

Znak: AW.1721.3.6.2018

**Załącznik Nr 1
Zarządzenia Nr 50/2018
Wójta Gminy Piecki
z dnia 19 kwietnia 2018r.**

**Urząd Gminy w Pieckach
ul. Zwycięstwa 34
11-710 Piecki**

**PLAN
AUDYTU
WEWNĘTRZNEGO
NA
2018 ROK**

I. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

| |
|--|
| 1) Urząd Gminy w Pieckach |
| 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieckach |
| 3) Szkoła Podstawowa w Dłużcu |
| 4) Szkoła Podstawowa w Krutyni |
| 5) Szkoła Podstawowa w Nawiadach |
| 6) Szkoła Podstawowa w Starych Kiełbonkach |
| 7) Środowiskowy Dom Samopomocy w Pieckach |
| 8) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach |
| 9) Samorządowe Przedszkole „Słoneczny Zakątek” w Pieckach |
| 10) Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji „PEGAZ” w Pieckach |
| 11) Muzeum Regionalne im. Walentyny Dermackiej z Sapiehów w Pieckach |
| 12) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Pieckach |

II. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1. Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny

Podstawowym zadaniem własnym Gminy jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. W szczególności zadania własne obejmują sprawy w zakresie:

- 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, 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 placówek upowszechniania 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 zadrzewienia,
- 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,
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Kierownikiem Urzędu Gminy w Pieckach jest Wójt, który wykonuje zadania przy pomocy Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy oraz pracowników zatrudnionych w Urzędzie. Wójt zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Gminy.

2. Kwota planowanych środków do zgromadzenia i wydatkowania przez Gminę Piecki w 2018 roku

Kwotę planowanych w 2018 roku dochodów gminy na etapie przyjęcia budżetu określono w wysokości **36 741 542,00 zł**, w tym;

- dochody bieżące - 31 887 170,00 zł,
- dochody majątkowe - 4 854 372,00 zł.

Kwotę planowanych w 2018 roku wydatków budżetu gminy określono w wysokości **42 041 546,00 zł**, w tym:

- wydatki bieżące - 30 925 622,34 zł,
- wydatki majątkowe - 11 115 923,66 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu gminy w wysokości **5 300 004,00 zł** będą przychody pochodzące z kredytu.

3. Jednostka nadrzędna zatrudniająca audytora wewnętrznego

Jednostką nadrzędną podlegającą audytowi wewnętrznemu jest Urząd Gminy w Pieckach wraz z podległymi i nadzorowanymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Piecki.

| Urząd Gminy Piecki | |
|---------------------------|---|
| 1. | <p>Charakterystyka jednostki</p> <p>WOJEWÓDZTWO: Warmińsko-Mazurskie ADRES: ul. Zwycięstwa 34 KOD: 11-710 MIEJSCOWOŚĆ: Piecki WÓJT Agnieszka Kurczewska SEKRETARZ: Bożena Wołkowicz SKARBNIK: Agata Naumowicz</p> |

| | | |
|----|-----------------------|---|
| 2. | Komórki organizacyjne | <p>W skład Urzędu Gminy w Pieckach wchodzi następujące komórki organizacyjne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Referat Rozwoju Gminy i Zarządzania Kryzysowego, 2. Referat Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa, 3. Referat Finansowy, 4. Urząd Stanu Cywilnego, 5. Stanowisko ds. organizacyjnych i kadr, 6. Stanowisko ds. drogownictwa i usuwania drzew i krzewów, 7. Stanowisko ds. kancelaryjno-gospodarczych, 8. Stanowisko ds. ochrony środowiska, rolnictwa i leśnictwa, 9. Stanowisko ds. ewidencji ludności, 10. Stanowisko ds. obsługi Rady Gminy i jej organów, 11. Pion informacji niejawnych, 12. Punkt obsługi inwestora. |
| 3. | Audytor wewnętrzny | Usługodawca zewnętrzny |

4. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające (zgodnie z załącznikiem Nr 1 do planu audytu wewnętrznego na 2018 rok).

Obszary ryzyka zostały zidentyfikowane i zdefiniowane w podziale na kluczowe systemy funkcjonowania według najistotniejszych celów i zadań. Ujawnione obszary audytu stanowią załącznik nr 1 do niniejszego planu.

Dla opracowania listy rankingowej obszarów ryzyka, będącej bezpośrednią podstawą przy sporządzaniu planu audytu przewidziano priorytety kierownictwa oraz funkcjonowanie kontroli zarządczej w danym obszarze.

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

- Wójt,
- Sekretarz,
- Skarbnik,
- Audytor Wewnętrzny.

Wyżej wymienieni określili własne priorytety przydzielając obszarom ryzyka punkty w skali od 40 do 1. Priorytety Kierownictwa przedstawiono w załącznik nr 1 do planu. Zadaniem uczestników była ocena polegająca na przydzieleniu wagi od najwyższej do najniższej. Dla zadań wymagających szybkiego audytu przyznawano najwyższą ocenę punktową. Po zsumowaniu punktów dokonano uszeregowania zadań, zadania które otrzymały sumę punktów najwyższą będą wykonane w pierwszej kolejności. Aby wyniki analizy były porównywalne w kolejnych latach analizę ryzyka zaprezentowano w %.

Przedziały ryzyka:

- wysoki poziom ryzyka 90 - 100 %
- średni poziom ryzyka 50 - 89 %
- niski poziom ryzyka 1 - 49 %

Wyniki analizy są następujące:

- dla 2 obszarów audytu ryzyko jest wysokie,
- dla 20 obszarów audytu ryzyko jest średnie,
- dla 18 obszarów audytu ryzyko jest niskie.

5. Planowane zadania zapewniające

Audytur biorąc pod uwagę opinię kierownictwa i obserwację zagrożonych obszarów wytypował 2 zadania audytowe na 2018 rok.

| Lp. | Temat audytu wewnętrznego | Planowany czas realizacji zadania (w osobodniach) | Obszar ryzyka | Jednostka audytowana |
|------------|---|--|---|--|
| 1. | Realizacja zadań własnych przez instytucję kultury, dla których Gmina jest organizatorem | 50 osobodni | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, sport i rekreacja | Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji „PEGAZ” w Pieckach |
| 2. | Zarządzanie gospodarką finansową jednostek oświatowych – wykorzystanie subwencji oświatowej | 50 osobodni | Oświata | Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Pieckach |

Ocena ryzyka wskazana w procentach w tabeli obrazuje konieczność wykonania wyżej wymienionych zadań audytowych w 2018 roku. Kolejność realizacji powyższych zadań zależała będzie od dostępności i możliwości przeprowadzenia audytu w jednostkach.

6. Informacja dotycząca realizacji czynności sprawdzających

| Lp. | Temat czynności sprawdzających | Planowany czas realizacji zadania (w dniach) | Jednostka / komórka organizacyjna |
|-----|--------------------------------|--|-----------------------------------|
| | Nie są planowane | x | x |

7. Informacja dotycząca realizacji czynności doradczych

| Lp. | Temat czynności doradczych | Planowany czas przeprowadzania czynności doradczych (w osobodniach) | Uwagi |
|-----|----------------------------|---|---|
| | Do uzgodnienia | 10 | Czynności doradcze będą przeprowadzane na wniosek Wójta Gminy lub na wniosek kierownika jednostki podległej, za zgodą Wójta |

8. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki.

Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych jej mieszkańców, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju gospodarczego oraz społecznego Gminy, jak również tworzenie warunków pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty.

Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, w tym w szczególności w zakresie zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty, Gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

Na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, Gmina wykonuje także inne zadania z zakresu tej administracji.

Gmina może uczestniczyć w ponadgminnych formach współdziałania międzygminnego celem realizacji zadań wspólnych lub przekraczających jej możliwości.

Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz z zakresu właściwości Województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zawarte porozumienia nie powinny powodować negatywnych skutków ekonomicznych lub społecznych.

W szczególności zadania własne Gminy obejmują sprawy m.in.: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg, ulic, mostów i placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, lokalnego transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, a także edukacji publicznej.

Powyższy plan sporządzony został zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. 2015r. poz. 1480 z późn.zm.) oraz z uwzględnieniem warunków umowy zawartej z usługodawcą.

Piecki, dnia 19.04.2018r.

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

Piecki, dnia 19.04.2018r.

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)