

GMINA KRZEMIENIEWO

ul. Dworcowa 34

64 – 120 Krzemieniewo

PLAN AUDYTU NA ROK 2018

I. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne dla przeprowadzenia audytu.

Gmina Krzemieniewo działa m.in. na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 roku poz. 2077)
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.)
4. Statutu Gminy Krzemieniewo – przyjętego Uchwałą Nr IV/24/2003 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 20 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Krzemieniewo,
5. Regulaminu Organizacyjnego – przyjętego Zarządzeniem Nr 1/2009 Wójta Gminy Krzemieniewo z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Krzemieniewo.

Do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 7/2011 Wójta Gminy Krzemieniewo z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 1/2009 Wójta Gminy Krzemieniewo z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Krzemieniewo.

I.1. Podstawowe zadania Gminy Krzemieniewo

Gmina realizuje następujące zadania:

- własne;
- zlecone;
- wykonywane na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej
- zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia międzygminnego
- publiczne powierzone gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem lub województwem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.

I.2. Wielkość środków finansowych w latach 2016 - 2017

Budżet Gminy Krzemieniewo na 2016 rok uchwalony został przez Radę Gminy Krzemieniewo Uchwałą Nr XI/81/2015 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Krzemieniewo na 2016 rok, a następnie po zmianach dokonanych przez Radę Gminy oraz Wójta został zaplanowany po stronie dochodów na poziomie 31.196.500,00 zł, (wykonanie 31.286.024,20 zł), wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 35.064.635,00 zł (wykonanie 26.772.613,96 zł). Deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 3.868.135,00 zł, (wykonanie – nadwyżka 4.513.410,24 zł). Przychody budżetu zostały zaplanowane na poziomie 3.868.135,00 zł (wykonanie 3.868.669,33 zł). Rozchody budżetu zostały zaplanowane na poziomie 0,00 zł (wykonanie 0,00 zł). Wydatki inwestycyjne w 2016 roku wyniosły 1.340.146,97 zł.

Budżet Gminy Krzemieniewo na 2017 rok uchwalony został przez Radę Gminy Krzemieniewo Uchwałą Nr XX/138/2016 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Krzemieniewo na 2017 rok, a

następnie po zmianach dokonanych przez Radę Gminy oraz Wójta został zaplanowany po stronie dochodów na poziomie 31.313.604,31 zł, (wykonanie w I półroczu 2017 16.602.895,98 zł), wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 56.969.118,31 zł (wykonanie w I półroczu 2017 r. 16.259.402,55 zł). Deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 25.635.514,00 zł, (wykonanie – nadwyżka 343.493,43 zł). Przychody budżetu zostały zaplanowane na poziomie 25.635.514,00 zł (wykonanie 0,00 zł). Rozchody budżetu zostały zaplanowane na poziomie 0,00 zł (wykonanie 0,00 zł). Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku wyniosły 2.170.487,27 zł.

II. Analiza ryzyka.

Ryzyko jest prawdopodobieństwem wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub braku działania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku jednostki, lub które wpłynie negatywnie na osiągnięcie wyznaczonych celów i zadań.

W procesie oceny ryzyka na potrzeby planowania rocznego wyróżnia się dwa etapy:

- identyfikację obszarów ryzyka,
- analizę ryzyka, w wyniku której następuje grupowanie obszarów ryzyka pod względem ich istotności w zakresie działania jednostki, a w konsekwencji wyłanianie zadań audytowych do realizacji w danym roku.

II.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi.

Organem wykonawczym Gminy Krzemieniewo jest Wójt Gminy Krzemieniewo, który wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Gminy Krzemieniewo.

Kierownictwo Urzędu Gminy Krzemieniewo tworzą: Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w strukturze Urzędu tworzy się następujące jednostki organizacyjne:

- Referat Finansowy,
- Referat Rozwoju Gospodarczego,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Samodzielne stanowiska pracy:
 - Stanowisko ds. organizacyjnych, kadr i rady gminy,
 - Stanowisko ds. obsługi klienta, sportu i ochrony przeciwpożarowej,
 - Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych,
 - Stanowisko ds. oświaty, obronnych i zarządzania kryzysowego.

Strukturę organizacyjną poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresy ich działania określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Krzemieniewo.

II.2. Identyfikacja obszarów ryzyka.

Identyfikację obszarów ryzyka, dokonano w oparciu o:

- wewnętrzne regulacje prawne,
- analizę regulaminu organizacyjnego,
- analizę dokumentacji kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
- sprawozdania finansowe i sprawozdania z wykonania budżetu,
- rozmowy ze Skarbnikiem Gminy,
- zewnętrzne źródła informacji,
- doświadczenia audytora,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zidentyfikowanymi obszarami audytu w Gminie Krzemieniewo są:

- księgowość i sprawozdawczość,
- zamówienia publiczne,
- systemy kontroli,

- gospodarka majątkowa,
- dotacje udzielane z budżetu,
- wydatki bieżące i majątkowe,
- płace i rozliczenia z pracownikami,
- planowanie i budżetowanie,
- dochody budżetowe,
- nadzór nad jednostkami organizacyjnymi.

Kwestionariusz identyfikacji ryzyka stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego planu audytu.

II.3. Analiza ryzyka.

Dane ustalone w wyniku identyfikacji ryzyka poddano obliczeniom przy zastosowaniu arkusza kalkulacyjnego. W wyniku matematycznej metody analizy ryzyka ustalono szacowany poziom ryzyka i ocenę ryzyka dla wszystkich wyznaczonych obszarów.

Analiza obszarów ryzyka metodą matematyczną stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego planu audytu.

Dokonując ww. obliczeń dotyczących zidentyfikowanych obszarów wzięto pod uwagę następujące kryteria oceny ryzyka:

- materialność (efektywność),
- ocenę wrażliwości,
- stan kontroli zarządczej,
- stabilność (podatność na zmiany),
- stopień skomplikowania,
- inne kryteria tj. priorytety kierownika jednostki i komitetu audytu oraz wyniki audytów i kontroli.

Szczegółowy opis procedury oceny ryzyka w poszczególnych obszarach, według której dokonano analizy stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego planu audytu.

II.4. Wyniki analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka i oceny ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Nazwa obszaru	Poziom ryzyka w obszarze	Ocena ryzyka w obszarze
1.	Dotacje udzielane z budżetu	Średni	78,70%
2.	Systemy kontroli	Średni	75,00%
3.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Średni	75,00%
4.	Zamówienia publiczne	Średni	74,07%
5.	Dochody budżetowe	Średni	73,15%
6.	Wydatki bieżące i majątkowe	Średni	65,74%
7.	Księgowość i sprawozdawczość	Średni	61,11%
8.	Gospodarka majątkowa	Średni	60,19%
9.	Płace i rozliczenia z pracownikami	Średni	60,19%
10.	Planowanie i budżetowanie	Niski	59,26%

III. Planowane tematy audytu wewnętrznego.

III.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Dotacja podmiotowa	Dotacje udzielane z budżetu	4	-	-
2.	Działalność kadrowo – placowa Opłaty za czynsze i dzierżawy	Systemy kontroli	4	-	-
3.	nieruchomości gminnych oraz za odbiór ścieków	Systemy kontroli	4	-	-
4.	Podróże służbowe w jednostkach oświatowych	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	4	-	-

III.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	2	-

III.3. Planowane monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowany czas monitorowania realizacji zaleceń (w osobodniach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Dotacja podmiotowa	Dotacje udzielane z budżetu	2	2	-
2.	Działalność kadrowo – placowa Opłaty za czynsze i dzierżawy	Systemy kontroli	2	2	-
3.	nieruchomości gminnych oraz za odbiór ścieków	Systemy kontroli	2	2	-
4.	Podróże służbowe w jednostkach oświatowych	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	2	2	-

III.4. Planowane kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego

Lp.	Planowany czas na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego (w osobodniach)	Uwagi
1.		

Audytor Wewnętrzny
[Signature]
 Zakład Budowlany Nr. 13/2804

18.12.2017 r.

(data)

.....
 (podpis audytora wewnętrznego)

WOJ

18.12.2017 r.

(data)

.....
 (podpis kierownika jednostki, w której przeprowadzany jest audyt wewnętrzny)

[Signature]
 mgr Andrzej Pietrucha