

Urząd Miasta i Gminy w Buku
Ul. Ratuszowa 1
64-320 Buk

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

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Zakres podmiotowy audytu wewnętrznego.

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

- Ośrodek Pomocy Społecznej.
- Przedszkole w Buku.
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Niepruszewie.
- Szkoła Podstawowa w Buku.
- Szkoła Podstawowa w Szewcach.
- Szkoła Podstawowa w Dobieżynie.
- Gimnazjum w Buku.
- Szkoła Branżowa 1 stopnia w Buku.
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Buku.
- Biblioteka Publiczna i Kino Miasta Gminy w Buku.
- Miejsko- Gminny Ośrodek Kultury w Buku.

2. Zakres przedmiotowy audytu wewnętrznego.

Obszar poddawany audytowi wewnętrznemu obejmuje całość działań Miasta i Gminy Buk 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)
1	2	3	6
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	Niski
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	Średni
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	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	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	Średni
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 zapewniające.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru 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	Zakupy poniżej 130.000 zł w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Buk	Obsługa organów Gminy - administracja Gminne jednostki organizacyjne-funkcjonowanie i finansowanie	Audytor wew. (zlecenie) +Asystent Audytora	70 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.	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 Nazwa obszaru ryzyka	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Procedura umieszczania urządzeń obcych w drogach wewnętrznych	Mienie komunalne Obrót majątkiem Gminy	Audytor wew	3 dni	

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

Cykl audytu wynosi 37 lat. Poniżej w ujęciu tabelarycznym plan na lata 2024-2060 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	1,09	Obsługa organów gminy— administracja	2024
2	Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej	wysoki	0,94	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2025
3	Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie	średni	0,89	Dotacje i subwencje	2026
4	Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy	średni	0,89	Zarządzanie	2027
5	Zarządzanie strategiczne	średni	0,89	Zarządzanie	2028
6	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	średni	0,88	Informacja i komunikacja	2029
7	Ochrona środowiska	średni	0,87	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2030
8	Gospodarka mieszkaniowa	średni	0,87	Mienie komunalne	2031
9	Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej	średni	0,86	Oświata i edukacja publiczna	2032
10	Obrót majątkiem Gminy	średni	0,85	Mienie komunalne	2033
11	Zarządzenie finansami.	średni	0,85	Zarządzanie	2034
12	Profilaktyka i promowanie zdrowia	średni	0,84	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2035
13	Kontrola i środowisko kontroli	średni	0,84	Zarządzanie	2036
14	Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie	średni	0,82	Obsługa organów Gminy - administracja	2037
15	Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu	średni	0,81	Kultura fizyczna i sport	2038
16	Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych.	średni	0,80	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2039
17	Podatki i opłaty lokalne.	średni	0,78	Podatki i opłaty	2040
18	Świadczenia społeczne i rodzinne	średni	0,78	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2041
19	Gospodarka komunalna	średni	0,77	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2042
20	Księgowość	średni	0,77	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2043
21	Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji	średni	0,77	Informacja i komunikacja	2044
22	Plany zagospodarowania przestrzennego i studium	średni	0,76	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2045
23	Usługi związane z działalnością gospodarczą	średni	0,76	Usługi administracyjne	2046

24	Ochrona przeciwpożarowa.	średni	0,76	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2047
25	Udzielanie zamówień publicznych	średni	0,75	Zamówienia publiczne	2048
26	Finanse	średni	0,74	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2049
27	Sprawozdawczość.	średni	0,72	Finanse, księgowość i sprawozdawczość.	2050
28	Wydawanie zezwoleń	niski	0,69	Usługi administracyjne	2051
29	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych	niski	0,68	Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych.	2052
30	Scalanie i podziały nieruchomości.	niski	0,68	Mienie komunalne	2053
31	Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki	niski	0,67	Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania	2054
32	Inne podatki i opłaty	niski	0,66	Podatki i opłaty	2055
33	Bezpieczeństwo i porządek publiczny.	niski	0,64	Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa	2056
34	Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych.	niski	0,60	Dotacje i subwencje	2057
35	Działalność promocyjna gminy	niski	0,57	Promocja gminy	2058
36	Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa	niski	0,57	Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu	2059
37	Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego.	niski	0,49	Usługi administracyjne	2060

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

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

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1	Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu)	8	
2	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	70	
3	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań doradczych	2	
4	Monitoring realizacji zaleceń i przeprowadzenie czynności sprawdzających	3	
5	Czynności organizacyjne oraz metodyka	2	
6	Rezerwa (urlopy, szkolenia, inne, czas konieczny na dokończenie zadań z zeszłego roku)	10	
	Razem:	95	

Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego i asystenta audytora-zlecenie	95	
--	----	--

20.12.2023r.
(data)

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

Joanna Dębicka
Audytorka wewnętrzna
CGA/ w/eps.12/19

20.12.2023r.
(data)

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

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łuk

Burmistrz