

Urząd Miasta i Gminy w Kępnie
Ul. Ratuszowa 1
63-600 Kępno

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

Audytem wewnętrznym objęta jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto i Gmina Kępno. Audyt prowadzony jest w Urzędzie oraz innych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

- Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kępnie.
- Przedszkole Samorządowe nr 2 w Kępnie.
- Przedszkole Samorządowe nr 4 w Kępnie.
- Przedszkole Samorządowe nr 5 w Kępnie.
- Przedszkole Samorządowe w Mikorzynie.
- Przedszkole Samorządowe w Hanulinie.
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Kępnie.
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Kępnie
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Kępnie
- Szkoła Podstawowa w Hanulinie
- Szkoła Podstawowa w Kierznie.
- Szkoła Podstawowa w Krążkowach.
- Szkoła Podstawowa w Mikorzynie.
- Szkoła Podstawowa w Myjomicach.
- Szkoła Podstawowa w Olszowie.
- Szkoła Podstawowa w Świbie.
- Muzeum Ziemi Kępińskiej.
- Samorządowa Biblioteka Publiczna w Kępnie.
- Kępiński Ośrodek Kultury.

2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Miasta i Gminy Kępno 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	Średni
2	Ochrona środowiska.	Podstawowa	Średni
II.	Mienie komunalne		
3	Obrót majątkiem Gminy.	Wspomagająca	Średni
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Podstawowa	Średni
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	Średni
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Podstawowa	Średni
V.	Podatki i opłaty		
10	Podatki i opłaty lokalne.	Podstawowa	Średni
11	Inne podatki i opłaty	Podstawowa	Niski
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	Wysoki
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	Wysoki
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	Średni
28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Średni
XIV.	Informacja i komunikacja		
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Wspomagająca	Średni
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Wspomagająca	Średni
XV.	Zamówienia publiczne		
31	Udzielanie zamówień publicznych	Wspomagająca	Wysoki
XVI.	Dotacje i subwencje		
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Wspomagająca	Niski
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	Średni
36	Księgowość	Wspomagająca	Średni
37	Sprawozdawczość.	Wspomagająca	Średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru Obszar audytu Obszar ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – efektywność pracy i obciążenie zadaniami	Obsługa organów Gminy Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie, finansowanie	Audytor wew. 1/3 etatu	60 dni (w tym w 2020r. 19 dni)	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze.

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Audytor wew.	8 dni	szkolenia poaudytowe, inne czynności doradcze wg potrzeb

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Audyt ochrony danych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kępnie	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Audyt wew. 1/3 etatu	2 dni	

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

Cykl audytu wynosi 18,5 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2020-2038 strategiczny.

L.p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planowany rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	1,17	Obsługa organów gminy-- administracja	2020
2	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	wysoki	0,99	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2021
3	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	wysoki	0,97	Oświata i edukacja publiczna	2021
4	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	wysoki	0,97	Dotacje i subwencje	2022
5	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	0,94	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2022
6	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2023
7	Zarządzanie strategiczne	średni	0,89	Zarządzanie	2023
8	Gospodarka komunalna	średni	0,88	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2024
9	Gospodarka mieszkaniowa	średni	0,87	Mienie komunalne	2024
10	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,86	Obsługa organów Gminy - administracja	2025
11	Podatki i opłaty.	średni	0,86	Podatki i opłaty	2025
12	Księgowość	średni	0,85	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2026
13	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2026
14	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2027
15	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,83	Zamówienia publiczne	2027
16	Finanse	średni	0,82	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2028
17	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,81	Kultura fizyczna i sport	2028
18	Zarządzenie finansami.	średni	0,81	Zarządzanie	2029

19	Sprawozdawczość.	średni	0,80	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2029
20	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2030
21	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,77	Informacja i komunikacja	2030
22	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,76	Informacja i komunikacja	2031
23	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2031
24	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2032
25	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2032
26	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2033
27	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,75	Mienie komunalne	2033
28	Ochrona środowiska	średni	0,71	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2034
29	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2034
30	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	niski	0,68	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2035
31	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2035
32	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2036
33	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2036
34	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	niski	0,60	Dotacje i subwencje	2037
35	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2037
36	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2038
37	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2038

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja Audytu Wewnętrznego w okresie 1.07.2020r. - 31.12.2020r.

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	2	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	19	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	8	

4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	2	
5	Czynności organizacyjne	1	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	0	
7	Urlopy i opieka	4	
8	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne)	3	
	Razem:	39	
Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w dniach:		39	

31.07.2020r.

(data)

Joanna Dołatkowska
 Audytor wewnętrzny
 CIA 112984 CGAP 1848

.....
 (pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ koordynatora
 komórki audytu wewnętrznego)

31.07.2020r.

(data)

BURMISTRZ

mgr. inż. Piotr Psikus

.....
 (pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor
 wewnętrzny/zlecono audyt wewnętrzny)

Ocena ryzyka do planu audytu na 2020 rok - Kępno

Lp	Obszar audytu	Priorytet audytu	Priorytet Wójta/Burmistrza Gminy	Poprzedni audyt (rok)	Czyniki finansowe	Wrażliwość systemu	Kontrola wewnętrzna	Czyniki operacyjne	Czyniki zewnętrzne	Ocena ryzyka			Dni audytowych	
										kryteriów	daty ostatniego audytu	po uwzględnieniu priorytetu kierownictwa		końcowa
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska														
1	Gospodarka komunalna.	Sredni	3	1	3	4	3	3	3	0,80	0,85	1,15	0,88	60
2	Ochrona środowiska.	Sredni	3	0	2	3	2	2	4	0,63	0,63	0,93	0,71	50
II. Mienie komunalne														
3	Obrót majątkiem Gminy.	Sredni	2	2	3	3	3	2	2	0,68	0,78	0,98	0,75	50
4	Gospodarka mieszkaniowa.	Sredni	1	4	3	4	4	3	2	0,83	1,03	1,13	0,87	60
5	Sealanie i podziały nieruchomości.	Niski	2	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,89	0,68	40
III. Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania														
6	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	Sredni	3	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,99	0,76	50
7	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	Niski	2	4	1	2	2	3	2	0,48	0,68	0,88	0,67	40
IV. Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa														
8	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	Sredni	2	4	2	3	2	2	3	0,59	0,79	0,99	0,76	50
9	Ochrona przeciwpożarowa.	Sredni	2	4	2	3	2	1	4	0,59	0,79	0,99	0,76	50
V. Podatki i opłaty														
10	Podatki i opłaty lokalne.	Sredni	2	2	4	3	3	3	3	0,81	0,91	1,11	0,86	60
11	Inne podatki i opłaty	Niski	3	0	3	2	2	2	2	0,56	0,56	0,86	0,86	40
VI. Promocja gminy														
12	Działalność promocyjna gminy	Niski	2	4	1	2	1	1	2	0,34	0,54	0,74	0,57	40
VII. Oświata i edukacja publiczna														
13	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej.	Wysoki	3	3	4	3	3	3	3	0,81	0,96	1,26	0,97	60
VIII. Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu														

[Handwritten signature]

14	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	Wysoki	4	4	2	3	3	3	3	0,69	0,89	1,29	0,99	60
15	Świadczenia społeczne i rodzinne	Sredni	2	4	3	3	2	2	2	0,61	0,81	1,01	0,78	50
16	Profilaktyka i promowanie zdrowia	Sredni	2	4	2	3	3	3	3	0,69	0,89	1,09	0,84	50
17	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	Niski	1	4	1	2	2	2	2	0,44	0,64	0,74	0,57	40
IX. Usługi administracyjne														
18	Usługi związane z działalnością gospodarczą	Sredni	3	4	1	3	2	2	2	0,49	0,69	0,99	0,76	50
19	Wydawanie zezwoleń	Niski	2	4	2	2	2	2	2	0,50	0,70	0,90	0,69	40
20	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	Niski	2	4	1	2	1	2	1	0,34	0,54	0,74	0,57	40
X. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego														
21	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	Wysoki	3	1	4	3	4	3	3	0,88	0,93	1,23	0,94	60
XI. Kultura fizyczna i sport														
22	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	Sredni	3	0	3	3	3	3	3	0,75	0,75	1,05	0,81	50
XII. Obsługa organów Gminy - administracja														
23	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Sredni	3	2	3	3	2	3	3	0,71	0,81	1,11	0,86	60
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wysoki	4	4	4	4	4	3	3	0,93	1,13	1,53	1,17	60
XIII. Zarządzanie														
25	Zarządzanie strategiczne	Sredni	3	4	3	4	2	3	1	0,66	0,86	1,16	0,89	60
26	Zarządzanie finansami.	Sredni	3	2	2	3	3	3	2	0,65	0,75	1,05	0,81	50
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Sredni	2	4	3	4	3	3	2	0,76	0,96	1,16	0,89	60
28	Kontrola i środowisko kontroli	Sredni	4	0	2	3	3	3	3	0,69	0,69	1,09	0,84	50
XIV. Informacja i komunikacja														
29	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	Sredni	3	1	1	3	4	3	2	0,65	0,70	1,00	0,77	50
30	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	Sredni	2	0	3	3	3	3	4	0,79	0,79	0,99	0,76	50
XV. Zamówienia publiczne														
31	Udziałanie zamówień publicznych	Sredni	3	2	4	3	2	2	2	0,68	0,78	1,08	0,83	50
XVI. Dotacje i subwencje														
32	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	Niski	2	0	4	1	2	2	2	0,58	0,58	0,78	0,60	40
33	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	Wysoki	2	2	4	4	4	3	4	0,96	1,06	1,26	0,97	60
XVII. Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.														
34	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	Niski	3	0	2	3	2	2	3	0,59	0,59	0,89	0,68	40
XVIII. Finanse, księgowość i sprawozdawczość.														
35	Finanse.	Sredni	3	2	3	2	3	3	2	0,66	0,76	1,06	0,82	50
36	Księgowość	Sredni	3	2	3	2	3	3	3	0,70	0,80	1,10	0,85	50
37	Sprawozdawczość.	Sredni	3	2	2	2	3	3	3	0,64	0,74	1,04	0,80	50

Opracowała: Joanna Dolatkowska

Audytora wewnętrznego CGAP nr upr. 1848, CIA nr upr. 112981

Priorytety zadań: Burmistrz Miasta i Gminy Kępno Piotr Psikus