

w sprawie przyjęcia Planu audytu wewnętrznego na rok 2013

Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 274 ust. 2 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), oraz § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 21, poz. 108) oraz na podstawie Statutu Gminy Drezdenko **zarządza się**, co następuje:

§1.

Wprowadza się Plan audytu wewnętrznego na rok 2013 dla Gminy Drezdenko, zwany dalej Planem, stanowiący Załącznik Nr 1 do oryginału niniejszego Zarządzenia.

§2.

Zadania audytowi przyjęte do realizacji w danym roku kalendarzowym obejmują niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli ujęte w Planie w formie zdań zapewniających oraz czynności doradczych.

§3.

Zadania, o charakterze zapewniającym, planowane do realizacji w 2013 roku to:

1. Audyt Centrum Promocji Kultury w Drezdenku – Audyt zewnętrzny – działalność wspomagająca-operacyjna, finansowa.

§4.

Czynności doradcze planowane do realizacji w 2013 roku to:

1. Audyt Ośrodka Pomocy Społecznej oraz obszaru zapewnienia przez gminę pomocy społecznej w zakresie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

§5.

Czynności sprawdzające planowane do realizacji w 2013 roku to:

1. Wdrażanie kontroli zarządczej na poziomie Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy.

§6.

Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu w rozumieniu powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

§7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01 kwietnia 2013 roku.

BURMISTRZ

Maciej Pietruszak



Urząd Miejski w Drezdenku
ul. Warszawska 1
66 - 530 Drezdenko

PLAN AUDYTU NA ROK 2013

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Miejski w Drezdenku wraz z jednostkami organizacyjnymi
1.1	Urząd Miejski w Drezdenku
1.2	Biblioteka publiczna im. Ks. Jana Tischnera
1.3	Dom Kultury
1.4	Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. F. Grasia
1.5	Ośrodek Pomocy Społecznej
1.6	Szkoły

2. Podstawowe informacje o audytorach wewnętrznych

Lp.	Firma usługodawcy
1.	Joanna Mrowicka, ul. Dębowa 35, 62-002 Suchy Las

3. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności (podstawowa / wspomagająca)	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze (poziom ryzyka w obszarze został ustalony na podstawie Budżetu Miasta i Gminy Drezdenko na rok 2013, zaopiniowanego pozytywnie przez Regionalną Izbą Obrachunkową w Zielonej Górze uchwałą Nr 688/2012

			z dn. 27.08.2009 r. o finansach publ.		z dnia 03.12.2012 r. oraz na podstawie Uchwały Nr 689 tej samej IZBY z dnia 03.12.2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
1.	Działalność podstawowa w zakresie ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
2.	Działalność podstawowa w zakresie utrzymania gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
3.	Działalność podstawowa w zakresie 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.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
4.	Działalność operacyjna w zakresie telekomunikacji i infrastruktury IT.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
5.	Działalność podstawowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Średni</i>

6.	Działalność podstawowa w zakresie ochrony zdrowia.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
7.	Działalność podstawowa w zakresie pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
8.	Działalność podstawowa w zakresie gminnego budownictwa mieszkaniowego.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
9.	Działalność podstawowa w zakresie edukacji publicznej.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>
10.	Działalność podstawowa w zakresie kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
11.	Działalność podstawowa w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Średni</i>
12.	Działalność operacyjna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie targowisk i hal targowych	<i>Niski</i>
13.	Działalność operacyjna, działalność finansowa	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie zieleni gminnej i zadrzewień	<i>Niski</i>
14.	Działalność operacyjna, działalność inna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie cmentarzy gminnych	<i>Niski</i>

15.	Działalność operacyjna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego	<i>Średni</i>
16.	Działalność operacyjna, działalność finansowa, działalność inna	Działalność wspomagająca	Tak	Działalność w zakresie utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	<i>Niski</i>
17.	Działalność operacyjna, działalność inna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej	<i>Niski</i>
18.	Działalność operacyjna, działalność inna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie wspierania i upowszechniania	<i>Niski</i>

				regionalnymi innymi państw	
22.	Działalność operacyjna, działalność finansowa, działalność inna	Działalność wspomagająca	Nie	Zarządzanie Miastem i Gminą - Działalność wspomagająca obsługa długu publicznego - polityka bezpieczeństwa - zarządzanie urzędem, w tym zarządzanie IT	Wysoki

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
2.	Audyt Centrum Promocji Kultury w Drezdenku.	Działalność wspomagająca operacyjna, finansowa	Audyt zewnętrzny	Czas zadaniowy	Brak	II półrocze

4.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas realizacji czynności doradczych	Uwagi
1.	Audyt Ośrodka Pomocy Społecznej oraz obszaru zapewnienia przez gminę pomocy społecznej w zakresie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.	II półrocze 2013	Brak

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających	Uwagi
1.	Wdrażanie kontroli zarządczej na poziomie Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy.	Działalność wspomagająca - operacyjna zarządzanie urzędem.	1	I półrocze 2013	Brak

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Działalność podstawowa w zakresie utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych.	2014	
2.	Działalność podstawowa w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych.	2014	
3.	Działalność wspomagająca w zakresie polityki prorodzinnej.	2015	
4.	Działalność podstawowa w zakresie kultury, w tym utrzymana bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.	2015	
5.	Działalność podstawowa w zakresie ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.	2016	
6.	Działalność podstawowa w zakresie edukacji publicznej.	2016	
7.	Działalność podstawowa i operacyjna w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych operacyjna.	2017	
8.	Działalność podstawowa w zakresie współpracy i działalność na rzecz	2017	

	organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.		
9.	Działalność podstawowa w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli.	2018	

7. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).
Nie dotyczy.

8. Cykl audytu wynosi 5 lat.

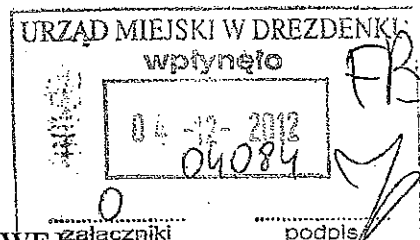
2012-12-27

AUDYTOR WENĘTRZNY
Joanna Ryćwicka
.....
(pieczęć i podpis audytora usługodawcy)

2012-12-27

Plan audytu na rok 2013 zatwierdzam
.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

UCHWAŁA NR 688 /2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 3 grudnia 2012 r.



1. Lidia Jaworska - przewodnicząca,
2. Marek Lewandowski - członek,
3. Iwona Porowska - członek,

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem Gminy Drezdenko.

Na podstawie art. 13 pkt 3, pkt 10 i 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 1113) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Burmistrza Drezdenka projekt uchwały budżetowej Gminy na 2013 rok wraz z uzasadnieniem.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożony przez **Burmistrza Drezdenka** projekt uchwały budżetowej na 2013 r. wraz z uzasadnieniem.

Burmistrz Drezdenka wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożył uzasadnienie do projektu uchwały określone w uchwale organu stanowiącego, zgodnie z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dochody budżetowe zostały określone zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej obejmującej działy, rozdziały, paragrafy z podziałem na dochody majątkowe i bieżące.

Wydatki budżetowe określono również w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Projekt budżetu na rok 2013 zakłada dochody w łącznej wysokości 50.121.462 zł, natomiast wydatki określono w łącznej kwocie 50.097.491 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 46.285.688 zł, natomiast wydatki bieżące określono w kwocie niższej tj. 44.932.847 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1240 ze zm.) po stronie planu jest zachowana.

W uchwale budżetowej określono, iż planowaną nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 23.971 zł przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu spłaty kredytów.

Ustalono również przychody i rozchody budżetu.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych Gminy Drezdenko na rok 2013 zostały w

projekcie uchwały budżetowej określone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie. Określono również wydatki związane z przeciwdziałaniem narkomanii.

Projekt uchwały budżetowej zawiera elementy wymienione w art. 212 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej zawiera upoważnienia dla Burmistrza, które nie naruszają obowiązującego prawa w tym zakresie.

Załączniki do projektu uchwały budżetowej zostały określone zgodnie z art. 214 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.) i obejmują zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy.

Ustalono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

W projekcie uchwały budżetowej, w części normatywnej określono planowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Zaplanowano także wydatki na obsługę długu publicznego.

Ustalono także plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2013 rok.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Lidia Jaworska