

Urząd Gminy Połajewo
ul. Obornicka 6a
64-710 Połajewo

*(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych
w której prowadzony jest audyt wewnętrzny)*

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest jednostka samorządu terytorialnego – Gmina Połajewo. Audyt prowadzony jest w Urzędzie oraz innych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Szkoła Podstawowa im. Arkadego Fiedlera w Połajewie.

Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Boruszynie.

Szkoła Podstawowa im. Im. Jana Pawła II w Młynkowie.

Przedszkole publiczne „Baśniowa kraina” w Połajewie.

Gminny Ośrodek Kultury w Połajewie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Połajewie.

Gminny Zakład Oświaty w Połajewie.

2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono osiemnaście obszarów audytu obejmujących podstawowe funkcje i zadania Gminy. W ramach zidentyfikowanych obszarów audytu określono trzydzieści siedem obszarów ryzyka. Poniżej w tabeli obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Wyniki analizy ryzyka			
Lp	Obszar audytu	Typ obszaru działalności (podstawowa/wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (Wysoki/Średni/Niski)
1	2	3	6
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Wysoki
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Niski
5	Scalanie i podziały nieruchomości.	Wspomagająca (Zarządzanie)	Niski
III.	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania		
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Podstawowa	Średni
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Podstawowa	Niski
IV.	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa		
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Podstawowa	Niski

9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Sredni
V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Sredni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Sredni
VI.	Promocja gminy		
12	Działalność promocyjna gminy	Podstawowa	Niski
VII.	Oświata i edukacja publiczna		
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Podstawowa	Sredni
VIII.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Sredni
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Niski
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Podstawowa	Sredni
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Podstawowa	Niski
IX.	Usługi administracyjne		
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Podstawowa	Sredni
19	Wydawanie zezwoleń	Podstawowa	Niski
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Podstawowa	Niski
X.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Podstawowa	Sredni
XI.	Kultura fizyczna i sport		
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Podstawowa	Sredni
XII.	Obsługa organów Gminy – administracja		
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Sredni
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Sredni
XIII.	Zarządzanie		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Sredni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Wysoki
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Sredni
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Sredni
XIV.	Informacja i komunikacja		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Sredni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Wysoki
XV.	Zamówienia publiczne		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Sredni
XVI.	Dotacje i subwencje		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Niski
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wspomagająca	Sredni
XVII.	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.		
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Wspomagająca	Sredni
XVIII.	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.		
35	Finanse.	Wspomagająca	Sredni
36	Księgowość	Wspomagająca	Sredni
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Sredni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (Obszar audytu)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Audytor wew. Asystent (umowa cyw.pr)	60 dni	Nie	-

3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Audytor wew.	2 dni	Szkolenie poaudytowe

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	-----	-----	-----	-----	Pierwszy rok audytu

4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).

Cykl audytu wynosi 37 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2023-2060 strategiczny.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Gospodarka komunalna	Wysoki	1,00	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2023
2	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wysoki	0,96	Informacja i komunikacja	2024
3	Zarządzenie finansami.	Wysoki	0,92	Zarządzanie	2025
4	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Średni	0,89	Zarządzanie	2026
5	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Średni	0,88	Oświata i edukacja publiczna	2027
6	Finanse	Średni	0,88	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2028
7	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2029
8	Podatki i opłaty lokalne	Średni	0,86	Podatki i opłaty	2030

9	Obrót majątkiem Gminy	Sredni	0,85	Mienie komunalne	2031
10	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Sredni	0,85	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2032
11	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Sredni	0,84	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2033
12	Kontrola i środowisko kontroli	Sredni	0,84	Zarządzanie	2034
13	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Sredni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
14	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Sredni	0,82	Dotacje i subwencje	2036
15	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Sredni	0,81	Kultura fizyczna i sport	2038
16	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Sredni	0,80	Informacja i komunikacja	2039
17	Zarządzanie strategiczne	Sredni	0,80	Zarządzanie	2040
18	Sprawozdawczość.	Sredni	0,80	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2041
19	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Sredni	0,76	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2042
20	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Sredni	0,76	Usługi administracyjne	2043
21	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Sredni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2044
22	Ochrona przeciwpożarowa.	Sredni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2045
23	Inne podatki i opłaty	Sredni	0,74	Podatki i opłaty	2046
24	Udzielanie zamówień publicznych	Sredni	0,75	Zamówienia publiczne	2047
25	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	Sredni	0,72	Obsługa organów gminy-- administracja	2048
26	Ochrona środowiska	Sredni	0,71	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2049
27	Księgowość	Sredni	0,70	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2050
28	Wydawanie zezwoleń	Niski	0,69	Usługi administracyjne	2051
29	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Niski	0,68	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2052
30	Scalanie i podziały nieruchomości.	Niski	0,68	Mienie komunalne	2053
31	Gospodarka mieszkaniowa	Niski	0,68	Mienie komunalne	2054
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Niski	0,67	Dotacje i subwencje	2055
33	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2056
34	Świadczenia społeczne i rodzinne	Niski	0,63	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2057
35	Działalność promocyjna gminy	Niski	0,57	Promocja gminy	2058
36	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2059
37	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	0,45	Usługi administracyjne	2060

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie roku 2023r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu)	6	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	60	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	2	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	2	
5	Czynności organizacyjne oraz metodyka	2	
6	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne,)	8	
	Razem:	80	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie	80	

27.03.2023r.

(data)

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora
komórki audytu wewnętrznego)

Joanna Dolatkowska
Audytorka wewnętrzna
CIA 112951/CGP 1848

27.03.2023r.

(data)

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

WÓJT
Stanisław Pochyluk