

**Zarządzenie Nr 131/B/2012**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Serock**  
**z dnia 11 października 2012r.**

**w sprawie zmiany planu audytu wewnętrznego na 2012r.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

**§1**

W załączniku do zarządzenia nr 2/2012r. Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 17.01.2012 w sprawie planu audytu wewnętrznego na 2012r. wprowadza się następujące zmiany:

1) Pkt. 5, podpunkt 5.1 otrzymuje następujące brzmienie:

„5.1 W wyniku analizy ryzyka zidentyfikowano:

- 4 obszary o wysokim poziomie ryzyka – => 75%
- 18 obszarów o średnim poziomie ryzyka – od 50% do 75%
- 4 obszary o niskim poziomie ryzyka –< 50%

Wyniki analizy ryzyka przedstawia tabela nr 1”

2) Pkt. 6 otrzymuje następujące brzmienie:

„6. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2012r.:

L.p.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	System kontroli zarządczej - ocena stanu wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Serock oraz wsparcie merytoryczne (zadanie doradcze)	84,17 %	październik - grudzień	Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami

6.1 Planowane czynności sprawdzające: brak ”

3) Pkt. 7 otrzymuje następujące brzmienie:

„7. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach:

L.p.	Temat zadania audytowego	Poziom ryzyka	Planowany termin przeprowadzenia audytu	Obszar ryzyka
1.	Zarządzanie samorządowymi jednostkami i placówkami oświatowymi, aktualizacja statutów i innych dokumentów regulujących funkcjonowanie placówek, system wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych, terminowość regulowania zobowiązań, w tym placowych	80,83 %	2013	Oświata i edukacja, opieka wychowawcza
2.	Proces planowania budżetu oraz proces wprowadzania zmian w budżecie, planowanie i kontrola długu oraz sposoby jego finansowania, monitorowanie realizacji budżetu	80,83%	2013	Przygotowanie zmiany uchwały budżetowej, planów finansowych jednostek oraz ich realizacja
3.	Subwencje i dotacje - poprawność rozliczania dotacji z budżetu państwa, w ramach porozumienia i inne	78,33%	2014	Dochody budżetowe
4.	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	74,17%	2014	Organizacja i prowadzenie rachunkowości oraz sprawozdawczość

4) Pkt. 9 otrzymuje następujące brzmienie:

„9. Organizacja pracy

Zadania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzone będą w ramach umowy nr SO.2154.4.2012 z dnia 12.09.2012r.”

5) Pkt. 10, podpunkt 10.3 otrzymuje brzmienie:

„10.3 Plan audytu na rok 2012 przyjęto w oparciu o zweryfikowaną analizę ryzyka oraz uwzględniając zrealizowane i niezrealizowane zadania audytowe w bieżącym roku”

6) Tabela nr 1 do załącznika otrzymuje brzmienie zgodne z tabelą nr 1 stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

## §2

Wykonanie zarządzenia powierza się usługobiorcy zgodnie z umową nr SO.2154.4.2012 z dnia 12.09.2012r.

## §3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

MISTRZ  
MIASTECZKI I GMINY  
mgr Sylwester Sokolnicki

Lp.	OBSZARY RYZYKA	Rodzaj działalności - podstawowa / wspomagająca	KATEGORIE RYZYK					OCENA RYZYKA				
			Istotność / Materialność	Złożoność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wrażliwość	wg kryteriów	po uwzględnieniu daty ostatniego audytu / kontroli	Priorytet kierownictwa	OCENA KOŃCOWA	
												0,25
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	
1	<b>Mienie komunalne</b>											
1.1	Gospodarka składnikami majątku, wycena majątku z tytułu komunalizacji, sprzedaż mienia komunalnego	podstawowa	2	2	3	2	2	2	53,75%	10,00%	10,00%	49,17%
2	<b>Infrastruktura drogowa</b>											
2.1	Egzekwowanie opłat za zajęcie pasa drogowego	podstawowa	3	2	2	2	2	2	56,25%	30,00%	20,00%	70,83%
3	<b>Dochody budżetowe</b>											
3.1	Subwencje i dotacje - poprawność rozliczenia dotacji z budżetu państwa, w ramach porozumienia i inne	wspomagająca	4	2	2	2	2	3	67,50%	30,00%	20,00%	78,33%
3.2	Umarzanie zaległości, odroczenie terminu płatności podatków	wspomagająca	4	3	2	2	2	3	72,50%	0,00%	20,00%	61,67%
3.3	Stosowanie ulg i zwolnień	wspomagająca	4	3	2	2	2	3	72,50%	0,00%	20,00%	61,67%
4	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>											

Tabela nr 1

4.1	Dotowanie instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo i porządek publiczny	podstawowa	3	2	2	2	2	2	56,25%	30,00%	10,00%	64,17%
5	<b>Oświata i edukacja, opieka wychowawcza</b>	wspomagająca										
5.1	Zarządzanie samorządowymi jednostkami i placówkami oświatowymi, aktualizacja statutów i innych dokumentów regulujących funkcjonowanie placówek, system wynagrodzeń nauczycieli w placówkach oświatowych, terminowość regulowania zobowiązań, w tym placowych	podstawowa	4	2	3	3	2	2	71,25%	30,00%	20,00%	80,83%
5.2	Realizacja planów finansowych jednostek oświatowych	podstawowa	4	2	2	2	2	1	57,50%	30,00%	20,00%	71,67%
6	<b>Polityka opieki społecznej</b>											
6.1	Realizacja zadań przez OPS (Ośrodki Opieki Społecznej)	podstawowa	2	2	2	2	2	3	55,00%	0,00%	20,00%	50,00%
7	<b>Kultura fizyczna i sport</b>											
7.1	Realizacja zadań z zakresu kultury, sportu i turystyki	podstawowa	2	2	2	2	2	3	55,00%	10,00%	20,00%	56,67%
8	<b>Polityka informacyjna</b>											
8.1	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	wspomagająca	2	3	2	2	2	3	60,00%	20,00%	10,00%	60,00%
8.2	Organizacja i obsługa organów j.s.t., Udostępnianie informacji publicznej	wspomagająca	2	2	1	1	3	3	46,25%	10,00%	10,00%	44,17%
9	<b>Organizacja Urzędu i zarządzanie kadrami</b>											
9.1	System rekrutacji pracowników oraz polityka płacowa i ocena pracowników	wspomagająca	2	2	1	1	2	2	41,25%	0,00%	10,00%	34,17%
9.2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	wspomagająca	3	2	2	2	2	2	56,25%	20,00%	20,00%	64,17%



16.1	Przebieg i rozliczanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki	wspomagająca	4	3	3	2	2	2	2	71,25%	20,00%	20,00%	74,17%
16.2	Kontrola sprawozdawczości wykonywanej przez jednostki organizacyjne	wspomagająca	3	2	3	3	2	2	2	65,00%	20,00%	20,00%	70,00%
17	Gospodarka wodna	podstawowa	2	2	2	2	2	2	2	50,00%	30,00%	0,00%	53,33%
18	Gospodarka komunalna												
18.1	Monitoring utrzymania zieleni i oczyszczania miasta i gminy	podstawowa	3	2	2	2	2	3	3	61,25%	20,00%	20,00%	67,50%
19	Przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii												
19.1	Realizacja programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz realizacja gminnego programu przeciwdziałania narkomanii	podstawowa	2	2	2	2	2	3	3	55,00%	10,00%	20,00%	56,67%

Obliczono wg wzoru:

$$\text{Ocena końcowa} = \{(((M/\text{wagaxocena}) + (K/\text{wagaxocena}) + (W/\text{wagaxocena}) + (S/\text{wagaxocena}) + (Z/\text{wagaxocena})) \cdot 4) + (0 \text{ do } 30\%) + (0 \text{ do } 20\%)\} \times 150\%$$

  
 RZ  
 MIASTO MIŁY  
 mgr Sylwester Kuchnicki