

URZĄD GMINY PRZODKOWO
83-304 PRZODKOWO, ul. Kartuska 21
tel. 58 685 14 25, 58 685 13 15
NIP 589-10-05-383

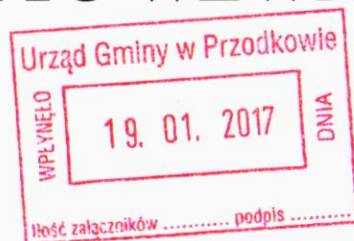
1

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

A.1721.3.2017

Przodkowo, 2017-01-19

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017



WÓJT
mgr inż. Andrzej Wyrzykowski
.....

Akceptuję

(pieczęć i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

Podstawa prawna

Audyt wewnętrzny w Gminie Przodkowo rozpoczął w 2017 roku. W dniu 11 stycznia 2017 roku dokonano właściwego zgłoszenia do Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego. Konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Przodkowo wynika z wielkości budżetu 2017 roku. Obecny budżet Gminy Przodkowo w wysokości 52 650 695 zł, w myśl art.274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przekracza kwotę 40 milionów złotych, co pozwala na skorzystanie z usług zewnętrznego usługodawcy. Z audytorem wewnętrznym o uprawnieniach MF.280/2004 zawarto umowę cywilnoprawną na okres co najmniej roku. Zgodnie z art.283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Adrian Kłos
MF-280/2004
.....

Sporządził

(Audytor wewnętrzny)

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Urząd Gminy w Przodkowie (jednostka nadrzędna – jednostka, która zawarła z usługodawcą umowę na prowadzenie audytu wewnętrznego)
2	Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo w Przodkowie
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie
4	Przedszkole Samorządowe w Przodkowie
5	Szkoła Podstawowa w Szarłacie
6	Szkoła Podstawowa w Wilanowie
7	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie
8	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie
9	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie - art. 287 ust. 1 ustawy.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Część A – Horyzontalna (załącznik 2A – wyniki analizy ryzyka) Poniżej zamieszczono jedynie obszary o najwyższym ryzyku wykazanym na podstawie przeprowadzonej analizy (numeracja zgodna z załącznikiem - Obszary horyzontalne).

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5
1 - 24	Zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej (obszary wymienione w załączniku nr <u>2A</u> do PAW 2017 – horyzontalnie)	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Obszary horyzontalne: 1-24	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (33,57%)
23	Informatyk (zadanie połączone z obszarem: System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI'2017.) wszystkie komórki Urzędu Gminy w Przodkowie	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Obszary horyzontalne: 23	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (53,78%)
21	Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Obszary horyzontalne: 21	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (46,46%)
6 - 8	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie w Pomieczynie w Przodkowie	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Obszary horyzontalne: 6, 7, 8	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (40,72%)

Część B – Wertykalna (załącznik 2B – wyniki analizy ryzyka) Obszary od 25 do 60. Poniżej zamieszczono obszary o najwyższym ryzyku wykazanim na podstawie przeprowadzonej analizy (numeracja zgodna z załącznikiem - Obszary wertykalne).

Lp.	Obszar działalności jednostki			Poziom ryzyka w obszarze ³⁾ <i>Wysoki/Średni/Niski</i>
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ²⁾ <i>Podstawowa/ Wspomagająca</i>	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5
9 - 24	Zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej (obszary wymienione w załączniku nr 2B do PAW 2017 – wertykalnie)	wszystkie komórki Urzędu Gminy w Przodkowie	Podstawowa/ lub Wspomagająca ²⁾	Obszary wertykalne: 25-60 Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (35,21%)
49	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI'2017.	Informatyk oraz wszystkie komórki Urzędu Gminy w Przodkowie	Wspomagająca	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (średnia arytmetyczna) (50,62%)
56	Wydatkowanie subwencji oświatowej w zakresie placówek publicznych – 2017 r.	Referat Oświaty i placówki oświatowe	Podstawowa	Wysoki/Średni/Niski³⁾ (49,38%)

^{2a} Na podstawie analizy wertykalnej

	Obszar ryzyka	Miejsce występowania - nazwa komórki organizacyjnej ^{2a}			
1	2		3	4	5
60	Zapewnienie warunków obsługi klientów i badanie jakości realizowanych usług.	Zadanie consultingowe	Wspomagająca	Zarządzenie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾ (49,04%)
27	Dochody jednostek budżetowych.	wszystkie jednostki Gminy Przodkowo	Wspomagająca	Gospodarka finansowa	Wysoki/Średni/Niski ³⁾ (44,82%)
59	Oszczędność i racjonalizacja kosztów.	Zadanie consultingowe	Wspomagająca	Gospodarka finansowa /Zakupy	Wysoki/Średni/Niski ³⁾ (44,16%)
39	Oplaty adiacenckie.	Referat Finansów/Skarbnik Gminy	Wspomagająca	Gospodarka finansowa/ Zarządzanie mieniem	Wysoki/Średni/Niski ³⁾ (40,27%)

3. Wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych

Lp.	Imię i nazwisko pracownika komórki audytu wewnętrznego	Stanowisko	Liczba osobodni w roku objętym planem audytu:						
			Ogółem	w tym liczba osobodni dni przeznaczona na:					
				szkolenie i rozwój zawodowy	czynności organizacyjne	urlopy i inne nieobecności	rezerwę czasową	przeprowadzenie:	
								zadań audytowych ³	czynności spr.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Adrian Kłos (MF 280/2004)	Audytorski wewnętrzny	100	5	30	3	2	60	0

³ Czas przeznaczony na przeprowadzenie zadań zapewniających i czynności doradczych

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1/Z/2017	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI'2017. (49) Informatyk (23)	Informatyk oraz wszystkie komórki Urzędu Gminy w Przodkowie	1/1	30	Tak/Nie ³⁾	Obszar działania Urząd Gminy w Przodkowie
2/Z/2017	Wydatkowanie subwencji oświatowej w zakresie placówek publicznych – 2017 r. (56)	Referat Oświaty i publiczne placówki oświatowe	1/1	30	Tak/Nie ³⁾	Obszar działania Urząd Gminy w Przodkowie oraz publiczne placówki oświatowe

4.2 Planowane czynności doradcze - *do realizacji w latach następnych

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1/C/2018	1/1	30*	Temat zadania doradczego 60 Zapewnienie warunków obsługi klientów i badanie jakości realizowanych usług. Obszar działania Urząd Gminy w Przodkowie - wszystkie komórki (49,04%)
1C/2019	1/1	30*	Temat zadania doradczego 59 Oszczędności i racjonalizacja kosztów. Obszar działania Urząd Gminy w Przodkowie - wszystkie komórki (44,16%)

5 Planowane czynności sprawdzające - *do realizacji w 2018 roku

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
1	2	3	4	5	6
1/S/2018 (1/Z/2017)	Sprawdzenie realizacji zaleceń z poprzednich czynności audytorskich oraz bieżąca analiza obszaru.	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI'2017. (49) Informatyk (23)	1/1	15	Realizacja rekomendacji

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	Zapewnienie warunków obsługi klientów i badanie jakości realizowanych usług. (C)	2018	Możliwość zmiany zadania
2	Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych		Możliwość zmiany zadania
3	Dochody jednostek budżetowych.		Możliwość zmiany zadania
4	Oszczędności i racjonalizacja kosztów. (C)	2019	Możliwość zmiany zadania
5	Zespół Szkoły Podstawowej i Publiczne Gimnazjum w Czeczewie		Możliwość zmiany zadania
6	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie		Możliwość zmiany zadania
7	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie		Możliwość zmiany zadania

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego uwzględniające specyfikę jednostki

Niniejszy **Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017** opracowano w oparciu o treść **rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego (Dz.U. poz. 1480)**. W opracowanym planie rocznym uwzględniono także zmiany wynikające z treści **ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)**. Jego kształt i strukturę oparto na analizie ryzyka w aspekcie horyzontalnym i wertykalnym. Jednocześnie postarano się połączyć wszystkie wymagania określone ustawą o finansach publicznych oraz wewnętrznymi procedurami audytu wewnętrznego, a także uznaną praktyką działania (Standardy IIA – SPPAW).

Audyt wewnętrzny w Gminie Przodkowo rozpoczęto w 2017 roku. W dniu 11 stycznia 2017 roku dokonano właściwego zgłoszenia do Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego. Konieczność prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Przodkowo wynika z wielkości budżetu 2017 roku. Obecny budżet Gminy Przodkowo w wysokości 52 650 695 zł, w myśl art.274 ust.3 ustawy o finansach publicznych, przekracza kwotę 40 milionów złotych, co pozwala na skorzystanie z usług zewnętrznego usługodawcy. Z audytorem wewnętrznym o uprawnieniach MF.280/2004 zawarto umowę cywilnoprawną na okres co najmniej roku. Te przesłanki są faktycznymi i formalnymi okolicznościami wprowadzenia i zaimplementowania mechanizmów audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego – Gminie Przodkowo. Pierwszymi czynnościami po dokonaniu zgłoszenia do właściwego organu jest sporządzanie Roczno Planu Audytu Wewnętrznego (opartego na rocznej analizie ryzyka), następnie otrzymanie upoważnienia powiązanego z Planem Rocznym AW, następnie zaimplementowania procedur wewnętrznych (karta, procedury, kodeks etyki) oraz realizacja zadań o charakterze zapewniającym i/lub doradczym. Na końcu działań do obowiązków audytu należy sporządzenie zgodnie z normami Sprawozdania Roczno AW, po zakończeniu rocznego cyklu działań.

Założeniem obecnego planu rocznego jest także wypełnienie obowiązku zrealizowania audytu wewnętrznego w zakresie IT w Urzędzie Gminy w Przodkowie. Celem jest zachowanie cyklu audytów KRI w jednostce oraz docelowo objęcie każdej jednostki ujętej w „portfelu” komórek audytowanych, w oparciu o § 20 ust.2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz.U. poz.526).

Średnia ocen dla analizy horyzontalnej wyniosła 33,57% a dla wertykalnej 35,21%. Takie parametry należy wg przyjętych współczynników uznać za średni poziom ryzyka rezydualnego dla wybranych obszarów. Zadanie związane z SZBI⁴ - KRI 2017, wykazały w porównaniu z pozostałymi obszarami, podwyższony poziom tj. 50,62% (Informatyk 53,78%). Stąd wybrano do dalszych prac, jako wskazujące najwyżej ocenione ryzyko. Wybrano wspólnie oba obszary, gdyż jest to zgodne z funkcją i logiką działania. Natomiast drugą najwyższą ocenę w dokonanej rocznej analizie ryzyka otrzymał obszar „Wydatkowanie subwencji oświatowej w zakresie placówek publicznych – 2017 r.”. Podwyższony poziom ryzyka (współczynniki niemal 50%) wyróżniają się na tle obrazu ogólnego

⁴ SZBI - System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji

audytowanej jednostki i pozostałych jednostek Gminy Przodkowo. Lecz taki obraz był spodziewany, gdyż wpływ na ocenę w bieżącym roku zadań oświatowych ma zakres zmian systemowych. W toku obecnej analizy wysokie oceny not uzyskały także zadania o charakterze consultingowym, lecz ich realizację zaplanowano na lata następne.

Plan roczny i powiązane z nim upoważnienie daje audytorowi wewnętrznemu formalne przesłanki do wykonywania powierzonych mu obowiązków. Z tych powodów wynika konieczność opracowania w pierwszej kolejności Planu Rocznego i przeprowadzenie rocznej analizy ryzyka. Integralną częścią harmonogramu pracy na rok 2017 dla stanowiska audytu wewnętrznego jest upoważnienie roczne A.1721.2.2017. Niniejsze upoważnienie odnosi się przedmiotowo do wybranych w trakcie sporządzenia *Planu rocznego* tematów i obszarów audytu.

Plan Audytu Wewnętrznego na 2017 rok oparto na przeprowadzonej analizie wertykalnej (jednostkami) i horyzontalnej (wybór i ocena zadań jednostki wynajmującej audytora). Oba spojrzenia, wertykalne i horyzontalne, zazębiają się i w całości obejmują tzw. *Potrzeby audytu wewnętrznego*. Plan 2017 roku posłużył do stworzenia ram planu strategicznego na lata 2018 – 2019.

Wszystkie zidentyfikowane jednostki nadzorowane oraz wybrane zadania referatów (komórek) Urzędu Gminy w Przodkowie uznane zostały w toku niniejszej analizy, jako tzw. *potrzeby audytu*. Zostały one wymienione w załącznikach do niniejszego Planu nr 2A i 2B. Załączniki te obrazują proces przeprowadzania rocznej analizy ryzyka rezydualnego. Szerokie ujęcie środowiska audytu ma na celu kompleksowe objęcie całości zadań jednostki zatrudniającej audytora a w konsekwencji, daje możliwość identyfikacji ryzyk w obszarach zarówno w spojrzeniu horyzontalnym jak i wertykalnym. Takie działanie i analiza są zbliżone z powszechnie stosowanym w doktrynie audytu wewnętrznego modelem COSO i COSO II lub ERM. W tym też znaczeniu audytor odnosi się do funkcjonowania systemu kontroli zarządczej I i II stopnia w jednostce zatrudniającej. Łącznie w „potrzebach audytu” ujęto 60 obszarów; obszary horyzontalne są obszarami działalności podstawowej, zaś wertykalne są obszarami działalności podstawowej lub wspomagającej.

Przeprowadzenie analizy ryzyka dokonano w niżej opisany sposób:

- ☐ Ustalenie obowiązującego wzoru planu, jego metodologii, różnic i podobieństw do poprzednio sporządzanych analiz, w tym, w jakim stopniu powiązać plany strategiczne audytu wewnętrznego z obecnie przyjętą metodologią.
- ☐ Określenie tabel i współczynników wziętych pod uwagę przy niniejszej analizie (patrz załącznik nr 1 do niniejszego Planu).
- ☐ Ocena zadań planu rocznego, możliwości, zasobów i obowiązku zrealizowania corocznego audytu wewnętrznego w zakresie IT, wynikającego z § 20 ust.2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz.U. poz.526).

- ☐ Weryfikacja potrzeb audytu – określenie i ocena obszarów horyzontalnych i wertykalnych.
- ☐ Ocena za pomocą „macierzy ryzyka” czynników: **złożoności, ilości operacji finansowych, kwalifikacji pracowników, stabilności i kontroli**. Ocena w 4 stopniowej skali, przy nadanych wagach kryteriów 0.25, 0.16, 0.25, 0.17 i 0.17. Ocena macierzy metodą „dynamiczną” czynników wg. kryteriów: daty ostatniego audytu, rankingu w poprzednim planie strategicznym, priorytetu kierownictwa oraz priorytetu audytora wewnętrznego (ocena ogólna). Przedstawienie założeń planu Wójtowi.
- ☐ W ten sposób ustalone wartości przypisane 60 obszarom sprowadzono do wspólnego mianownika i wyznaczono ranking **zadań zapewniających**, wybierając zbadania w przyszłym roku i następnie do planu strategicznego, zadania obejmujące najistotniejsze tematy występujące w uniwersum audytu. Wybrano do realizacji w 2017 roku 2 zadania zapewniające (0 consultingowych, 0 sprawdzających).
- ☐ Ostatnim etapem było sporządzenie projektu Planu Roczego, podpisanie go, przedstawienie go Wójtowi oraz uzyskanie Jego podpisu wraz upoważnieniem rocznym do działania.

Plan audytu wewnętrznego zgodnie z art.284 ufp stanowi informację publiczną i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki.

2017.01.19
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Adrian Kłos
MF 280/2004
(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego/)

Załączniki:

1. Ocena ryzyka – wskaźniki – tabele
2. Roczna analiza ryzyka obszarów – horyzontalna A, wertykalna B.
3. Wykresy i schematy Systemu Kontroli Zarządczej

ZAŁĄCZNIKI

DO PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2017 ROK

Ocena ryzyka - wskaźniki - tabele

Priorytet audytora / ryzyko		Data ostatniego audytu (kontroli) / ryzyko		Priorytet kierownictwa / ryzyko		
Niski	0,00	2014	0,2	8	$7,10 \div 8,00$	0,7
Średni	0,01	2015	0,1	7	$6,10 \div 7,09$	0,6
Duży	0,05	Poza planem	0,3	6	$5,10 \div 6,09$	0,5
B.duży	0,10	2016	0	5	$4,10 \div 5,09$	0,4
		Nigdy	0,4	4	$3,10 \div 4,09$	0,3
				3	$2,10 \div 3,09$	0,2
				2	$1,10 \div 2,09$	0,1
				1	$0,00 \div 1,09$	0,0

Priorytet na podstawie Planu audytu na 2016 rok		Ryzyko* / ilość dni		
2016	0	powyżej 20,00%	15	Niski
2017	0,3	powyżej 40,00%	30	Średni
2018	0,2	powyżej 80,00%	60	Wysoki
poza planem	0,1			

* Poziom ryzyka w obszarze wskazany w kolumnie 5 tabeli w pkt 2.

Oznaczenie	Nazwa audytowanej jednostki	Kategorie ryzyk dyscyplinarnych						Data rozpoczęcia audytu (kwartał)	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	Wartość ryzyka w Skali 0-10	OCENA RYZYKA										Planowany rok realizacji przedsięwzięcia	Rok realizacji zadania				
		KATEGORIA 1														KATEGORIA 2															
		KATEGORIA 3														KATEGORIA 4															
		KATEGORIA 5														KATEGORIA 6															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19													
1	Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo w Przodkowie	3	1	2	1	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	52,25	67,93	74,72	97,13	98,10	28,83	15										
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie	3	4	2	2	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	68,50	89,05	97,96	127,34	128,61	37,79	15										
3	Przedszkole Samorządowe w Przodkowie	2	1	2	1	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	41,75	54,28	59,70	77,61	78,39	23,03	15										
4	Szkoła Podstawowa w Szarłacie	2	2	2	2	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	54,25	70,53	77,58	100,85	105,89	31,11	15										
5	Szkoła Podstawowa w Wilanowie	2	2	2	2	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	54,25	70,53	77,58	100,85	105,89	31,11	15										
6	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Czeczewie	4	2	2	3	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	71,00	92,30	101,53	131,99	138,59	40,72	30										
7	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w	4	2	2	3	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	71,00	92,30	101,53	131,99	138,59	40,72	30										
8	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie	4	2	2	3	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	71,00	92,30	101,53	131,99	138,59	40,72	30										

HORYZONTALNIE

9	Audyt Wewnętrzny	2	1	2	3	1	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	46,00	59,80	65,78	85,51	86,37	25,38	15	2017
10	Sekretarz Gminy	3	3	2	2	1	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,00	72,80	80,08	104,10	105,15	30,89	15	2017
11	Referat Finansów/Skarbnik Gminy	3	4	3	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	70,50	91,65	100,82	131,06	137,61	40,43	30	2017
12	Urząd Stanu Cywilnego/Referat Spraw Obywatelskich	4	2	3	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	68,75	89,38	98,31	127,81	129,08	37,93	15	2017
13	Referat Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska	3	2	3	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	62,50	81,25	89,38	116,19	122,00	35,85	15	2018
14	Referat Gospodarki Komunalnej	3	3	2	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	60,25	78,33	86,16	112,00	113,12	33,24	15	2017
15	Referat Oświaty	4	3	2	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	66,50	86,45	95,10	123,62	129,80	38,14	15	2017
16	Radca Prawny	1	2	1	1	1	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	29,00	37,70	41,47	55,91	54,45	16,00	0	2017
17	Stanowisko ds. Obsługi Rady Gminy	2	3	1	1	1	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	39,25	51,03	56,13	72,97	73,70	21,65	15	2017
18	Stanowisko ds. ogólnooorganizacyjnych i kadrowych	1	3	3	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	54,00	70,20	77,22	100,39	101,30	29,79	15	2017
19	Stanowisko ds. obsługi sekretariatu	1	2	2	1	1	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	35,25	45,83	50,41	65,55	66,19	19,45	0	2017
20	Stanowisko ds. promocji, kultury i sportu	4	3	2	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	66,50	86,45	95,10	123,62	129,80	38,14	15	2017
21	Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych	4	4	3	3	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	81,00	105,30	115,83	150,58	158,11	46,46	30	2018
22	Stanowisko ds. działalności gospodarczej i współpracy z rolnikami	3	3	2	2	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	60,25	78,33	86,16	112,00	113,12	33,24	15	2017
23	Informatyk	3	4	4	4	3	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	bardzo duży	0,1	89,50	116,35	127,99	166,38	183,02	53,78	30	2017
24	Stanowiska pomocnicze	2	1	3	3	2	poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,50	73,45	80,80	105,03	106,08	31,17	15	2017
RAZEM - średnia arytmetyczna		2,79	2,46	2,25	2,13	2,13		0,30		0,10		0,30		0,03	59,41	77,23	84,95	110,44	114,24	33,57	420	

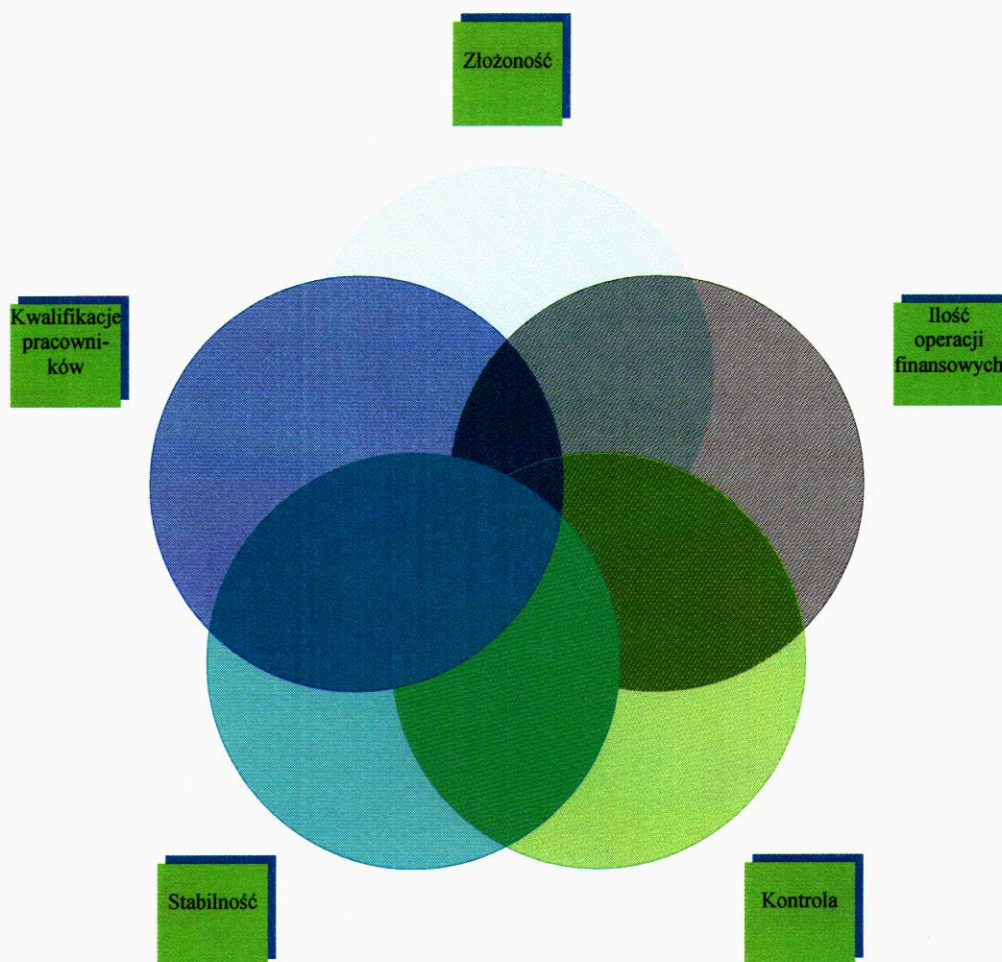
Obszar	Nazwa audytowanej jednostki	Kategorie ryzyk (kryteria)					Data ostatniego audytu (kontrola)	wartość kolonny po lewej wg współczynnika	Wg. Planu audytu 2016	wartość kolonny po lewej wg współczynnika	Procent kosztowności	wartość kolonny po lewej wg współczynnika	Procent audytu	wartość kolonny po lewej wg współczynnika	OCENA RYZYKA							Planowana data dla przeprowadzenia audytu	Rok realizacji zadania	
		ZŁOŻONOŚĆ	LICZBA OPERACJI FINANSOWYCH	KWALIFIKACJE PRACOWNIKÓW	STABILNOŚĆ	KONTROLA									Wg.									
															Wg.									
															Kryteria	Data ostatniego audytu	Plan audytu 2016	Procent kosztowności	Procent audytu	Kontrola	Plan 150 dni			
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	8a	9	9a	10	10a	11	11a	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	25	Bieżące utrzymanie dróg.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	60,50	78,65	86,52	112,47	113,59	33,38	15	WERTYKALNIE
2	26	Budowa i modernizacja dróg.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	4	2	3	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	72,75	94,58	104,03	135,24	136,59	40,13	30	
3	27	Dochody jednostek budżetowych.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	4	2	4	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	81,25	105,63	116,19	151,04	152,55	44,82	30	
4	28	Dochody z tytułu najmu mieszkań.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	3	2	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	54,00	70,20	77,22	100,39	101,39	29,79	15	
5	29	Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	3	2	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	64,75	84,18	92,59	120,37	121,57	35,72	15	
6	30	Dodatki mieszkaniowe.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	54,25	70,53	77,58	100,85	101,86	29,93	15	
7	31	Dotacje dla instytucji kultury.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	3	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	60,50	78,65	86,52	112,47	113,59	33,38	15	
8	32	Dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	3	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	69,00	89,70	98,67	128,27	129,55	38,07	15	
9	33	Finansowanie zadań realizowanych w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,25	73,13	80,44	104,57	105,61	31,03	15	
10	34	Finansowanie zadań z funduszu sołectkiego.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,25	73,13	80,44	104,57	105,61	31,03	15	
11	35	Fundusz świadczeń socjalnych (wybrana jednostka lub jednostki).	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	3	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	54,25	70,53	77,58	100,85	101,86	29,93	15	
12	36	Funkcjonowanie archiwum zakładowego w wybranych jednostkach gminy.	Urząd Gminy w Przodkowie	1	1	1	1	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	29,25	38,03	41,83	54,38	54,92	16,14	0	
13	37	Kadry i sprawy pracownicze.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	4	3	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	66,75	86,78	95,45	124,09	125,33	36,82	15	
14	38	Kary umowne otrzymane od dostawców i wykonawców usług.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	3	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	60,50	78,65	86,52	112,47	113,59	33,38	15	
15	39	Opłaty adiacenckie.	Urząd Gminy w Przodkowie	4	2	3	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	73,00	94,90	104,39	135,71	137,06	40,27	30	
16	40	Opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	3	2	2	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	68,75	89,38	98,31	127,81	129,08	37,93	15	
17	41	Oświetlenie ulic, placów i dróg - wydatki.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,25	73,13	80,44	104,57	105,61	31,03	15	
18	42	Planowanie przestrzenne gminy.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	1	3	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	58,50	76,05	83,66	108,75	109,84	32,27	15	
19	43	Podatek od nieruchomości.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	4	3	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	68,50	89,05	97,96	127,34	128,61	37,79	15	
20	44	Podatek od środków transportowych	Urząd Gminy w Przodkowie	2	3	3	2	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	68,75	89,38	98,31	127,81	129,08	37,93	15	
21	45	Podatek rolny i leśny.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	3	3	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	64,50	83,85	92,24	119,91	121,10	35,58	15	

WERTYKALNIE

22	46	Polityka senioralna.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	3	1	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	50,00	65,00	71,50	92,95	93,88	27,58	15	
23	47	Pomoc materialna dla uczniów (socjalna i za dobre wyniki w nauce).	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	1	1	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	41,50	53,95	59,35	77,15	77,92	22,89	15	
24	48	Promocja gminy.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	3	3	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	66,50	86,45	95,10	123,62	124,86	36,69	15	
25	49	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI 2017.	Urząd Gminy w Przodkowie	4	3	4	3	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Bardzo duży	0,01	91,75	119,28	131,20	170,56	172,27	50,62	30	2017
26	50	Świadczenia rodzinne	Urząd Gminy w Przodkowie	2	4	2	4	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	66,50	86,45	95,10	123,62	124,86	36,69	15	
27	51	Udział gminy w podatku dochodowym w aspekcie ilości mieszkańców.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	2	3	1	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	56,25	73,13	80,44	104,57	105,61	31,03	15	
28	52	Windykacja zaległości czynszowych z tytułu dzierżawy gruntów rolnych.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	2	3	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	62,50	81,25	89,38	116,19	117,35	34,48	15	
29	53	Windykacja zaległości podatkowych.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	3	3	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	70,75	91,98	101,17	131,52	132,84	39,03	15	
30	54	Wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami..	Urząd Gminy w Przodkowie	3	3	2	3	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	64,50	83,85	92,24	119,91	121,10	35,58	15	
31	55	Wydatki na ochronę środowiska.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	50,00	65,00	71,50	92,95	93,88	27,58	15	
32	56	Wydatkowanie subwencji oświatowej w zakresie placówek publicznych – 2017 r.	Urząd Gminy w Przodkowie	4	4	3	4	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	89,50	116,35	127,99	166,38	168,04	49,38	30	2017
33	57	Wykup nieruchomości.	Urząd Gminy w Przodkowie	3	3	3	2	2	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	66,50	86,45	95,10	123,62	124,86	36,69	15	
34	58	Zimowe utrzymanie dróg.	Urząd Gminy w Przodkowie	2	2	2	2	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Średni	0,01	54,25	70,53	77,58	100,85	101,86	29,93	15	
35	59	Oszczędności i racjonalizacja kosztów.	Zadanie consultingowe	2	4	3	3	4	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	77,00	100,10	110,11	143,14	150,30	44,16	30	
36	60	Zapewnienie warunków obsługi klientów i badanie jakości realizowanych usług.	Zadanie consultingowe	3	3	4	4	3	Poza planem	0,3	poza planem	0,1	4	0,30	Duży	0,05	85,50	111,15	122,27	158,94	166,89	49,04	30	
		RAZEM - średnia arytmetyczna		2,61	2,56	2,50	2,44	2,61		0,30		0,10	4,00	0,30		0,01	63,65	82,75	91,02	118,33	119,85	35,21	630	

WYKRESY I SCHEMATY

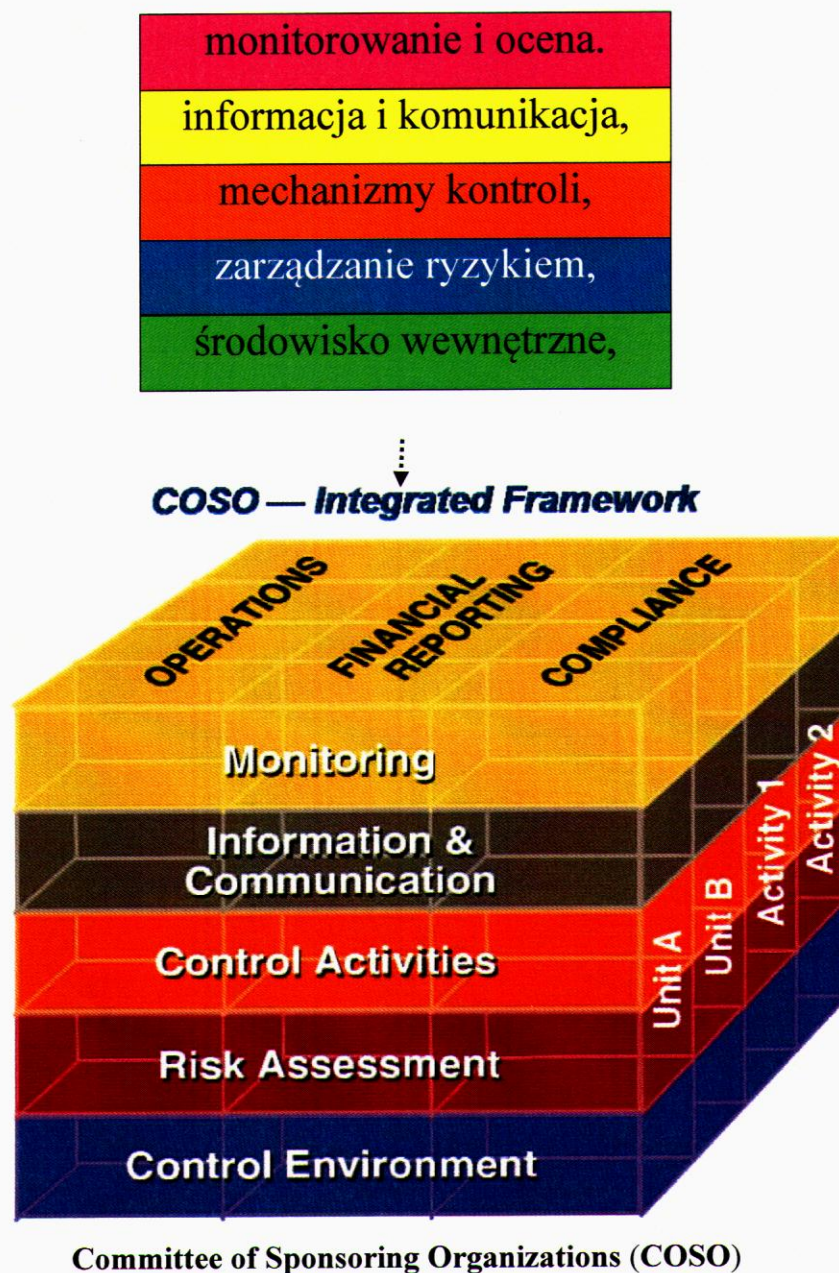
Schemat analizy horyzontalnej i wertykalnej



**W
E
R
T
Y
K
A
L
N
I
E**

HORYZONTALNIE

Struktura *Kontroli zarządczej* w jednostce jest zgodna z zaleceniami systemu COSO, co audytor przedstawia na wykresie poniżej.



23	Informatyk	53,77521		2017
49	System zarządzania bezpieczeństwem informacji. Audyt roczny KRI'2017.	50,6167		2017
56	Wydatkowanie subwencji oświatowej w zakresie placówek publicznych – 2017 r.	49,37542		2017
60	Zapewnienie warunków obsługi klientów i badanie jakości realizowanych usług.	49,03676		2018
21	Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami, funduszy pomocowych i zamówień publicznych	46,45588		2018
27	Dochody jednostek budżetowych.	44,82405		2018
59	Oszczędności i racjonalizacja kosztów.	44,16176		2019
6	Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Czaczewie	40,72059		2019
7	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Pomieczynie	40,72059		2019
8	Zespół Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Przodkowie	40,72059		2019
11	Referat Finansów/Skarbnik Gminy	40,43382		
39	Opłaty adiacenckie.	40,27269		
26	Budowa i modernizacja dróg.	40,13477		
53	Windykacja zaległości podatkowych.	39,03141		
15	Referat Oświaty	38,13971		
20	Stanowisko ds. promocji, kultury i sportu	38,13971		
32	Dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.	38,06597		
12	Urząd Stanu Cywilnego/Referat Spraw Obywatelskich	37,92805		
40	Opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości.	37,92805		
44	Podatek od środków transportowych	37,92805		
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przodkowie	37,79013		
43	Podatek od nieruchomości.	37,79013		
37	Kadry i sprawy pracownicze.	36,82468		
50	Świadczenia rodzinne	36,68676		
48	Promocja gminy.	36,68676		
57	Wykup nieruchomości.	36,68676		
13	Referat Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska	35,84559		
29	Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.	35,72132		
45	Podatek rolny i leśny.	35,5834		
54	Wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami..	35,5834		
52	Windykacja zaległości czynszowych z tytułu dzierżawy gruntów rolnych.	34,48004		
25	Bieżące utrzymanie dróg.	33,37668		
31	Dotacje dla instytucji kultury.	33,37668		
38	Kary umowne otrzymane od dostawców i wykonawców usług.	33,37668		

14	Referat Gospodarki Komunalnej	33,23876		
22	Stanowisko ds. działalności gospodarczej i współpracy z rolnikami	33,23876		
42	Planowanie przestrzenne gminy.	32,27332		
24	Stanowiska pomocnicze	31,16996		
4	Szkoła Podstawowa w Szarłacie	31,11397		
5	Szkoła Podstawowa w Wilanowie	31,11397		
33	Finansowanie zadań realizowanych w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.	31,03204		
34	Finansowanie zadań z funduszu sołeckiego.	31,03204		
41	Oświetlenie ulic, placów i dróg - wydatki.	31,03204		
51	Udział gminy w podatku dochodowym w aspekcie ilości mieszkańców.	31,03204		
10	Sekretarz Gminy	30,89412		
30	Dodatki mieszkaniowe.	29,92868		
35	Fundusz świadczeń socjalnych (wybrana jednostka lub jednostki).	29,92868		
58	Zimowe utrzymanie dróg.	29,92868		
18	Stanowisko ds. ogólnoorganizacyjnych i kadrowych	29,79076		
28	Dochody z tytułu najmu mieszkań.	29,79076		
1	Biblioteka Publiczna Gminy Przodkowo w Przodkowie	28,82532		
46	Polityka senioralna.	27,58403		
55	Wydatki na ochronę środowiska.	27,58403		
9	Audyt Wewnętrzny	25,37731		
3	Przedszkole Samorządowe w Przodkowie	23,03267		
47	Pomoc materialna dla uczniów (socjalna i za dobre wyniki w nauce).	22,89475		
17	Stanowisko ds. Obsługi Rady Gminy	21,65347		
19	Stanowisko ds. obsługi sekretariatu	19,44674		
36	Funkcjonowanie archiwum zakładowego w wybranych jednostkach gminy.	16,13666		
16	Radca Prawny	15,99874		