub zewnętrznej | im dawniej była kontrola tym większe ryzyko |
| 7.Priorytety kierownictwa | |
| negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego | im większe są zdaniem kierownictwa negatywne konsekwencje nie przeprowadzenia audytu wewnętrznego tym ryzyko wyższe |

Tabela Nr 2 – kategorie ryzyka

| WARTOŚĆ | kategorie ryzyka | | | | | | |
|---------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|--|
| | Istotność pod względem finansowym | Wpływ czynników zewnętrznych | Środowisko kontroli wewnętrznej | Wpływ czynników ryzyka wrodzonego | Wpływ czynników operacyjnych | Data ostatniego audytu | Priorytety kierownictwa |
| 1 | brak implikacji finansowych | niski wpływ | silna kontrola | niski wpływ | niski wpływ | 1 rok | zadanie nieistotne – ryzyko negatywnych konsekwencji nie przeprowadzenia audytu niskie |
| 2 | małe implikacje finansowe | umiarkowany wpływ | wysoka kontrola | umiarkowany | umiarkowany | 2 lata | zadanie mało istotne |

| | | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------------|------------------------|
| 3 | duże implikacje finansowe | wysoki wpływ | zadawalająca kontrola | wysoki | wysoki | 3 lata | zadanie istotne |
| 4 | kluczowy system finansowy | bardzo wysoki wpływ | słaba kontrola | bardzo wysoki | bardzo wysoki | 4 lata lub w ogóle | zadanie bardzo istotne |
| Wagi ryzyka dla poszczególnych kategorii | | | | | | | |
| | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,15 | 0,15 |

Tabela pomocnicza Nr 1 Załącznik nr 4 do planu audytu na rok 2015
Kategorie ryzyk

PUNKTACJA OD 1-4

| Lp | Obszar audytu | Temat zadania audytowego | Kategorie ryzyk | | | | | | | Priorytety kierownictwa | | |
|----|--|---|---|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------|---|------|
| | | | Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii | Istotność pod względem finansowym | Wpływ czynników zewnętrznych | Środowisko kontroli wewnętrznej | Wpływ czynników ryzyka wrodzonego | Wpływ czynników operacyjnych | Data ostatniego audytu | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu | Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowy Targ | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1,00 |
| 2 | | Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy, zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników | | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2,70 |
| 3 | | Delegacje służbowe | | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2,20 |
| 4 | | Prowadzenie spraw socjalnych pracowników | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1,00 |
| 5 | | Wynagrodzenia i pochodne | | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2,00 |
| 6 | | Wewnętrzne procedury | | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1,00 |
| 7 | | udzielanie zamówienia publicznego na dostawy | | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2,80 |
| 8 | | Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi | | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3,00 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|------|
| 9 | | Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 3,00 |
| | | Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 3,00 |
| 10 | | Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 4 | 1,20 |
| 11 | | Polityka rachunkowości | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2,00 |
| 12 | | Ewidencja księgową dochodów gminy | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1,00 |
| 13 | | Ewidencja księgową wydatków gminy | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2,40 |
| 14 | | Wydaty gotówkowe | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2,00 |
| 15 | | Zabezpieczenie majątku gminy | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1,60 |
| 16 | Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach | Gospodarka Funduszem Świadczeń Socialnych | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4,00 |
| 17 | | Polityka kadrowa | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1,00 |
| 18 | | Wewnętrzne procedury | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2,20 |

Załącznik nr 4 do planu audytu na rok 2015
MATEMATYCZNA ANALIZA RYZYK

| Lp | Obszar audytu | Temat zadania audytowego | Kategorie ryzyk | | | | | | | | | | | Ocena końcowa | | | |
|----|--|--|---|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------|--------------|------|------|---------------|------|------|------|
| | | | Wagi ryzyk dla poszczególnych kategorii | Współczynnik pod względem finansowym | Wpływ czynników zewnętrznych | Środowisko kontrolne wewnętrzne | Wpływ czynników ryzyka wrodzonego | Wpływ czynników operacyjnych | Data ostatniego audytu | Priority | Kierownictwa | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | | | | | | |
| I | Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowy Targ | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,32 | 2,08 |
| 2 | | Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników | 0,20 | 0,10 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,41 | 0,41 | 1,81 | |
| 3 | | Delegacje służbowe | 0,20 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,10 | 0,10 | 0,30 | 0,30 | 0,33 | 0,33 | 1,73 | |
| 4 | | Prowadzenie spraw socjalnych pracowników | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 1,00 | |
| 5 | | Wynagrodzenia i pochodne | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,20 | 0,60 | 0,60 | 0,30 | 0,30 | 2,30 | |
| 6 | | Wewnętrzne procedury | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,15 | 0,15 | 1,95 | |
| 7 | | Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy | 0,40 | 0,40 | 0,45 | 0,45 | 0,45 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,30 | 0,60 | 0,60 | 0,42 | 0,42 | 3,02 | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 8 | Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi | 0,40 | 0,40 | 0,60 | 0,30 | 0,20 | 0,60 | 0,45 | 2,95 |
| 9 | Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane | 0,60 | 0,40 | 0,30 | 0,30 | 0,10 | 0,60 | 0,45 | 2,75 |
| | Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,15 | 0,10 | 0,60 | 0,45 | 2,20 |
| 10 | Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro | 0,60 | 0,30 | 0,30 | 0,15 | 0,10 | 0,60 | 0,18 | 2,23 |
| 11 | Polityka rachunkowości Urzędu Gminy | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 1,40 |
| 12 | Ewidencja księgową dochodów gminy | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,30 | 0,15 | 1,85 |
| 13 | Ewidencja księgową wydatków gminy | 0,40 | 0,10 | 0,15 | 0,30 | 0,20 | 0,30 | 0,36 | 1,81 |
| 14 | Wyплаты gotówkowe | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,15 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 1,85 |
| 15 | Zabezpieczenie majątku gminy | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,60 | 0,24 | 1,54 |
| 16 | Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | 0,80 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 4,00 |

| | | | | | | | | | |
|-----|---|------|------|------|------|------|------|------|------|
| II | Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych | 0,60 | 0,30 | 0,48 | 0,53 | 0,32 | 0,48 | 0,33 | 3,02 |
| 17 | Polityka kadrowa - środki unijne | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,60 | 0,20 | 0,45 | 0,15 | 2,30 |
| 18 | Wewnętrzne procedury - środki unijne | 0,80 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,40 | 0,45 | 0,33 | 3,58 |
| 19 | Polityka rachunkowości - środki unijne | 0,40 | 0,20 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,45 | 0,15 | 2,40 |
| 20 | Ewidencja finansowo-księgowa projektów | 0,80 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 4,00 |
| 21 | Sprawozdawczość - środki unijne | 0,60 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,45 | 0,27 | 2,82 |
| 22 | Monitoring | 0,60 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 3,00 |
| III | Działalność oświatowa | 0,43 | 0,23 | 0,32 | 0,32 | 0,19 | 0,32 | 0,31 | 2,11 |
| 23 | Polityka kadrowa w poszczególnych placówkach oświatowych | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 1,00 |
| 24 | Zabezpieczenie mienia | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,30 | 0,33 | 2,03 |
| 25 | Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych | 0,40 | 0,20 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,30 | 0,33 | 1,63 |
| 26 | Dochody poszczególnych placówek oświatowych | 0,20 | 0,10 | 0,15 | 0,15 | 0,10 | 0,30 | 0,33 | 1,33 |
| 27 | Wydatki poszczególnych placówek oświatowych | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 2,00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 28 | | Dotacje dla niepublicznych przedszkoli | 0,40 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 0,30 | 2,50 |
| 29 | | Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 0,60 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 0,10 | 0,30 | 0,45 | 0,15 | 0,30 | 0,15 | 2,35 |
| 30 | | Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | 0,80 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,60 | 0,60 | 0,60 | 4,00 |
| IV | | Działalność w zakresie kultury i sztuki | 0,50 | 0,40 | 0,53 | 0,53 | 0,30 | 0,60 | 0,60 | 0,15 | 0,60 | 0,15 | 3,00 |
| 31 | | Organizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej | 0,20 | 0,40 | 0,60 | 0,45 | 0,30 | 0,60 | 0,45 | 0,15 | 0,60 | 0,15 | 2,70 |
| 35 | | Wydatki jednostek instytucji kultury z otrzymanej dotacji Gminy Nowy Targ - Gminny Ośrodek Kultury | 0,80 | 0,40 | 0,45 | 0,60 | 0,30 | 0,60 | 0,60 | 0,15 | 0,60 | 0,15 | 3,30 |
| V | | Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia | 0,48 | 0,24 | 0,42 | 0,42 | 0,28 | 0,24 | 0,42 | 0,35 | 0,24 | 0,35 | 2,43 |
| 37 | | Polityka kadrowa | 0,40 | 0,20 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,15 | 0,30 | 0,30 | 0,15 | 0,30 | 1,85 |
| 38 | | Wydatki świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 0,40 | 0,30 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,15 | 0,45 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 2,20 |

| | | | | | | | | | |
|----|--|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 39 | Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne | 0,60 | 0,20 | 0,45 | 0,45 | 0,30 | 0,15 | 0,30 | 2,45 |
| 40 | Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | 0,80 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 0,40 | 0,60 | 0,60 | 4,00 |
| 41 | Wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Targu | 0,20 | 0,10 | 0,30 | 0,30 | 0,20 | 0,15 | 0,39 | 1,64 |

Tabela pomocnicza Nr 2 do Załącznika Nr 4 do planu audytu na rok 2015

| KATEGORIE RYZYK | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|--|
| WARTOŚĆ | Istotność pod względem finansowym | Wpływ czynników zewnętrznych | Środowisko kontroli wewnętrznej | Wpływ czynników ryzyka wrodzonego | Wpływ czynników operacyjnych | Data ostatniego audytu | Priorytety kierownictwa |
| 1 | brak implikacji finansowych | niski wpływ | silna kontrola | niski wpływ | niski wpływ | 1 rok | zadanie nieistotne-ryzyko negatywnych konsekwencji nie przeprowadzenia audytu niskie |
| 2 | małe implikacje finansowe | umiarkowany wpływ | wysoka kontrola | umiarkowany | umiarkowany | 2 lata | zadanie mało istotne |
| 3 | implikacje finansowe | wysoki wpływ | zadawalająca kontrola | wysoki | wysoki | 3 lata | zadanie istotne |
| 4 | kluczowy system finansowy | bardzo wysoki wpływ | słaba kontrola | bardzo wysoki | bardzo wysoki | 4 lata lub w ogóle | zadanie bardzo istotne |
| Wagi ryzyka dla poszczególnych kategorii | | | | | | | |
| | 0,2 | 0,1 | 0,15 | 0,15 | 0,1 | 0,15 | 0,15 |

Załącznik nr 5 do planu audytu na rok 2015

| Obszar audytu | Suma |
|--|------|
| Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 | 3,02 |
| Działalność w zakresie kultury i sztuki | 3,00 |
| Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia | 2,43 |
| Działalność oświatowa | 2,11 |
| Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu | 2,09 |

| | |
|---------------|---|
| Obszar audytu | Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych |
|---------------|---|

| Średnia z Ocena końcowa | Suma |
|--|------|
| Temat zadania audytowego | 4,00 |
| Realizacja wybranego projektu | 3,58 |
| Wewnętrzne procedury - środki unijne | 3,00 |
| Monitoring | 2,82 |
| Sprawozdawczość - środki unijne | 2,40 |
| Polityka rachunkowości - środki unijne | 2,30 |
| Polityka kadrowa - środki unijne | 3,02 |
| Suma końcowa | |

| | |
|---------------|--|
| Obszar audytu | Działalność Urzędu Gminy w Nowym Targu |
|---------------|--|

| Średnia z Ocena końcowa | Suma |
|---|------|
| Temat zadania audytowego | 4,00 |
| Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | |
| Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na dostawy | 3,02 |
| Prowadzenie postępowań o udzielania zamówienia publicznego na usługi | 2,95 |
| Prowadzenie postępowania o udzielanie zamówienia publicznego na roboty budowlane | 2,75 |
| Wynagrodzenia i pochodne | 2,30 |
| Zamówienia których wartość nie przekracza wyrażonych w zł równowartości 14.000 euro | 2,23 |
| Koordinacja udzielanych zamówień publicznych i sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przepisów z zakresu zamówień publicznych | 2,20 |
| Wewnętrzne procedury | 1,95 |
| Ewidencja księgową dochodów gminy | 1,85 |
| Wyплаты gotówkowe | 1,85 |
| Ewidencja księgową wydatków gminy | 1,81 |
| Zarządzanie zasobami ludzkimi - urlopy , zakresy obowiązków, polityka szkoleń, rotacje pracowników | 1,81 |
| Delegacje służbowe | 1,73 |

| | |
|--|------|
| Zabezpieczenie majątku gminy | 1,54 |
| Polityka rachunkowości Urzędu Gminy | 1,40 |
| Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowy Targ | 1,00 |
| Prowadzenie spraw socjalnych pracowników | 1,00 |
| Suma końcowa | 2,08 |

| | |
|---------------|--|
| Obszar audytu | Działalność związana z pomocą społeczną i służbą zdrowia |
|---------------|--|

| | |
|--|------|
| Średnia z Ocena końcowa | Suma |
| Temat zadania audytowego | |
| Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | 4,00 |
| Wydatki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia | 2,45 |
| Wydatki świadczeń rodzinnych , świadczenia z funduszu | 2,20 |
| Polityka kadrowa | 1,85 |
| Wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Targu | 1,64 |
| Suma końcowa | 2,43 |

| | |
|---------------|-----------------------|
| Obszar audytu | Działalność oświatowa |
|---------------|-----------------------|

| | |
|--|------|
| Średnia z Ocena końcowa | Suma |
| Temat zadania audytowego | |
| Gospodarka Funduszem Świadczeń Socjalnych | 4,00 |
| Dotacje dla niepublicznych przedszkoli | 2,50 |
| Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 2,35 |
| Zabezpieczenie mienia | 2,03 |
| Wydatki poszczególnych placówek oświatowych | 2,00 |
| Organizacja obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych | 1,63 |
| Dochody poszczególnych placówek oświatowych | 1,33 |
| Sytuacja finansowa w poszczególnych placówkach oświatowych | 1,00 |
| Suma końcowa | 2,11 |

| | |
|---------------|---|
| Obszar audytu | Działalność w zakresie kultury i sztuki |
|---------------|---|

| | |
|--|------|
| Średnia z Ocena końcowa | Suma |
| Temat zadania audytowego | |
| Wydatki jednostek instytucji kultury z otrzymanej dotacji Gminy Nowy Targ-Gminny Ośrodek Kultury | 3,30 |
| Organizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej | 2,70 |
| Suma końcowa | 3,00 |