



Zblewo, 2017-01-20

RO.0050.9.2017

**Zarządzenie nr 247/17
Wójta Gminy Zblewo
z dnia 20 stycznia 2017 r.**

w sprawie przyjęcia Planu Audytu Wewnętrznego w gminie Zblewo na 2017 rok

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się w Gminie Zblewo Plan Audytu Wewnętrznego na rok 2017 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Nadzór na prawidłową realizacją zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy Zblewo.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

Artur Herold

Sprawdzono pod względem formalno – prawnym
Zblewo, dnia 20.01.2017 ✓

Paweł Zieliński
advokat



Urząd Gminy w Zblewie
ul. Główna 40
83-210 Zblewo

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY ZBLEWO NA 2017r.

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (audyt zlecony).

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Zblewo
2	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Urząd Gminy w Zblewie oraz jednostki organizacyjne Gminy: 1. Zakład Komunalny Gminy Zblewo, 2. Centrum Usług Wspólnych w Zblewie, 3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie, 4. Gminna Biblioteka Publiczna w Zblewie, 5. Gminny Ośrodek Kultury w Zblewie, 6. Gminne Przedszkole w Zblewie, 7. Zespół Kształcenia i Wychowania w Pinczynie, 8. Zespół Szkół Publicznych w Kleszczewie Kościerskim, 9. Zespół Szkół Publicznych w Borzechowie, 10. Zespół Szkół Publicznych w Zblewie, 11. Zespół Szkół Publicznych w Bytoni
3	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Gminy funkcjonują komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy oraz samodzielne stanowiska pracy.
5.	Zadania jednostki	Gmina Zblewo wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2016r., poz. 446 ze zm.), wykorzystując Urząd Gminy oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Gminy w Zblewie stanowi jednostkę pomocniczą Wójta, Rady

	Gminy. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: ➤ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, ➤ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, ➤ efektywne gromadzenie środków publicznych, ➤ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, ➤ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną, ➤ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, ➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. Kierownikiem Urzędu Gminy jest Wójt. Wójt wykonuje zadania przy pomocy kierowników referatów, sekretarza oraz skarbnika, samodzielnych stanowisk pracy. Wójt zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy. <u>Gmina Zblewo wykonuje w szczególności zadania:</u> ➤ własne, ➤ zlecone, ➤ publiczne powierzone Gminie. <u>Zadania własne dotyczą spraw:</u> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego, 8) edukacji publicznej, 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11) targowisk i hal targowych, 12) zieleni gminnej i zadrzewień, 13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, 14) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
--	---

		15) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 16) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 17) promocji Gminy, 18) współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
--	--	---

2. Analiza ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

- 1) cele i zadania komórek organizacyjnych (referatów);
- 2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
- 3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
- 4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
- 6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
- 7) 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,
- 8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
- 9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
- 10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Zblewa.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań;

- niezadowolenie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

2.2. Metoda analizy ryzyka

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480) "§ 7. Kierownik komórki audytu wewnętrznego, opracowując plan audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce."

Wobec powyższego audytor, z zastosowaniem metodologii wprowadzonej w jednostce, dokonał samodzielnej identyfikacji ryzyk o charakterze ogólnym.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka” przygotowano zgodnie z powyżej określoną metodologią. W arkuszu uwzględniono określone wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielono je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

Nr	IDENTYFIKACJA RYZYKA		ANALIZA RYZYKA						
			WAGA RYZYKA					Ujęcie procentowe [%]	Wartość ryzyka w %
			Oddziaływanie ryzyka (O)				Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (P)		
			Kryterium finansowe	Kryterium organizacyjne	Kryterium reputacji	Wpływ na Strategię			
	K _F	K _O	K _R	K _S	P	WR%	WK		
	proces / zadanie / projekt	Nazwa ryzyka	0,4	0,2	0,2	0,2	(1-5)	(0%-100%)	(1 % - 100 %)
1	2	3	4	5	6	7	9	11	13
	Obliczanie ryzyka		lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	$\frac{WR \times 100\%}{25}$ formuła	WK formuła
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów w każdym obszarze można określić jako:	4	3	4	3	2	29%	28,8%
2.	Realizacja dochodów		4	3	3	3	2	27%	27,2%
3.	Realizacja wydatków		- działanie niezgodne z prawem,	4	3	3	3	2	27%

4.	Gospodarka finansowa, w tym rachunkowość	- niewiarygodne dane finansowe, - nieefektywność, marnotrawstwo środków, - nieprzejrzystość, podatność na korupcję, - niezadowolenie mieszkańców (klientów).	4	3	3	3	3	41%	40,8%
5.	Zamówienia publiczne		2	1	3	3	2	18%	17,6%
6.	Mienie komunalne		2	1	2	3	2	16%	16,0%
7.	Gospodarka nieruchomościami		2	1	2	3	2	16%	16,0%
8.	Zagospodarowanie przestrzenne		1	1	2	3	2	13%	12,8%
9.	Usługi administracyjne		1	2	2	3	2	14%	14,4%
10.	Oświata		1	3	3	3	2	18%	17,6%
11.	Kultura		1	2	3	3	2	16%	16,0%
12.	Pomoc społeczna		1	2	3	3	2	16%	16,0%
13.	Sport i rekreacja		1	1	3	3	2	14%	14,4%
14.	Ochrona środowiska, w tym gospodarka odpadami		3	1	1	3	3	26%	26,4%
15.	Opieka zdrowotna		1	1	1	3	2	11%	11,2%
16.	Zadania zlecone		1	1	1	3	2	11%	11,2%
17.	Zarządzanie jednostkami, w tym zarządzanie kadrami, bezpieczeństwo informacji, obieg informacji		1	3	1	3	2	14%	14,4%
18.	Promocja		1	1	3	3	2	14%	14,4%

2.4. Priorytet kierownictwa

Wójt Gminy Zblewo wskazał jako priorytetowe następujące obszary:

Gospodarka finansowa, w tym rachunkowość

Zamówienia publiczne

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Jednostka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
I.	Bezpieczeństwo informacji i ochrona danych osobowych	I półrocze 2017	15	Urząd Gminy w Zblewie	NIE	brak
II.	Księgi inwentarzowe oraz inwentaryzacja ewidencji majątku placówek oświatowych na terenie Gminy Zblewo włącznie z prawidłowością prowadzenia ksiąg obiektu (w tym obowiązkowe przeglądy)	I/ II półrocze 2017	15	Placówki oświatowe / Centrum Usług Wspólnych w Zblewie	NIE	brak
III.	Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych o wartości do 30 tys. Euro w Urzędzie Gminy Zblewo.	II półrocze 2017	15	Urząd Gminy Zblewo	NIE	brak
IV.	Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych o wartości powyżej 30 tys. Euro w Urzędzie Gminy Zblewo.	I półrocze 2017	15	Urząd Gminy Zblewo	NIE	brak
	Razem:		60			

4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2018

Lp.	Obszar audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	2018	64%

Opracowanie na podstawie analizy ryzyka do planu audytu na 2017r.

5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

Zblewo

30.12.2016r.

(data)

ALPHA TOMASZ ZAREMBA
00-165 Skórczowo, ul. Między 14
NIP 708-150-42-74 REGON 14167182

mgr Tomasz Zaremba
Audytor Systemów i Procesów Zarządkowych
Certyfikat UE Nr 101/2004

(pieczęć i podpis Audytora Wewnętrznego)

WÓJT GMINY

Artur Herold

(pieczęć i podpis Wójta Gminy Zblewo)

20.01.2017r.

(data)

GMINA ZBLEWO

83-210 Zblewo ul. Główna 40

tel. 58 588 43 81

NIP 592-12-02-586