

Urząd Gminy Ryczywół
ul. Mickiewicza 10 6
4-630 Ryczywół

(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 jednostka samorządu terytorialnego Gmina Ryczywół. Audyt prowadzony jest w Urzędzie oraz innych jednostkach organizacyjnych, do których należą:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryczywole
Szkoła Podstawowa im Powstańców Wielkopolskich w Ryczywole
Zespół Szkolno Przedszkolny w Ludomach
Przedszkole Publiczne w Ryczywole
Gminny Ośrodek Kultury
Centrum Integracji 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 | Wysoki |
| 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | Średni |
| 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 | Niski |
| 37 | Sprawozdawczość. | Wspomagająca | Średni |

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające.

| Lp. | 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 | Efektywność pracy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ryczywole. | Obsługa organów gminy- administracja Gminne jednostki organizacyjne- funkcjonowanie i finansowanie | Audytor wew. +Asystent (zlecenie) | 60 dni | Nie | |
| 2 | Dokumentacja pracownicza w Urzędzie Gminy w Ryczywole. | Obsługa organów gminy- administracja Gminne jednostki organizacyjne- funkcjonowanie i finansowanie | Audytor wew. +Asystent (zlecenie) | 60 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 | Obszar audytu Nazwa obszaru ryzyka | Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach) | Uwagi |
|-----|--|---|--|----------------------------|
| 1 | Podatek od środków transportowych.. | Podatki i opłaty Podatki i opłaty lokalne | 3 dni | Audyt z planu na 2022 rok. |

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

Cykl audytu wynosi 18,5 roku. Poniżej w tabeli plan na lata 2025-2043 strategiczny.

| L.p. | Obszar ryzyka | Poziom ryzyka | Ocena ryzyka | Obszar audytu | Plano wany rok audytu |
|------|---|------------------|-----------------|--|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Gminne jednostki organizacyjne – funkcjonowanie i finansowanie | Wysoki | 1,09 | Obsługa organów gminy-- administracja | 2025 |
| 2 | Urząd Gminy - funkcjonowanie i finansowanie | Wysoki | 1,06 | Obsługa organów Gminy - administracja | 2025 |
| 3 | Bezpieczeństwo i archiwizacja informacji | Wysoki | 0,96 | Informacja i komunikacja | 2026 |
| 4 | Gospodarka komunalna | Wysoki | 0,96 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2026 |
| 5 | Realizacja zadań z zakresu oświaty i edukacji publicznej | Średni | 0,91 | Oświata i edukacja publiczna | 2027 |
| 6 | Bezpieczeństwo i porządek publiczny. | Średni | 0,90 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa | 2027 |
| 7 | Nadzór nad jednostkami i spółkami gminy | Średni | 0,89 | Zarządzanie | 2028 |
| 8 | Zarządzenie finansami. | Średni | 0,88 | Zarządzanie | 2028 |
| 9 | Formy wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu | Średni | 0,88 | Kultura fizyczna i sport | 2029 |
| 10 | Profilaktyka i rozwiązywanie problemów społecznych. | Średni | 0,88 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2029 |
| 11 | Podatki i opłaty lokalne | Średni | 0,87 | Podatki i opłaty | 2030 |
| 12 | Ochrona środowiska | Średni | 0,87 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2030 |
| 13 | Ochrona przeciwpożarowa. | Średni | 0,87 | Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa | 2031 |
| 14 | Dotacje udzielone z budżetu j.s.t. i ich wykorzystanie | Średni | 0,82 | Dotacje i subwencje | 2031 |
| 15 | Organizowanie, wspieranie i finansowanie działalności kulturalnej | Średni | 0,85 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 2032 |
| 16 | Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna | Średni | 0,85 | Informacja i komunikacja | 2032 |
| 17 | Finanse | Średni | 0,85 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość. | 2033 |
| 18 | Kontrola i środowisko kontroli | Średni | 0,84 | Zarządzanie | 2033 |
| 19 | Profilaktyka i promowanie zdrowia | Średni | 0,84 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2034 |
| 20 | Zarządzanie strategiczne | Średni | 0,80 | Zarządzanie | 2034 |
| 21 | Obrót majątkiem Gminy | Średni | 0,80 | Mienie komunalne | 2035 |
| 22 | Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków ze źródeł zagranicznych | Średni | 0,80 | Fundusze unijne i inne środki pozyskiwane ze źródeł zagranicznych. | 2035 |
| 23 | Świadczenia społeczne i rodzinne | Średni | 0,78 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2036 |
| 24 | Plany zagospodarowania przestrzennego i studium | Średni | 0,76 | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania | 2036 |
| 25 | Usługi związane z działalnością gospodarczą | Średni | 0,76 | Usługi administracyjne | 2037 |

| | | | | | |
|----|---|--------|------|---|------|
| 26 | Sprawozdawczość. | Średni | 0,76 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość. | 2037 |
| 27 | Wykorzystanie subwencji i dotacji otrzymanych. | Średni | 0,71 | Dotacje i subwencje | 2038 |
| 28 | Udzielanie zamówień publicznych | Średni | 0,71 | Zamówienia publiczne | 2038 |
| 29 | Gospodarka mieszkaniowa | Niski | 0,69 | Mienie komunalne | 2039 |
| 30 | Wydawanie zezwoleń | Niski | 0,69 | Usługi administracyjne | 2039 |
| 31 | Scalanie i podziały nieruchomości. | Niski | 0,68 | Mienie komunalne | 2040 |
| 32 | Świadczenie usług w dziedzinie architektury i urbanistyki | Niski | 0,67 | Gospodarka przestrzenna i studium zagospodarowania | 2040 |
| 33 | Inne podatki i opłaty | Niski | 0,66 | Podatki i opłaty | 2041 |
| 34 | Księgowość | Niski | 0,66 | Finanse, księgowość i sprawozdawczość. | 2041 |
| 35 | Działalność promocyjna gminy | Niski | 0,57 | Promocja gminy | 2042 |
| 36 | Przeciwdziałanie bezrobociu i aktywizacja zawodowa | Niski | 0,57 | Pomoc społeczna, ochrona zdrowia oraz przeciwdziałanie bezrobociu | 2042 |
| 37 | Ewidencja ludności, dowody osobiste i akta stanu cywilnego. | Niski | 0,57 | Usługi administracyjne | 2043 |

5. Wyniki analizy zasobów osobowych.

Poniżej przedstawiam budżet czasowy Audytu Wewnętrznego i jego planowe wykorzystanie.

Organizacja pracy Audytu Wewnętrznego w okresie 2.01.2025r. - 31.12.2025r.

| L.p. | Zadania | Zasoby ludzkie (liczba osobodni) | Uwagi |
|------|---|----------------------------------|-------|
| 1 | Planowanie i sprawozdawczość (przygotowanie rocznego planu, sprawozdania z wykonania planu) | 6 | |
| 2 | Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających | 120 | |
| 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) | 7 | |
| | Razem: | 140 | |
| | Wymiar czasu pracy audytora wewnętrznego +asystent- zlecenie | 140 | |

10.12.2024r.
(data)

(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego, koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

Joanna Dolackowska
Audytorka wewnętrzna

WOJCI GMINI

10.12.2024r.
(data)

(pieczęćka i podpis kierownika jednostki)

Roman Trześmiech