

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 2023

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 Kierźnie.
Szkoła Podstawowa w Krążkowach.
Szkoła Podstawowa w Mikorzynie.
Szkoła Podstawowa w Myjomicach.
Szkoła Podstawowa w Olszowie.
Szkoła Podstawowa w Świbnie.
Muzeum Ziemi Kępińskiej.
Samorządowa Biblioteka Publiczna w Kępnie.
Kępiński Ośrodek Kultury.
Żłobek Miejski w Kępnie.
Żłobek Miejski „Dziecięca Kraina” w Kępnie.
Żłobek „Hanulandia w Hanulinie.

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	Niski
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	Średni
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	Średni
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	Wysoki
24	Gminne jednostki organizacyjne - funkcjonowanie i finansowanie	Wspomagająca	Średni
XIII.	Zarządzanie		
25	Zarządzanie strategiczne	Wspomagająca	Średni
26	Zarządzenie finansami.	Wspomagająca	Wysoki
27	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	Wspomagająca	Średni

28	Kontrola i środowisko kontroli	Wspomagająca	Wysoki
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	Średni
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	Niski
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 zapewnijające.

L.p.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru Obszar audytu Obszar ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach roboczych)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Pomoc dla uchodźców z Ukrainy (organizacja pomocy, źródła finansowania, zgodność i efektywność wykorzystania środków, w szczególności gminnych)	Zarządzanie Zarządzanie finansami Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych Obsługa organów Gminy - administracja Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	Audytor wew. 1/3 etatu	65 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	Audyt wew.	2 dni	szkolenia poaudytowe, inne czynności doradcze wg potrzeb
---	------------	-------	---

3.3. Planowane czynności sprawdzające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru audytu <i>Nazwa obszaru ryzyka</i>	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Sprzedaż nieruchomości w trybie bezpłatnym	Mienie komunalne Obrót majątkiem Gminy.	Audyt wew. 1/3 etatu	1 dzień	

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

Cykl audytu wynosi 12lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2023-2035 strategiczny.

L.p.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka	Ocena ryzyka	Obszar audytu	Planow any rok audytu
1	2	3	4	5	6
1	Zarządzanie finansami.	wysoki	0,98	Zarządzanie	2023
2	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	wysoki	0,99	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2023
3	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	wysoki	0,96	Obsługa organów Gminy - administracja	2023
4	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	wysoki	0,93	Dotacje i subwencje	2024
5	Kontrola i środowisko kontroli	wysoki	0,91	Zarządzanie	2024
6	Zarządzanie strategiczne	średni	0,89	Zarządzanie	2024
7	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2025
8	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,88	Mienie komunalne	2025
9	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	średni	0,87	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2025
10	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,85	Kultura fizyczna i sport	2026
11	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,85	Informacja i komunikacja	2026
12	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,84	Informacja i komunikacja	2026
13	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2027
14	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,82	Podatki i opłaty	2027

15	Gospodarka komunalna	średni	0,81	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2027
16	Księgowość	średni	0,81	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2028
17	Ochrona środowiska	średni	0,79	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2028
18	Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,79	Obsługa organów gminy-- administracja	2028
19	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,79	Zamówienia publiczne	2029
20	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2029
21	Finanse	średni	0,78	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2029
22	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2030
23	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2030
24	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2030
25	Sprawozdawczość.	średni	0,76	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2031
26	Gospodarka mieszkaniowa	średni	0,75	Mienie komunalne	2031
27	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	średni	0,74	Oświata i edukacja publiczna	2031
28	Inne podatki i opłaty	niski	0,70	Podatki i opłaty	2032
29	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	niski	0,68	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2032
30	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2032
31	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2033
32	Ochrona przeciwpożarowa.	niski	0,61	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2033
33	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	niski	0,60	Dotacje i subwencje	2033
34	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2034
35	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,57	Usługi administracyjne	2034
36	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2034
37	Wydawanie zezwoleń	niski	0,54	Usługi administracyjne	2035

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja Audytu Wewnętrznego w okresie 2023 roku

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość	2	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	65	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	2	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	2	
5	Czynności organizacyjne	1	
6	Szkolenia i rozwój zawodowy	1	
7	Urlopy i opieka	9	
8	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne)	2	
	Razem:	84	
	Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego w dniach:	84	

29.12.2022r.

Joanna Dolatkowska
Audytorka wewnętrzna
CIA 112981 CGAP 1848

(data)

.....
 (pieczęć i podpis audytorki wewnętrznej/ koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

30.12.2022r.

Piotr Psikus
Burmistrz Miasta i Gminy Kępno

(data)

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