

SYGNATURA

URZĄD MIASTA I GMINY CZARNE
Ul Moniuszki 12
77-330 Czarne

URZĄD MIASTA I GMINY
77-330 CZARNE
Wpłynęło dn. 24.02 2017 r
Nr. 13 zał.
Data załatw



Pani Skarbnik
H. Zasadzi

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2017

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych, istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego:

1.1 Nazwa jednostki

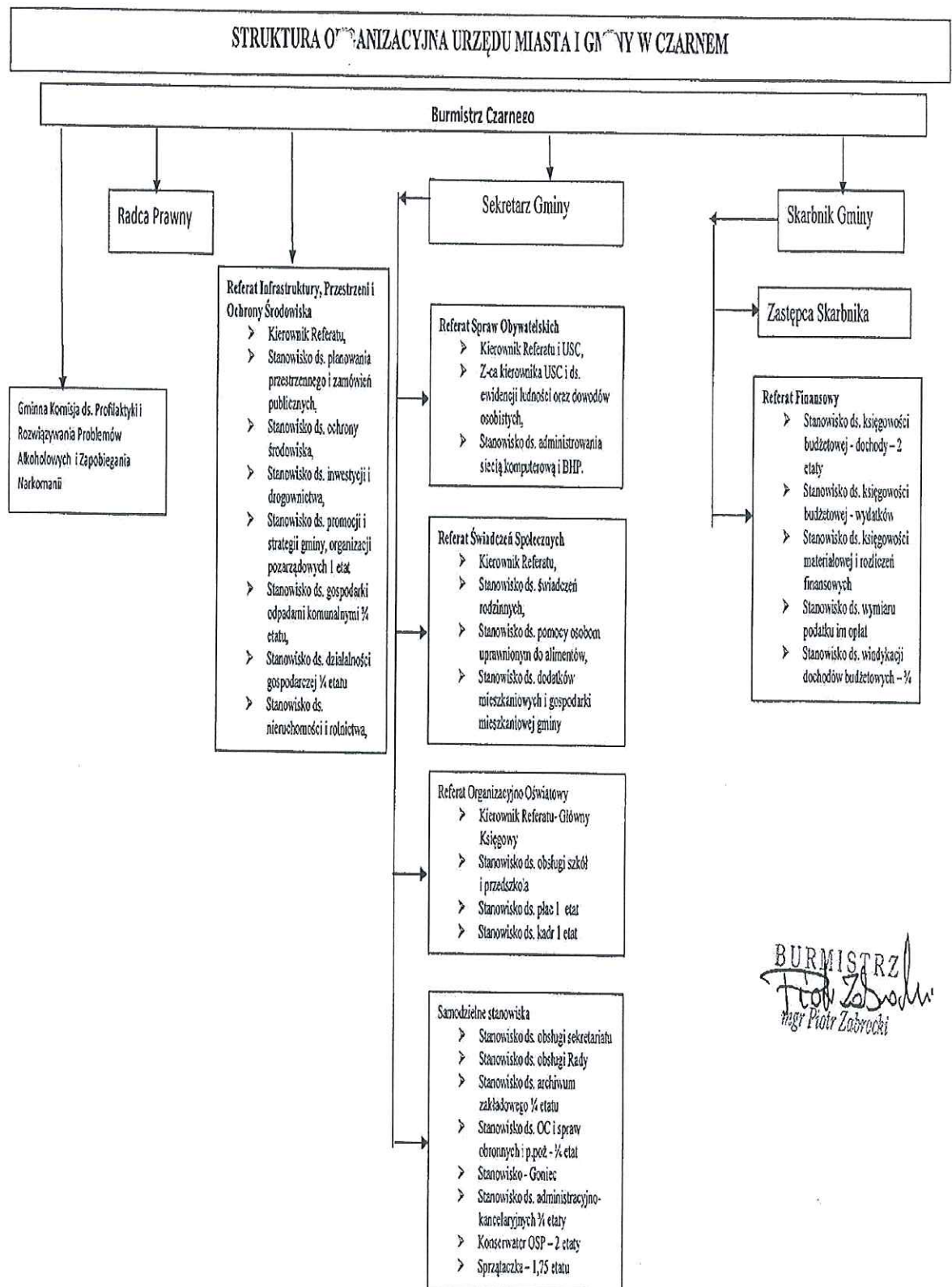
Urząd Miasta i Gminy Czarne

1.2 Podstawowe cele i obszary działania jednostki sektora finansów publicznych

- Gmina Czarne jest wspólnotą samorządową osób zamieszkujących w jej granicach administracyjnych.
- Granice Gminy określa mapa stanowiąca załącznik nr 1 do Statutu.
- Do zakresu działania Gminy Czarne, zwaną dalej Gminą, należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
- Gmina posiada osobowość prawną. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.
- Gmina wykonuje także zadania zlecone z zakresu administracji, nałożone przez ustawy lub wynikające z porozumień z organami administracji samorządowej lub rządowej.
- Gmina w celu wykonywania zadań może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym także z organizacjami pozarządowymi.
- Wykonywanie zadań publicznych może być realizowane w drodze współdziałania Gminy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i organizacjami pozarządowymi.
- Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej oraz tworzenie warunków jej racjonalnego i harmonijnego rozwoju poprzez:
 - organizowanie życia publicznego;
 - udostępnianie mieszkańcom gminy obiektów kulturalnych i rekreacyjnych;
 - dbanie o społeczno-gospodarczy rozwój Gminy.

H. Zasadzi

1.3 Struktura organizacyjna jednostki sektora finansów publicznych



1.4 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych:

- a) Czarneńskie Centrum Kultury w Czarnem;
- b) Gminne Centrum Informacji w Czarnem;
- c) Biblioteka Publiczna w Czarnem;
- d) Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem;
- e) Gminny Żłobek w Czarnem;
- f) Przedszkole Gminne w Czarnem;
- g) Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie;
- h) Szkoła Podstawowa w Wyczechach;
- i) Zespół Szkół w Czarnem;
- j) Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej spółka z o.o. w Czarnem;
- k) Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjne spółka z o.o. w Czarnem.

1.5 Kwota środków publicznych planowana do zgromadzenia w roku objętym planem:

- dochody budżetu w kwocie 37 887 009,50 zł;
- przychody budżetu w kwocie 3 998 250,00 zł.

1.6 Kwota środków publicznych planowania do wydatkowania w roku objętym planem:

- wydatki budżetu w kwocie 39 101 926,50 zł;
- rozchody budżetu w kwocie 2 783 333,00 zł.

2 Analiza ryzyka

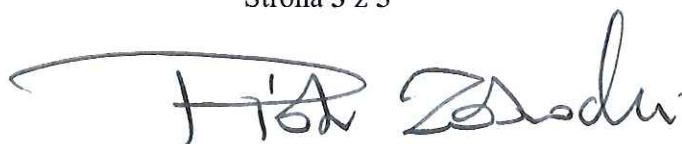
2.1 Metody analizy ryzyka

W celu wybrania zadań audytowych do wykonania w planie rocznym na rok 2017, analizę ryzyka obszarów przeprowadzono metodą matematyczną.

2.2 Wyniki analizy ryzyka

Zidentyfikowano 21 możliwych obszarów audytowych. Zasięgnięto opinii Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza i Kierownika Referatu ds. infrastruktury, planowania i ochrony środowiska, w celu przypisania priorytetów (Załączniki Nr 1-4). Priorytetom przypisano następujące wagi:

- wysoki – 30%
- średni – 15%
- mały – 0%



Uwzględniono również czas jaki upłynął od ostatniej kontroli/audytu, przypisując następujące wagi:

- 2016 r. – 0%
- 2015 r. – 10%
- 2014 r. – 20%
- poniżej 2014 r. i nigdy – 30%

Na podstawie niezależnego, profesjonalnego osądu audytora, ustalone zostały wagi dla poszczególnych kategorii ryzyka wg następującej skali:

Kategorie ryzyka					
	Istotność	Jakość zarządzania	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Operacyjne
1	<i>brak implikacji finansowych</i>	<i>bardzo wysoka</i>	<i>bardzo wysoka</i>	<i>niski wpływ</i>	<i>mała</i>
2	<i>małe implikacje finansowe</i>	<i>wysoka</i>	<i>wysoka</i>	<i>umiarkowany</i>	<i>średnia</i>
3	<i>duże implikacje finansowe</i>	<i>umiarkowana</i>	<i>zadowalająca</i>	<i>wysoki</i>	<i>duża</i>
4	<i>kluczowy system finansowy</i>	<i>niska</i>	<i>niska</i>	<i>bardzo wysoki</i>	<i>bardzo duża</i>
Waga modelu					
	0,30	0,15	0,25	0,10	0,20

Na podstawie powyższych danych dokonano analizy ryzyka (Załącznik Nr. 5).

Na 21 zidentyfikowanych obszarów, 12 w analizie ryzyka uzyskało poziom równy lub powyżej 70%.

2.3 Obszary ryzyka ustalone ze względu na stopień ich ważności – uwzględniono obszary, które w analizie ryzyka uzyskały ponad 80 %.

Lp.	Obszar ryzyka	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Dotacje udzielane z budżetu miasta i gminy	16	
2.	Wydatki budżetowe	10	
3.	Windykacja należności	2	
4.	Inwentaryzacja	17	
5.	Pomoc społeczna	19	



3 Zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2017

Lp.	Temat zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Dotacje udzielane przez Gminę organizacjom w zakresie sportu	I – IV kwartał	16	
2.	Procedury dokonywanych wydatków bieżących na zakup materiałów i usług.	I – IV kwartał	10	
3.	Ocena procesu windykacji należności podatkowych	I – IV kwartał	2	
4.	Zasadność przyznawania świadczeń przez OPS w Czarnem na przykładzie zasiłków celowych, okresowych i dożywiania	I – IV kwartał	19	

4 Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:

- realizację poszczególnych zadań zapewniających – zgodnie z umową na prowadzenie audytu wewnętrznego,
- realizację czynności doradczych – zgodnie z umową na prowadzenie audytu wewnętrznego,
- monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających – zgodnie z umową na prowadzenie audytu wewnętrznego,
- kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – w roku 2016 audyt wewnętrzny nie był prowadzony.

5 Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia	Uwagi
1.	Inwentaryzacja	2018	
2.	Polityka bezpieczeństwa informacji	2018	Obszar wskazany przez MF. Z polecenia Burmistrza przeniesiony na kolejny rok.

24 luty 2017 r.

(Data)

24 luty 2017 roku
(Data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sławomir Zaleski

(podpis audytora wewnętrznego)

BURMISTRZ
mgr Piotr Zahradnik

(podpis kierownika jednostki sektora finansów publicznych)