

**Zarządzenie Nr 10/2012
Wójta Gminy Zblewo
z dnia 30 stycznia 2012 roku**

**w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy
w Zblewie**

Na podstawie art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) **zarządzam**, co następuje:

zarządza się, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2012 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Nadzór na audytem wewnętrznym w Urzędzie Gminy w Zblewie powierzam Sekretarzowi oraz Skarbnik gminy.

§ 3

Treść zarządzenia otrzymują wszyscy pracownicy urzędu oraz kierownicy jednostek za pośrednictwem poczty elektronicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zblewo
Krzysztof Trawicki

Kancelaria Audytorsko-Rachunkowa
ABAKUS Hanna Wszolek
ul. Czyżykowska 37 83-110 Tczew
tel. 693074344 e-mail: hanna.wszolek@kancelaria-abakus.com.pl
www.kancelaria-abakus.com.pl

**PLAN
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE GMINY ZBLEWO
NA 2012 ROK**

Zblewo dn. 30.01.2012 r.

Plan Audytu Wewnętrznego Urzędu Gminy Zblewo
na rok 2012

Kancelaria Audytorsko-Rachunkowa ABAKUS Hanna Wszolek
83-110 Tczew, ul. Czyżykowska 37
tel. 693074344 e-mail: hanna.wszolek@kancelaria-abakus.com.pl
www.kancelaria-abakus.com.pl

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

1.1. Nazwa jednostki.

Urząd Gminy Zblewo w myśl art. 9 oraz art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. Wójt Gminy Zblewo sprawuje władzę wykonawczą w gminie przy pomocy Urzędu.

1.2. Podstawowe cele i obszary działania.

Urząd Gminy Zblewo wykonuje w szczególności zadania.

1. Własne gminy.
2. Zlecone gminie z zakresu administracji rządowej.
3. Z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę na mocy porozumień.

Zadania Urzędu Gminy dotyczą spraw:

- 1) Gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi.
- 2) Ochrony zdrowia.
- 3) Pomocy społecznej.
- 4) Edukacji publicznej.
- 5) Kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury.
- 6) Kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.
- 7) Targowisk.
- 8) Zieleni gminnej i zadrzewień.
- 9) Porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego.
- 10) Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.
- 11) Polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej.
- 12) Wspierania i upowszechniania idei samorządowej.
- 13) Promocji gminy.
- 14) Współpracy z organizacjami pozarządowymi.
- 15) Współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych gmin i państw.
- 16) Wspierania osób niepełnosprawnych.
- 17) Dróg publicznych.
- 18) Geodezji, kartografii i katastru.
- 19) Gospodarki nieruchomościami.
- 20) Administracji architektoniczno-budowlanej.
- 21) Gospodarki wodnej.
- 22) Ochrony środowiska i przyrody.
- 23) Rolnictwa i leśnictwa.
- 24) Utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.
- 25) Obronności.

1.3. Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny.

Kierownikiem Urzędu Gminy Zblewo jest Wójt będący jednocześnie:

- organem wykonawczym gminy pełniącym funkcję organu wykonawczego gminy
- organem w postępowaniu administracyjnym,
- zwierzchnikiem gminnych służb, inspekcji i straży,
- organem podatkowym.

Wójt wykonuje zadania przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy. W skład Urzędu Gminy Zblewo wchodzi: referaty i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne komórki organizacyjne. Referatami kierują kierownicy według zasady jednoosobowego kierownictwa. Audyt Wewnętrzny podlega bezpośrednio Wójtowi Gminy Zblewo.

1.4. Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Gminy Zblewo oraz w jednostkach nadzorowanych:

- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Placówek Oświatowo- Wychowawczych,
- Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie,
- Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie Kościerskim,
- Zespół Szkół Publicznych w Bytoni,
- Zespół Szkół Publicznych w Zblewie,
- Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie,
- Gminne Przedszkole w Zblewie,
- Zakład Komunalny w Zblewie,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie,
- Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie.

1.5. Kwota środków publicznych planowana do zgromadzenia przez jednostkę.

Kwota środków publicznych w myśl art. 5 Ustawy o finansach publicznych planowana do zgromadzenia w roku 2012 wynosi 40 736 848 zł.

1.6. Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki.

Planowana kwota wydatków i rozchodów środków publicznych jednostki w myśl art. 6 ustawy o finansach publicznych, w 2012 roku wynosi 40 736 848 zł.

1.7. Liczba osób zatrudnionych w jednostce, oraz łączna liczba osób zatrudnionych w pozostałych jednostkach, w których prowadzony jest audyt.

Według stanu na dzień 1.01.2012 r. w Urzędzie Gminy Zblewo jest zatrudnionych łącznie 31 osób (28 i 9/10 etatów).

Urząd Gminy Zblewo nadzoruje wg stanu na 1.01.2012 r. 11 jednostek, w których zatrudnionych jest łącznie 275 osób.

1.8. Liczba osób prowadząca audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez uprawniony do badania sprawozdań finansowych podmiot audytorski - Kancelarię Audytorsko-Rachunkową ABAKUS Hanna Wszolek z siedzibą w Tczewie, przy ul. Czyżykowskiej 37 kod poczt. 83-110 (nr ewid. 3653 na liście KIBR). Podstawą badania jest umowa zawarta w dniu 5.01.2012 r. Audyt wewnętrzny prowadzić będzie Hanna Wszolek - biegły rewident nr ideat. 11081.

2. Analiza obszarów ryzyka

2.1. Charakterystyka obszarów objętych audytem wewnętrznym.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu przez Audytora Urzędu Gminy Zblewo to całość działań wykonywanych w Urzędzie oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały.

Podstawowym celem - misją Urzędu jest przede wszystkim służba społeczności lokalnej, wykonywana zgodnie z wolą i postanowieniami organów samorządu Zblewo, czyli Rady Gminy oraz Wójta. Przy czym bezpośredni wpływ na działalność urzędu ma wyłącznie Wójt, jako jego kierownik.

Urząd swoją misję realizuje poprzez:

- analizowanie, ocenę stanu gminy oraz planowanie wieloletniego rozwoju usług i infrastruktury,
- opracowywanie analiz, prognoz oraz ocen sytuacji finansowej, a także przygotowywanie wieloletnich planów działań, programów i planów finansowych z wykorzystaniem zewnętrznych źródeł finansowania,
- przygotowywanie szczegółowych rocznych planów działalności i skoordynowanego z nimi budżetu gminy
- ustalanie reguł korzystania z przestrzeni i infrastruktury publicznej, planowanie przestrzenne, ustalanie warunków zabudowy i wydawanie decyzji budowlanych oraz nadzór nad ruchem budowlanym,
- organizacja lub/i dostarczanie usług administracyjnych, społecznych i komunalnych,
- utrzymanie infrastruktury publicznej – drogi, tereny zielone, obiekty rekreacyjne itp.,
- zarząd mieniem gminnym – budynki, grunty,
- wydawanie z upoważnienia Wójta decyzji oraz prowadzenie i obsługa podstawowych ewidencji administracyjnych związanych z w/w zakresem działalności,
- gromadzenie na w/w cele środków publicznych z danin, opłat i funduszy zewnętrznych oraz wydatkowanie ich zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych,
- przygotowywanie sprawozdań i ocen działalności w w/w zakresie i przedstawianie ich wspólnocie oraz organizowanie publicznej debaty na ten temat.

Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie, jaki wyznaczają obowiązki prawne oraz w taki sposób, aby:

- wspólnota była z niej zadowolona,
- środki finansujące tę działalność były gromadzone i użytkowane celowo i efektywnie,
- organizm wiejski rozwijał się zgodnie z zasadami rozwoju zrównoważonego.

Grupy i obszary audytu określone dla celów planowania:

Grupa I „Zarządzanie i finanse” obejmująca następujące obszary

1. Zarządzanie
2. Finanse
3. Bezpieczeństwo

Grupa II „Przestrzeń i majątek” obejmująca obszary

4. Mienie Komunalne,
5. Geodezja i Architektura
6. Gospodarka Komunalna i Mieszkaniowa

Grupa III „Usługi Społeczne”, w tym obszary:

7. Edukacja i Sport
8. Kultura,
9. Pomoc Społeczna
10. Ochrona Zdrowia

Grupa IV „Usługi administracyjne”

11. Usługi Administracyjne
12. Inne

2.2. Analiza ryzyka dla sporządzenia planów Audytu Wewnętrznego

Zdefiniowane w obszarach audytów obszary ryzyka poddano analizie zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzenia i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) uwzględniając zakres odpowiedzialności Wójta Gminy Zblewo za funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz wzięto pod uwagę w szczególności:

- 1) cele i zadania Urzędu Gminy Zblewo wynikające z planu działalności,
- 2) system kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy,
- 3) ryzyko wpływające na realizację celów i zadań Urzędu Gminy,
- 4) wyniki innych audytów i kontroli,
- 5) uwagi Wójta Urzędu Gminy,
- 6) wytyczne art. 283 ustawy o finansach publicznych.

Analizę obszarów ryzyka, przeprowadzono wyznaczając poziom ryzyka (priorytety realizacji) poszczególnych zadań. Przy oszacowaniu poziomu ryzyka (priorytetu audytu) zastosowano trzystopniową skalę:

- wysoki,
- średni,
- niski.

W przyjętym modelu ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- 1) Kryteria ryzyka.
 - Materialność,
 - Wrażliwość,
 - Kontrola wewnętrzna,
 - Stabilność (podatność systemu bądź procesu na zmiany),
 - Złożoność (skomplikowanie prawne i organizacyjne procesu).
- 2) Data ostatniej kontroli.
- 3) Priorytet kierownictwa Urzędu Gminy Zblewo.

Materialność, rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia strat materialnych.

Wrażliwość systemu, rozumiana jako postrzeganie funkcjonowania samorządu przez mieszkańców gminy.

Kontrola wewnętrzna, czyli ocena systemu procedur funkcjonujących w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych.

Stabilność, czyli podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania.

Złożoność, czyli stopień skomplikowania przepisów i procedur, liczba podsystemów, granice systemu, liczba etapów procedowania.

Uwzględniono również doświadczenie (staż pracy) na stanowiskach kierowniczych. Dla każdego obszaru ryzyka Audytor oraz Sekretarz i Skarbnik przyznały określoną ilość punktów w skali od 1 do 5, gdzie 1 to wartość minimalna, a 5 to wartość maksymalna, jaką można przyznać dla danego obszaru.

Obszary Ryzyka.

Lp	Obszary Ryzyka	Ocena Audytora	Ocena Sekretarz	Ocena Skarbnik	Średnia ocena
1	Zarządzanie	3	2	2	2,3
2	Finanse	4	3	3	3,3
3	Bezpieczeństwo	4	2	2	2,7
4	Mienie komunalne	4	4	4	4
5	Geodezja i architektura	1	1	1	1
6	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	3	3	3	3
7	Edukacja i Sport	4	3	3	3,3
8	Kultura	2	2	1	1,7
9	Pomoc społeczna	4	4	4	4
10	Ochrona zdrowia	1	1	1	1
11	Usługi administracyjne	4	2	2	2,7
12	Inne	2	1	2	1,7

W obszarach ryzyka zidentyfikowano następujące zadania objęte ryzykiem:

1	Inwestycje	5	5	5	5
2	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej	5	4	4	4,3
3	System kontroli	4	4	4	4
4	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	4	4	4	4
5	Pomoc społeczna	4	3	4	3,7

Plan Audytu Wewnętrznego Urzędu Gminy Zblewo
na rok 2012

6	Oświata i wychowanie	3	4	4	3,7
7	Gospodarka mieszkaniowa i mienie komunalne	3	3	4	3,3
8	Zamówienia publiczne	4	3	3	3,3
9	Drogi publiczne.	3	3	3	3
10	Gospodarka komunalna	3	3	3	3
11	Opodatkowanie i windykacja podatków lokalnych	3	2	3	2,7
12	Ochrona środowiska	3	2	3	2,7
13	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	3	2	2	2,3
14	Utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.	2	3	2	2,3
15	Planowanie wieloletnie	3	2	2	2,3
16	Transport publiczny	2	2	2	2
17	Kultura, w tym funkcjonowanie bibliotek i innych placówek upowszechniania kultury	2	2	2	2
18	Ochrona zdrowia	3	2	1	2
19	Kultura fizyczna i sport	2	2	1	1,7
20	Ochrona przeciwpożarowa	1	1	1	1

Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Gminy Zblewo:

	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
RIO	-	1	-
NIK	1	-	-
UKS	-	-	-
CBA	-	1	-

3. Plan audytu wewnętrznego

Podstawą analizy były zadania budżetowe i produkty dostarczane w ich ramach przez poszczególne zespoły w referatach i biurach Urzędu. Dla każdego produktu zidentyfikowano ryzyka, a następnie dokonano ich hierarchizacji. Łącznie zidentyfikowano 20 zadań objętych ryzykiem, z których 1 uznano za krytyczne, 3 oceniono jako poważne, 6 jako umiarkowane, a pozostałe jako niskie. W pracy uczestniczyła Sekretarz i Skarbnik oraz Audytor. Przed ostatecznym wyborem zadań do planu audytu wewnętrznego zasięgnięto także opinii Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza a także Skarbnika. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzony został plan audytu wewnętrznego na rok 2012.

Audytor dokonał swojej oceny ryzyka na podstawie przeprowadzonego wywiadu z Panem Wójtem oraz Panią Sekretarz i Panią Skarbnik. A następnie zaproponowano zadania do wykonania w ramach planu audytu wewnętrznego. Ostateczną listą zadań przedstawiono do zaopiniowania Wójtowi, Zastępcy Wójta oraz Sekretarzowi i Skarbnikowi. Wyboru zadań do planu Audytu Wewnętrznego dokonano na podstawie ocen i priorytetów.



**Ostateczny wybór zadań do planu Audytu Wewnętrznego na podstawie ocen audytorów
i priorytetów kierownictwa**

Oznaczenie oceny/priorytetu: 6- najwyższy, 5- średni, 4- niski

Lp	Nazwa zadania audytowego	Audytor	Priorytet Wójta	Średnia ocena	Do planu
1	Inwestycje	6	6	6	1
2	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej	6	6	6	2
3	System kontroli .	5	5	5	3
4	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	5	5	5	4
5	Pomoc społeczna	5	4	4,5	-
6	Oświata i wychowanie	5	4	4,5	-
7	Gospodarka mieszkaniowa i mienie komunalne	4	4	4	-
8	Zamówienia publiczne	4	4	4	-
9	Drogi publiczne.	4	4	4	-
10	Gospodarka komunalna	4	4	4	-
11	Opodatkowanie i windykacja podatków lokalnych	4	4	4	-
12	Ochrona środowiska	4	4	4	-
13	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	4	4	4	-
14	Utrzymanie gminnych obiektów i urzędów użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.	4	4	4	-
15	Planowanie wieloletnie	4	4	4	-
16	Transport publiczny	4	4	4	-
17	Kultura, w tym funkcjonowanie bibliotek i innych placówek upowszechniania kultury	4	4	4	



4. Plan Zadań Audytowych na rok 2012:

Lp	Temat planowanego zadania Audytowego	Jednostka Audytowana	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka
1	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości.	Referat Finansowy	15.01.2012 – 30.04.2012	12 osobodni	Zarządzanie i Finanse
2	System kontroli zarządczej	Sekretarz	01.04.2012 – 30.06.2012	10 osobodni	Kontrola zarządcza
3	Audyt inwestycji	Skarbnik Referat polityki gospodarczej programów europejskich i budownictwa	01.07.2012 – 30.11.2012	6 osobodni	Inwestycje
4	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków finansowych z Unii Europejskiej	Skarbnik Referat polityki gospodarczej programów europejskich i budownictwa	01.07.2012 – 30.11.2012	6 osobodni	Inwestycje

5. Plan Pracy Zespołu Audytu Wewnętrznego na rok 2012

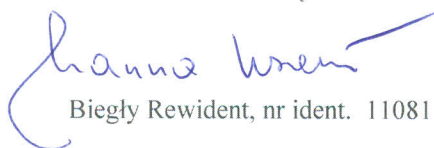
Zakres rzeczowy zadania:

Analiza ryzyka i Plan audytu wewnętrznego	1 plan
Sprawozdanie z realizacji planu	1 sprawozdanie
Przygotowanie i przeprowadzenie objętych planem audytów.	2 raporty

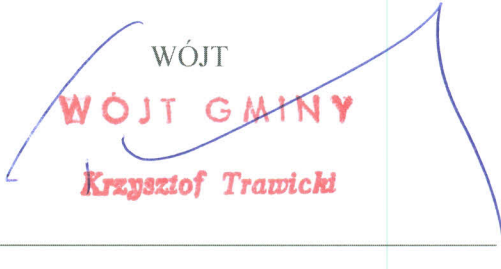
Zblewo, dnia 30.01.2012

PODPISY

PRZEPROWADZAJĄCY AUDYT


Biegły Rewident, nr ident. 11081

WÓJT


WÓJT GMINY
Krzysztof Trawicki