Załącznik
do Zarządzenia Nr 318 /2020 Wójta Gminy Kobylnica
z dnia 22 grudnia 2020 r.

**Urząd Gminy Kobylnica
ul. Główna 20
76-251 Kobylnica**

# PLAN AUDYTU NA ROK 2021

1. Jednostki sektora finansów publicznych mogące być przedmiotem audytu wewnętrznego

|  |  |
| --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa jednostki** |
| 1. | Urząd Gminy Kobylnica |
| 2. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylnicy |
| 3. | Centrum Usług Wspólnych w Kobylnicy |
| 4. | Gminne Centrum Kultury i Promocji w Kobylnicy |
| 5. | Gminna Biblioteka Publiczna w Kobylnicy |
| 6. | Szkoła Podstawowa w Kobylnicy |
| 7. | Szkoła Podstawowa w Sycewicach |
| 8. | Szkoła Podstawowa w Kończewie |
| 9. | Szkoła Podstawowa w Kwakowie |
| 10. | Szkoła Podstawowa w Słonowicach |

2. Wyniki przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka

Audytor dokonał wewnętrznego podziału wszystkich zadań na 3 grupy wg następującego porządku:

1. zadania, których wynik końcowy jest w przedziale 70 – 100% - wysokie ryzyko zajścia nieprawidłowości
2. zadania, których wynik końcowy jest w przedziale 40 – 69% - średnie ryzyko zajścia nieprawidłowości
3. zadania, których wynik końcowy jest w przedziale 0 – 39% - niskie ryzyko zajścia nieprawidłowości

| **Lp.** | **Nazwa obszaru** | **Wynik analizy ryzyka**/w %/ | **Poziom ryzyka w obszarze**/niski, średni, wysoki/ | **Uwagi** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego | 54,7% | **średni** |  |
| 2. | Budżet gminy | 68,0% | **średni** |  |
| 3. | Dotacje | 63,3% | **średni** |  |
| 4. | Działalność usługowa | 67,2% | **średni** |  |
| 5. | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 71,9% | **wysoki** |  |
| 6. | Inwestycje infrastrukturalne | 67,2% | **średni** |  |
| 7. | Kontrola zarządcza | 81,3% | **wysoki** |  |
| 8. | Kultura fizyczna i sport | 66,4% | **średni** |  |
| 9. | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 57,0% | **średni** |  |
| 10. | Mienie komunalne | 65,6% | **średni** |  |
| 11. | Obrona cywilna | 39,8% | **niski** |  |
| 12. | Obsługa administracyjna | 68,8% | **średni** |  |
| 13. | Ochrona danych osobowych | 69,5% | **średni** |  |
| 14. | Ochrona zdrowia | 64,8% | **średni** |  |
| 15. | Oświata i wychowanie | 83,6% | **wysoki** |  |
| 16. | Podatki i opłaty | 60,9% | **średni** |  |
| 17. | Polityka i pomoc społeczna | 64,8% | **średni** |  |
| 18. | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych | 69,5% | **średni** |  |
| 19. | Promocja gminy, turystyka | 69,5% | **średni** |  |
| 20. | Rachunkowość | 73,4% | **wysoki** |  |
| 21. | Rolnictwo | 40,6% | **średni** |  |
| 22. | Systemy IT | 76,6% | **wysoki** | Obowiązek prowadzenia audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji wynika z § 20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12.04.2012r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych. Audyt należy przeprowadzać przynajmniej 1 raz w roku bez względu na wynik analizy ryzyka.  |
| 23. | Zamówienia publiczne | 68,0% | **średni** |  |

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1. Planowane zadania zapewniające**

| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego** | **Nazwa obszaru****(nazwa obszaru w tabeli 2** **z kolumny 2)** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie****(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia zadania****(w osobodniach)** | **Ewentualna potrzeba** **powołania rzeczoznawcy** | **Planowany termin realizacji /w kwartałach/** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Organizacja systemu gospodarowania odpadami oraz czystości i porządku na terenie Gminy | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 1/2 | 20 | brak | I |
| 2. | Bezpieczeństwo informacji – ocena zgodności systemu zarządzania bezpieczeństwa informacji z wymaganiami określonym w Rozporządzeniu RM w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności | Systemy IT | 1/2 | 20 | brak | I/II |
| 3. | Funkcjonowanie placówek oświatowych – SP w Kwakowie i SP w Sycewicach w aspekcie racjo lanego wykorzystania środków budżetowych przeznaczonych na wypłatę wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych i zastępstw doraźnych | Oświata i wychowanie | 1/2 | 20 | brak | II/III |
| 4. | Prowadzenie dokumentacji dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobylnica  | Kontrola zarządcza | 1/2 | 20 | brak | III/IV |
| 5. | Sprawozdawczość budżetowa | Budżety gminy | 1/2 | 20 | brak | IV |
| **Razem** | **100** |  |

**3.1.1 Kontynuacja zadań audytowych z roku poprzedniego**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego** | **Nazwa obszaru****(nazwa obszaru w tabeli 2** **z kolumny 2)** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie****(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia zadania****(w osobodniach)** | **Ewentualna potrzeba** **powołania rzeczoznawcy** | **Uwagi** |
| 1. | n/d | n/d | n/d | n/d | n/d | n/d |

**3.2. Planowane czynności doradcze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze****(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych****(w osobodniach)** | **Uwagi** |
| 1. | 1/2 | 5 |  |

**4. Planowane czynności sprawdzające**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające****(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających****(w osobodniach)** | **Uwagi** |
| 1. | 1/2 | 6 |  |

**5. Informacje na temat cyklu audytu**

Cykl audytu /wyrażony w latach/ to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka wykazanych w pkt. 2 w kolumnie 2 oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewniających w roku następnym.

Cykl audytu /w latach/ wynosi 23/5, czyli 4,6

**6. Analiza zasobów osobowych**

| **Lp.** | **Zasoby osobowe komórki audytu** | **Ilość osobodni** | **Uwagi** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających | 100 |  |
|  | Czas przeznaczony na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności doradczych | 5 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających i monitorowanie realizacji zaleceń | 6 |  |
|  | Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy /w tym samokształcenie/ | 5 |  |
|  | Czas przeznaczony na czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość | 5 |  |
|  | Urlopy i inne nieobecności | 0 |  |
|  | Rezerwa czasowa | 5 |  |
|  | Razem osobodni /dni roboczych w roku w 2021/ **252 dni – ½ z 252= 126** | **126** |  |