

załącznik do Zarządzenia Nr 154/2022  
Burmistrza Borku Wlkp.  
z dnia 30 grudnia 2022 r.



**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
GMINY BOREK WIELKOPOLSKI  
NA 2023 ROK**

Borek Wielkopolski, grudzień 2022 r.

## 1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Gmina Borek Wielkopolski – Urząd Miejski w Borku Wielkopolskim  
Rynek 1, 63-810 Borek Wlkp.

## 2. Informacje ogólne

Audyty wewnętrzny, zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Plan audytu wewnętrznego na 2023 r. zawiera obligatoryjne elementy planu audytu, określone w § 9 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. Zgodnie z nim plan audytu zawiera w szczególności:

- 1) obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w danym roku;
- 2) informację 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,
  - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
  - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Realizacja Planu audytu na 2023 rok opiera się na założeniu, iż przewidziane w Planie zadania audytowe (tj. zadania zapewniające oraz czynności doradcze i sprawdzające) zrealizowane zostaną do końca 2023 r. przy jednoczesnej możliwości odpowiedniej modyfikacji Planu w sytuacji wystąpienia konieczności uwzględnienia dodatkowych czynników ryzyka, nie zidentyfikowanych na etapie opracowywania niniejszego Planu. Ewentualne zmiany Planu audytu przeprowadzane będą wyłącznie w porozumieniu i za zgodą Burmistrza jako reprezentanta Usługobiorcy.

## 3. Wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka w obszarach działalności Gminy z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

W działalności Gminy zostało wyodrębnionych 19 obszarów ryzyka.

Nazwa obszaru	Poziom ryzyka
<b>Budżet, księgowość, sprawozdawczość</b>	
Planowanie i realizacja budżetu	Średni
Dekretowanie i księgowanie dokumentów	Średni
Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	Średni
Sprawozdawczość finansowa i budżetowa/ Gospodarka finansowa	Wysoki
Ustalenie i dochodzenie należności	Wysoki
Ewidencja dochodów budżetowych	Średni

Bezosobowy fundusz płac	Średni
Inwentaryzacja majątku Gminy	Średni
<b>Podatki i opłaty</b>	
Ustalenie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu, etc.	Średni
Opłaty skarbowe, administracyjne, targowa, pozostałe	Średni
Centralizacja VAT	Średni
<b>Wydatki</b>	
Finansowanie zadań z wydatków bieżących	Średni
Wydatki inwestycyjne	Średni
Delegacje krajowe i zagraniczne	Średni
<b>Zewnętrzne środki pomocowe</b>	
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków krajowych	Średni
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków zagranicznych, w tym Unii Europejskiej	Średni
<b>Gospodarka nieruchomościami</b>	
Dzierżawa, najem i sprzedaż lokali użytkowych	Średni
Dzierżawa gruntu	Średni
Najem lokali mieszkalnych	Średni
Użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd	Średni
Nabywanie, wykup i sprzedaż nieruchomości gminnego zasobu	Średni
<b>Mienie komunalne</b>	
Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	Średni
Koszty utrzymania mienia	Średni
Dochody z mienia	Średni
<b>Zagospodarowanie przestrzenne</b>	
Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	Średni
Planowanie przestrzenne	Średni
<b>Gospodarka komunalna</b>	
Utrzymanie i remonty dróg	Średni
Gospodarka wodno-ściekowa	Średni
Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	Średni
Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	Średni
Gospodarka zasobem mieszkaniowym	Średni
<b>Gospodarowanie mieniem</b>	
Administrowanie i zabezpieczenie mienia	Średni
Użyczenie obiektów	Średni
Realizacja procesu inwestycyjnego	Średni
Remonty	Średni
<b>Usługi administracyjne</b>	
Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Średni
Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	Średni
Wydawanie dowodów osobistych	Średni
Usługi ewidencji ludności	Średni

Usługi USC	Średni
<b>Zarządzanie Urzędem / Sprawy organizacyjne</b>	
Komunikacja wewnętrzna/zewnętrzna (BIP)	Średni
Kancelaria, Archiwum	Średni
Organizacja systemu kontroli zarządczej	Wysoki
Rozpatrywanie skarg, wniosków i interwencji	Średni
Sprawy BHP	Średni
<b>Sprawy pracownicze</b>	
Pozyskiwanie pracowników – organizacja naborów	Średni
Obowiązki pracodawcy z tytułu zatrudnienia i zwolnienia pracowników	Średni
Polityka szkoleń i podnoszenia kwalifikacji	Średni
Ewidencjonowanie i rozliczenie czasu pracy	Średni
Świadczenia socjalne	Średni
<b>Systemy informatyczne, bezpieczeństwo informacji</b>	
Bezpieczeństwo informacji (Krajowe Ramy Interoperacyjności)/ Ochrona danych osobowych	Wysoki
Archiwizacja danych	Średni
Gospodarowanie sprzętem komputerowym	Średni
Zarządzanie systemem informatycznym	Średni
<b>Zamówienia publiczne</b>	
Udzielanie zamówień, do których stosuje się ustawę Prawo zamówień publicznych	Średni
Udzielanie zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych	Wysoki
<b>Oświata</b>	
Funkcjonowanie jednostek oświatowych	Wysoki
Opłaty za wyżywienie	Średni
Ustalanie kwoty dotacji oświatowej	Średni
<b>Promocja</b>	
Działania w zakresie promocji Gminy	Średni
<b>Pomoc społeczna</b>	
Funkcjonowanie/gospodarka finansowa MGOPS	Średni
<b>Sport, rekreacja i kultura</b>	
Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	Średni
Funkcjonowanie/gospodarka finansowa MGOK	Wysoki
<b>Opieka zdrowotna</b>	
Profilaktyka i promocja zdrowia	Średni

#### 4. Planowany zakres prac

##### 4.1 Planowane zadania zapewniające

Plan audytu został przygotowany na podstawie wyników analizy ryzyka poszczególnych obszarów działalności Gminy.

LP	Nazwa obszaru działalności jednostki, w którym zostaną przeprowadzone zadania zapewniające	Przewidywany temat zadania zapewniającego	Planowany czas (liczba osobodni)
1	2	3	4
1	Sport, rekreacja i kultura*	Gospodarka finansowa Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wielkopolskim	80
2	Oświata*	Gospodarka finansowa Żłobka Publicznego w Karolewie	80

*\*Obszary zostały wybrane do audytu z uwagi na wysoki priorytet Kierownictwa Gminy.*

Termin realizacji poszczególnych zadań zapewniających zostanie określony w upoważnieniu do przeprowadzenia audytu wystawionym przez Kierownika Jednostki.

#### **4.2 Planowane czynności doradcze**

W 2023 r. zostaną przeprowadzone czynności doradcze. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności doradczych – 16 osobodni.

#### **4.3 Planowane czynności sprawdzające**

W 2023 r. zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających – 10 osobodni.

#### **4.4 Zadania kontynuowane z roku poprzedniego**

W 2023 r. nie będą kontynuowane zadania audytowe z roku poprzedniego.

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanymi w chwili tworzenia planu zagrożeniami dla realizacji działalności Gminy, Plan Audytu na 2023 rok może ulec zmianie.

30 grudnia 2022 r.

(data)

(podpis audytora wewnętrznego)

30 grudnia 2022 r.

(data)

(pieczęć i podpis Burmistrza Borku Wlkp.)