

Urząd Gminy Zaniemyśl
ul. Średzka 9
63-020 Zaniemyśl

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych
, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2025

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest Gmina Zaniemyśl. Audyt prowadzony jest w Urzędzie Gminy oraz innych gminnych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Centrum Usług Wspólnych
Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu
Szkoła Podstawowa w Śnieciskach
Przedszkole Samorządowe w Zaniemyślu
Gminny Ośrodek Kultury
Biblioteka Publiczna
Ośrodek Pomocy Społecznej

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	4
I.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		
1	Gospodarka komunalna.	Podstawowa	Wysoki
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	Niski

1	2	3	4
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	Wysoki
VIII.	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu		
14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Podstawowa	Średni
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Podstawowa	Średni
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	Wysoki
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	Wysoki
XIII.	Zarządzanie		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Średni
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Niski
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	Wysoki
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.

<i>L.p.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego</i>	<i>Nazwa obszaru (Obszar audytu /ryzyka)</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)</i>	<i>Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Konstruowanie arkuszy organizacyjnych placówek oświatowych Gminy Zaniemyśl	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej/ Oświata i edukacja publiczna	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	40 dni	Nie	
2.	Prawidłowość rozliczenia dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie/ Dotacje i subwencje	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	40 dni	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze.

<i>Lp.</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	20 dni	

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

<i>Lp.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające</i>	<i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	<i>Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)</i>	<i>Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)</i>	<i>Uwagi</i>
1.	Wydatkowanie środków funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy Zaniemyśl	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	Audytor wewn. (umowa cyw-pr)	15 dni	

4. Cykl audytu (obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach).

Cykl audytu wynosi 17,5 roku. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2026-2044.

L. p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	Wysoki	1,02	Oświata i edukacja publiczna	2025
2	Dotacje udzielane z budżetu jst i ich wykorzystanie	Wysoki	0,99	Dotacje i subwencje	2025
3	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Wysoki	0,97	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2026
4	Finanse	Wysoki	0,91	Finanse, księgowość, sprawozdawczość	2026
5	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	0,94	Obsługa organów Gminy – administracja	2027
6	Gospodarka komunalna	Wysoki	0,92	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2028
7	Podatki i opłaty lokalne.	Średni	0,89	Podatki i opłaty	2028
8	Udzielanie zamówień publicznych	Wysoki	0,88	Zamówienia publiczne	2029
9	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Średni	0,88	Informacja i komunikacja	2029
10	Obrót majątkiem Gminy	Średni	0,88	Mienie komunalne	2030
11	Ochrona środowiska	Średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2030
12	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Średni	0,87	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2031
13	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	0,86	Obsługa organów Gminy – administracja	2031
14	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2032
15	Sprawozdawczość.	Średni	0,84	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2032
16	Kontrola i środowisko kontroli	Średni	0,84	Zarządzanie	2033
17	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Średni Wysoki	0,84	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2033
18	Zarządzenie finansami.	Średni	0,81	Zarządzanie	2034
19	Zarządzanie strategiczne	Średni	0,80	Zarządzanie	2034
20	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Średni	0,80	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
21	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Średni	0,79	Dotacje i subwencje	2035
22	Inne podatki i opłaty	Średni	0,78	Podatki i opłaty	2036

23	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Średni	0,76	Usługi administracyjne	2036
24	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2037
25	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Średni		Usługi administracyjne	2037
26	Księgowość	Średni	0,74	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2038
27	Ochrona przeciwpożarowa.	Średni	0,72	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2038
28	Świadczenia społeczne i rodzinne	Niski	0,70	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2039
29	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Niski	0,69	Zarządzanie	2039
30	Scalanie i podziały nieruchomości.	Niski	0,68	Mienie komunalne	2040
31	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2041
32	Gospodarka mieszkaniowa	Niski	0,64	Mienie komunalne	2041
33	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Niski	0,64	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2042
34	Wydawanie zezwoleń	Niski	0,58	Usługi administracyjne	2042
35	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2043
36	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	0,57	Usługi administracyjne	2043
37	Działalność promocyjna gminy	Niski	0,53	Promocja gminy	2044

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2025r. - 31.12.2025r.

L p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	15	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	80	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	20	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	15	
5	Czynności organizacyjne	5	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	
7	Urlopy i opieka	20	

8	Rezerwa	5	
	Razem:	165	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w dniach:	165	