

Załącznik
do Zarządzenia Nr 164/2024
Burmistrza Borku Wlkp.
z dnia 31 grudnia 2024 r.



**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY BOREK WIELKOPOLSKI
NA 2025 ROK**

Borek Wielkopolski, grudzień 2024 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 wewnętrzne, 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 ww. ustawy dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Plan audytu wewnętrznego Gminy Borek Wielkopolski na 2025 r. zawiera obligatoryjne elementy planu audytu, określone w § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

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 2025 rok opiera się na założeniu, iż przewidziane w Planie audytu zadania audytowe (tj. zadania zapewniające oraz czynności doradcze i sprawdzające) zrealizowane zostaną do końca 2025 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
Budżet, księgowość, sprawozdawczość	
Planowanie i realizacja budżetu	Średni
Dekretowanie i księgowanie dokumentów	Średni
Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	Średni
Sprawozdawczość finansowa i budżetowa/ Gospodarka finansowa	Wysoki

Prowadzenie kasy	Średni
Ustalenie i dochodzenie należności	Średni
Ewidencja dochodów budżetowych	Średni
Bezosobowy fundusz płac	Średni
Inwentaryzacja majątku Gminy	Średni
Podatki i opłaty	
Ustalenie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu, etc.	Średni
Opłaty skarbowe, administracyjne, targowa, pozostałe	Średni
Centralizacja VAT	Średni
Wydatki	
Finansowanie zadań z wydatków bieżących	Średni
Wydatki inwestycyjne	Średni
Delegacje krajowe i zagraniczne	Średni
Zewnętrzne środki pomocowe	
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków krajowych	Średni
Projekty realizowane w ramach Programów współfinansowanych ze środków zagranicznych, w tym Unii Europejskiej	Średni
Gospodarka nieruchomościami	
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
Mienie komunalne	
Ewidencja majątku i regulacja stanów prawnych nieruchomości	Średni
Koszty utrzymania mienia	Średni
Dochody z mienia	Średni
Zagospodarowanie przestrzenne	
Ustalanie warunków zabudowy i zagospodarowania terenu	Średni
Planowanie przestrzenne	Średni
Gospodarka komunalna	
Utrzymanie i remonty dróg	Średni
Gospodarka wodno-ściekowa	Średni
Gospodarka odpadami i ochrona środowiska	Średni
Utrzymanie czystości i porządku w Gminie	Wysoki
Gospodarka zasobem mieszkaniowym	Średni
Gospodarowanie mieniem	
Administrowanie i zabezpieczenie mienia	Średni
Użyczenie obiektów	Średni
Realizacja procesu inwestycyjnego	Średni
Remonty	Średni
Usługi administracyjne	
Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej	Średni

Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu	Średni
Wydawanie dowodów osobistych	Średni
Usługi ewidencji ludności	Średni
Usługi USC	Średni
Zarządzanie Urzędem / Sprawy organizacyjne	
Komunikacja wewnętrzna/zewnętrzna (BIP)	Średni
Kancelaria, Archiwum	Średni
Organizacja systemu kontroli zarządczej	Wysoki
Rozpatrywanie skarg, wniosków i interwencji	Średni
Sprawy BHP	Średni
Sprawy pracownicze	
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
Systemy informatyczne, bezpieczeństwo informacji	
Bezpieczeństwo informacji (Krajowe Ramy Interoperacyjności)/ Ochrona danych osobowych	Wysoki
Archiwizacja danych	Średni
Gospodarowanie sprzętem komputerowym	Średni
Zarządzanie systemem informatycznym	Średni
Zamówienia publiczne	
Udzielanie zamówień, do których stosuje się ustawę Prawo zamówień publicznych	Wysoki
Udzielanie zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych	Wysoki
Oświata	
Funkcjonowanie jednostek oświatowych	Średni
Opłaty za wyżywienie	Średni
Ustalanie kwoty dotacji oświatowej	Średni
Promocja	
Działania w zakresie promocji Gminy	Średni
Pomoc społeczna	
Funkcjonowanie/gospodarka finansowa MGOPS	Średni
Sport, rekreacja i kultura	
Dotacje celowe dla organizacji pozarządowych	Niski
Funkcjonowanie/gospodarka finansowa MGOK	Średni
Opieka zdrowotna	
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	Zamówienia publiczne*	Prawidłowość przeprowadzania w 2024 roku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego	50
2	Zamówienia publiczne*	Prawidłowość przeprowadzania w 2024 roku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego poniżej 130.000 zł	50
3	Gospodarka komunalna	Prawidłowość postępowań w sprawie egzekucji opłat z tytułu odbioru odpadów	60

**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 2025 r. zostaną przeprowadzone czynności doradcze. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności doradczych – 16 osobodni.

4.3 Planowane czynności sprawdzające

W 2025 r. zostaną przeprowadzone czynności sprawdzające. Planowany czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających – 10 osobodni.

4.4 Zadania kontynuowane z roku poprzedniego

W 2025 r. nie będą kontynuowane zadania audytowe z roku poprzedniego.

Zastrzega się, iż w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na konieczność zmiany przedmiotowego planu lub nieznanych w chwili tworzenia planu zagrożeń dla realizacji działalności Gminy, Plan Audytu na 2025 rok może ulec zmianie.

31 grudnia 2024 r.

(data)

(podpis audytora wewnętrznego)

(pieczęć i podpis Burmistrza Borku Wlkp.)