



**PLAN  
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
NA 2016 ROK**

**GMINA ŻERKÓW  
Województwo wielkopolskie**

**Żerków, grudzień 2015 r.**

## **I. Wstęp**

Zgodnie z regulacją rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2015 nr 0, poz. 1480), audyt wewnętrzny w Gminie Żerków przeprowadzony zostanie na podstawie rocznego Planu audytu opracowanego przez audytora usługodawcy.

Usługę audytu wewnętrznego w Gminie Żerków realizuje Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. Zadania audytowe ujęte w niniejszym Planie audytu wewnętrznego zostały wytypowane na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka dla każdego z ww. obszarów.

Plan audytu wewnętrznego na 2016 r. zawiera obligatoryjne elementy planu audytu, określone w § 9 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. Zgodnie z nim plan audytu zawiera w szczególności:

- 1) obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku;
- 2) informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
  - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
  - b) realizację czynności doradczych,
  - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
  - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Realizacja Planu audytu na 2016 rok opiera się na założeniu, iż przewidziane w Planie zadania audytowe zrealizowane zostaną do końca 2016 r. przy jednoczesnej możliwości odpowiedniej modyfikacji Planu w sytuacji wystąpienia konieczności uwzględnienia dodatkowych czynników ryzyka, nie zidentyfikowanych na etapie opracowywania niniejszego Planu. Ewentualne zmiany Planu audytu przeprowadzane będą wyłącznie w porozumieniu i za zgodą Burmistrza jako reprezentanta Usługobiorcy.

**Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., jako usługodawca deklaruje, iż wykonanie usługi audytu wewnętrznego będzie odbywać się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.**

## **II. Informacja o wynikach analizy ryzyka**

Audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 roku, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce. Przez kontrolę zarządczą, zgodnie z art. 68 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy, należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem przedmiotowej kontroli jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Plan audytu wewnętrznego dla Gminy Żerków na 2016 rok przygotowany został na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy. Analiza ryzyka przeprowadzona została w oparciu o następujące informacje:

- a) cele i zadania jednostki;
- b) ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki;
- c) wyniki audytów i kontroli.

Dokonano oszacowania poziomu ryzyka dla każdego z ww. obszarów. Pod uwagę wzięto:

- prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w ramach obszaru,
- potencjalne skutki zmaterializowania się zidentyfikowanych ryzyk w danym obszarze.

Do wyznaczenia obszarów działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w roku następnym wzięto pod uwagę:

- a) wynik analizy ryzyka;
- b) priorytety kierownika jednostki;
- c) dostępne zasoby osobowe.

Na podstawie ustaleń wyznaczono obszary audytu wewnętrznego, czyli obszary działania Gminy Żerków oraz gminnych jednostek organizacyjnych wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności i zaangażowane zasoby, w obrębie których audytor wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań zapewniających. Obszary ryzyka to procesy, zjawiska lub problemy wymagające przeprowadzenia audytu. W ramach każdego z obszarów ryzyka wyodrębniono potencjalne obiekty audytu wewnętrznego. Na potrzeby niniejszego planu, obszary ryzyka sprecyzowano jako zgrupowanie poszczególnych czynności i zadań Gminy Żerków w zintegrowane dziedziny, charakteryzujące się podobnym kształtem, zakresem i wielkością oddziaływujących na nie czynników ryzyka. W oparciu o zadania Gminy wynikające m.in. z ustaw dokonano wyboru obszarów audytu. Na potrzeby planu rocznego na rok 2016, opartego o analizę ryzyka w Gminie Żerków wybranym obszarom audytu przypisano następujące przykładowe, potencjalne obszary ryzyka (ujęte w tabeli):

Nr	Obszary ryzyka
<b>Obszar audytu: Budżet Miasta</b>	
1	Opracowanie budżetu i jego zmian
2	Wykonanie budżetu
3	Kredyty i pożyczki
<b>Obszar audytu: Podatki i opłaty</b>	
4	Naliczanie podatku od nieruchomości
5	Podatek od środków transportu
6	Pozostałe podatki lokalne (rolny, leśny, od psów)
7	Opłaty skarbowe, administracyjne i pozostałe
8	Opłata targowa
<b>Obszar audytu: Wydatki</b>	
9	Finansowanie zadań z wydatków bieżących
10	Wydatki inwestycyjne, realizacja procesu inwestycyjnego
11	Delegacje krajowe i zagraniczne
<b>Obszar audytu: Fundusze celowe</b>	
12	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<b>Obszar audytu: Zewnętrzne środki pomocowe</b>	
13	Pozyskiwanie dofinansowania ze środków zewnętrznych
14	Realizacja zadań finansowanych ze środków zewnętrznych
<b>Obszar audytu: Rachunkowość</b>	

15	Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości
16	Prowadzenie ksiąg rachunkowych
17	Inwentaryzacja
18	Gospodarka kasowa i obsługa rachunków bankowych
19	Sprawozdawczość
<b>Obszar audytu: Zamówienia publiczne</b>	
20	Udzielanie zamówień o wartości powyżej 30.000 euro
21	Udzielanie zamówień o wartości do 30.000 euro
22	Realizacja zamówień publicznych
<b>Obszar audytu: Mienie komunalne</b>	
23	Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości
24	Dochody z mienia
25	Koszty utrzymania mienia
<b>Obszar audytu: Gospodarka nieruchomościami</b>	
26	Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych
27	Dzierżawa gruntu
28	Najem lokali mieszkalnych
29	Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd
30	Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu
<b>Obszar audytu: Zagospodarowanie przestrzenne</b>	
31	Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu
32	Planowanie przestrzenne
<b>Obszar audytu: Gospodarka komunalna</b>	
33	Utrzymanie i remonty dróg
34	Gospodarka wodno-ściekowa
35	Gospodarka odpadami i ochrona środowiska
36	Utrzymanie czystości i porządku w Gminie
<b>Obszar audytu: Usługi administracyjne</b>	
37	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej
38	Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu
39	Wydawanie dowodów osobistych
40	Usługi ewidencji ludności
41	Usługi USC
<b>Obszar audytu: Oświata</b>	
42	Funkcjonowanie placówek oświatowych
<b>Obszar audytu: Kultura</b>	
43	Realizacja zadań własnych przez instytucje kultury.
<b>Obszar audytu: Promocja</b>	
44	Działania w zakresie promocji Miasta i Gminy
<b>Obszar audytu: Sport i rekreacja</b>	
45	Zarządzanie gminnymi obiektami sportowymi
46	Ustalanie odpłatności za usługi świadczone



47	Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych
<b>Obszar audytu: Pomoc społeczna</b>	
48	Realizacja zadań przez GOPS
49	Świadczenia rodzinne
50	Inne świadczenia pieniężne dla klientów GOPS
<b>Obszar audytu: Zarządzanie Urzędem</b>	
51	BHP i PPOŻ
52	Bezpieczeństwo informacji, ochrona danych osobowych
53	Zarządzanie zasobami ludzkimi
54	Polityka kadrowa
55	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe
56	Gospodarka środkami trwałymi i materiałami
57	Organizacja kontroli zarządczej
<b>Obszar audytu: Obieg informacji</b>	
58	Komunikacja zewnętrzna (w tym BIP)
59	Komunikacja wewnętrzna i obieg dokumentów
<b>Obszar audytu: Bezpieczeństwo publiczne</b>	
60	Zarządzanie kryzysowe
61	Służby odpowiedzialne za utrzymanie porządku publicznego
<b>Obszar audytu: Opieka zdrowotna</b>	
62	Profilaktyka i promocja zdrowia
63	Dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej
64	Program przeciwdziałania alkoholizmowi
<b>Obszar audytu: Systemy IT</b>	
65	Zakres i jakość wsparcia działalności i obsługi przez systemy IT
66	Ochrona zasobów IT
67	Archiwizacja i ochrona danych na nośnikach elektronicznych

### III. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażonego w osobodniach

W planie audytu wewnętrznego na rok 2016 przyjęto, że czynności audytowe będzie wykonywał zespół składający się zazwyczaj z dwóch osób, w tym jeden audytor wewnętrzny i jeden asystent audytu.

Czas przeznaczony na zadania audytowe (189 osobodni) w stosunku do czasu nominalnego (252) stanowi 75%. Zakłada się pewną rezerwę czasową na czynności doradcze i sprawdzające na wniosek Burmistrza.

Pozostały czas przeznaczony zostanie na urlopy, szkolenia, sprawozdawczość, etc.

Poniżej przedstawiono budżet czasu komórki audytu wewnętrznego wyrażony w osobodniach na:

- a) realizację poszczególnych zadań zapewniających – 169 osobodni;
- b) realizację czynności doradczych – 10 osobodni (na wniosek Burmistrza);
- c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających - 10 osobodni (na wniosek Burmistrza);
- d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – w 2016 r. nie będą kontynuowane zadania audytowe z 2015 r.

#### **IV. Obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające**

Poniżej wskazano obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze:

<b>Lp.</b>	<b>Obszar ryzyka</b>	<b>Ocena ryzyka</b>
1	Budżet Miasta	Niskie
2	Podatki i opłaty	Średnie
3	Wydatki	Średnie
4	Fundusze celowe	Niskie
5	Zewnętrzne środki pomocowe	Średnie
6	<b>Rachunkowość</b>	<b>Wysokie</b>
7	Zamówienia publiczne	Niskie
8	Mienie komunalne	Średnie
9	Gospodarka nieruchomościami	Średnie
10	Zagospodarowanie przestrzenne	Średnie
11	Gospodarka komunalna	Średnie
12	Usługi administracyjne	Niskie
13	Oświata	Niskie
14	Kultura	Niskie
15	Promocja	Niskie
16	Sport i rekreacja	Niskie
17	Pomoc społeczna	Niskie
18	<b>Zarządzanie Urzędem</b>	<b>Wysokie</b>
19	Obieg dokumentacji	Niskie
20	Bezpieczeństwo publiczne	Średnie
21	Opieka zdrowotna	Niskie
22	Systemy IT	Średnie

Z powyższego dokonano wyboru obszarów działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające. Przez zadania zapewniające

należy rozumieć działania podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka wytypowano następujące obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2016 r.:

Lp	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia zadania	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Obszar ryzyka
1	2	3	4	5
1	Audyt bezpieczeństwa informacji w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żerkowie	I-III kwartał 2016 r.	95	Zarządzanie Urzędem
2	Audyt elektronicznych księgowych zapisów ewidencyjnych w Urzędzie Miasta i Gminy w Żerkowie	II-IV kwartał 2016 r.	94	Rachunkowość

Ponadto zespół audytorski może na wniosek Burmistrza przeprowadzić zadania doradcze oraz czynności sprawdzające na wniosek Burmistrza.

Przez czynności doradcze należy rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora wewnętrznego, których charakter i zakres jest uzgodniony z kierownikiem jednostki, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Czynności sprawdzające polegają na dokonaniu oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń.

Żerków, 30 grudnia 2015 r.

Audytorski usługodawcy

PREZES ZARZĄDU  
dr Mariusz Słowiński

Burmistrz Miasta i Gminy Żerków

BURMISTRZ  
mgr inż. Jacek Jędraszczyk