

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024

### 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:

Urząd Gminy Zaniemyśl  
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<br>(podstawowa/wspomagająca) | Poziom ryzyka<br>w obszarze<br>(Wysoki/Średni<br>/Niski) |
|                       | Obszar ryzyka   |   |  |
| <b>I.</b>             | <b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>          |   |  |
| 1                     | Gospodarka komunalna.                                     | Podstawowa  | Średni   |
| 2                     | Ochrona środowiska.                                       | Podstawowa  | Średni   |
| <b>II.</b>            | <b>Mienie komunalne</b>                                   |   |  |
| 3                     | Obrót majątkiem Gminy.                                    | Wspomagająca  | Średni   |
| 4                     | Gospodarka mieszkaniowa.                                  | Podstawowa  | Niski  |
| 5                     | Scalanie i podziały nieruchomości.                        | Wspomagająca (Zarządzanie)                            | Niski  |
| <b>III.</b>           | <b>Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania</b> |   |  |
| 6                     | Plany zagospodarowania przestrzennego i studium           | Podstawowa  | Średni   |
| 7                     | Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki | Podstawowa  | Niski  |
| <b>IV.</b>            | <b>Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa</b>           |   |  |
| 8                     | Bezpieczeństwo i porządek publiczny.                      | Podstawowa  | Niski  |
| 9                     | Ochrona przeciwpożarowa.                                  | Podstawowa  | Niski  |
| <b>V.</b>             | <b>Podatki i opłaty</b>                                   |   |  |
| 10                    | Podatki i opłaty lokalne.                                 | Podstawowa  | Średni   |
| 11                    | Inne podatki i opłaty                                     | Podstawowa  | Średni   |

|               |   |              |        |
|---------------|---|--------------|--------|
| <b>VI.</b>    | <b>Promocja gminy</b>   |              |        |
| 12            | Działalność promocyjna gminy  | Podstawowa   | Niski  |
| <b>VII.</b>   | <b>Oświata i edukacja publiczna</b>                                       |              |        |
| 13            | Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.                 | Podstawowa   | Wysoki |
| <b>VIII.</b>  | <b>Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu</b>  |              |        |
| 14            | Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.                       | Podstawowa   | Średni |
| 15            | Świadczenia społeczne i rodzinne  | Podstawowa   | Niski  |
| 16            | Profilaktyka i promowanie zdrowia   | Podstawowa   | Średni |
| 17            | Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa                        | Podstawowa   | Niski  |
| <b>IX.</b>    | <b>Usługi administracyjne</b>   |              |        |
| 18            | Usługi związane z działalnością gospodarczą                               | Podstawowa   | Średni |
| 19            | Wydawanie zezwoleń  | Podstawowa   | Niski  |
| 20            | Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.               | Podstawowa   | Niski  |
| <b>X.</b>     | <b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>                           |              |        |
| 21            | Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej         | Podstawowa   | Średni |
| <b>XI.</b>    | <b>Kultura fizyczna i sport</b>   |              |        |
| 22            | Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu             | Podstawowa   | Średni |
| <b>XII.</b>   | <b>Obsługa organów Gminy – administracja</b>                              |              |        |
| 23            | Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie                               | Wspomagająca | Wysoki |
| 24            | Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie            | Wspomagająca | Wysoki |
| <b>XIII.</b>  | <b>Zarządzanie</b>  |              |        |
| 25            | Zarządzanie strategiczne  | Wspomagająca | Średni |
| 26            | Zarządzenie finansami.  | Wspomagająca | Średni |
| 27            | Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy                                   | Wspomagająca | Średni |
| 28            | Kontrola i środowisko kontroli  | Wspomagająca | Średni |
| <b>XIV.</b>   | <b>Informacja i komunikacja</b>   |              |        |
| 29            | Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna                                       | Wspomagająca | Średni |
| 30            | Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji                                  | Wspomagająca | Wysoki |
| <b>XV.</b>    | <b>Zamówienia publiczne</b>   |              |        |
| 31            | Udzielanie zamówień publicznych   | Wspomagająca | Wysoki |
| <b>XVI.</b>   | <b>Dotacje i subwencje</b>  |              |        |
| 32            | Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.                            | Wspomagająca | Średni |
| 33            | Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie                    | Wspomagająca | Średni |
| <b>XVII.</b>  | <b>Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.</b> |              |        |
| 34            | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych            | Wspomagająca | Średni |
| <b>XVIII.</b> | <b>Finanse, księgowość i sprawozdawczość.</b>                             |              |        |
| 35            | Finanse.  | Wspomagająca | Wysoki |
| 36            | Księgowość  | Wspomagająca | Średni |
| 37            | Sprawozdawczość.  | Wspomagająca | Średni |

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego          | Nazwa obszaru (Obszar audytu, ryzyka) | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach) | Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy | Uwagi                               |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------|
| 1   | Fundusz sołecki                       | Finanse, sprawozdawczość.             | Audytor wewnętrzny. (umowa cywilno-prawna)                                     | 40 dni  | Nie  |                                     |
| 2   | Zapewnienie bezpieczeństwa informacji | Informacja i komunikacja              | Audytor wewnętrzny. (umowa cywilno-prawna)                                     | 40 dni  | Nie  | Zadanie niezrealizowane w roku 2023 |

#### 3.2 Planowane czynności doradcze.

| Lp. | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach) | Uwagi |
|-----|---|--|-------|
| 1   | Audytor wewnętrzny. (umowa cywilno-prawna)  | 20 dni   |       |

#### 3.3. Planowane czynności sprawdzające.

| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające       | Nazwa obszaru ryzyka                   | Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach) | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|--|---|--|-------|
| 1   | Realizacja zadań jako jednostki obsługującej przez Centrum Usług Wspólnych | Finanse, księgowość i sprawozdawczość. | Audytor wewnętrzny. (umowa cywilno-prawna)  | 10 dni   |       |
| 2   | Podatki i opłaty lokalne   | Podatki i opłaty lokalne               | Audytor wewnętrzny. (umowa cywilno-prawna)  | 10 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 2024-2042.

| Lp. | Obszar ryzyka   | Poziom ryzyka    | Ocena ryzyka | Obszar audytu  | Planowany rok audytu |
|-----|---|------------------|--------------|--|----------------------|
| 1   | Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie                       | Wysoki           | 0,97         | Obsługa organów Gminy – administracja                              | 2025                 |
| 2   | Udzielanie zamówień publicznych                                   | Wysoki           | 0,96         | Zamówienia publiczne   | 2025                 |
| 3   | Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie    | Wysoki           | 0,94         | Obsługa organów Gminy – administracja                              | 2026                 |
| 4   | Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej          | Wysoki           | 0,94         | Oświata i edukacja publiczna                                       | 2026                 |
| 5   | Gospodarka komunalna  | Wysoki           | 0,92         | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska                          | 2027                 |
| 6   | Podatki i opłaty lokalne.   | Średni           | 0,89         | Podatki i opłaty   | 2027                 |
| 7   | Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna                               | Średni           | 0,88         | Informacja i komunikacja   | 2028                 |
| 8   | Obrót majątkiem Gminy   | Średni           | 0,88         | Mienie komunalne   | 2028                 |
| 9   | Dotacje udzielane z budżetu jst i ich wykorzystanie               | Średni i         | 0,88         | Dotacje i subwencje  | 2029                 |
| 10  | Zarządzenie finansami.  | Średni           | 0,88         | Zarządzanie  | 2029                 |
| 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  | 2030                 |
| 13  | Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu     | Średni           | 0,85         | Kultura fizyczna i sport   | 2031                 |
| 14  | Sprawozdawczość.  | Średni           | 0,84         | Finanse, księgowość i sprawozdawczość.                             | 2031                 |
| 15  | Kontrola i środowisko kontroli                                    | Średni           | 0,84         | Zarządzanie  | 2032                 |
| 16  | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych    | Średni<br>Wysoki | 0,84         | Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych. | 2032                 |
| 17  | Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej | Średni           | 0,82         | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego                           | 2033                 |
| 18  | Zarządzanie strategiczne  | Średni           | 0,80         | Zarządzanie  | 2033                 |
| 19  | Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.               | Średni           | 0,80         | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu  | 2034                 |
| 20  | Wykorzystanie subwencji i dotacji                                 | Średni           | 0,79         | Dotacje i subwencje  | 2034                 |

|    |   |        |      |   |      |
|----|---|--------|------|---|------|
|    | otrzymanych.  |        |      |   |      |
| 21 | Inne podatki i opłaty                                       | Średni | 0,78 | Podatki i opłaty  | 2035 |
| 22 | Usługi związane z działalnością gospodarczą                 | Średni | 0,76 | Usługi administracyjne  | 2035 |
| 23 | Plany zagospodarowania przestrzennego i studium             | Średni | 0,76 | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania                | 2036 |
| 24 | Księgowość  | Średni | 0,74 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość.                            | 2036 |
| 25 | Ochrona przeciwpożarowa.                                    | Średni | 0,72 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa                          | 2037 |
| 26 | Świadczenia społeczne i rodzinne                            | Niski  | 0,70 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2037 |
| 27 | Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy                     | Niski  | 0,69 | Zarządzanie   | 2038 |
| 28 | Scalanie i podziały nieruchomości.                          | Niski  | 0,68 | Mienie komunalne  | 2038 |
| 29 | Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki   | Niski  | 0,67 | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania                | 2039 |
| 30 | Gospodarka mieszkaniowa                                     | Niski  | 0,64 | Mienie komunalne  | 2039 |
| 31 | Bezpieczeństwo i porządek publiczny.                        | Niski  | 0,64 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa                          | 2040 |
| 32 | Wydawanie zezwoleń  | Niski  | 0,58 | Usługi administracyjne  | 2040 |
| 33 | Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa          | Niski  | 0,57 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2041 |
| 34 | Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego. | Niski  | 0,57 | Usługi administracyjne  | 2041 |
| 35 | Działalność promocyjna gminy                                | Niski  | 0,53 | Promocja gminy  | 2042 |

### 5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

#### Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 1.01.2024 r. - 31.12.2024 r.

| Lp. | Zadania  | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | Uwagi |
|-----|--|----------------------------------|-------|
| 1   | Planowanie i sprawozdawczość   | 20                               |       |
| 2   | Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających              | 80                               |       |
| 3   | Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych                  | 30                               |       |
| 4   | Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających | 20                               |       |
| 5   | Czynności organizacyjne  | 5                                |       |
| 6   | Szkolenia i rozwój zawodowy  | 5                                |       |

|   |                 |            |  |
|---|-----------------|------------|--|
| 7   | Urlopy i opieka | 20         |  |
| 8   | Rezerwa         | 5          |  |
|   | <b>Razem:</b>   | <b>185</b> |  |
| Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w dniach |                 | <b>185</b> |  |

data: 22.12.2023 r.

.....  
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

data: 29.12.2023 r.

/-/ Justyna Dąbrowska – Wójt Gminy Zaniemyśl  
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)