

ZARZĄDZENIE NR 12.2018
WÓJTA GMINY SIEROSZEWICE
z dnia 27 grudnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego w Gminie Sieroszewice
na 2019 rok

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2018 r. poz. 506) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego w Gminie Sieroszewice na rok 2019 stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu (usługodawcy).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy
Anajol Piaskowski

**UZASADNIENIE do
ZARZĄDZENIA NR 12.2018
WÓJTA GMINY SIEROSZEWICE
z dnia 27 grudnia 2018 r.**

**w sprawie wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego w Gminie Sieroszewice
na 2019 rok**

Zgodnie z art. 274. ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Audyt wewnętrzny, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej „planem audytu”. Do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Wydanie niniejszego zarządzenia jest konieczne i uzasadnione.


Wójt Gminy
Anatol Piaskowski

Urząd Gminy Sieroszewice
63-405 Sieroszewice, ul. Ostrowska 65

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA ROK 2019**

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Sieroszewice
2.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Urząd Gminy w Sieroszewicach oraz jednostki organizacyjne Gminy: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Gminny Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli Gminna Biblioteka Publiczna Gminny Ośrodek Kultury Gminny Zakład Komunalny Szkoły Podstawowe Przedszkola
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: 1) Referaty jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy. 2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami wydziałów.
5.	Zadania jednostki	Gmina Sieroszewice wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 tj. ze zm.) wykorzystując Urząd Gminy w Sieroszewicach oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 1.2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Gminy w Sieroszewicach stanowi jednostkę pomocniczą Wójta, Rady oraz Komisji Rady. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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

		<p>mieszkańców do informacji,</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. <p>Kierownikiem Urzędu Gminy jest Wójt. Wójt wykonuje zadania przy pomocy swojego Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika. Wójt zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy.</p> <p><u>Gmina Sieroszewice wykonuje w szczególności zadania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ własne, ➤ zlecone, ➤ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone), ➤ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. <p><u>Zadania własne dotyczą spraw:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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) 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, 18) promocji Gminy, 19) 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 Sieroszewic.

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;
- niezadowolone 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 2018 r. poz. 506) "§ 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

Arkusze „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)				Prawdo- podobieństwo 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 wybo- ru	lista wybo- ru	lista wybo- ru	lista wybo- ru	lista wybo- ru	$\frac{WR \times 100\%}{25}$ formuła	WK formuła
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów w każdym obszarze można określić jako: - działanie niezgodne z prawem, - niewiarygodne dane finansowe, - nieefektywność, marnotrawstwo środków, - nieprzejrzystość, podatność na korupcję, - niezadowolenie mieszkańców (klientów).	4	3	4	3	2	29%	28,8%
2.	Realizacja dochodów		4	3	3	3	2	27%	27,2%
3.	Realizacja wydatków		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 nieruchomości		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%

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Celowość i gospodarność wydatków	I kwartał 2019	5	Obszar: Gospodarka finansowa Właściciel ryzyka: Szkoła Podstawowa w Strzyżewie.	NIE	-
2.	Realizacja zadania własnego gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu realizowanego przez Organizację Pożytku Publicznego	II kwartał 2019	5	Obszar: realizacja wydatków Właściciel ryzyka: Urząd Gminy w Sieroszewicach	NIE	-

3.	Celowość i gospodarność wydatków	III kwartał 2019	5	Obszar: Gospodarka finansowa Właściciel ryzyka: Gminny Zakład Komunalny w Sieroszewicach	NIE	-
4.	Zamówienia publiczne do 30 000 euro	IV kwartał 2019	5	Obszar: Zamówienia publiczne Właściciel ryzyka: - Urząd Gminy w Sieroszewicach	NIE	-
Razem:			20			

4. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

Sieroszewice, 12.12.2018r.

.....
(data)

ALPHA TOMASZ ZAREMBA

60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14

NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

Ingr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004

.....
(pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego)

.....
(data)

Wójt Gminy
Anatol Piaskowski
.....
(pieczęćka i podpis Wójta)