

Zarządzenie Nr 120.3.2019
Wójta Gminy Klembów
z dnia 7 stycznia 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego Urzędu Gminy w Klembowie na 2019 rok

Na podstawie art. 283, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 1480) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się Plan Audytu Wewnętrznego Urzędu Gminy w Klembowie na 2019 rok w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się usługodawcy zgodnie z umową z dnia 31.01.2018 r.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
/-/ Rafał Mathiak

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY W KLEMBOWIE NA ROK 2019

1. Informacje ogólne.

Gmina Klembów wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.). Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej oraz wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd systemem prawnym RP.

Zadania Gminy są realizowane przez działanie Urzędu Gminy Klembów oraz następujących jednostek organizacyjnych:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Klembowie.
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Klembowie.
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klembowie.
4. Zespół Szkół w Klembowie.
5. Zespół Szkół w Ostrówku.
6. Szkoła Podstawowa w Dobczynie.
7. Szkoła Podstawowa w Kruszu.
8. Szkoła Podstawowa w Starym Karczewie.
9. Szkoła Podstawowa w Woli Rasztowskiej.
10. Zakład Gospodarki Komunalnej w Klembowie.

Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Cele strategiczne i operacyjne działania na lata 2015-2030 określone zostały Uchwałą Nr XII.111.2015 Rady Gminy Klembów z dnia 29 października 2015 r. w sprawie przyjęcia *Strategii Rozwoju Gminy Klembów na lata 2015-2020 z perspektywą do 2030*. Zgodnie z treścią tego dokumentu, wizja Gminy Klembów brzmi: *„Gmina Klembów to bezpieczne, spokojne, czyste i komfortowe miejsce do zamieszkania i życia. Największą wartością Gminy jest czyste środowisko naturalne, którego bogactwo, różnorodność i walory zapewniają mieszkańcom gminy, gmin sąsiadujących i Warszawy możliwość czerpania radości z rekreacji na łonie przyrody. O jakości życia przesądzają przyjazne, uczynne i otwarte na innych postawy mieszkańców. Życie w gminie jest bezpieczne i stabilne. Mieszkańcy mają zaufanie do siebie i do władz gminy, która zarządza nią w sposób skuteczny w poszanowaniu zasad zrównoważonego rozwoju. Gmina wyróżnia się ilością lokalnych inicjatyw i zaangażowaniem mieszkańców w jej rozwój. Przedsiębiorcy oferują atrakcyjne miejsca pracy, a rozwój lokalnego biznesu oparty jest o szacunek do ludzi i środowiska.*

W strategii cel podstawowy jako nadrzędną aspirację Gminy określono w następujący sposób:

Gmina oferuje najlepsze na Mazowszu warunki życia dla mieszkańców. Walory naturalnego środowiska, przestrzeń, cisza, lasy i rzeka oraz doskonała komunikacja z Warszawą zapewniają elitarne miejsce do mieszkania. Klembów jest otwarty dla inwestorów szanujących środowisko naturalne i oferujących swoje miejsca pracy mieszkańcom. Ceniąc zrównoważony rozwój na pierwszym miejscu w Klembowie stawiamy mieszkańców.

Do realizacji wizji i misji wyznaczono główne cele w obszarach: społecznym, potencjałów i zasobów gminy oraz w obszarze gospodarki. Do celów głównych wyznaczono dziewięć celów strategicznych, którym przyporządkowano 86 zadań do realizacji w przedziałach lat: 2016-2018, 2019-2022, 2023-2030. Z tego do realizacji w perspektywie (2016-2018) wyznaczono 52 zadania:

- opracowanie i wdrożenie programu komunikacji społecznej,
- promowanie istniejących kanałów informowania mieszkańców,
- wdrożenie i rozwój e-Rady,
- wdrożenie i rozwój e-administracji (e-urzędu), wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów,
- rozwój społeczeństwa informacyjnego i przeciwdziałanie wykluczeniu informacyjnemu,
- wdrożenie programu podnoszenia kwalifikacji przez pracowników gminnych instytucji,
- aktualizacja planów zagospodarowania przestrzennego,
- opracowanie i wdrożenie programu zapewniającego atrakcyjną i rozłożoną równomiernie w sołectwach gminy ofertę zajęć dla seniorów,
- opracowanie i wdrożenie programu zapewniającego atrakcyjną i rozłożoną równomiernie w sołectwach gminy ofertę zajęć dla dzieci,
- opracowanie i wdrożenie programu dodatkowych zajęć w placówkach oświatowych,
- opracowanie i wdrożenie programu czytelnictwa,
- organizowanie cyklicznych spotkań samorządu z organizacjami pozarządowymi,
- opracowanie i wdrożenie programu wsparcia dla liderów organizacji pozarządowych i liderów grup nieformalnych,
- budowa drogi Krusze-Tłuszcz,
- wytyczenie i utwardzenie drogi Krzywica-Dobczyn,
- budowa ul. Kolejowej w Ostrówku do drogi wojewódzkiej w Lipce,
- budowa dróg w Ostrówku – ul. Skargi, Kościuszki, Warszawska, Felińskiego, Faustyny, Słoneczna,
- budowa dróg w Woli Rasztowskiej – dokończenie ul. Radiowej,
- budowa chodnika – Klembów – Sitki,
- budowa chodnika – Tuł (przy drodze wojewódzkiej II etap),
- budowa chodnika – Pasek (ul. Wiśniowa, ul. Prymasa Tysiąclecia),
- budowa chodnika – Nowy Kraszew (przy drodze powiatowej),
- urządzenie parkingu Parkuj&Jedź przy stacji kolejowej Klembów,
- urządzenie parkingu Parkuj&Jedź przy stacji kolejowej Dobczyn,
- budowa stojaków rowerowych przy stacjach kolejowych,
- rozbudowa sieci kanalizacyjnej – Sitki, Ostrówek (ul. Kwiatowa, Giedroyc, Wołomińska, Barbary),
- rozbudowa sieci wodociągowej Krzywica,
- rozbudowa sieci wodociągowej Roszczep,
- rozbudowa sieci wodociągowej Krusze,
- rozbudowa sieci wodociągowej Tuł,
- rozbudowa sieci wodociągowej Karolew,
- rozbudowa sieci wodociągowej Stary Kraszew,

- rozbudowa sieci wodociągowej Rasztów,
- rozbudowa sieci wodociągowej Wola Rasztowska,
- poprawa gospodarki niskoemisyjnej w budynkach publicznych,
- poprawa gospodarki niskoemisyjnej w gospodarstwach jednorodzinnych,
- wymiana oświetlenia ulicznego na energooszczędne,
- likwidacja „dzikich” wysypisk śmieci,
- utylizacja wyrobów azbestowych,
- przygotowanie i przeprowadzenie gminnego programu edukacyjnego związanego z wyrzucaniem śmieci do lasu oraz spalaniem śmieci w domowych piecach,
- organizowanie imprez/wydarzeń edukacyjnych o charakterze ekologicznym,
- adaptacja piwnic w Szkole w Woli Rasztowskiej wraz z renowacją parku oraz budową miejsc parkingowych,
- budowa parkingu przy Szkole w Starym Kraszewie (dla potrzeb oddziału przedszkolnego),
- budowa boiska wielofunkcyjnego przy szkole w Starym Kraszewie,
- budowa oświetlenia boiska w Klembowie,
- budowa oświetlenia boiska w Dobczynie,
- remont świetlicy wiejskiej w Krzywicy,
- uregulowanie własności świetlicy wiejskiej oraz remont świetlicy w Roszczyple,
- przygotowanie rezerwy terenów przeznaczonych na działalność gospodarczą,
- przygotowanie oferty dla przedsiębiorstw zainteresowanych lokalizacją biznesu w gminie – zestawienie informacji o terenach przeznaczonych pod działalność gospodarczą z informacją o dostępie do mediów,
- wprowadzenie kompleksowej obsługi i zapewnienie informacji dla osób rozpoczynających działalność gospodarczą, tworzących nowe miejsca pracy,
- organizacja warsztatów i szkoleń nt. rolnictwa ekologicznego.

2. Analiza obszarów ryzyka.

2.1. Dla określenia zadań audytowych na rok 2019 dokonano analizy 23 obszarów ryzyka, którym przyporządkowano łącznie 159 zadań.

2.2. Przy badaniu obszarów ryzyka uwzględniono własne doświadczenie audytora, wyniki z zadań audytowych i kontrolnych przeprowadzonych w poprzednich latach oraz wyniki rozmów z członkami kierownictwa Urzędu.

2.3. Do analizy ryzyka użyto następujących kategorii:

- materialność (rozumiana jako efektywność wykorzystania środków finansowych) – waga M: 0,25
- złożoność (stopień skomplikowania przepisów i procedur) – waga Z: 0,20
- jakość zarządzania (wady struktury organizacyjnej) – waga JZ: 0,15
- kontrole wewnętrzne (jakość procedur wewnętrznych) – waga KW: 0.20
- wrażliwość (ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, niewykrytym błędem, ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, groźba utraty zaufania społecznego) – waga W: 0,20.

Każdą z ww. kategorii oceniono wg czterostopniowej skali, z czego:

Skala 1 – niskie ryzyko oznaczające niewielkie konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa i wymagają minimalnego monitoringu.

Skala 2 – średnie ryzyko oznaczające umiarkowane, lecz istotne konsekwencje dla Urzędu. Działania naprawcze powinny być podjęte w czasie określonym przez kierownictwo.

Skala 3 – duże ryzyko oznaczające poważne konsekwencje dla Urzędu, przy którym cele Urzędu mogą nie zostać zrealizowane oraz, które może generować straty finansowe. Reakcja ze strony kierownictwa jest niezbędna.

Skala 4 – bardzo duże ryzyko oznaczające bardzo poważne konsekwencje dla Urzędu zarówno w zakresie nieosiągnięcia celów jak też powstania strat finansowych i wizerunkowych. Wymagana jest bezzwłoczna reakcja kierownictwa.

Zbiorcza ocena ww. kategorii ryzyka została wyznaczona na podstawie następującego wzoru:

$$[(\text{ocena skali materialności} \times \text{waga M}) + (\text{ocena złożoności} \times \text{waga Z}) + (\text{ocena jakości zarządzania} \times \text{waga JZ}) + (\text{ocena kontroli wewnętrznej} \times \text{waga KW}) + (\text{ocena wrażliwości} \times \text{waga W})] : 4 \times 100\%$$

2.4. Przy ocenie wartości poszczególnych ryzyk wzięto pod uwagę:

2.4.1. Datę ostatniej kontroli:

Przyjęto następujące wartości wskaźnika w zależności od czasu, który upłynął od ostatniego audytu/kontroli:

Czas	Waga
- powyżej 3 lat	30%
- od 2 do 3 lat	20%
- od 1 do 2 lat	10 %
- poniżej 1 roku	0%

2.4.2. Priorytet kierownictwa wg skali:

Skala	waga
- wysoki	20%
- średni	10%
- niski	0%.

3. Wyniki analizy ryzyka.

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 3 grupy zadań:

- 19 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale powyżej 80 punktów (wysokie ryzyko zajścia nieprawidłowości),
- 89 zadań, dla których wynik końcowy określono w przedziale od 50 do 79 punktów (średnie ryzyko zajścia nieprawidłowości)
- 51 zadań, dla których wynik końcowy określono poniżej 50 punktów (niskie ryzyko zajścia nieprawidłowości).

Spółród zadań o najwyższym ryzyku zajścia nieprawidłowości, siedem dotyczyło obszaru, mienia komunalnego, pięć dotyczyło obszaru zamówień publicznych, trzy dotyczyły obszaru kultury i dziedzictwa narodowego, trzy dotyczyły współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz jeden dotyczył obszaru organizacji oraz prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości.

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego na 2019 r.

4.1. Zadania zapewniające:

Lp.	Temat zadania	Nazwa obszaru ryzyka	Liczba osobodni	Termin wykonania
1	Ocena prawidłowości realizacji zamówień publicznych udzielanych ze środków budżetu Gminy w 2018 r.	Zamówienia publiczne	23	I kwartał
2	Ocena prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych w 2018 roku	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	17	kwiecień-maj
3	Ocena prawidłowości wykonywania zadań statutowych przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Klembowie	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	17	czerwiec-lipiec
4	Ocena prawidłowości wykonania inwentaryzacji składników majątkowych pozostających w dyspozycji Urzędu Gminy	Organizacja oraz prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości	17	sierpień-wrzesień
5	Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości	Mienie komunalne	25	IV kwartał

4.2. Czynności doradcze – według potrzeb kierownictwa Urzędu.

4.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających:

- Realizacja zadań statutowych oraz prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej przez Zespół Szkół w Ostrówku (zadanie zrealizowane w 2018 r.),
- Realizacja zadań statutowych oraz prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej przez Zespół Szkół w Klembowie (zadanie zrealizowane w 2018 r.).

4.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – nie przewiduje się.

4.5. W budżecie pracy audytora w 2019 r. przewidziano 10 osobodni na przygotowanie sprawozdania z wykonania audytu za 2019 rok oraz planu audytu na rok 2020.

5. Załączniki (w aktach stałych audytu wewnętrznego):

- Tabela Analizy Ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Klembów na 2019 r. (wg kategorii ryzyka).
- Tabela Analizy ryzyka do Planu Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Klembów na 2019 r. (wg wartości ryzyka).

Adam Wróblewski
Audytor Wewnętrzny

Wójt
/-/ Rafał Mathiak