

Załącznik
do Zarządzenia Nr 193/2023
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 15 grudnia 2023 r.

Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
ul. Zamkowa 31
63-500 Ostrzeszów

.....
(nazwa i adres jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym: MIASTO I GMINA OSTRZESZÓW

1.1. Jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Ostrzeszów

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Miasta i Gminy Ostrzeszów
1.	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Ostrzeszowie
4.	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Ostrzeszowie
5.	Żłobek Miejski nr 1 „Zielone Żabki” w Ostrzeszowie
6.	Żłobek Miejski w Ostrzeszowie
7.	Przedszkole nr 1 z grupą żłobkową „Bajkowa Jedyneczka” w Ostrzeszowie
8.	Przedszkole nr 5 „Słoneczny Zakątek” z oddziałami integracyjnymi w Ostrzeszowie
9.	Przedszkole nr 6 im. Misia Uszatka w Ostrzeszowie
10.	Przedszkole „Kolorowe kredki” w Rogaszycach
11.	Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Rojowie
12.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Ostrzeszowie
13.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Ostrzeszowie
14.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Niedźwiedziu
15.	Szkoła Podstawowa w Rogaszycach
16.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Siedlikowie
17.	Szkoła Podstawowa w Szklarce Przygodzickiej
18.	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Ostrzeszów im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie
19.	Ostrzeszowskie Centrum Kultury im. Antoniego Serbeńskiego w Ostrzeszowie

1.2. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie
1.	Wydział Organizacyjny
2.	Wydział Finansowy
3.	Wydział Kształtowania Środowiska i Spraw Komunalnych
4.	Wydział Inwestycji, Drogownictwa i Rozwoju
5.	Wydział Gospodarowania Nieruchomościami
6.	Wydział Gospodarki Przestrzennej
7.	Wydział Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej
8.	Zespół ds. Promocji i Komunikacji Społecznej
9.	Urząd Stanu Cywilnego
10.	Straż Miejska
11.	Referat Administracyjno-Gospodarczy
12.	Audyt Wewnętrzny
13.	Kontroler Wewnętrzny
14.	Zespół Radców Prawnych
15.	Stanowisko ds. kadrowych
16.	Zespół ds. Informatyki i Ochrony Danych
17.	Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych
18.	Pełnomocnik Burmistrza ds. Przeciwdziałania Uzależnieniom

2. Wynik analizy ryzyka

- 2.1. Na potrzeby sporządzenia planu audytu wewnętrznego została dokonana analiza ryzyka stanowiąca odrębny dokument włączony do akt audytu.
- 2.2. **Obszary audytu wewnętrznego** oznaczają obszary działania jednostki wyodrębnione ze względu na przedmiot działalności, w obrębie których audyt wewnętrzny wyodrębnił obszary ryzyka do przeprowadzenia zadań audytowych.

W działalności Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie oraz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów zostały wyodrębnione następujące obszary audytu wewnętrznego:

Lp.	Nazwa obszaru audytu wewnętrznego	Typ obszaru działalności	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	podstawowa		wysoki
2.	Podatki i opłaty	podstawowa		wysoki
3.	Fundusze celowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni

4.	Zewnętrzne środki pomocowe	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
5.	Rachunkowość	wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
6.	Zamówienia publiczne	wspomagająca	Zakupy	wysoki
7.	Mienie komunalne	podstawowa		średni
8.	Gospodarka nieruchomościami	podstawowa		średni
9.	Zagospodarowanie przestrzenne	podstawowa		wysoki
10.	Gospodarka komunalna	podstawowa		wysoki
11.	Usługi administracyjne	wspomagająca	Zarządzanie	średni
12.	Oświata i edukacja	podstawowa		średni
13.	Kultura i sport	podstawowa		średni
14.	Promocja Gminy	podstawowa		średni
15.	Pomoc społeczna	podstawowa		wysoki
16.	Ochrona i promocja zdrowia	podstawowa		średni
17.	Zarządzanie Urzędem	wspomagająca	Zarządzanie	średni
18.	System obiegu informacji	wspomagająca	Systemy informatyczne	średni
19.	Bezpieczeństwo publiczne	podstawowa		średni
20.	System informatyczny	wspomagająca	Systemy informatyczne	średni
21.	Zadania z zakresu administracji rządowej	wspomagająca	Zarządzanie	niski
22.	Jednostki organizacyjne	wspomagająca	Zarządzanie	średni

2.3. Ocena ryzyka została przeprowadzona za pomocą metody matematycznej.

Do analizy ryzyka sformułowano pięć podstawowych kategorii ryzyk:

- 1) **materialność (istotność)** – efektywność wykorzystania środków finansowych i możliwość wystąpienia potencjalnych strat finansowych,
- 2) **wrażliwość (wpływ czynników zewnętrznych)** – postrzeganie funkcjonowania jednostki przez mieszkańców, wpływ czynników zewnętrznych,
- 3) **kontrola zarządcza** – jakość systemu kontroli, istnienie regulacji, procedur, ich jakość; wnioski z poprzednich kontroli i audytów,
- 4) **stabilność (jakość zarządzania / bezpieczeństwo)** – podatność na zmiany systemu i przepisów prawnych,
- 5) **złożoność (czynniki operacyjne)** – stopień skomplikowania przepisów prawnych i uregulowań wewnętrznych

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożenia w skali punktowej.

Punkty	Materialność	Wrażliwość	Kontrola zarządcza	Stabilność	Złożoność
1	brak implikacji finansowych	niska	silna	system bardzo stabilny	niska
2	małe implikacje finansowe	umiarkowana	racjonalna	system stabilny	umiarkowana
3	duże implikacje finansowe	wysoka	zadowalająca	znaczące zmiany	wysoka
4	kluczowy system finansowy	bardzo wysoka	słaba	nowo wdrażany system	bardzo wysoka
Waga w modelu					
	0,25	0,20	0,25	0,15	0,15

Następnie dla każdego obszaru ryzyka zostało obliczone ryzyko. Dla opracowania listy rankingowej zadań, będącej bezpośrednią podstawą dla sporządzenia planu audytu wewnętrznego, przewidziano uwzględnienie priorytetów kierownictwa jednostki oraz upływ czasu od poprzedniej kontroli/audytu w danym obszarze.

priorytet kierownictwa	waga	upływ czasu	waga
wysoki	30%	przed 2020	30%
średni	15%	2020	20%
niski	0%	2021	10%
		2022	0%

Ostateczne określenie wartości rankingowej zadań audytowych nastąpiło po zsumowaniu oceny audytora wewnętrznego, punktów wynikających z priorytetów kierownictwa i z terminu ostatniej kontroli oraz po dokonaniu ich normalizacji.

Otrzymany wynik (w %) jest miarą wskazującą, jak pilnie dane zadanie audytowe powinno być wykonane w stosunku do innych zadań.

2.4. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka powstał ranking zadań audytowych.

3. Planowane czynności audytorskie w 2024 r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Obszar audytu	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)*	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Funkcjonowanie stołówek szkolnych	Oświata i edukacja	Audytor wewnętrzny	35	Nie
2.	Dochody własne	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Audytor wewnętrzny	40	Nie
3.	Świadczenia rodzinne	Pomoc społeczna	Audytor wewnętrzny	30	Nie
4.	Udostępnianie informacji publicznej	System obiegu dokumentacji	Audytor wewnętrzny	30	Nie

* Budżet czasu, wyrażony w osobodniach, planowany na realizację poszczególnych zadań w 2024 r., został ustalony na podstawie stopnia ważności i złożoności oraz problematyki zadań audytowych (zaplanowano liczbę osobodni – po odliczeniu czasu przeznaczonego na inne czynności, w tym szkolenia, czynności doradcze, w szczególności w zakresie funkcjonowania spółek komunalnych z udziałem Miasta i Gminy Ostrzeszów, czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji wydanych zaleceń).

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Zakres czynności doradczych	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	Usługi administracyjne	40	stałe czynności doradcze, zadania wymagające badania, w miarę istniejących potrzeb, lub zlecone przez Burmistrza
2.	Nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi z udziałem Miasta i Gminy Ostrzeszów		

3.3. Planowane czynności sprawdzające*

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Fundusze celowe	Audytor wewnętrzny	4	Czynności sprawdzające dotyczą zadań zapewniających przeprowadzonych w 2023 r.
2.	Wydatki bieżące	Budżet Miasta i Gminy Ostrzeszów	Audytor wewnętrzny	4	
3.	Utrzymanie czystości gminy	Gospodarka komunalna	Audytor wewnętrzny	5	

* W 2024 r. będzie monitorowana realizacja zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w 2023 r., polegająca na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane lub w trakcie realizacji). Planowane jest przeprowadzenie czynności sprawdzających w celu oceny stopnia i skuteczności ich wdrożenia. Czynności sprawdzające zostaną zrealizowane w drugim i trzecim półroczu 2024 r.

3.4. Planowane obszary audytu, które powinny być objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach*

Lp.	Nazwa obszaru audytu wewnętrznego	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego
1.	Podatki i opłaty	2025
2.	Zamówienia publiczne	2025
3.	Gospodarka komunalna	2025

* W kolejnych latach zadania zapewniające będą przeprowadzane zgodnie ze sporządzonym rocznym planem audytu wewnętrznego po wykonaniu analizy ryzyka, z uwzględnieniem obszarów o wysokim priorytecie. W 2025 r. audyt wewnętrzny powinien objąć ww. obszary (wysoki poziom ryzyka).

4. Istotne informacje dla prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Cykl audytu: 22 zidentyfikowane obszary audytu w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrzeszowie i innych jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów / 4 ujęte w planie audytu wewnętrznego na rok 2024 do realizacji zadań audytowych = 5,5 roku.

5. Informacja na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w 2024 r.

Liczba osób/etatów: na dzień sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2024 w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrzeszowie jest zatrudniony 1 audytor wewnętrzny.

Liczba dni roboczych w 2024 r.: 251

Lp.	Działania	Planowany czas w osobodniach
1.	Realizacja zadań zapewniających	
	I. Zadanie zapewniające	35
	II. Zadanie zapewniające	40
	III. Zadanie zapewniające	30
	IV. Zadanie zapewniające	30
2.	Realizacja czynności doradczych	35
3.	Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	13
4.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	15
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	15
6.	Urlop audytora i inne nieobecności	28
7.	Inne – rezerwa (aktualizacja dokumentów, choroba audytora itp.)	10
Razem		251

15.12.2023 r.

Audytor wewnętrzny

/-/

Beata Król

.....
(data)

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

15.12.2023 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów

/-/

Patryk Jędrówiak

.....
(data)

.....
(pieczętka i podpis kierownika jednostki)