

Zarządzenie Nr 96.2015
Burmistrza Drezdenka
z dnia 17 grudnia 2015 roku

w sprawie Planu audytu wewnętrznego na rok 2016

Na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. 2015 poz. 1515) oraz art. 274 ust. 3 i art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, na podstawie § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 16 maja 2012 r., poz. 526) oraz na podstawie Statutu Gminy Drezdenko zarządza się, co następuje:

§1.

Wprowadza się Plan audytu wewnętrznego na rok 2016 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 i sprawdzających.

§3.

Zadania, o charakterze zapewniającym, planowane do realizacji w 2016 roku to:

1. Audyt bezpieczeństwa informacji.
2. Audyt inwestycji budowa dróg wewnętrznych wraz z uzbrojeniem terenu przy specjalnej strefie ekonomicznej w Drezdenku.

§4.

Czynności doradcze planowane do realizacji w 2016 roku to:

1. Modernizacja i remont oczyszczalni ścieków na terenie aglomeracji Drezdenko.

§5.

Czynności sprawdzające planowane do realizacji w 2016 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 stycznia 2016 roku.

BURMISTRZ

Maciej Pietruszak



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

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 96.2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku

PLAN AUDYTU NA ROK 2016

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 Miasta i Gminy im. ks. prof. J. Tischnera
1.3	Centrum Promocji Kultury
1.4	Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia
1.5	Ośrodek Pomocy Społecznej
1.6	Środowiskowy Dom Samopomocy
1.7.	Szkoły
1.8.	Przedszkole
1.9.	Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku
1.10.	Hala Rehabilitacyjno-Sportowa

2. Podstawowe informacje o audytorach wewnętrznych

Lp.	Firma usługodawcy
1.	Joanna Mrowicka, ul. Ptasia 2 m. 54, 00-138 Warszawa

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 z dn. 27.08.2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze (poziom ryzyka został ustalony na podstawie Budżetu Miasta i Gminy Drezdenko na rok 2016, opublikowany w BIP w dniu 17.11.2015 r., zaopiniowanego pozytywnie przez Regionalną Izbą Obrachunkową w Zielonej Górze Uchwałą Nr 519/2015 z dnia 23.11.2015r.
1.	Działalność podstawowa w zakresie ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	Wysoki
2.	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	Wysoki
3.	Działalność operacyjna w zakresie telekomunikacji	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	Średni

	i infrastruktury IT.					
4.	Działalność podstawowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Sredni</i>	
5.	Działalność podstawowa w zakresie ochrony zdrowia.	Działalność podstawowa	Nie	Nie dotyczy	<i>Sredni</i>	
6.	Działalność podstawowa w zakresie pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>	
7.	Działalność podstawowa w zakresie edukacji publicznej.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Wysoki</i>	
8.	Działalność podstawowa w zakresie kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, a także w zakresie kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.	Działalność podstawowa	Tak	Nie dotyczy	<i>Sredni</i>	
9.	Działalność operacyjna, działalność finansowa	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie zieleni gminnej i zadrzewień	<i>Niski</i>	
10.	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>Sredni</i>	

11.	Działalność operacyjna, działalność finansowa, działalność inna	Działalność wspomagająca	Tak	Działalność w zakresie utrzymywania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Niski
12.	Działalność operacyjna, działalność inna	Działalność wspomagająca	Nie	Działalność w zakresie polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej	Niski
13.	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 zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnątrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt bezpieczeństwa informacji	Działalność wspomagająca operacyjną zarządzanie urzędem	Audyt zewnętrzny	Czas zadaniowy	Brak	I półrocze
2.	Audyt inwestycji budowa dróg wewnętrznych wraz z uzbrojeniem terenu przy specjalnej strefie ekonomicznej w Drezdenku	Działalność operacyjna.	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.	Modernizacja i remont oczyszczalni ścieków na terenie aglomeracji Drezdenko	I półrocze	Brak

5. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczy 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	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 operacyjna, działalność finansowa, działalność inna. Optymalizacja kosztów zakupu i dystrybucji energii elektrycznej.	2017	
2.	Działalność operacyjna, działalność finansowa, działalność inna. Realizacja projektów współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych.	2017	
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. Inwestycje z zakresu budowy kanalizacji.	2018	
4.	Działalność podstawowa operacyjna, działalność finansowa, działalność inna. Generowanie dochodów własnych. Ściągalsność podatków. Optymalizacja rozliczeń podatku VAT.	2018	
5.	Działalność podstawowa w zakresie tańdu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Ochrona środowiska - organizacja zbiórki i utylizacji odpadów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Drezdenko.	2018	

	ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Ochrona środowiska - organizacja zbiorów i utylizacji odpadów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Drezdenko.	
6.	Działalność podstawowa operacyjna, działalność finansowa, działalność inna. Bieżące funkcjonowanie i zapewnienie ciągłości działania jednostki.	2019
7.	Działalność podstawowa w zakresie lokalnego transportu zbiorowego. Bieżące utrzymanie dróg gminnych w okresie zimowym.	2019
8.	Działalność podstawowa w zakresie edukacji publicznej. Szkoły podstawowe i przedszkola.	2020
9.	Działalność podstawowa w zakresie pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych. Rozliczanie dotacji celowych.	2021
10.	Działalność podstawowa w zakresie ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Zarządzanie i administrowanie nieruchomościami i budynkami mieszkalnymi oraz mieszkaniami komunalnymi wchodzącymi w skład wspólnot mieszkaniowych.	2021

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

8. Cykl audytu wynosi 5 lat.

2015-12-17

Joanna Mrowicka, MBA
AUDYTOR WEWNĘTRZNY
GMA P. B. B. A. Z. S. W. I. A. D. O. Z. N. I. E.
.....
(pieczęć i podpis audytora usługodawcy)

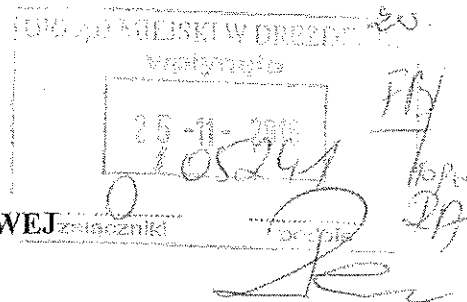
Pian audytu na rok 2016 zatwierdzam

BURMISTRZ

2015-12-17

.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

**UCHWAŁA NR 519 /2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 23 listopada 2015 r.**



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

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2016 rok wraz z uzasadnieniem .

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

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Burmistrza Drezdenka projekt uchwały budżetowej Gminy na 2016 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 2016 rok 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 uchwały budżetowej na rok 2016 zakłada dochody w łącznej wysokości 62.178.321 zł, natomiast wydatki określono w łącznej wysokości niższej, tj. 61.528.321 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 61.326.321 zł, natomiast wydatki bieżące określono w kwocie 53.251.110 zł, co oznacza, że reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu jest zachowana.

W uchwale budżetowej określono, iż planowaną nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 650.000 zł przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki oraz wykupu papierów wartościowych.

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 2016 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 i obejmują zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy, a także plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2016 rok oraz plan dochodów jednostek budżetowych działających na podstawie ustawy o systemie oświaty.

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

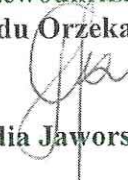
W projekcie uchwały budżetowej, w części normatywnej określono planowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Zaplanowano także wydatki na obsługę długu publicznego. W projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok ustalono plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

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

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 i obejmują zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy, a także plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego na 2016 rok oraz plan dochodów jednostek budżetowych działających na podstawie ustawy o systemie oświaty.

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

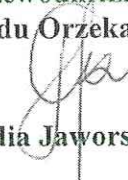
W projekcie uchwały budżetowej, w części normatywnej określono planowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Zaplanowano także wydatki na obsługę długu publicznego. W projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok ustalono plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

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