

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2012

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego (wg stanu na dzień 29 lutego 2012 roku)

1.	Nazwa jednostki	Gmina Kępno
2.	Dane podstawowe	POWIAT: kępiński WOJEWÓDZTWO: wielkopolskie ADRES: ul. Ratuszowa 1 KOD: 63-600 MIEJSCOWOŚĆ: Kępno BURMISTRZ Aniela Kempa I Z-CA BURMISTRZA Szymon Szczęsny SEKRETARZ Krystyna Wiertelak SKARBNIK Jarosław Ciesielski
3.	Podstawowe cele i obszary działania jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Gmina Kępno, w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), 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. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności dotyczące: 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,

		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, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 18) promocji gminy, 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.), 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. 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.
4.	Audytor wewnętrzny	Business Watch Sp. z o.o. na podstawie umowy z dnia 01 marca 2012 r. o świadczenie usług audytu wewnętrznego w okresie od 01 marca 2012 r. do 28 lutego 2013 r.
5.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych. W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne: 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. Do gminnych jednostek organizacyjnych należą: 1) przedszkola: – Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Kępnie, – Przedszkole Samorządowe Nr 4 w Kępnie, – Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Kępnie, – Przedszkole Samorządowe w Hanulinie, – Przedszkole Samorządowe w Mikorzynie;

		2) szkoły podstawowe: – 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; 3) gimnazja: – Gimnazjum Nr 1 w Kępnie, – Gimnazjum Nr 2 w Kępnie, – Gimnazjum w Mikorzynie (w ramach Zespołu Szkół), – Gimnazjum w Krążkowach; 4) Muzeum Ziemi Kępińskiej, 5) Samorządowa Biblioteka Publiczna, 6) Kępiński Ośrodek Kultury, 7) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, 8) Kępiński Ośrodek Sportu i Rekreacji.
--	--	--

2. Analiza obszarów ryzyka

1.	Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym	Audyt 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. 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. 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.
2.	Opis metody analizy ryzyka	Analizę ryzyka wykonano w oparciu o następujące narzędzia: a) identyfikację obszarów ryzyka – procesów, zjawisk, problemów wymagających przeprowadzenia audytu na podstawie informacji oraz dokumentów uzyskanych od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych, a także: ▪ statutow,

- regulaminów organizacyjnych,
- uchwały budżetowej na 2012 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 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 upływ 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 2012 i obszarów audytu na dwa lata kolejne.

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

		<table><tr><td>1</td><td>Zarządzanie rozwojem</td></tr><tr><td>2</td><td>Zarządzanie finansami</td></tr><tr><td>3</td><td>Zarządzanie Gminą</td></tr><tr><td>4</td><td>Zarządzanie majątkiem komunalnym</td></tr><tr><td>5</td><td>Usługi społeczne</td></tr><tr><td>6</td><td>Realizacja inwestycji</td></tr><tr><td>7</td><td>Zarządzanie kadrami</td></tr></table>	1	Zarządzanie rozwojem	2	Zarządzanie finansami	3	Zarządzanie Gminą	4	Zarządzanie majątkiem komunalnym	5	Usługi społeczne	6	Realizacja inwestycji	7	Zarządzanie kadrami
1	Zarządzanie rozwojem															
2	Zarządzanie finansami															
3	Zarządzanie Gminą															
4	Zarządzanie majątkiem komunalnym															
5	Usługi społeczne															
6	Realizacja inwestycji															
7	Zarządzanie kadrami															
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 $7/3 \approx 3$														

3. Tematy i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin realizacji	Obszar ryzyka	Jednostka audytowana
1	Ocena procesu udzielania i rozliczania dotacji na zadania dla organizacji pozarządowych w 2011 r.	Lipiec – Wrzesień 2012	Zarządzanie rozwojem	Urząd Miasta i Gminy Kępno
2	Funkcjonowanie i organizacja samorządowych instytucji kultury	Październik - Listopad 2012	Zarządzanie Gminą	Muzeum Ziemi Kępińskiej, Samorządowa Biblioteka Publiczna, Kępiński Ośrodek Kultury
3	Ocena procesu zarządzania umowami w Urzędzie Miasta i Gminy Kępno	Listopad 2012 – Styczeń 2013	Zarządzanie finansami	Urząd Miasta i Gminy Kępno
4	Organizacja nadzoru właścicielskiego nad gminnymi spółkami prawa handlowego w Urzędzie Miasta i Gminy Kępno (zadanie doradcze)	Czerwiec 2012	Zarządzanie Gminą	Urząd Miasta i Gminy Kępno

4. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Zarządzanie majątkiem komunalnym	2013	
2	Usługi społeczne	2013	

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
3	Realizacja inwestycji	2013	
4	Zarządzanie kadrami	2014	

30 marca 2012 r.
data

Krzysztof Dworczak

Prezes Zarządu



BusinessWatch

Spółka z o.o.
ul. Literacka 45D lok. 7
60-461 Poznań

NIP 7811845953 REGON 301284987

.....
pieczęć i podpis audytora wewnętrznego

30 marca 2012 r.
data

BURMISTRZ

Kempa
Aniela Kempa

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki