

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

Audytór 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	

Lp.	Nazwa obszaru	Wynik analizy ryzyka /w %/	Poziom ryzyka w obszarze /niski, średni, wysoki/	Uwagi
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	

Lp.	Nazwa obszaru	Wynik analizy ryzyka /w %/	Poziom ryzyka w obszarze /niski, średni, wysoki/	Uwagi
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 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.	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

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/
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 2 z 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.

28.12.2021 r.

Audytor Wewnętrzny
MARTA NIEMKOWICZ

Wójt Gminy Kobylnica
LESZEK KULIŃSKI