



Urząd Miasta i Gminy w Pobiedziskach
ul. T. Kościuszki 4; 62-010 Pobiedziska; tel.: 61 8977 100; fax.: 61 977 124
www.pobiedziska.pl; e-mail: umig@pobiedziska.pl

AW.1721.8.2022

Pobiedziska, dnia 27 grudnia 2022 r.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
NA 2023 ROK
GMINA POBIEDZISKA**

Urząd Miasta i Gminy w Pobiedziskach

grudzień 2022 rok

I. Informacje istotne dla przeprowadzania audytu wewnętrznego:

1.	Nazwa jednostki, adres	Urząd Miasta i Gminy Pobiedziska, ul. Kościuszki 4, 62-010 Pobiedziska.
2.	Podstawowe cele i obszary działalności	<p>Gmina Pobiedziska jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo Gminie. Organem wykonawczym jest Burmistrz Miasta i Gminy Pobiedziska.</p> <p>W szczególności zadania własne gminy obejmują m.in. następujące obszary:</p> <ol style="list-style-type: none">1. inwestycje i kształtowanie polityki przestrzennej gminy,2. promocja gminy,3. gospodarka nieruchomościami,4. ochrona środowiska,5. zapewnienie porządku publicznego obywatelom,6. kultura,7. rolnictwo,8. pomoc społeczna,9. edukacja publiczna,10. działalność pożytku publicznego,11. kultura fizyczna i turystyka.
3.	Struktura organizacyjna jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Audytor wewnętrzny zatrudniony w Urzędzie Miasta i Gminy w Pobiedziskach podlega bezpośrednio Burmistrzowi Miasta i Gminy w Pobiedziskach
4.	Wykaz jednostek w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	<p>Audyt wewnętrzny jest prowadzony w Urzędzie Miasta i Gminy w Pobiedziskach oraz w jednostkach organizacyjnych gminy tj.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pobiedziskach, ul. Władysława Jagiełły 41, 62-010 Pobiedziska,2. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pobiedziskach, ul. Różana 4a, 62-010 Pobiedziska,3. Pobiedziski Ośrodek Kultury, ul. Kostrzyńska 21, 62-010 Pobiedziska,4. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Pobiedziska im. Łukasza Opalińskiego, ul. Kostrzyńska 21, 62-010 Pobiedziska,5. Przedszkole „Wesołe Skrzaty” w Pobiedziskach, ul. Różana 4, 62-010 Pobiedziska,6. Przedszkole w Pomarzanowicach, Pomarzanowice 7a, 62-010 Pobiedziska,

		<p>7. Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Odnowiciela w Pobiedziskach, ul. Kostrzyńska 23, 62-010 Pobiedziska,</p> <p>8. Szkoła Podstawowa im. Prof. Józefa Kostrzewskiego w Węglewie, Węglewo 16, 62-010 Pobiedziska,</p> <p>9. Szkoła Podstawowa im. Maksymiliana Jackowskiego we Wronczynie, Wronczyn 1a, 62-010 Pobiedziska,</p> <p>10. Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi w Jerzykowie ul. Spokojna 3, 62-007 Biskupice,</p> <p>11. Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole im. Bolesława Chrobrego w Biskupicach, ul. Szkolna 2, 62-007 Biskupice,</p> <p>12. Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Pobiedziskach Letnisku, ul. Gajowa 22, 62-010 Pobiedziska Letnisko.</p>
5.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	1 osoba/ 1 etat
6.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego	<p>Audyt wewnętrzny w gminie Pobiedziska jest realizowany przez audytora wewnętrznego zatrudnionego od dnia 1 września 2020 r. w pełnym wymiarze godzin.</p> <p>Sposób zarządzania ryzykiem w gminie Pobiedziska określa Zarządzenie Nr VII/225/15 Burmistrza Miasta i Gminy w Pobiedziskach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Gminie Pobiedziska.</p>
7.	Opis metody analizy ryzyka	<p>Analizę ryzyka przeprowadzono w oparciu o metodę matematyczną. Metoda matematyczna jest metodą pracochłonną, ale pozwala audytorowi wewnętrznemu na profesjonalne dokumentowanie analizy ryzyka. Zdaniem audytora wewnętrznego jest metodą efektywniejszą od innych metod w dłuższej perspektywie czasu z uwagi na możliwość wielokrotnego wykorzystania danych wprowadzonych do modelu. Metoda ta stwarza możliwość porównywania wyników oceny ryzyka dokonanej w kolejnych latach.</p> <p>Metoda ta polega na określeniu wartości ryzyka dla poszczególnych obszarów ryzyka na podstawie przyjętych kategorii ryzyka. Poszczególnym obszarom w zakresie przyjętych kategorii przypisywane są punkty od 1 (najmniejszy wpływ na ryzyko) do 3 (największy wpływ na ryzyko). Następnie punkty przyznawane dla poszczególnych kategorii pomnożone przez nadane tym kategoriom wagi są sumowane, a następnie dzielone przez 3 (najwyższa przyjęta jednostkowa wartość punktowa oceny danego obszaru według kategorii). Następnie</p>

		<p>audytor wewnętrzny uwzględnił nadanie priorytetów przez Burmistrza według następującej skali:</p> <ul style="list-style-type: none"> - priorytet wysoki- plus 30% do wyniku oceny łącznej, - priorytet średni – plus 15% do wyniku oceny łącznej, - priorytet niski – plus 0% do wyniku oceny łącznej. <p>Ustalenie wyniku końcowego analizy poprzedza uwzględnienie daty ostatniego audytu w danym obszarze na podstawie założenia, że czym dłuższy okres, jaki minął od przeprowadzenia danego zadania tym większa pilność jego ponownej realizacji.</p> <p>Oceny dokonano według poniższej skali:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4 lata wstecz i wcześniej – plus 30% do wyniku oceny łącznej, - 3 lata wstecz i wcześniej- plus 20% do wyniku oceny łącznej, - 2 lata wstecz i wcześniej plus 10% do wyniku oceny łącznej. <p>Ostateczny ranking obszarów ryzyka ustalono poprzez sprowadzenie wpływu „priorytetu kierownictwa” i ryzyka związanego z „terminem przeprowadzenia ostatniego audytu” do zakresu 0-100%, zgodnie z formułą: ocena końcowa/160% (suma najwyższych z możliwych rang dla oceny łącznej). Po znormalizowaniu oceny zagrożenia dla każdego obszaru ustalono ostateczny priorytet audytu według trzystopniowej skali:</p> <ul style="list-style-type: none"> - priorytet wysoki (1) – obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 85-100%, - priorytet średni (2) – obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 65-84%, - priorytet niski (3) – obszary dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0-64%. 																												
8.	Kryteria oceny ryzyka	<p>Analizy ryzyka dokonano w oparciu o następujące kryteria oceny ryzyka:</p> <table border="1" data-bbox="533 1413 1402 1935"> <tr> <td data-bbox="533 1413 810 1543" rowspan="3">Materialność</td> <td data-bbox="810 1413 842 1453">1</td> <td data-bbox="842 1413 1402 1453">-brak implikacji finansowych</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1453 842 1494">2</td> <td data-bbox="842 1453 1402 1494">-małe implikacje finansowe</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1494 842 1543">3</td> <td data-bbox="842 1494 1402 1543">-duże implikacje finansowe</td> </tr> <tr> <td data-bbox="533 1543 810 1673" rowspan="3">Jakość zarządzania zasobami ludzkimi</td> <td data-bbox="810 1543 842 1583">1</td> <td data-bbox="842 1543 1402 1583">-bardzo wysoka</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1583 842 1624">2</td> <td data-bbox="842 1583 1402 1624">-umiarkowana</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1624 842 1673">3</td> <td data-bbox="842 1624 1402 1673">-niska</td> </tr> <tr> <td data-bbox="533 1673 810 1803" rowspan="3">Stopień skomplikowania działalności</td> <td data-bbox="810 1673 842 1713">1</td> <td data-bbox="842 1673 1402 1713">-niski</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1713 842 1753">2</td> <td data-bbox="842 1713 1402 1753">-średni</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1753 842 1803">3</td> <td data-bbox="842 1753 1402 1803">-wysoki</td> </tr> <tr> <td data-bbox="533 1803 810 1935" rowspan="3">Czynniki zewnętrzne</td> <td data-bbox="810 1803 842 1843">1</td> <td data-bbox="842 1803 1402 1843">-niski wpływ</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1843 842 1883">2</td> <td data-bbox="842 1843 1402 1883">-umiarkowany wpływ</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 1883 842 1935">3</td> <td data-bbox="842 1883 1402 1935">-wysoki wpływ</td> </tr> </table>	Materialność	1	-brak implikacji finansowych	2	-małe implikacje finansowe	3	-duże implikacje finansowe	Jakość zarządzania zasobami ludzkimi	1	-bardzo wysoka	2	-umiarkowana	3	-niska	Stopień skomplikowania działalności	1	-niski	2	-średni	3	-wysoki	Czynniki zewnętrzne	1	-niski wpływ	2	-umiarkowany wpływ	3	-wysoki wpływ
Materialność	1	-brak implikacji finansowych																												
	2	-małe implikacje finansowe																												
	3	-duże implikacje finansowe																												
Jakość zarządzania zasobami ludzkimi	1	-bardzo wysoka																												
	2	-umiarkowana																												
	3	-niska																												
Stopień skomplikowania działalności	1	-niski																												
	2	-średni																												
	3	-wysoki																												
Czynniki zewnętrzne	1	-niski wpływ																												
	2	-umiarkowany wpływ																												
	3	-wysoki wpływ																												
9	Wynik analizy obszarów ryzyka	Załącznik nr 1 – Analiza ryzyka do Planu audytu na 2023 r.																												

II. Obszary ryzyka zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze:

Lp.	Obszar ryzyka	Poziom ryzyka (wysoki, średni, niski)
1.	Komunikacja i informacja społeczna, promocja	średni
2.	Inwestycje i kształtowanie polityki przestrzennej Gminy	średni
3.	Gospodarka nieruchomości	średni
4.	Ochrona środowiska	średni
5.	Porządek publiczny, bezpieczeństwo obywateli	niski
6.	Kultura	średni
7.	Rozwój czytelnictwa	średni
8.	Rolnictwo	niski
9.	Pomoc społeczna	średni
10.	Obsługa klientów urzędu	niski
11.	Zamówienia publiczne	średni
12.	Finanse publiczne	niski
13.	Edukacja publiczna	wysoki
14.	Działalność pożytku publicznego	średni
15.	Kultura fizyczna i turystyka	niski
16.	Organizacja i funkcjonowanie urzędu gminy	niski

III. Obszar i proponowany harmonogram realizacji audytu wewnętrznego:

l.p	Obszar audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Edukacja publiczna	I kwartał 2023 r.	90	
2.	Edukacja publiczna	II kwartał 2023 r.	45	

3.	Rozwój czytelnictwa	III kwartał 2023 r.	45	
----	---------------------	---------------------	----	--

IV. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w latach następnych:

Lp.	Obszar audyt wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Komunikacja i informacja społeczna, promocja	I kwartał 2024 r.	45	
2.	Ochrona środowiska	II kwartał 2024 r.	45	
3.	Gospodarka nieruchomościami	III kwartał 2024 r.	45	
4.	Działalność pożytku publicznego	IV kwartał 2024r.	45	

V. Planowane czynności sprawdzające:

Lp.	Tematy zadań zapewniających, których dotyczą czynności sprawdzające	Termin przeprowadzania zadania zapewniającego	Planowany czas realizacji czynności (osobodni)
1.	Realizacja zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w Urzędzie Miasta i Gminy Pobiedziska.	2021	10
2.	Ocena kontroli zarządczej w zakresie realizacji inwestycji dot. przebudowy drogi gminnej nr 321001P Promno – Góra – II etap.	2021	10

VI. Planowane czynności doradcze:

Lp.	Zakres czynności doradczych
1.	Przyczynianie się do usprawniania procesów zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy w Pobiedziskach oraz w jednostkach podległych.
2.	Współpraca z Dyrektorem Wydziału Rozwoju Gminy (z głosem doradczym) podczas opracowywania Regulaminu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto.

VII. Informacja na temat budżetu czasu audytora wewnętrznego (całkowity roczny wymiar czasu pracy w 2023 roku wynosi 2000 godz. tj. 250 dni x 8 godz.):

Lp.	Czynności audytora wewnętrznego	Szacowany czas pracy (wyrażony w godzinach)	Szacowany czas pracy (wyrażony w dniach)	Uwagi
1.	Realizacja zadania audytowego	1440	180	
2.	Monitorowanie wykonania zaleceń	32	4	
3.	Realizacja czynności sprawdzających	160	20	
4.	Realizacja czynności doradczych	80	10	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	24	3	
7.	Urlopy	224	28	
8.	Inne czynności, rezerwa czasowa	40	5	

VIII. Cykl audytu (wyrażony w latach):

-stanowi iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyk wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym tj. $16/3=5,3$.

IX. Ustalenia końcowe:

Plan audytu powinien zostać udostępniony w jednostce w sposób i w formie uzgodnionych z kierownikiem jednostki. Udostępnienie planu audytu wewnętrznego na 2023 rok pozwoli jednostce audytowanej zaplanować własne zadania i przygotować się do zadania audytowego. Audytowany, mając dostęp do informacji we właściwym czasie, może zapewnić odpowiedni dostęp do informacji oraz dostęp do osób i dokumentów, a także innych zasobów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadania audytowego.

Po uzgodnieniu z Burmistrzem Miasta i Gminy Pobiedziska postanawia się, że Plan audytu wewnętrznego na 2023 rok będzie udostępniony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Pobiedziska, w zakładce „O URZĘDZIE”/”AUDYT WEWNĘTRZNY”.

Każda zmiana w Planie audytu na 2023 rok wymaga pisemnego uzgodnienia pomiędzy audytorem wewnętrznym i Burmistrzem Miasta i Gminy Pobiedziska, a także musi zostać udostępniona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Pobiedziska.

Plan audytu na 2023 rok podpisuje audytor wewnętrzny oraz kierownik jednostki.

Burmistrz Miasta i Gminy
Pobiedziska
Ireneusz Antkowiak