

Zarządzenie Nr 179/2013
Burmistrza Ziębic
z dnia 30 grudnia 2013 r.

**w sprawie planu audytu wewnętrznego na rok 2014 prowadzonego w Urzędzie
Miejskim w Ziębicach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych
Gminy Ziębice**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2013, poz. 594 ze zm.), na podstawie art. 274 ust. 3 w związku z art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.), jak również na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 01 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010 Nr 21, poz. 108), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zatwierdzam roczny plan audytu na rok 2014 stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia zlecam audytorowi wewnętrznemu - usługodawcy, zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim w Ziębicach

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ ZIĘBIC

dr Antoni Herbowski

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO PROWADZONEGO
W URZĘDZIE MIEJSKIM W ZIĘBICACH ORAZ JEDNOSTKACH
ORGANIZACYJNYCH GMINY ZIĘBICE
NA ROK 2014**

Niniejszy plan audytu został przygotowany na podstawie art. 283 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz na podstawie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010 Nr 21, poz. 108).

**1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego
(wg stanu na dzień 30 grudnia 2013 r.)**

Tab. 1

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Urząd Miejski w Ziębicach
2.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Załącznik nr 1 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2014
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Załącznik nr 2 do Planu audytu wewnętrznego na rok 2014
4.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	1) Urząd Miejski w Ziębicach 2) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 3) Ziębickie Centrum Kultury 4) Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego 5) Ośrodek Opieki i Oświaty 6) Szkoły i przedszkola prowadzone przez Gminę Ziębice 7) Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.
5.**	Kwota środków publicznych planowana do zgromadzenia przez jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu	50.010.188,60
	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.)	3.233.260,50
6.**	Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, w roku objętym planem audytu	47.373.717,12 50.010.188,60 deficyt: 333.771,57

	w tym: środków wymienionych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.)	3.522.280
7.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny,	55
8.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	1
9.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim w Ziębicach funkcjonują: 1) Wydziały i -jako równorzędne komórki organizacyjne oraz Straż Miejska 2) Samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturą wydziałów

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszarów poddawanych audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157, poz. 1240 ze zm.) obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie oceniany pod względem adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli ze szczególnym uwzględnieniem kontroli zarządczej. Ocena obejmuje zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, jak również efektywność i gospodarność podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli. Przedmiotem oceny jest także wiarygodność sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe obszary ryzyka oraz określono osoby odpowiedzialne za dany obszar. Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego wynikające z Regulaminu organizacyjnego
- 2) cele i zadania jednostek organizacyjnych Gminy opisane w dokumentacji wewnętrznej;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonego audytu lub kontroli;
- 4) wrażliwość wykonywanych zadań;
- 5) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 6) wyniki oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemu kontroli zarządczej;
- 7) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 8) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 9) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
- 10) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy;
- 11) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 12) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu;

- 13) opinie kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie obszarów ryzyka.

Wobec powyższego ustalono następujące obszary ryzyka:

Urząd Miejski:

Tab. 2

Właściciel ryzyka	Lp.	Zdefiniowane obszary ryzyka
Burmistrz	1.	wydawanie decyzji oraz innych aktów w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej
	2.	funkcjonowanie instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie
	3.	rozpatrywanie interpelacji, skarg i wniosków
	4.	ochrona tajemnicy państwowej, służbowej
Wydział Finansowy (Skarbnik)	5.	opracowywanie danych do projektu planu budżetu
	6.	wykończenie budżetu
	7.	przygotowywanie i przekazywanie wszelkiego typu sprawozdawczości
	8.	komunikacja i wymiana informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu
	9.	kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych gminy
	10.	gospodarka finansowa jednostek organizacyjnych gminy
	11.	dochody własne
	12.	pozyskiwanie kredytów i pożyczek oraz ich spłata
	13.	naliczanie podatków lokalnych
	14.	windykacja należności podatkowych i niepodatkowych
	15.	opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe
	16.	finansowanie zadań z wydatków bieżących
	17.	gospodarowanie ZFŚS
	18.	gospodarka kasowa urzędu
	19.	gospodarka materiałowa
	20.	rozliczanie środków z funduszy zewnętrznych
	21.	wieloletnia prognoza finansowa
	22.	rozliczanie podatku VAT
	Wydział Ogólny (Sekretarz)	23.
24.		ewidencja czasu pracy pracowników Urzędu
25.		zarządzanie obiektami Urzędu
26.		informatyzacja Urzędu i systemy łączności
27.		prowadzenie archiwum zakładowego
28.		przygotowanie i przeprowadzenie wyborów
29.		dostęp do informacji publicznej
30.		ochrona danych osobowych
Wydział Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (Naczelnik)	31.	plany zagospodarowania przestrzennego
	32.	udzielanie zamówień publicznych
	33.	prowadzenie zadań inwestycyjnych
	34.	współpraca z ZUK w Ziębicach
	35.	gospodarka komunalnymi zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych
	36.	utrzymywanie dróg gminnych, ulic, placów i mostów
	37.	współpraca z ZWiK Sp. z o.o. w Ziębicach
	38.	dodatki mieszkaniowe i energetyczne

	39.	prorowadzenie funduszu sołectkiego
	40.	opłaty adjacencckie i planistyczne
	41.	utrzymanie targowisk i parkingów gminnych
Wdział Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska (Naczelnik)	42.	ewidencja mienia komunalnego;
	43.	gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości
	44.	użytkowanie wieczyste nieruchomości
	45.	podział nieruchomości
	46.	sprzedaż nieruchomości gminnych
	47.	wieczyste użytkowanie nieruchomości
Referat Środowiska (Kierownik)	48.	wycinka drzew i krzewów
	49.	gospodarowanie odpadami zwierzęcymi
	50.	przygotowanie przetargu na wyłonienie odbiorcy odpadów komunalnych
	51.	obsługa opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
	52.	nadzór nad gospodarką odpadami, sprawozdawczość
Referat Promocji Gminy i Inicjatyw Gospodarczych (Kierownik)	53.	współpraca z miastami partnerskimi (wymiana)
	54.	kontakty z mediami publicznymi
	55.	administrowanie stroną WWW -
	56.	prorowadzenie GPPIRPA oraz GPPN
	57.	promocja i ochrona zdrowia
	59.	współpraca z organizacjami pozarządowymi
	60.	ewidencjonowanie działalności gospodarczej
Referat zarządzania projektami (Kierownik)	61.	wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu
	62.	składanie wniosków aplikacyjnych o fundusze zewnętrzne
	63.	wykorzystywanie funduszy zewnętrznych
Jednostka Realizująca Projekt (Kierownik)	64.	sprawozdawczość w zakresie funduszy zewnętrznych
	65.	prorowadzenie projektu budowy wodociągów i kanalizacji na terenie Gminy
Urząd Stanu Cywilnego (Kierownik)	66.	prorowadzenie ksiąg stanu cywilnego
	67.	ewidencja ludności i dowodów osobistych
	68.	prorowadzenie rejestru wyborców
Straż Miejska (Komendant)	69.	ochrona spokoju i porządku publicznego w Gminie
	70.	monitoring miasta Ziębice
Gminny Zespół Reagowania Kryzysowego (Inspektor)	71.	plany zarządzanie kryzysowego
	72.	ochrona przeciwpożarowa
	73.	obsługa i finansowanie jednostek OSP
	74.	realizacja świadczeń rzeczowych i osobistych
	75.	prorowadzenie spraw p-poż i BHP w Urzędzie
Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych	76.	prorowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Tab. 3

MGOPS	1.	System kontroli zarządczej, dokumentacja
	2.	Prowadzenie spraw kadrowych
	3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków
	4.	Realizacja zadań zleconych i własnych
	5.	Prowadzenie zamówienia publicznego, kontrola realizacji usług opiekuńczych
	6.	Miejsca w placówkach opiekuńczo-wychowawczych wsparcia dziennego
	7.	Realizacja programu dożywiania dzieci
	8.	Kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca

Ośrodek Opieki i Oświaty:

Tab. 4

OOiO	1.	Obsługa finansowo - księgowej placówek oświatowych
	2.	Wyплата wynagrodzeń dla nauczycieli i pracowników niepedagogicznych
	3.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna
	4.	Organizacja dowozu dzieci do szkół i przedszkoli
	5.	Prowadzenie stołówek szkolnych
	6.	Dokształcanie nauczycieli oraz awans zawodowy
	7.	Pomoc materialna dla uczniów
	8.	Zadania inwestycyjne i remontowe
	9.	Utrzymanie obiektów sportowych
	10.	Realizacja obowiązku szkolnego i obowiązku nauki
	11.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków
	12.	Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych i uroczystości gminnych
	13.	Rozliczanie otrzymanych dotacji

Ziębickie Centrum Kultury

Tab. 5

Ziębicki Centrum Kultury	1.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna
	2.	Prowadzenie spraw pracowniczych
	3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków
	4.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji od organizatora
	5.	Wydatki inwestycyjne i remontowe
	6.	Dochody własne
	7.	Rozliczanie środków „unijnych”
	8.	Zarządzanie obiektami kulturalnymi (świetlice wiejskie)
	9.	Organizacja i finansowanie imprez kulturalnych

Zakład Usług Komunalnych

Tab. 6

Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.	1.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna
	2.	Prowadzenie spraw pracowniczych
	3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków
	4.	Prowadzenie remontów substancji komunalnej
	5.	Realizacja umów z Urzędem Miejskim w Ziębicach
	6.	Gospodarka komunalnymi zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych
	7.	Współpraca ze wspólnotami mieszkaniowymi

Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego

Tab. 7

Muzeum Sprzętu Gospodarstwa - Domowego	1.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna -
	2.	Prowadzenie spraw pracowniczych
	3.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków
	4.	Obieg i ewidencja muzealiów (przemieszczenia, wypożyczenia, zwroty)
	5.	Inwentaryzacja muzealiów
	6.	Bezpieczeństwo zbiorów
	7.	Organizacja zwiedzania
	8.	Informacja naukowa oraz edukacja muzealna i regionalna

2.2. Metody analizy ryzyka

Na potrzeby niniejszego planu audytu mianem ryzyka określono możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia - działania lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku Urzędu Miejskiego lub jednostek organizacyjnych Gminy,
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań,
- utrata „szansy” - nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Aby poprawnie przeprowadzić ocenę ryzyka, pozwalającą uszeregować obszary ryzyka pod względem ich ważności (poziomu zagrożenia dla działania jednostek) przeprowadzono analizę ryzyka dla każdego zidentyfikowanego obszaru, w oparciu o czynniki ryzyka, dla których ustalono - w skali czterostopniowej - wpływ na funkcjonowanie jednostek organizacyjnych w danym obszarze działalności. Czynniki ryzyka zostały pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii ryzyk o następującej charakterystyce:

- 1) **Materialność / Istotność** – sytuacja finansowa jednostki, dochody i wydatki w skali roku, wielkość prowadzonych inwestycji, możliwość dysponowania przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, zmiany w systemie księgowania, częste zmiany pracowników odpowiedzialnych za sprawozdania finansowe i budżetowe oraz prowadzenie spraw merytorycznych jednostki;
- 2) **Jakość zarządzania** – jakość kadry i struktura wewnętrzna (efektywność zatrudnienia), kwalifikacje pracowników i kadry kierowniczej, zakresy obowiązków, gospodarowanie zasobami ludzkimi, system przepływu informacji, postawa etyczna pracowników oraz ich nastawienie i motywacja do realizacji zadań;
- 3) **Kontrola zarządcza** – jakość funkcjonowania kontroli zarządczej, stosowanie pisemnych procedur w działalności merytorycznej jednostki, system ISO - jeśli istnieje, podział obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień, autoryzacja oraz sprawowanie nadzoru;
- 4) **Czynniki zewnętrzne** – częsta zmiana przepisów, zmiana sytuacji gospodarczej, inflacja, stopy procentowe, oczekiwania społeczne, poziom satysfakcji klientów;
- 5) **Operacyjne czynniki ryzyka** – wielkość operacji finansowych, presja czasowa wykonania zadań, nakładanie nowych skomplikowanych zadań, doświadczenie zawodowe pracowników, jakość i bezpieczeństwo systemu informatycznego.

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi zostały znormalizowane, tj. suma wag wynosi 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka mają przynajmniej 10% (0,10) wpływ na badany obszar ryzyka. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Iloczyn wartości wagi danej

kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości ryzyka to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Kategorie ryzyka					
Pkt.	Materialność / Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola zarządcza	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne (złożoność)
1	2	3	4	5	6
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Mała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Średnia
3 pkt.	Duże implikacje finansowe	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo duża
Waga modelu					
Waga modelu	0,35	0,20	0,25	0,1	0,1
Przykładowe czynniki wpływające na ocenę	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wielkość przepływów finansowych 2. Liczba operacji 3. Ryzyko straty w pojedynczej operacji 4. Poziom kosztów jednostkowych 5. Poziom jakości produktów/ usług 6. Ryzyko szkody na wizerunku 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jakość kadr 2. Motywacja pracowników 3. Podział obowiązków 4. Delegowanie uprawnień 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wnioski z poprzednich audytów i kontroli 2. Podział obowiązków 3. Jakość kadr/systemów 4. Morale / rotacja kadr 5. Istnienie procedur 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ilość zmian prawnych i organizacyjnych zachodzących i planowanych w systemie 2. Wrażliwość stron 3. Podatność na naciski 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Złożoność wymagań, regulacji 2. Liczba podsystemów 3. Liczba realizowanych procedur 4. liczba poziomów działania 5. Jakość kadry

Audytor wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów *Materialność/ Istotność* oraz *Kontrola zarządcza* ze względu na fakt, iż:

- Im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu;
- Im słabsza jakość kontroli zarządczej, tym większe prawdopodobieństwo wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu (obszaru funkcjonowania jednostki), jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Zidentyfikowane obszary ryzyka otrzymały w odniesieniu do każdego wyżej wymienionego kryterium określoną ilość punktów w skali od 1 do 4. Punkty zostały przydzielone w oparciu o profesjonalny osąd audytora, który przygotował plan audytu. W oparciu o przydzielone punkty, w ramach określonych kryteriów i przyjętych wag, wyznaczona została ocena ryzyka kryteriów według następującego wzoru:

$$\text{OCENA RYZYKA WG KRYTERIÓW} = \{[(\text{WAGA MATERIALNOŚĆ} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA JAKOŚĆ ZARZĄDZ.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA KONTROLA WEWNĘTRZNA} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI ZEWN} * \text{LICZBA PUNKTÓW}) + (\text{WAGA CZYNNIKI OPERAC.} * \text{LICZBA PUNKTÓW}): 5\} * 100\%$$

Kolejnym etapem analizy ryzyka było uwzględnienie priorytetów nadanych dla każdego zadania audytowego przez Burmistrza Ziębic, oceniane w skali 1-4. W prezentowanym modelu przyznane dla priorytetu kierownictwa wagi wynoszą:

- niski (poziom ryzyka) – 1 tj. 100 %
- średni – 2 tj. 120%
- wysoki – 3 tj. 130%
- bardzo wysoki – 4 tj. 140%

Przy ocenie ryzyka uwzględniono również czynnik ryzyka, jakim jest czas, który upłynął od ostatniego audytu. W ciągu dwóch lat prowadzenia audytu w Urzędzie Miejskim w Ziębicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy przeprowadzono pewną liczbę zadań zapewniających oraz czynności doradczych. Obszary ryzyka związane z tymi zadaniami nie są zasadniczo brane pod uwagę przy analizie ryzyka. Jeśli nie pojawią się nowe okoliczności mające wpływ na ocenę ryzyka, to do zamknięcia cyklu audytu nie będą prowadzone czynności sprawdzające w obszarach już zbadanych. W poprzednich latach przeprowadzono zadania audytowe, w Zakładzie Usług Komunalnych w Ziębicach, w Urzędzie Miejskim w zakresie optymalizacji struktury organizacyjnej, jak też w Jednostce Realizującej Projekt oraz po raz kolejny w Urzędzie Miejskim z zakresie zamówień publicznych. Fakt wykonania tych zadań został uwzględniony w analizie ryzyka.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” dla komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego stanowi załącznik nr 3 do Planu audytu na rok 2014, a arkusz „Analiza ryzyka” dla jednostek organizacyjnych Gminy stanowi załącznik nr 4 do Planu audytu na rok 2014. Należy zaznaczyć, że w roku 2014 doszło do znaczącego ograniczenia obszarów ryzyka zarówno dla Urzędu Miejskiego, jak też dla jednostek organizacyjnych Gminy. Wynika to bezpośrednio z sytuacji ekonomicznej jednostki samorządu terytorialnego, która uniemożliwia prowadzenie większej liczby zadań inwestycyjnych. Zadania już prowadzone, w szczególności współfinansowane ze środków zewnętrznych wodociągowanie i kanalizowanie kolejnych miejscowości, uniemożliwiają rozwinięcie inwestycji w roku 2014. Dodatkowym czynnikiem ograniczającym jest fakt, że Rada Miejska Ziębic podjęła decyzję o wystąpieniu ze Związku Międzygminnego Oława – Ślęza, który w imieniu członków związku zorganizował przetarg na obiór i zagospodarowanie odpadów. W roku 2014 zadania utrzymania czystości i porządku w Gminie (w formie organizacji przetargu i poniesienia kosztów) spadnie na Urząd Miejski. W związku z powyższym w analizie ryzyka brano pod uwagę jedynie te obszary, które będą „aktywne” w kontekście projektu uchwały budżetowej na rok 2014.

Należy zaznaczyć, że poważnym obszarem ryzyka jest utrzymanie czystości i porządku, na który składa się rozpisanie i przeprowadzenie przetargu na wyłonienie firmy, podpisanie stosowanej umowy oraz nadzór nad jej realizacją. Drugim nurtem w tym obszarze będą sprawy związane z zebraniem deklaracji od mieszkańców Gminy, weryfikacja ich prawdziwości i poprawności, naliczenie obciążeń dla obywateli oraz prowadzenie rozliczeń i windykacji z tytułu opłat za obiór i zagospodarowanie odpadów. Jednakże wszystkie te zadania będą dopiero realizowane w roku 2014, stąd też nie jest celowe prowadzenie w tym obszarze zadania zapewniającego. Audytor planuje uczestnictwo w tych zadaniach, w miarę pojawiających się potrzeb, w ramach czynności doradczych.

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

Po zastosowaniu algorytmu opisanego w poprzednich rozdziałach audytor określił prawdopodobieństwo wystąpienia poszczególnych zagrożeń w działalności Urzędu Miejskiego. Jak już zaznaczono wcześniej, podstawą analizy była wiedza i doświadczenie audytora, ale również wiedza kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych urzędu wsparta profesjonalnym osądem Burmistrza. W celu ułatwienia oceny obszarów ryzyka zostały one uporządkowane pod kątem prawdopodobieństwa ich wystąpienia. Wyniki dla Urzędu Miejskiego zaprezentowano w Tab. 8.

Tab. 8

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	przygotowanie przetargu na wyłonienie odbiorcy odpadów komunalnych	60,0%	140%	83,3%	83,33%
2.	obsługa opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	58,0%	140%	82,5%	82,50%
3.	prowadzenie projektu budowy wodociągów i kanalizacji na terenie Gminy	48,0%	140%	78,3%	78,33%
4.	nadzór nad gospodarką odpadami, sprawozdawczość	46,0%	140%	77,5%	77,50%
5.	wykonywanie budżetu	65,0%	120%	77,1%	77,08%
6.	rozliczanie podatku VAT	53,0%	130%	76,3%	76,25%
7.	opracowywanie danych do projektu planu budżetu	58,0%	120%	74,2%	74,17%
8.	prowadzenie funduszu sołeckiego	47,0%	130%	73,8%	73,75%
9.	kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych gminy	54,0%	120%	72,5%	72,50%
10.	finansowanie zadań z wydatków bieżących	54,0%	120%	72,5%	72,50%
11.	wieloletnia prognoza finansowa	42,0%	130%	71,7%	71,67%
12.	przygotowywanie i przekazywanie wszelkiego typu sprawozdawczości	49,0%	120%	70,4%	70,42%
13.	współpraca z ZUK w Ziębicach	46,0%	120%	69,2%	69,17%
14.	gospodarka finansowa jednostek organizacyjnych gminy	45,0%	120%	68,8%	68,75%
15.	współpraca z organizacjami pozarządowymi	45,0%	120%	68,8%	68,75%
16.	współpraca z ZWIK Sp. z o.o. w Ziębicach	42,0%	120%	67,5%	67,50%
17.	windykacja należności podatkowych i niepodatkowych	51,0%	110%	67,1%	67,08%
18.	naliczanie podatków lokalnych	49,0%	110%	66,3%	66,25%
19.	dochody własne	38,0%	120%	65,8%	65,83%
20.	przygotowanie i przeprowadzenie wyborów	48,0%	110%	65,8%	65,83%
21.	dodatki mieszkaniowe i energetyczne	38,0%	120%	65,8%	65,83%

22.	opłaty adjacencckie i planistyczne	47,0%	110%	65,4%	65,42%
23.	rozliczanie środków z funduszy zewnętrznych	47,0%	110%	65,4%	65,42%
24.	gospodarka komunalnymi zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych	46,0%	110%	65,0%	65,00%
25.	prowadzenie GPPiRPA oraz GPPN	44,0%	110%	64,2%	64,17%
26.	komunikacja i wymiana informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu	41,0%	110%	62,9%	62,92%
27.	ochrona danych osobowych	31,0%	120%	62,9%	62,92%
28.	plany zagospodarowania przestrzennego	40,0%	110%	62,5%	62,50%
29.	składanie wniosków aplikacyjnych o fundusze zewnętrzne	40,0%	110%	62,5%	62,50%
30.	udzielanie zamówień publicznych	49,0%	100%	62,1%	62,08%
31.	ewidencja mienia komunalnego	36,0%	110%	60,8%	60,83%
32.	gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	36,0%	110%	60,8%	60,83%
33.	podział nieruchomości	44,0%	100%	60,0%	60,00%
34.	zarządzanie obiektami Urzędu	33,0%	110%	59,6%	59,58%
35.	utrzymywanie dróg gminnych, ulic, placów i mostów	33,0%	110%	59,6%	59,58%
36.	sprzedaż nieruchomości gminnych	43,0%	100%	59,6%	59,58%
37.	wieczyste użytkowanie nieruchomości	43,0%	100%	59,6%	59,58%
38.	ochrona tajemnicy państwowej, służbowej	42,0%	100%	59,2%	59,17%
39.	funkcjonowanie instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie	31,0%	110%	58,8%	58,75%
40.	opłaty administracyjne i pozostałe	40,0%	100%	58,3%	58,33%
41.	informatyzacja Urzędu i systemy łączności	40,0%	100%	58,3%	58,33%
42.	dostęp do informacji publicznej	40,0%	100%	58,3%	58,33%
43.	wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	40,0%	100%	58,3%	58,33%
44.	wykorzystywanie funduszy zewnętrznych	40,0%	100%	58,3%	58,33%
45.	prowadzenie zadań inwestycyjnych	39,0%	100%	57,9%	57,92%
46.	utrzymanie targowisk i parkingów gminnych	39,0%	100%	57,9%	57,92%
47.	sprawozdawczość w zakresie funduszy zewnętrznych	39,0%	100%	57,9%	57,92%
48.	prowadzenie rejestru wyborców	39,0%	100%	57,9%	57,92%
49.	pozyskiwanie kredytów i pożyczek oraz ich spłata	38,0%	100%	57,5%	57,50%
50.	gospodarka materiałowa	38,0%	100%	57,5%	57,50%
51.	ochrona przeciwpożarowa	37,0%	100%	57,1%	57,08%
52.	obsługa i finansowanie jednostek OSP	37,0%	100%	57,1%	57,08%
53.	realizacja świadczeń rzeczowych i osobistych	37,0%	100%	57,1%	57,08%
54.	prowadzenie spraw p-poż i BHP w Urzędzie	37,0%	100%	57,1%	57,08%
55.	wycinka drzew i krzewów	36,0%	100%	56,7%	56,67%
56.	gospodarowanie odpadami zwierzęcymi	36,0%	100%	56,7%	56,67%

57.	rozpatrywanie interpelacji, skarg i wniosków	35,0%	100%	56,3%	56,25%
58.	prowadzenie archiwum zakładowego	35,0%	100%	56,3%	56,25%
59.	wydawanie decyzji oraz innych aktów w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej	34,0%	100%	55,8%	55,83%
60.	użytkowanie wieczyste nieruchomości	34,0%	100%	55,8%	55,83%
61.	promocja i ochrona zdrowia	34,0%	100%	55,8%	55,83%
62.	ewidencjonowanie działalności-gospodarczej	34,0%	100%	55,8%	55,83%
63.	gospodarowanie ZFŚS	32,0%	100%	55,0%	55,00%
64.	współpraca z miastami partnerskimi (wymiana)	32,0%	100%	55,0%	55,00%
65.	ewidencja ludności i dowodów osobistych	32,0%	100%	55,0%	55,00%
66.	ochrona spokoju i porządku publicznego w Gminie	32,0%	100%	55,0%	55,00%
67.	prowadzenie ksiąg stanu cywilnego	32,0%	100%	55,0%	55,00%
68.	ewidencja czasu pracy pracowników Urzędu	31,0%	100%	54,6%	54,58%
69.	monitoring miasta Ziębice	31,0%	100%	54,6%	54,58%
70.	prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych	31,0%	100%	54,6%	54,58%
71.	plany zarządzanie kryzysowego	30,0%	100%	54,2%	54,17%
72.	prowadzenie spraw osobowych	29,0%	100%	53,8%	53,75%
73.	kontakty z mediami publicznymi	28,0%	100%	53,3%	53,33%
74.	administrowanie stroną WWW	28,0%	100%	53,3%	53,33%
75.	gospodarka kasowa urzędu	24,0%	100%	51,7%	51,67%

2.5. Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności w jednostkach organizacyjnych Gminy

Do szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyk w jednostkach organizacyjnych Gminy zastosowano ten sam algorytm. Należy zaznaczyć, że szacowanie ryzyk odbyło się na podstawie doświadczenia audytora wewnętrznego, który był wspomagany doświadczeniem i fachową wiedzą kierowników jednostek organizacyjnych Gminy. Ryzyka zostały również oszacowane osądem Burmistrza. Należy zaznaczyć, że w roku 2014 podstawowe znaczenie miał czas, który minął od ostatniego audytu lub kontroli w danej jednostce organizacyjnej. W przypadku jednostek w ogóle nie poddawanych audytowi lub kontroli Burmistrz Ziębic nadał najwyższy priorytet (140%), który miał podstawowe znaczenie przy wyznaczeniu zadań audytowych na rok 2014. Szczegóły zaprezentowano w kolejnych tabelach.

2.5.1. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Tab. 9

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	system kontroli zarządczej, dokumentacja	67,0%	140%	86,3%	86,25%
2.	prorowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków	67,0%	140%	86,3%	86,25%
3.	prorowadzenie spraw kadrowych	40,0%	130%	70,8%	70,83%
4.	realizacja zadań zleconych i własnych	54,0%	110%	68,3%	68,33%
5.	miejsca w placówkach opiekuńczo-wychowawczych wsparcia dziennego	50,0%	100%	62,5%	62,50%
6.	realizacja programu dożywania dzieci	49,0%	100%	62,1%	62,08%
7.	prorowadzenie zamówienia publicznego, kontrola realizacji usług opiekuńczych	47,0%	100%	61,3%	61,25%
8.	kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca	40,0%	100%	58,3%	58,33%

2.5.2. Ośrodek Opieki i Oświaty

Tab. 10

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	obsługa finansowo - księgowej placówek oświatowych	56,0%	140%	81,7%	81,67%
2.	wypłata wynagrodzeń dla nauczycieli i pracowników obsługi	47,0%	130%	73,8%	73,75%
3.	system kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna	52,0%	140%	80,0%	80,00%
4.	organizacja dowozu dzieci do szkół i przedszkoli	40,0%	130%	70,8%	70,83%
5.	prorowadzenie stołówek szkolnych	40,0%	120%	66,7%	66,67%
6.	dokształcanie nauczycieli oraz awans zawodowy	33,0%	110%	59,6%	59,58%
7.	pomoc materialna dla uczniów	47,0%	110%	65,4%	65,42%
8.	zadania inwestycyjne i remontowe	40,0%	100%	58,3%	58,33%
9.	utrzymanie obiektów sportowych	47,0%	100%	61,3%	61,25%
10.	realizacja obowiązku szkolnego i obowiązku nauki	33,0%	100%	55,4%	55,42%
11.	prorowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków	54,0%	120%	72,5%	72,50%

12.	organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych i uroczystości	50,0%	100%	62,5%	62,50%
13.	rozliczanie otrzymanych dotacji	49,0%	100%	62,1%	62,08%

2.5.3. Ziębickie Centrum Kultury

Tab. 11

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	system kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna	56,0%	120%	73,3%	73,33%
2.	prowadzenie spraw pracowniczych	40,0%	100%	58,3%	58,33%
3.	prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków	59,0%	110%	70,4%	70,42%
4.	wykorzystanie i rozliczenie dotacji od organizatora	47,0%	100%	61,3%	61,25%
5.	wydatki inwestycyjne i remontowe	47,0%	110%	65,4%	65,42%
6.	dochody własne	44,0%	120%	68,3%	68,33%
7.	rozliczanie środków „unijnych”	56,0%	140%	81,7%	81,67%
8.	zarządzanie obiektami kulturalnymi (świetlice wiejskie)	40,0%	100%	58,3%	58,33%
9.	organizacja i finansowanie imprez kulturalnych	48,0%	100%	61,7%	61,67%

2.5.4. Zakład Usług Komunalnych

Tab. 12

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków	63,0%	130%	80,4%	80,42%
2.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna	51,0%	140%	79,6%	79,58%
3.	Prowadzenie remontów substancji komunalnej	56,0%	120%	73,3%	73,33%
4.	Prowadzenie spraw pracowniczych	35,0%	140%	72,9%	72,92%
5.	Realizacja umów z Urzędem Miejskim w Ziębicach	49,0%	110%	66,3%	66,25%
6.	Gospodarka komunalnymi zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych	47,0%	110%	65,4%	65,42%
7.	Współpraca ze wspólnotami mieszkaniowymi	43,0%	110%	63,8%	63,75%

2.5.5. Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego

Tab. 13

Lp.	Obszary ryzyka	Ocena Ryzyka	Priorytet Burmistrza	Ocena ryzyka po Uwzględnieniu priorytetu Burmistrza	Ocena końcowa
1.	System kontroli zarządczej, dokumentacja wewnętrzna	67,0%	140%	86,3%	86,25%
2.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych i procedury kontroli wydatków	65,0%	140%	85,4%	85,42%
3.	Prowadzenie spraw pracowniczych	47,0%	120%	69,6%	69,58%
4.	Obieg i ewidencja muzealiów	47,0%	110%	65,4%	65,42%
5.	Inwentaryzacja muzealiów	49,0%	100%	62,1%	62,08%
6.	Bezpieczeństwo zbiorów	47,0%	100%	61,3%	61,25%
7.	Organizacja zwiedzania	47,0%	100%	61,3%	61,25%
8.	Informacja naukowa oraz edukacja muzealna i regionalna	37,0%	100%	57,1%	57,08%

3. Planowane zadania zapewniające

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka w porozumieniu z Burmistrzem Ziębic ustalono tematy zadań zapewniających, które będą wykonane w roku 2014. Pod uwagę wzięto fakt, że w roku 2012 oraz 2013 wykonano cztery zadania zapewniające, z których pierwsze dotyczyło Zakładu Usług Komunalnych w Ziębicach, kolejne optymalizacji struktury organizacyjnej Urzędu Miejskiego w kontekście wykonywanych zadań obligatoryjnych, następnie projektu inwestycyjnego prowadzonego przez Jednostkę Realizującą Projekt, a ostatnie sposobu realizacji i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wszystkie wyspecyfikowane obszary zostały wyłączone z planu audytu, a poziom ryzyka w tych obszarach znacznie się zmniejszył, z uwagi na zapewnienie audytora o dobrym poziomie kontroli zarządczej. Przy określeniu zadań na rok 2014 podstawowe znaczenie miał zarówno poziom ryzyka w obszarze kontroli zarządczej i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak też czas, który minął od ostatniej kontroli. Faktycznie w dokumentacji przechowywanej w Urzędzie Miejskim brak jest potwierdzenia, że system kontroli zarządczej w niektórych jednostkach organizacyjnych gminy był badany. Największe ryzyko określono dla Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach oraz Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach. Planowane zadania zapewniające na rok 2014 opisano w Tab. 14.

Tab. 14

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Propozowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dokumentacja i realizacja systemu kontroli zarządczej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, wykonanie wydatków, w tym wynagrodzeń osobowych za lata 2012 - 2013	styczeń/maj 2014 r.	20	Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach	NIE	instytucja kultury
2.	Dokumentacja i realizacja systemu kontroli zarządczej. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, wykonanie wydatków, w tym wynagrodzeń osobowych za rok 2013	czerwiec/ grudzień 2014 r.	24	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach	NIE	jednostka budżetowa
Razem:			44			

4. Planowane obszary audytu wewnętrznego w kolejnym roku

Tab. 15

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	System kontroli zarządczej, prowadzenie ksiąg rachunkowych i realizacja wydatków w Ziębickim Centrum Kultury	2015	instytucja kultury
2.	Organizacja procesu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ziębice	2015	nowy obszar ryzyka

5. Informacja na temat cyklu audytu

Biorąc pod uwagę wytyczne § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1.02.2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. 2010 Nr 21, poz. 108) cykl audytu w Urzędzie Miejskim w Ziębicach wynosi 37,5 roku, natomiast łącznie w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy 22,5 roku.

Ziębice, 30.12.2013 r.

Andrzej Słobisz

 (Audytor Wewnętrzny)

.....
 (data)

BURMISTRZ ZIĘBIC
dr Antoni Herbowski

 (Burmistrz Ziębic)

**PODSTAWOWE CELE I OBSZARY DZIAŁANIA JEDNOSTEK, W KTÓRYCH
AUDYTOR WEWNĘTRZNY PROWADZI AUDYT WEWNĘTRZNY**

Lp.	Nazwa jednostki	Podstawowe cele i obszary działania
1.	Urząd Miejski w Ziębicach	<ul style="list-style-type: none"> ▪ edukacja publiczna ▪ promocja i ochrona zdrowia, ▪ pomoc społeczna, ▪ kultura i ochrona dóbr kultury, ▪ kultura fizyczna i turystyka, ▪ plany zagospodarowania przestrzennego, ▪ prowadzenie inwestycji gminnych, ▪ gospodarka nieruchomościami, ▪ zarządzanie drogami gminnymi , ▪ ewidencja gruntów, budynków i środków transportu do celów podatkowych, ▪ administracja architektoniczno-budowlana, ▪ ewidencja mienia komunalnego' ▪ ewidencja ludności ▪ gospodarka wodna, ▪ ochrona środowiska i przyrody, ▪ rolnictwo, leśnictwo i rybactwo śródlądowe, ▪ porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli, ▪ ochrona przeciwpowodziowa, przeciwpożarowa i zapobieganie innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, ▪ utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, ▪ promocja Gminy, ▪ współpraca z organizacjami pozarządowymi ▪ utrzymanie czystości i porządku w Gminie, zagospodarowanie odpadów.
2.	Ośrodek Opieki i Oświaty	<ul style="list-style-type: none"> ▪ nadzór nad funkcjonowaniem szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Ziębice, ▪ realizowania przez Gminę Ziębice zadań z zakresu oświaty zgodnie z wymogami prawa; ▪ obsługa finansowo-księgowo, ekonomiczno-administracyjna i merytoryczna w zakresie zadań oświatowych należących do kompetencji gminy ▪ koordynowanie procesu dokształcania nauczycieli, ▪ Obsługa komisji egzaminacyjnych w sprawie uzyskiwania przez nauczycieli stopni awansu zawodowego. ▪ koordynowanie spraw prawno-organizacyjnych szkół i przedszkoli, w tym w szczególności arkuszy organizacji szkół, ▪ organizowanie dowozu dzieci do szkół i przedszkoli, ▪ obsługa zadań z zakresu pomocy materialnej dla uczniów wynikającej z przepisów oświatowych,
3.	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	<ul style="list-style-type: none"> ▪ przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawą świadczeń, ▪ wykonywanie (świadczenie) pracy socjalnej, ▪ prowadzenie i rozwój niezbędnej infrastruktury socjalnej,

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ analiza i ocena zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, ▪ realizacja zadań wynikających z rozeznaczonych potrzeb społecznych, ▪ rozwijanie nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.
4.	Ziębickie Centrum Kultury	<ul style="list-style-type: none"> ▪ gromadzenie i biblioteczne opracowanie księgozbiorów, ▪ upowszechnianie czytelnictwa, przygotowanie społeczeństwa do odbioru i tworzenie wartości kulturalnych, ▪ prowadzenie działalności informacyjnej, propagowanie wartości literatury, osiągnięć nauki, gospodarki i kultury, ▪ sprawowanie zarządu nad mieniem świetlic, ▪ inicjowanie lokalnych działań grup środowiskowych do działalności kulturalnej, ▪ edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, ▪ tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, zainteresowania wiedzą i sztuką, upowszechniania folkloru i sztuki ludowej ▪ organizowanie, prowadzenie zespołów amatorskich ruchu artystycznego, sekcji, klubów, grup zainteresowań i twórców ludowych, ▪ współdziałanie z organizacjami, stowarzyszeniami i grupami społecznego ruchu kulturalnego w zakresie budowy i upowszechniania programu kulturalnego, ▪ współdziałanie z fundacjami i związkami twórczymi w tworzeniu i realizacji szczegółowych zadań w zakresie upowszechniania kultury
5.	Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb ludności w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej na terenie Miasta i Gminy Ziębice ▪ świadczenie usług w zakresie: ▪ zarządu komunalnymi zasobami lokalowymi, ▪ utrzymania terenów zielonych, ▪ administrowania cmentarzami komunalnymi,
6.	Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego	<ul style="list-style-type: none"> ▪ gromadzenie zabytków, katalogowanie i naukowe opracowywanie zgromadzonych muzealiów zbiorów, ▪ przechowywanie gromadzonych zabytków, w warunkach zapewniających im właściwy stan zachowania i bezpieczeństwo, oraz magazynowanie ich w sposób dostępny do celów naukowych, ▪ zabezpieczanie i konserwacja muzealiów zbiorów oraz, w miarę możliwości, zabezpieczanie zabytków archeologicznych nieruchomości oraz innych nieruchomości obiektów kultury materialnej i przyrody, ▪ urządzenie wystaw stałych i czasowych, ▪ prowadzenie działalności edukacyjnej, ▪ udostępnianie zbiorów dla celów edukacyjnych, ▪ opieranie i prowadzenie działalności artystycznej i upowszechniającej kulturę, ▪ zapewnianie właściwych warunków zwiedzania i oraz korzystania ze zbiorów i zgromadzonych informacji, ▪ prowadzenie działalności wydawniczej

Załącznik Nr 2
do Planu audytu wewnętrznego
na rok 2014

