Załącznik  
do Zarządzenia Nr 352/2022 Wójta Gminy Kobylnica  
z dnia 23 grudnia 2022 r.

**Urząd Gminy Kobylnica**

**ul. Główna 20**

**76-251 Kobylnica**

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

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 | 63,0% | średni |  |
| 2. | Budżet gminy | 68,3% | średni |  |
| 3. | Dotacje | 68,3% | średni |  |
| 4. | Działalność usługowa | 66,9% | średni |  |
| 5. | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 78,6% | wysoki |  |
| 6. | Inwestycje infrastrukturalne | 60,2% | średni |  |
| 7. | Kontrola zarządcza | 63,8% | średni |  |
| 8. | Kultura fizyczna i sport | 39,8% | niski |  |
| 9. | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 38,3% | niski |  |
| 10. | Mienie komunalne | 71,9% | wysoki |  |
| 11. | Obrona cywilna | 60,9% | średni |  |
| 12. | Obsługa administracyjna | 51,9% | średni |  |
| 13. | Ochrona danych osobowych | 57,0% | średni |  |
| 14. | Ochrona zdrowia | 54,7% | średni |  |
| 15. | Oświata i wychowanie | 54,2% | średni |  |
| 16. | Podatki i opłaty | 81,3% | wysoki |  |
| 17. | Polityka i pomoc społeczna | 53,9% | średni |  |
| 18. | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych | 80,9% | wysoki |  |
| 19. | Promocja gminy, turystyka | 60,5% | średni |  |
| 20. | Rachunkowość | 53,9% | średni |  |
| 21. | Rolnictwo | 40,6% | średni |  |
| 22. | Systemy IT | 63,6% | 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 | 66,9% | 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. | Inwentaryzacja mienia komunalnego | Mienie komunalne | 4/5 | 31 | NIE | I |
| 2. | Windykacja należności podatkowych. Terminowość rozpatrywania spraw. | Podatki i opłaty | 4/5 | 31 | NIE | II |
| 3. | Aktywność w pozyskiwaniu środków pomocowych. Terminowość rozliczania. Współpraca z Wieloosobowym stanowiskiem ds. inwestycji | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych | 4/5 | 34 | NIE | III |
| 4. | Rzetelność ewidencjonowania deklaracji odpadowych w systemach informatycznych. Weryfikacja prawidłowości danych zawartych w deklaracjach odpadowych. | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 4/5 | 31 | NIE | IV |
| **Razem** | | | | **127** |  | |

**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. | 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 | 24 | - |

**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 | 127 |  |
|  | Czas przeznaczony na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego | 0 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności doradczych | 8 |  |
|  | Czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających i monitorowanie realizacji zaleceń | 24 |  |
|  | 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 2023 - **250 dni (4/5 z 250= 200 dni)** | **200** |  |

Załączniki:

Nr 1 – Analiza ryzyka sporządzona metodą matematyczną

(załącznik znajduje się w aktach stałych Audytu wewnętrznego)

23.12.2022 r. Audytor wewnętrzny

Marta Niemkowicz

……………………………… ..................................................………………………………....……

(data) (pieczątka i podpis Audytora wewnętrznego)

23.12.2022 r. Wójt Gminy Kobylnica

Leszek Kuliński

……………………………… ..................................................………………………………....……

(data) (pieczątka i podpis Wójta Gminy)