Gmina Zblewo
ul.Główna 40
83-210 Zblewo

WÓJT GMINY ZBLEWO

Zblewo, 2017-12-29

RO.0050.95.2017

Zarządzenie nr 333/17
Wójta Gminy Zblewo
z dnia 29 grudnia 2017 r.

w sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego w Gminie Zblewo na 2018 rok

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017r. poz. 1875 tj.) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015r. poz. 1480)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

W gminie Zblewo zostaje wprowadzony plan audytu wewnętrznego na 2018 r., zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu (usługodawcy).

§ 3.

Nadzór nad prawidłową realizacją zarządzenia powierza się sekretarzowi Gminy Zblewo.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie w dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Artur Herold

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr 333/17 Wójta Gminy Zblewo
z dnia 29.12.2017 r

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

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY ZBLEWO NA 2018r.

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. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kleszczewie Kościerskim, 9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Borzechowie, 10. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zblewie, 11. Publiczna Szkoła Podstawowa 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. 2017r., poz. 1875 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

		➢ 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 cieplną oraz gaz; 3a) działalności w zakresie telekomunikacji; 4) lokalnego transportu zbiorowego; 5) ochrony zdrowia; 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 8) edukacji publicznej; 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 11) targowisk i hal targowych; 12) zieleni gminnej i zadrzewień; 13) cmentarzy gminnych; 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w

		tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 18) promocji gminy; 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 *działalność pożytku publicznego, organizacje pozarządowe, wyłączenie stosowania przepisów ustawy* ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60 i 573); 20) 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						
			Oddziaływanie ryzyka (O)						
			Kryterium finansowe	Kryterium organizacyjne	Kryterium reputacji	Wpływ na Strategię	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (P)	Ujęcie procentowe [%]	Wartość ryzyka w %
			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	WR x 100% / 25 formuła	WK formuła
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów w każdym obszarze można	4	3	4	3	2	29%	28,8%
2.	Realizacja dochodów		4	3	3	3	2	27%	27,2%

3.	**Realizacja wydatków**	określić jako: - działanie niezgodne z prawem, - niewiarygodne dane finansowe, - nieefektywność, marnotrawstwo środków, - nieprzejrzystość, podatność na korupcję, - niezadowolenie mieszkańców (klientów).	4	3	3	3	2	**27%**	**27,2%**
4.	**Gospodarka finansowa, w tym rachunkowość**		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:

Realizacja wydatków

Zamówienia publiczne
Zarządzanie jednostkami, w tym zarządzanie kadrami, bezpieczeństwo informacji, obieg informacji

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.	Efektywność, celowość i oszczędność dokonywania wydatków budżetowych w jednostkach oświatowych Gminy Zblewo	I półrocze 2018r. (Rozpoczęcie w styczniu 2018r.)	15	wszystkie jednostki oświatowe	NIE	brak
II.	Efektywność struktury zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zblewie	I półrocze 2018r (od marca do czerwca 2018r.)	15	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	NIE	brak
III.	Prawidłowość udzielonych w 2017r. zamówień publicznych powyżej 30 tys. euro	I półrocze 2018r (od kwietnia do czerwca 2018r.)	15	Urząd Gminy Zblewo	NIE	brak
IV.	Bezpieczeństwo informacji – ochrona danych osobowych	II półrocze 2018r (rozpoczęcie wrzesień/październik 2018r.)	15	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zblewie	NIE	brak
	Razem:		**60**			

4. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2019

Lp.	*Obszar audytu wewnętrznego*	*Planowany rok przeprowadzenia*	*Uwagi*
1.	*2.*	*3.*	*4.*
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	2019	64%

Opracowanie na podstawie analizy ryzyka do planu audytu na 2018r.

5. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

ALPHA TOMASZ ZAREMBA
80-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

Zblewo, 29.12.2017

.....
(data)

.....
(pieczątka i podpis Audytora Wewnętrznego)

Zblewo 29.12.2017 r.
.....
(data)

WÓJT GMINY
Artur Herold
.....
(pieczątka i podpis Wójta Gminy Zblewo)