

Zarządzenie Nr. 78/2011

Burmistrza Czerska

z dnia 28 kwietnia 2011

W sprawie wprowadzenia zmiany planu audytu w Gminie Czersk na rok 2011 .

Na podstawie art. 276, art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240, z późn. zm oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21 poz.108) **zarządza się , co następuje :**

§ 1

1. Wprowadza się „plan audytu wewnętrznego w Gminie Czersk na rok 2011” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Traci moc zarządzenie Nr 13/10 Burmistrza Czerska z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Czersku na rok 2011 .

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

BURMISTRZ

Marek Jankowski

RADCA PRAWNY
Grzegorz Zehlike
Bd 430/84

PLAN AUDYTU

NA ROK 2011



GMINA CZERSK

Spis treści

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	3
1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	3
1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki.....	3
1.3. Struktura organizacyjna jednostki.....	4
1.4. Wykaz jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych	5
1.5. Struktura organizacyjna Urzędu Miasta w Czersku	5
1.6. Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2011 roku	5
1.7. Kwota środków planowana do wydatkowania w 2011 roku	6
2. ANALIZA RYZYKA.....	7
2.1. Charakterystyka obszaru poddawanemu audytowi wewnętrznemu.....	7
2.2. Materiały do identyfikacji obszarów audytu:	7
2.3. Obszary ryzyka	7
2.4. Metody analizy ryzyka.....	8
2.5. Wyniki analizy ryzyka	10

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH ISTOTNE DLA PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1.1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Jednostką podlegającą audytowi wewnętrznemu jest Gmina Czersk obejmująca w swoich strukturach Urząd Miasta w Czersku oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne Gminy CZERSK, którą tworzą mieszkańcy Miasta CZERSK i 18 sołectw.

1.2. Podstawowe cele i obszary działania jednostki

Gmina CZERSK funkcjonuje jako jednostka samorządu terytorialnego, której celem i zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności. Samorząd Gminny jest jednostką sektora finansów publicznych wykonującą określone ustawami zadania publiczne o znaczeniu lokalnym. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy. Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym w szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 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, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- 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
- 15) magazynu przeciwpowodziowego,
- 16) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,

- 17) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej
- 18) medycznej i prawnej,
- 19) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej,
- 20) promocji gminy,
- 21) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych
- 22) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Przekazanie gminie, w drodze ustawy, nowych zadań własnych wymaga zapewnienia koniecznych środków finansowych na ich realizację w postaci dotacji, zwiększenia dochodów gminy lub subwencji.

Celem gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest:

- 1) wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd gminny przez system prawny,
- 2) stałe podnoszenie jakości świadczonych usług w zakresie administracji,
- 3) przejrzystość i jawność zapewniająca dostęp mieszkańców gminy do informacji publicznej,
- 4) rzetelność i staranność w gospodarowaniu mieniem oraz infrastrukturą publiczną,
- 5) efektywne gromadzenie środków publicznych,
- 6) oszczędne, wydajne i skuteczne wykorzystanie posiadanych zasobów, a także wydatkowanie środków publicznych.

Gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy, który jest planem finansowym obejmującym dochody i wydatki gminy oraz źródła sfinansowania deficytu.

1.3. Struktura organizacyjna jednostki

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym oraz Statutu Gminy Czersk przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej w Czersku Nr III/22/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku (z zmianą (Uchwała nr XXX/285/09 z dnia 26 lutego 2009 r.) organami samorządu są: Rada Miejska w Czersku i Burmistrz Czerska . Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym. Do właściwości Rady należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania Gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej.

Burmistrzem Gminy Czerska jest Pan Marek Jankowski który został wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21.XI.2010 roku .

Burmistrz jest organem wykonawczym. Burmistrz przygotowuje projekty uchwał rady i wykonuje je, gospodaruje mieniem gminy, wykonuje budżet zatrudnia i zwalnia kierowników

jednostek organizacyjnych. Wykonywanie budżetu gminy i pozostałe zadania Burmistrz realizuje przy pomocy urzędu, w którym funkcjonują komórki organizacyjne utworzone zgodnie z potrzebami do wykonywania zadań.

1.4. Wykaz jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych

Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku
Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Czersku
Zespół Szkół w Łęgu
Zespół Szkół w Rydlu
Szkoła Podstawowa Nr 1 w Czersku
Szkoła Podstawowa w Gotelciu
Szkoła Podstawowa w Krzyżu
Szkoła Podstawowa w Zapędowie
Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Czersku
Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Czersku
Zespół Obsługi Finansowej w Czersku
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku
Ośrodek Kultury w Czersku
Ośrodek Kultury w Rydlu
Ośrodek Kultury w Łęgu

1.5. Struktura organizacyjna Miejskiego w Czersku –jednostki organizacyjnej , przy pomocy której Burmistrz wykonuje swoje zadania

Kierownictwo Urzędu stanowią :

Burmistrz

Zastępca Burmistrza

Sekretarz

Skarbnik

Wydziały:

Wydział Rozwoju Społecznego

Wydział Rozwoju Gospodarczego

Wydział Organizacyjno-Prawny

Wydział Finansowy

Kwota środków planowana do zgromadzenia w 2011 roku

W 2011 roku zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2011 przyjętą Uchwałą Nr III/20/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 30 grudnia 2010 roku planowane kwoty dochodów budżetu ogółem : 62.003.039 zł z tego

-bieżące w wysokości : 53.099.773 zł , w tym : z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w wysokości 496.375,00 zł

- majątkowe **w wysokości 8.903.226,00 zł** , w tym : z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w wysokości 7.000.000,00 zł

oraz przychody z zaciągniętych kredytów w wysokości : **10.700.000,00 zł**.

1.6. Kwota środków planowana do wydatkowania w 2011 roku

W 2011 roku planowane wydatki budżetu gminy to **62.816.039,00 zł.**, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości : 50.192.024,00 zł w tym : wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 w wysokości 550.000,00 zł

-wydatki majątkowe w wysokości : 12.624.015,00 zł w tym : wydatki na programy finansowane z udziałem środków , o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2i 3 w wysokości : 5.887.726,00 zł .

Planowane rozchody to kwota **9.887.000,00 zł**. Na spłatę otrzymanych pożyczek i kredytów.

2. ANALIZA RYZYKA

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanemu audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał weryfikacji w zakresie:

- 1) efektywności i gospodarności zarządzania finansowego, działania systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowanie mieniem,
- 2) funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 3) dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych

Zadaniem audytu, będzie:

- 1) dokonanie oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli zarządczej, przestrzegania procedur i kierowania jednostką sektora finansów publicznych,
- 2) dokonanie oceny przestrzegania zasady celowości i oszczędności w dokonywaniu wydatków, uzyskiwania możliwie najlepszych efektów w ramach posiadanych środków oraz przestrzegania terminów realizacji zadań i zaciągniętych zobowiązań,
- 3) badanie wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu przez następujące sprawdzenia:
 - przestrzegania zasad rachunkowości,
 - zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi,
 - zgodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu z zapisami w księgach rachunkowych,

2.2. Materiały do identyfikacji obszarów audytu:

- 1) analiza celów i zadań gminy realizowanych w poszczególnych komórkach (Wydziałach Urzędu Miasta w Czersku oraz w jednostkach organizacyjnych) oparta na podstawie statutów i regulaminów
- 2) analiza wewnętrznych regulacji prawnych
- 3) sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu
- 4) przyjęte zasady kontroli zarządczej

2.3. Obszary ryzyka

Obszary ryzyka zostały zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonalne według najistotniejszych celów gminy. W oparciu o zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wiedzy audytora wyodrębniono obszary ryzyka. Ujawnione obszary audytu oraz zidentyfikowane obszary ryzyka w poszczególnych obszarach audytu stanowią załącznik nr

1 do planu.

2.4. Metody analizy ryzyka

Cele ogólne stojące przed gminą, jako jednostką samorządu terytorialnego:

- 1) Wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny
- 2) Stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług
- 3) Efektywne gromadzenie środków publicznych
- 4) Dbłość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną
- 5) Efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków
- 6) Przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp do informacji
- 7) Dobra opinia Urzędu i jednostek organizacyjnych, pozytywna ocena ich pracy przez petenta.

Jako główne zagrożenia uznaje się:

- 1) DZIAŁANIE NIEZGODNE Z PRAWEM - administracja nie wywiązuje się ze swoich określonych prawem obowiązków wobec państwa i wspólnoty samorządowej.
- 2) NIEWIARYGODNE DANE FINANSOWE - prowadzona rachunkowość nie spełnia swojego podstawowego zadania, jakim jest dostarczenie wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania.
- 3) NIEEFEKTYWNOŚĆ, MARNOTRASTWO ŚRODKÓW - nie opracowano kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków.
- 4) NIESKUTECZNE FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ - nie opracowano skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej oraz nieprzestrzegane są procedury kontroli i brak oceny jej skuteczności
- 5) NIEZADOWOLENIE MIESZKAŃCÓW (KLIENTÓW) - administracja nie bada opinii wspólnoty w zakresie 'rankingu problemów' i wyznaczania celów do osiągnięcia, ani nie gromadzi ocen klientów dotyczących sposobu świadczenia usług, aby w miarę możliwości dostosować się do oczekiwań „klienta”. W związku z tym administracja mimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.
- 6) NIEPRZEJRZYSTOŚĆ, PODATNOŚĆ NA KORUPCJĘ - sposób działania, procedury stosowane nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi.

Ocena ryzyka przeprowadzona została przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych. Dla analizy ryzyka sformułowano siedem podstawowych Kategorii Ryzyka:

- 1) Istotność pod względem finansowym
- 2) Wpływ czynników zewnętrznych
- 3) Środowisko kontroli wewnętrznej-kontrola zarządcza
- 4) Wpływ czynników ryzyka wrodzonego
- 5) Wpływ czynników operacyjnych
- 6) Data ostatniego audytu
- 7) Priorytety kierownictwa.

Szczegółowe definicje Kategorii Ryzyka oraz zasady przydzielania punktów przedstawia tabela stanowiąca załącznik **Nr 2** do niniejszego planu.

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej z kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali 4-punktowej. Następnie dla każdego obszaru obliczone zostało ryzyko według schematu:

$(\text{WAGA KRYTERIUM} \times \text{ILOŚĆ PUNKTÓW dla każdego z kryteriów}) / 4$

Otrzymana liczba jest miarą wskazującą, jak dany obszar ryzyka powinien być uwzględniony przy ustalaniu zadań audytowych. Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej w danym obszarze. W zakresie kontroli i audytu przyjęto jako kryterium wyceny czas od ostatnich kontroli zewnętrznych i wewnętrznych oraz przeprowadzonych audytów.

Priorytety Kierownictwa	J.m.	Ilość pkt.
Niski	pkt.	1 (0.1)
Średni	pkt.	2 (0.2)
Wysoki	pkt.	3 (0.3)
Bardzo wysoki	pkt.	4 (0.4)

Czas od ostatniej kontroli i audytu	J.m.	Ilość pkt.
1 rok	pkt.	1 (0.1)
2 lata	pkt.	2 (0.2)
3 lata	pkt.	3 (0.3)
4 lata lub w ogóle	Pkt.	4(0,4)

W celu zobiektywizowania oceny ryzyka zidentyfikowane obszary ryzyka zostały przedłożone Najwyższemu Kierownictwu Urzędu Miejskiego w Czersku jako grupie ekspertów w składzie:

- 1) Burmistrz
- 2) Zastępca Burmistrza

- 3) Sekretarz
- 4) Skarbnik

Wymienieni określili własne priorytety przydzielając obszarom ryzyka punkty w skali 1-4. Priorytet kierownictwa stanowi średnią z poszczególnych ocen (sprowadzona do przedziału 0,1-0,4).

Priorytety Kierownictwa przedstawiono w załączniku **Nr 3** do planu. Ostateczne określenie wartości rankingowej obszarów ryzyka nastąpiło po dodaniu do oceny audytora punktów wynikających z priorytetów kierownictwa oraz z terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji (czyli sprowadzeniu ponownie do zakresu między 0 a 1, tj. poprzez podzielenie otrzymanego wyniku przez maksymalną wartość jaką może otrzymać obszar ryzyka wynoszącą 4,0

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka została ustalona hierarchia obszarów ryzyka. Szczegółowe wyliczenia poszczególnych wartości przedstawiono w załączniku **Nr 4** do planu. Wyniki analizy ryzyka przedstawia załącznik **Nr 5** do niniejszego planu, który określa obszary ryzyka wg hierarchii.

2.5. Wyniki analizy ryzyka

Kolejnym krokiem było określenie obszarów, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe zapewniające do przeprowadzenia w 2011 r. i w latach następnych w obszarach, w których zostało zidentyfikowane największe ryzyko. Przyjęto, że pod uwagę będą uwzględniane tylko te obszary dla, których końcowy wynik analizy wyniósł powyżej 3,0. W związku z powyższym są to następujące obszary ryzyka:

Lp	Nazwa obszaru audytu	Nazwa zadania	Ryzyko	Realizacja audytu
I	Działalność oświatowa	Wydatki w wybranych placówkach oświatowych	wysokie	2011
II	Działalność Urzędu Miasta w Czersku	Ewidencja księgową dochodów gminy z tytułu odsetek w szczególności : odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych , odsetki za zwłokę od zaległości cywilnoprawnych , odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych , odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego .	wysokie	2011

		Prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane	wysokie	2012
III	Organizacja pozyskiwania i rozliczania środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych	Monitoring projektów na które pozyskano środki unijne w okresie ostatnich 5 lat	wysokie	2012

2.6 Cykl audytu

Cykl audytu to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

Cykl ten wynosi : **2,0**

Witold Kania

Audytor usługodawca

CZERSK, dnia 28.04.2011

Akceptuję plan audytu

BURMISTRZ

Marek Janowski

Burmistrz Gminy CZERSK

CZERSK, dnia *28.04.*2011r.