

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 2024

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)
	Obszar ryzyka		
1	2	3	6
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Średni
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	Średni

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

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	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	Świadczenia społeczne i rodzinne	Audytor wew. Asystent (umowa cyw.pr)	70 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.	Gospodarka odpadami komunalnymi	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Audytor wew. Asystent (umowa cyw.pr)	3 dni	

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 2024-2060 strategiczny.

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Świadczenia społeczne i rodzinne	Wysoki	1,01	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2024
2	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wysoki	0,96	Informacja i komunikacja	2025
3	Finanse	Wysoki	0,92	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2026
4	Zarządzanie finansami.	Wysoki	0,92	Zarządzanie	2027
5	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Średni	0,89	Zarządzanie	2028
6	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Średni	0,89	Obsługa organów Gminy - administracja	2029
7	Podatki i opłaty lokalne	Średni	0,89	Podatki i opłaty	2030

8	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Średni	0,88	Oświata i edukacja publiczna	2031
9	Obrót majątkiem Gminy	Średni	0,88	Mienie komunalne	2032
10	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Średni	0,88	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2033
11	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Średni	0,86	Dotacje i subwencje	2034
12	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Średni	0,85	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2035
13	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2036
14	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Średni	0,84	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2037
15	Kontrola i środowisko kontroli	Średni	0,84	Zarządzanie	2038
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2039
17	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Średni	0,84	Informacja i komunikacja	2040
18	Sprawozdawczość.	Średni	0,84	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2041
19	Zarządzanie strategiczne	Średni	0,80	Zarządzanie	2042
20	Udzielanie zamówień publicznych	Średni	0,79	Zamówienia publiczne	2043
21	Inne podatki i opłaty	Średni	0,78	Podatki i opłaty	2044
22	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Średni	0,76	Usługi administracyjne	2045
23	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2046
24	Ochrona przeciwpożarowa.	Średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2047
25	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	Średni	0,76	Obsługa organów gminy-- administracja	2048
26	Gospodarka komunalna	Średni	0,75	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2049
27	Księgowość	Średni	0,74	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2050
28	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Średni	0,72	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2051
29	Ochrona środowiska	Średni	0,71	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2052
30	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Średni	0,71	Dotacje i subwencje	2053
31	Wydawanie zezwoleń	Niski	0,69	Usługi administracyjne	2054
32	Scalanie i podziały nieruchomości.	Niski	0,68	Mienie komunalne	2055
33	Gospodarka mieszkaniowa	Niski	0,68	Mienie komunalne	2056
34	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	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	0,49	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 2024r.

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	70	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	2	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	3	
5	Czynności organizacyjne oraz metodyka	2	
6	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne,)	7	
	Razem:	90	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego - zlecenie	90	

20.12.2023r.

(data)

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

20.12.2023r.

(data)

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