Załącznik
do Zarządzenia Nr 356/2021 Wójta Gminy Kobylnica
z dnia 28 grudnia 2021 r.

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2022

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 | 50,5% | średni |  |
| 2. | Budżet gminy | 68,3% | średni |  |
| 3. | Dotacje | 66,7% | średni |  |
| 4. | Działalność usługowa | 66,9% | średni |  |
| 5. | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 74,7% | wysoki |  |
| 6. | Inwestycje infrastrukturalne | 72,7% | wysoki |  |
| 7. | Kontrola zarządcza | 67,5% | średni |  |
| 8. | Kultura fizyczna i sport | 65,2% | średni |  |
| 9. | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 70,6% | wysoki |  |
| 10. | Mienie komunalne | 71,9% | wysoki |  |
| 11. | Obrona cywilna | 36,3% | niski |  |
| 12. | Obsługa administracyjna | 66,9% | średni |  |
| 13. | Ochrona danych osobowych | 61,4% | średni |  |
| 14. | Ochrona zdrowia | 60,5% | średni |  |
| 15. | Oświata i wychowanie | 66,1% | średni |  |
| 16. | Podatki i opłaty | 62,2% | średni |  |
| 17. | Polityka i pomoc społeczna | 66,4% | średni |  |
| 18. | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych | 68,3% | średni |  |
| 19. | Promocja gminy, turystyka | 66,1% | średni |  |
| 20. | Rachunkowość | 70,30% | wysoki |  |
| 21. | Rolnictwo | 40,6% | średni |  |
| 22. | Systemy IT | 66,1% | średni | 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 | 81,3% | wysoki |  |

**3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

**3.1. Planowane zadania zapewniające**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego** | **Nazwa obszaru(nazwa obszaru w tabeli 2z 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. | Sprawozdawczość budżetowa (kontynuacja zadania z roku poprzedniego) | Budżety gminy | 4/5 | 22 | NIE | I |
| 2. | Analiza stanu przygotowań zadań inwestycyjnych do realizacji. Ocena prawidłowości wyceny, terminowości i kompletności wprowadzania do ksiąg składników majątkowych uzyskanych z inwestycji | Inwestycje infrastrukturalne | 4/5 | 40 | NIE | I/II |
| 3. | Inwentaryzacja mienia komunalnego | Mienie komunalne | 4/5 | 25 | NIE | II/III |
| 4. | Ocena sposobu wykorzystania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu Gminy. Zasadność zawierania umów zlecenia pod kątem celowości ponoszonych wydatków | Kultura i dziedzictwo narodowe | 4/5 | 25 | NIE | III/IV |
| 5. | Zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro w Urzędzie Gminy Kobylnica | Zamówienia publiczne | 4/5 | 30 | NIE | IV |
| **Razem** | **142** |  |

**3.1.1 Kontynuacja zadań audytowych z roku poprzedniego**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Temat zadania zapewniającego** | **Nazwa obszaru(nazwa obszaru w tabeli 2z kolumny 2)** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia zadania(w osobodniach)** | **Ewentualna potrzeba** **powołania rzeczoznawcy** | **Uwagi** |
| 1. | Sprawozdawczość budżetowa | Budżety gminy | 4/5 | 22 | NIE | - |

**3.2. Planowane czynności doradcze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych(w osobodniach)** | **Uwagi** |
| 1. | 4/5 | 8 | - |

**4. Planowane czynności sprawdzające**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające(w etatach)** | **Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających(w osobodniach)** | **Uwagi** |
| 1. | 4/5 | 10 | - |

**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 23/4, czyli 5,75.

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Gminy, audytor wewnętrzny wytypował 23 obszary działania, wymagające przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe, audytor wewnętrzny może przeprowadzić rocznie około 4 zadania zapewniające. Zatem przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 6 lat (5,75).

**6. Analiza zasobów osobowych**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Zasoby osobowe komórki audytu** | **Ilość osobodni** | **Uwagi** |
|  | Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających | 120 |  |
|  | Czas przeznaczony na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 22 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności doradczych | 8 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających i monitorowanie realizacji zaleceń | 10 |  |
|  | 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 | 26 |  |
|  | Rezerwa czasowa | 5 |  |
|  | Razem osobodni /dni roboczych w roku w 2022/ **251 dni – 4/5 z 251= 200,8** | **201** |  |

Załączniki:

Nr 1 – Analiza ryzyka sporządzona metodą matematyczną
(załącznik znajduje się w aktach stałych Audytu wewnętrznego)

28.12.2021 r.

Audytor Wewnętrzny

MARTA NIEMKOWICZ

28.12.2021 r.

Wójt Gminy Kobylnica

LESZEK KULIŃSKI