

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2014 - ZMIANA

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 06 października 2014 roku)

1.	Nazwa jednostki	Gmina Kępno
2.	Dane podstawowe	<p>POWIAT: kępiński WOJEWÓDZTWO: wielkopolskie ADRES: ul. Ratuszowa 1 KOD: 63-600 MIEJSCOWOŚĆ: Kępno BURMISTRZ Aniela Kempa I Z-CA BURMISTRZA Zofia Siubiak SEKRETARZ Krystyna Wiertelak SKARBNIK Jarosław Ciesielski</p>
3.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Gmina Kępno, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), tj. jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40.000 tys. zł., jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.</p> <p>Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności dotyczące:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 2) 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, 3) działalności w zakresie telekomunikacji, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, 6) gminnego budownictwa mieszkaniowego, 7) edukacji publicznej, 8) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, 9) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 10) targowisk i hal targowych, 11) zieleni gminnej i zadrzewień, 12) cmentarzy gminnych, 13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i 14) utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,

		<p>15) utrzymania gminnych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,</p> <p>16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,</p> <p>17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;</p> <p>18) promocji gminy,</p> <p>19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.),</p> <p>20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</p> <p>Do realizacji tych zadań gmina wykorzystuje swoje organy i organy jednostek pomocniczych, tworzy gminne jednostki organizacyjne oraz zawiera umowy i porozumienia z innymi podmiotami, krajowymi i zagranicznymi, w tym z organizacjami pozarządowymi oraz jednostkami samorządu terytorialnego. Gmina realizuje również zadania zlecone ustawowo z zakresu administracji rządowej.</p>
4.	Audytor wewnętrzny	Business Watch Sp. z o.o. na podstawie umowy z dnia 26 lutego 2014 r. o świadczenie usług audytu wewnętrznego w okresie od 01 marca 2014 r. do 28 lutego 2015 r.
5.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych.</p> <p>W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Wydział Finansowo-Budżetowy,2) Wydział Inwestycji i Funduszy Europejskich,3) Wydział Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego,4) Wydział Administracji i Spraw Społecznych,5) Wydział Oświaty,6) Wydział Promocji, Informacji, Kultury i Sportu,7) Urząd Stanu Cywilnego,8) Komenda Straży Miejskiej,9) Biuro Prawne,10) Samodzielne Stanowisko do Spraw Audytu Wewnętrznego,11) Samodzielne Stanowisko do Spraw Kontroli Wewnętrznej,12) Samodzielne stanowiska asystenta. <p>Do gminnych jednostek organizacyjnych należą:</p> <ol style="list-style-type: none">1) przedszkola:<ul style="list-style-type: none">- Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Kępnie,- Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Kępnie,- Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Kępnie,- Przedszkole Samorządowe w Hanulinie z oddziałami w Osinach i Krążkowach,

	<ul style="list-style-type: none"> - Przedszkole Samorządowe w Mikorzynie; <p>2) szkoły podstawowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kępnie, - Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kępnie, - Szkoła Podstawowa w Hanulinie, - Szkoła Podstawowa w Krążkowach, - Szkoła Podstawowa w Mikorzynie (w ramach Zespołu Szkół), - Szkoła Podstawowa w Świbie, - Szkoła Podstawowa w Myjomicach, - Szkoła Podstawowa w Olszowie, - Szkoła Podstawowa w Kierznie; <p>3) gimnazja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gimnazjum Nr 1 w Kępnie, - Gimnazjum Nr 2 w Kępnie, - Gimnazjum w Mikorzynie (w ramach Zespołu Szkół), - Gimnazjum w Krążkowach; <p>4) Muzeum Ziemi Kępińskiej, 5) Samorządowa Biblioteka Publiczna, 6) Kępiński Ośrodek Kultury, 7) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, 8) Kępiński Ośrodek Sportu i Rekreacji, 9) Żłobek miejski w Kępnie.</p>
--	--

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	<p>Audytor wewnętrzny realizuje audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych. Obszar objęty audytem to przede wszystkim procesy związane z gromadzeniem i wydatkowaniem środków finansowych, a także działania w zakresie realizacji zadań publicznych o charakterze gminnym oraz zadań z zakresu administracji rządowej.</p> <p>Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu to również wszelkie procesy, zjawiska i problemy związane z realizacją zadań Gminy – wypełnieniem celów statutowych oraz prowadzeniem gospodarki finansowej, której funkcjonowanie powinno zagwarantować legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, a także przejrzystość i jawność działania jednostki.</p> <p>Zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy Urzędu Miasta i Gminy zostały określone w <i>Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Kępnie</i>. Natomiast gminne jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.</p>
2.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Analizę ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia:</p> <p>a) identyfikację obszarów ryzyka – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych od kierowników i pracowników</p>

- jednostek organizacyjnych, a także:
- statutów,
 - regulaminów organizacyjnych,
 - uchwały budżetowej na 2014 rok,
 - sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok,
 - sprawozdań z kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
 - sprawozdań z audytów wewnętrznych,
 - przepisów prawnych, określających wymagania co do funkcjonowania jednostek.

b) analizę ryzyka

Metoda polega na określeniu wartości ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności (obszarów ryzyka). Poszczególnym obszarom przypisano niskie, średnie bądź wysokie ryzyko. W oparciu o poziom ryzyka ustalono kolejność obszarów.

Dla opracowania listy rankingowej obszarów, będących bezpośrednią podstawą dla sporządzenia planu audytu, przewidziano priorytety Kierownictwa, priorytety audytora wewnętrznego oraz wpływ czasu od poprzedniego audytu.

Priorytety Kierownictwa nadawane były według następującej skali:

- priorytet wysoki - plus 30% do wyniku oceny łącznej,
- priorytet średni - plus 15% do wyniku oceny łącznej,
- priorytet niski - plus 0% do wyniku oceny łącznej.

Priorytety audytora wewnętrznego nadawane były według następującej skali:

- priorytet wysoki - plus 30% do wyniku oceny łącznej,
- priorytet średni - plus 15% do wyniku oceny łącznej,
- priorytet niski - plus 0% do wyniku oceny łącznej.

Następnie uwzględniono datę ostatniego audytu, na podstawie założenia, że czym dłuższy okres, jaki minął od przeprowadzenia danego zadania audytowego, tym większa pilność jego ponownej realizacji:

- 4 lata wstecz lub wcześniej - plus 30% do wyniku oceny łącznej,
- 3 lata wstecz - plus 20% do wyniku oceny łącznej,
- 2 lata wstecz - plus 10% do wyniku oceny łącznej,
- 1 rok wstecz - plus 0% do wyniku oceny łącznej.

Uzyskany wynik pozwolił uporządkować obszary ryzyka wg kryterium istotności, co z kolei stało się podstawą do wyznaczenia zadań audytowych na rok 2014 i obszarów audytu na 2015 rok.

3.	Wynik analizy obszarów ryzyka	W wyniku dokonanej analizy obszary ryzyka uszeregowano w następującej kolejności (wg liczby uzyskanych punktów z uwzględnieniem priorytetów):
----	-------------------------------	---

		<table border="1"> <tr><td>1</td><td>Zarządzanie gminą</td></tr> <tr><td>2</td><td>Zarządzanie majątkiem komunalnym</td></tr> <tr><td>3</td><td>Usługi społeczne</td></tr> <tr><td>4</td><td>Zarządzanie finansami</td></tr> <tr><td>5</td><td>Zarządzanie rozwojem</td></tr> <tr><td>6</td><td>Zarządzanie kadrami</td></tr> <tr><td>7</td><td>Realizacja inwestycji</td></tr> </table>	1	Zarządzanie gminą	2	Zarządzanie majątkiem komunalnym	3	Usługi społeczne	4	Zarządzanie finansami	5	Zarządzanie rozwojem	6	Zarządzanie kadrami	7	Realizacja inwestycji
1	Zarządzanie gminą															
2	Zarządzanie majątkiem komunalnym															
3	Usługi społeczne															
4	Zarządzanie finansami															
5	Zarządzanie rozwojem															
6	Zarządzanie kadrami															
7	Realizacja inwestycji															
4.	Informacja na temat cyklu audytu	Cykl audytu określa czas wyrażony w latach, w którym zostałyby przeprowadzone zadania zapewniające we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka. Cykl audytu 7/3 ≈ 3														

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego


L.p.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin realizacji	Obszar ryzyka	Jednostka audytowana
1	Audyt zarządzania Strefą Płatnego Parkowania – realizacja poboru opłat przez ZUK "Caloring" oraz windykacja opłat	do 31 maja 2014 r.	Zarządzanie gminą	Urząd Miasta i Gminy w Kępnie
2	Audyt procesu sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie dróg Gminy Kępno	III/IV kwartał 2014 r.	Zarządzanie majątkiem komunalnym	Urząd Miasta i Gminy w Kępnie Wydział Gospodarki Komunalnej, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego Wydział Finansowo-Budżetowy
3	Audyt procesu wydawania decyzji administracyjnych w zakresie dodatków mieszkaniowych w MGOPS w Kępnie w 2014 roku	do 28 lutego 2015 r.	Usługi społeczne	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnym roku.

L.p.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zarządzanie gminą	2015	
2	Zarządzanie finansami	2015	
3	Zarządzanie kadrami	2015	

Urząd Miasta i Gminy w Kępnie
ul. Ratuszowa 1
63-600 Kępno

 **BusinessWatch**
Spółka z o.o.
ul. Literacka 45D lok. 7
60-461 Poznań
NIP 7811845953 REGON 301284987


Krzysztof Dworczak
Prezes Zarządu

06 października 2014 r.
data

.....
pieczęć i podpis audytora wewnętrznego

06 października 2014 r.
data

BURMISTRZ

Aniela Kempa

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki