

SG. 1720. 2. 2022 MP

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO na 2023 r.

Urząd Gminy Chełmno
Województwo kujawsko - pomorskie

Chełmno, grudzień 2022r.

Spis treści	
Wstęp.....	3
Informacja o wynikach analizy ryzyka.....	4
Plan zadań zapewniających.....	4
Czynności doradcze.....	4

WSTĘP

Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy Chełmno przeprowadzony zostanie na podstawie planu audytu opracowanego przez audytora wewnętrznego.

Usługę audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy Chełmno realizuje na podstawie zawartej umowy Karolina Sokalska K.S. Consulting. Zadania ujęte w planie rocznym zostały ustalone na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka w poszczególnych obszarach działalności z określeniem szacowanego poziomu ryzyka dla każdego obszaru. Przeprowadzona analiza ryzyka uwzględniła w szczególności cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki, oraz wyniki kontroli.

Plan audytu na rok 2023 zawiera elementy planu audytu określone w § 9 ust.1 w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 roku i obejmuje okres do 29 września 2023 roku, a w szczególności:

- 1) obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku,
- 2) informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych.

Realizacja planu audytu na rok 2023 opiera się na założeniu, że przewidziane w planie zadania zapewniające i doradcze zrealizowane zostaną do końca 2023 roku. W sytuacji wystąpienia konieczności dopuszcza się zmianę w planie audytu z zachowaniem pisemnego uzgodnienia z kierownikiem jednostki.

K.S Consulting jako usługodawca deklaruje, iż wykonywanie usług audytu wewnętrznego będzie odbywać się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

INFORMACJA O WYNIKACH ANALIZY RYZYKA

Plan audytu w Urzędzie Gminy Chełmno na 2023 rok został przygotowany na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy. Analiza ryzyka została przeprowadzona w oparciu o:

1. cele i zadania jednostki,
2. ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki,
3. wyniki kontroli,
4. priorytety kierownictwa.

Podczas analizy ryzyka uwzględniono standardy kontroli zarządczej określone Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. na podstawie art.69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

CZYNNOŚCI ZAPEWNIAJĄCE

Lp.	Obszary ryzyka w których przeprowadzone zostaną czynności zapewniające	Opis planowanego zakresu zadań zapewniających	Planowany czas przeprowadzenia audytu (osobodni)
1.	Instytucje kultury	Ocena instytucji kultury we wszystkich obszarach kontroli zarządczej w tym gospodarka finansowa.	60

CZYNNOŚCI DORADCZE

W ramach czynności doradczych planowane są:

- 1) działania w zakresie kontroli zarządczej,
- 2) inne czynności zgodnie z potrzebą kierownika jednostki.

27.12.22 *Krzysztof Sołtys*

Data, podpis audytora

W O J T
Krzysztof Wypij
mgr o.s. Krzysztof Wypij

data i podpis Wójta

	Zaspokajanie mieszkańców w zakresie ochrony zasobów środowiska oraz gospodarki komunalnej. Realizacja umów w zakresie ochrony i kształtowania środowiska, gospodarka odpadami komunalnymi, naliczanie i pobieranie opłat za usunięcie drzew i krzewów	Urząd Gminy Chełmno	3	3	2	2	2	2	0,2	0,3	62,5%	82,5%	112,5%	70,3%
1.9	Polityka i pomoc społeczna	Urząd Gminy Chełmno												
	w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych. Rozpoznawanie, analiza i podejmowanie działań związanych z ograniczeniem zjawiska bezrobocia, opieka nad dziećmi do lat 3, pomoc społeczna, polityka prorodzinna w tym zapewnienie kobietom w ciąży opieki socjalnej.	Urząd Gminy Chełmno	3	3	2	3	2	0,2	0,3	85,0%	105,0%	135,0%	84,4%	
2.0	Oświata i edukacja	Urząd Gminy Chełmno												
	kontrole w szkołach i placówkach oświatowych, realizacja inwestycji i remontów w szkołach i placówkach oświatowych, remonty, zatrudnianie, wynagradzanie, godziny ponadwymiarowe, doradne zastępstwa, prowadzenie dokumentacji związanej z udostępnianiem informacji publicznej.	Urząd Gminy Chełmno	4	3	2	3	2	0,2	0,3	91,3%	111,3%	141,3%	88,3%	
2.1	Kultura i kultura fizycznej i sportu	Urząd Gminy Chełmno												
	Instytucje kultury w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Kultury fizycznej i turystyki w tym terenów rekreacyjnych i urzędach sportowych, promocja.	Urząd Gminy Chełmno	4	4	4	4	4	0,3	0,3	100,0%	130,0%	160,0%	100,0%	
2.2	Ochrona i promocja zdrowia	Urząd Gminy Chełmno	3	4	3	3	3	0,2	0,3	81,3%	101,3%	131,3%	82,0%	
2.3	Transport publiczny i drogi	Urząd Gminy Chełmno												
	gminnych dróg, ulic, mostów, placów, organizacja ruchu drogowego, lokalnego transportu zbiorowego	Urząd Gminy Chełmno	3	2	3	3	3	0,2	0,3	81,3%	101,3%	131,3%	82,0%	
2.4	Współpraca	Urząd Gminy Chełmno												
	Wspieranie i upowszechnianie idei samorządowej, w tym tworzenie warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej. Współpraca i działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (DZ.U nr 96, poz.873 z późn. zm)	Urząd Gminy Chełmno	3	2	2	3	3	0,2	0,3	77,5%	97,5%	127,5%	79,7%	
	Współpraca ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.	Urząd Gminy Chełmno	2	3	2	2	2	0,2	0,3	75,0%	95,0%	125,0%	78,1%	
2.5	System IT/RODO	Urząd Gminy Chełmno												
	Ciągłość pracy systemów teleinformatycznych, utrzymanie i rozwój systemów, gospodarowanie mieniem komputerowym.	Urząd Gminy Chełmno	2	2	2	2	2	0,2	0,3	62,5%	82,5%	112,5%	70,3%	

Podpis:

Data 27.12.2021

WAGI wg PRIORYTETU KIEROWNICTWA:

Bardzo wysoki 0,30
Wysoki 0,20
Średni 0,10
Niski 0,00

WAGI wg OSTATNIEGO AUDYTU

Nigdy 0,30
Trzy lata i więcej 0,20
Dwa lata 0,10
Rok 2022 0,00

POZIOM RYZYKA

Niski do 60
Średni 60,01 - 82
Wysoki powyżej 82

KS CONSULTING
Karolina Sokalska
ul. Poranna 26/87-100 Toruń
tel. 508 207 076
NIP 9581527011 REGON 382048835

Analiza ryzyka do planu audytu wewnętrznego Urzędu Gminy Chelmino na 2023r. I-IX

Lp.	Nazwa systemu funkcjonalnego zadania audytowego	Nazwa jednostki audytowanej	Kategorie Ryzyk						Priorytet Kierownictwa	Data ostatniego audytu	Ocena Ryzyka			Ilość dni robocze
			Istotność	Kontrola wewnętrzna	Jakość zarządzania	Czynniki zewnętrzne	działalność operacyjna	Kryteriów			PRIORYTET KIEROWNICTWA	DATA OSTATNIEGO AUDYTU	Kierownictwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1	Organizacja i zarządzanie													
	efektywność pracy, prowadzenie dokumentacji spraw związanych z dostępem do informacji publicznej, nabór pracowników, szkolenia, ocena okresowa, spotkania z mieszkańcami, archiwum, stosowanie instrukcji JRWA	Urząd Gminy Chelmino	4	4	3	3	2	0,3	0,3	82,5%	112,5%	142,5%	89,1%	
1.2	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego													
	organizacja ochrony przeciwpożarowej, zapobieganie zagrożeniom środowiskowym, utrzymywanie gminnego magazynu przeciwpożarowego, zarządzanie bezpieczeństwem publicznym, postępowanie w sprawach zgromadzeń publicznych, imprez masowych, imprez kulturalnych i zbiórek publicznych oraz wykorzystanie dróg w sposób szczególny.	Urząd Gminy Chelmino	3	2	2	2	2	0,3	0,3	56,3%	86,3%	116,3%	72,7%	
1.3	Inwestycje													
	Opracowywanie kilkuletnich programów realizacji zadań inwestycyjnych i remontów kapitałnych, nadzór merytoryczny i finansowy nad realizacją inwestycji, zgodność realizacji robót budowlanych z projektami i pozwoleniem na budowę, prowadzenie postępowań odszkodowawczych w zakresie dróg publicznych.	Urząd Gminy Chelmino	3	3	3	3	3	0,2	0,3	75,0%	95,0%	125,0%	78,1%	
1.4	zamówienia publiczne													
	Udzielanie zamówień publicznych powyżej kwoty według aktualnych prognozy unijnych, określonych w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r., udzielanie zamówień publicznych poniżej kwot określonych w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r.	Urząd Gminy Chelmino	3	3	2	3	2	0,2	0,3	66,3%	86,3%	116,3%	72,7%	
1.5	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych w tym z UE													
		Urząd Gminy Chelmino	3	3	2	3	3	0,2	0,3	71,3%	91,3%	121,3%	75,8%	
1.6	Organizacja i prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej i budżetowej													
	opłaty i podatki, rachunkowość, gospodarowanie mieniem oraz majątkiem.	Urząd Gminy Chelmino	4	3	3	4	3	0,2	0,3	85,0%	105,0%	135,0%	84,4%	
1.7	Budownictwo i gospodarka przestrzenna													
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie budownictwa mieszkaniowego.	Urząd Gminy Chelmino	3	3	2	2	3	0,2	0,2	67,5%	87,5%	107,5%	67,2%	
1.8	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska													
		Urząd Gminy Chelmino												