**ZARZĄDZENIE Nr 225/2018**
**Wójta Gminy Oława**
**z dnia 27 grudnia 2018 roku**

**w sprawie:** zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2019 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) stosownie do przepisów art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r, poz. 2077 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam do stosowania plan audytu wewnętrznego dla Gminy Oława na rok 2019, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

OSOBA PEŁNIĄCA FUNKCJĘ
WÓJTA GMINY OŁAWA

*mgr Henryk Kuriata*

RADCA PRAWNY

*Dominika Skotnicka-Błaszczak*

Załącznik do
Zarządzenia Nr 225/2018
Wójta Gminy Oława
z dnia 27.12.2018 r.

# P L A N

# Audytu Wewnętrznego

# NA ROK 2019

***Gmina Oława***

**1. Wchodzące w skład Urzędu komórki organizacyjne Urzędu i jednostki organizacyjne gminy Oława, które są objęte audytem wewnętrznym w związku z zaliczeniem ich do sektora finansów publicznych.**

Jednostkami podlegającymi audytowi wewnętrznemu jest Urząd Gminy w Oławie oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne gminy Oława.
Gmina Oława stanowi jednostkę samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności.
Celem gminy jako jednostki samorządu terytorialnego zaliczanej do sektora finansów publicznych jest:
1/ wykonywanie zadań nałożonych na samorząd gminny przez obowiązujące w tym zakresie przepisy,
2/ stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
3/ przejrzystość i jawność działania zapewniająca dostęp mieszkańców gminy do informacji publicznej,
4/ gospodarność, rzetelność i staranność działania w gospodarowaniu mieniem gminnym oraz infrastrukturą publiczną,
5/ efektywne gromadzenie środków publicznych,
6/ oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów oraz wydatkowanie środków publicznych.
Gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie przyjętej przez Radę uchwały budżetowej gminy. Budżet jest planem finansowym gminy obejmującym dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

1.1. W strukturze Urzędu Gminy w Oławie występują niżej wymienione komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska pracy:

| Lp. | Referaty | Symbol |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Referat Ogólny i Spraw Obywatelskich | OSO |
| 2. | Referat Finansów i Budżetu | FK |
| 3. | Referat Wymiaru i Księgowości Podatkowej | KP |
| 4. | Referat Rozwoju Gospodarczego | RG |
| 5. | Referat Gospodarki Komunalnej | GK |
| 6. | Referat Wodociągów i Kanalizacji | WK |
| 7. | Straż Gminna | SG |
| | **Samodzielne stanowiska pracy** | |
| 1. | stanowisko ds. obsługi Rady Gminy | BR |
| 2. | stanowisko ds. obronnych i zarządzania kryzysowego | ZK |
| 3. | stanowisko ds. promocji | PR |
| 4. | stanowisko ds. kontroli | KW |
| 5. | Komendant Gm. Zw. OSP | OSP |
| 6. | radca prawny | - |

1.2. Jednostki organizacyjne Gminy Oława stanowią:

1.2.1.

*Jednostki budżetowe*

| Lp. | Nazwa jednostki | Adres |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | ul. św. Rocha 3, Oława |
| 2. | Gminny Zespół Oświaty | ul. Nowodojazdowa 9, Oława |
| 3. | Szkoła Podstawowa im. Bronisława Malinowskiego w Bystrzycy | ul. Kościuszki 45, Bystrzyca Oławska |
| 4. | Gminna Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Oławie | ul. Lwowska 10, Oława |
| 5. | Szkoła Podstawowa w Chwalibożycach | Chwalibożyce 1 |
| 6. | Szkoła Podstawowa w Drzemlikowicach | Drzemlikowice 14 |
| 7. | Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach | ul. Szkolna 1, Marcinkowice |
| 8. | Szkoła Podstawowa w Gaci | Gać 53, Oława |
| 9. | Szkoła Podstawowa w Osieku | Osiek 124 |
| 10. | Publiczne Przedszkole w Bystrzycy Oławskiej | ul. Kościuszki 2, Bystrzyca Oławska |
| 11. | Środowiskowy Dom Samopomocy | Oleśnica Mała 52 |

1.2.2.

*Samorządowe instytucje kultury*

| Lp. | Nazwa jednostki | Adres |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Oława | ul. Kościuszki 2, Bystrzyca Oławska |

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

Wyniki analizy ryzyka zawarto w załączniku do niniejszego planu audytu.

## 3. Planowane do realizacji tematy audytu wewnętrznego.

### 3.1. Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego | Obszar ryzyka właściciel ryzyka | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) | Uwagi |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Efektywność kosztowa planowania w systemie oświaty. | Obszar ryzyka: Wydatki Właściciel ryzyka: Gminny Zespół Oświaty Jednostki oświatowe | 15 | I kwartał 2019 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2. | Procedury udzielania zamówień o wartości do 30 tys. euro | Obszar ryzyka: Wydatki Właściciel ryzyka: Urząd Gminy | 15 | II kwartał 2019 |
| 3. | Dochody z mienia | Obszar ryzyka: Dochody Gminy Właściciel ryzyka: Urząd Gminy | 15 | III kwartał 2019 |

### 3.2. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych ( w dniach) | Uwagi |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Audytor usługodawca | Według bieżących potrzeb | |

## 4. Planowane czynności sprawdzające

Do każdego obszaru audytu planowanego na rok bieżący.

## 5. 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. | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 2020 | |
| 2. | Inwentaryzacja | 2020 | |
| 3. | Gospodarka kasowa | 2020 | |

ALPHA TOMASZ ZAREMBA
60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004

27.12.2019
(data)

.....
(pieczątka i podpis audytora wewnętrznego)

27.12.2019
(data)

.....
(pieczątka i podpis Wójta Gminy Oława)

OSOBA PEŁNIĄCA FUNKCJĘ
WÓJTA GMINY OŁAWA
mgr Henryk Kuriata

*Analiza ryzyka do Planu audytu na rok 2019*

| ANALIZA RYZYKA | | WAGA RYZYKA | | | | | OCENA RYZYKA | | | Ocena końcowa |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nr | Obszary ryzyka | Materialność 0,3 | Wrażliwość systemu 0,25 | Kontrola Wewnętrzna 0,15 | Stabilność 0,15 | Złożoność 0,15 | Wg Kryteriów | Priorytet Kierownictwa (0-40%) | Data ostatniego audytu (0-20%) | wg kryteriów [%] |
| Obszar audytu: Budżet Gminy | | | | | | | | | | |
| 1 | Opracowanie budżetu i jego zmian | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 2 | Wykonanie budżetu | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 3 | Dochody i wydatki bieżące | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 40% | 20% | 85% |
| 4 | Wydatki inwestycyjne | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 5 | Kredyty i pożyczki | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| Obszar audytu: Podatki i opłaty | | | | | | | | | | |
| 6 | Naliczanie podatku od nieruchomości | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 7 | Podatek od środków transportu | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 8 | Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów) | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 9 | Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 10 | Opłata targowa | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| Obszar audytu: Wydatki | | | | | | | | | | |
| 11 | Finansowanie zadań z wydatków bieżących | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 40% | 20% | 85% |
| 12 | Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| Obszar audytu: Fundusze celowe | | | | | | | | | | |
| 14 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe | | | | | | | | | | |
| 15 | Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 16 | Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych. | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| Obszar audytu: Rachunkowość | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 18 | Prowadzenie ksiąg rachunkowych | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 24% | 0% | 20% | 44% |
| 19 | Inwentaryzacja | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 20 | Gospodarka kasowa | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 21 | Sprawozdawczość | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| | Obszar audytu: Zamówienia publiczne | | | | | | | | | |
| 22 | Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30000 euro | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 28% | 0% | 0% | 28% |
| 23 | Udzielanie zamówień o wartości do 30000 euro | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 25% | 40% | 20% | 85% |
| 24 | Realizacja zamówień publicznych | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| | Obszar audytu: Mienie komunalne | | | | | | | | | |
| 25 | Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 26 | Dochody z mienia | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 40% | 20% | 87% |
| 27 | Koszty utrzymania mienia | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| | Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami | | | | | | | | | |
| 28 | Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 40% | 20% | 87% |
| 29 | Dzierżawa gruntu | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 30 | Najem lokali mieszkalnych | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 31 | Użytkowanie wieczyste, trwały zarząd | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 32 | Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 40% | 20% | 87% |
| | Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne | | | | | | | | | |
| 33 | Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 24% | 0% | 20% | 44% |
| 34 | Planowanie przestrzenne | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 24% | 0% | 20% | 44% |
| | Obszar audytu: Gospodarka komunalna | | | | | | | | | |
| 35 | Utrzymanie i remonty dróg | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 36 | Gospodarka wondo-ściekowa | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| 37 | Gospodarka odpadami i ochrona środowiska | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 0% | 27% |
| 38 | Utrzymanie czystości i porządku w Gminie | 4 | 1 | 1 | 4 | 3 | 27% | 0% | 0% | 27% |
| | Obszar audytu: Usługi administracyjne | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 39 | Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 40 | Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 41 | Wydawanie dowodów osobistych | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 42 | Usługi ewidencji ludności | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 43 | Usługi USC | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| | Obszar audytu: Oświata | | | | | | | | | |
| 44 | Dochody oświatowych jednostek budżetowych | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 22% | 0% | 20% | 42% |
| 45 | Organizscja oświaty | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 22% | 0% | 20% | 42% |
| | Obszar audytu: Kultura | | | | | | | | | |
| 46 | Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| | Obszar audytu: Promocja | | | | | | | | | |
| 47 | Działania w zakresie promocji Gminy | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| | Obszar audytu: Sport i rekreacja | | | | | | | | | |
| 48 | Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi, w tym świetlicami wiejskimi | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 49 | Ustalanie odpłatności za usługi świadczone | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 50 | Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| | Obszar audytu: Pomoc społeczna | | | | | | | | | |
| 51 | Realizacja zadań przez OPS | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 19% | 0% | 0% | 19% |
| 52 | Świadczenia rodzinne | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 22% | 0% | 0% | 22% |
| 53 | Inne świadczenia pieniężne dla klientów OPS | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 22% | 0% | 0% | 22% |
| | Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem | | | | | | | | | |
| 54 | Nadzór nad dokumentami i zapisami | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 15% | 0% | 20% | 35% |
| 55 | Ochrona informacji niejawnych | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 15% | 0% | 20% | 35% |
| 56 | Zarządzanie zasobami ludzkimi | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 15% | 0% | 20% | 35% |
| 57 | Kadry i płace | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 19% | 0% | 20% | 39% |
| 58 | Gospodarka środkami trwałymi i materiałami | 4 | 1 | 1 | 3 | 2 | 24% | 0% | 20% | 44% |
| | Obszar audytu: Obieg informacji | | | | | | | | | |
| 59 | Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP) | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 13% | 0% | 20% | 33% |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 60 | Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 22% | 0% | 20% | 42% |
| | Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne | | | | | | | | | |
| 61 | Zarządzanie kryzysowe | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 22% | 0% | 20% | 42% |
| 62 | Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego | 2 | 1 | 1 | 4 | 3 | 21% | 0% | 20% | 41% |
| | Obszar audytu: Opieka zdrowotna | | | | | | | | | |
| 63 | Program przeciwdziałania alkoholizmowi | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 18% | 0% | 20% | 38% |
| | Obszar audytu: Systemy IT | | | | | | | | | |
| 64 | Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 25% | 0% | 20% | 45% |
| 65 | Bezpieczeństwo informacji | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 24% | 0% | 0% | 24% |
| 66 | Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych | 1 | 1 | 4 | 3 | 3 | 21% | 0% | 20% | 41% |
| | Obszar audytu: Zadania zlecone | | | | | | | | | |
| 67 | Organizacja wyborów | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 27% | 0% | 20% | 47% |
| | Obszar audytu: kontrola zarządcza | | | | | | | | | |
| 68 | Stan wdrożenia kontroli zarządczej | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 27% | 0% | 20% | 47% |

**Kategorie Ryzyka**

| Materialność | Wrażliwość Systemu | Kontrola Wewnętrzna | Złożoność | |
|---|---|---|---|---|
| w ujęciu finansowym | Wysoka wrażliwość = niska jakość zarządzania | | Stopień skomplikowania operacyjnego | |
| 1 - brak implikacji finansowych | 1 - mała | 1 - silna | 1 - mała | |
| 2 - małe implikacje finansowe | 2 - umiarkowana | 2 - racjonalna | 2 - średnia | |
| 3 - duże implikacje finansowe | 3 - wysoka | 3 - umiarkowana | 3 - duża | |
| 4 - kluczowy system finansowy | 4 - bardzo wysoka | 4 - słaba | 4 - bardzo duża | |

ALPHA TOMASZ ZAREMBA
60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004