

**ZARZĄDZENIE NR 94/2022**  
**WÓJTA GMINY GNIEZNO**

z dnia 19 grudnia 2022 r.

**w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2023 r.**

Na podstawie art. 31 i 33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz.559 z późn. zm.) w zw. z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz.1634 z późn. zm.) Wójt Gminy Gniezno zarządza, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuję Plan audytu wewnętrznego w Gminie Gniezno na 2023 r. stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** W uzasadnionych przypadkach audyt przeprowadza się poza planem audytu na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Gniezno.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA 2023 r.**

W ramach struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Gniezno wyodrębniono samodzielne stanowisko – Auditor Wewnętrzny, dla którego bezpośrednim przełożonym jest Wójt Gminy Gniezno. Auditor wewnętrzny jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu. Powyższy plan przygotowany został zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r., poz.506 z późn. zm.).

**1. Jednostki sektora finansów publicznych Gminy Gniezno objęte audytem wewnętrznym:**

1. Urząd Gminy Gniezno,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Centrum Usług Wspólnych Gminy Gniezno,
4. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. 1918/1919 w Zdziechowie,
5. Szkoła Podstawowa im. Arkadego Fiedlera w Jankowie Dolnym,
6. Szkoła Podstawowa im. ks Jana Twardowskiego w Szczytnikach Duchownych,
7. Szkoła Podstawowa im. Obrońców Gniezna i Ziemi Gnieźnieńskiej w Goślinowie,
8. Gminny Żłobek w Zdziechowie,
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Zdziechowie,
10. Przedszkole w Jankowie Dolnym,
11. Przedszkole w Szczytnikach Duchownych,
12. Zespół Przedszkoli w Zdziechowie.

**2. Wyniki analizy zasobów osobowych:**

Oszacowana liczba osobodni będąca w dyspozycji audytu wewnętrznego w 2023 roku wynosi 125. Planowany czas przeznaczony na realizację poszczególnych zadań przedstawia poniższa tabela:

<b>L.p.</b>	<b>Zadanie/Czynność</b>	<b>Liczba osobodni.</b>
1.	Planowanie i sprawozdawczość roczna. (przygotowanie rocznego planu, uzgodnienie z kierownikiem jednostki zakresu realizacji planu audytu, opracowanie sprawozdania z wykonania planu, informacja o realizacji zadań z zakresu audytu).	10
2.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających (wszystkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem zadań zapewniających. Zadania zapewniające (od przeglądu wstępnego aktu do przekazania sprawozdania do kierownika jednostki).	40
3.	Czynności stanowiskowo – doradcze. Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych (wszelkie czynności związane z przeprowadzeniem i dokumentowaniem czynności doradczych w tym uczestnictwa w zespołach, posiedzeniach kierownictwa jednostki, opiniowanie dokumentów, prowadzenie szkoleń)	30
4.	Monitoring realizacji zaleceń. Czynności sprawdzające. Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających.	10
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy.	5
6.	Urlopy i inne nieobecności.	20
7.	Rezerwa czasowa w tym na realizację audytu wewnętrznego zleconego poza	5

### 3. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Zidentyfikowanie potrzeb audytu wewnętrznego zostało poprzedzone analizą wewnętrznych dokumentów regulujących działanie w/w jednostek w tym Urzędzie. Identyfikacji i ocena obszarów ryzyka związanego z zarządzaniem została przeprowadzona z uwzględnieniem:

- a) celów i zadań jednostek i Urzędu Gminy,
- b) przepisów prawnych dotyczących działania jednostek i urzędu gminy,
- c) wyników wcześniej dokonywanej oceny adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli zarządczej,
- d) wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka wpływających na realizację celów,
- e) uwag pracowników,
- f) liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
- g) liczby i kwalifikacji pracowników,
- h) działań, które mogą wpływać na opinię publiczną,
- i) sprawozdań finansowych oraz budżetowych.

W działalności jednostek organizacyjnych podporządkowanych organowi gminy zostały wyodrębnione dodatkowo następujące podobszary ryzyka:

- a) zarządzanie i organizacja czyli zagadnienia organizacyjno – prawne dotyczące funkcjonowania jednostki,
- b) gospodarka pieniężna,
- c) rozrachunki,
- d) gospodarka mieniem komunalnym,
- e) dochody/przychody,
- f) wydatki/koszty,
- g) funkcjonowanie księgowości oraz sprawozdawczość.

Do opracowania planu audytu na 2023 i wskazania obszarów ryzyka o najwyższym poziomie posłużono się mieszaną metodą analizy ryzyka. Dokonano oceny obszarów ryzyka za pomocą metody analitycznej polegającej m.in. na analizie przepisów wewnętrznych (regulaminów, zarządzeń, dyspozycji) wyników kontroli wewnętrznych, zewnętrznych, wielkości dokonywanych operacji finansowych, zewnętrznych źródeł informacji. Dane uzyskane w powyższy sposób posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na 2023 r. jak i ich szacunków na lata następne. W przyjętym modelu matrycy ryzyka analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- a) Kategorie ryzyka:
  - istotność,
  - jakość zarządzania,
  - kontrola wewnętrzna,
  - wpływ czynników zewnętrznych,
  - złożoność
- b) data ostatniego audytu
- c) priorytety kierownictwa

L.p.	Temat zadania audytowego	Typ obszaru działalności	Nazwa obszaru audytu	Poziom ryzyka w obszarze (wysoki, średni, niski)

<b>1.OBSZAR RYZYKA – ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA</b>				
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi. Efektywność wykorzystania stanowisk pracy w wybranych komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy Gniezno, jednostkach organizacyjnych Gminy. Dokumentowanie akt osobowych pracowników.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni/wysoki
2.	Biuletyn Informacji Publicznej	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	System komunikacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu i komunikacji zewnętrznej	wspomagająca	Organizacja i zarządzanie	niski
4.	Akty wydawane przez Wójta	podstawowa	Organizacja i zarządzanie	średni
5.	Wydawanie decyzji administracyjnych	podstawowa	Organizacja i zarządzanie	średni
6.	Funkcjonowanie archiwum zakładowego i składnicy akt w jednostkach organizacyjnych.	podstawowa	Organizacja i zarządzanie	niski
7.	Ocena funkcjonowania pod względem organizacyjnym, prawnym i finansowym ośrodków kultury	podstawowa	Organizacja i zarządzanie	średni
<b>2.OBSZAR RYZYKA - INWESTYCJE</b>				
1.	Przygotowanie i realizacja zadań inwestycyjnych w jednostkach organizacyjnych gminy	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Pozyskiwanie i rozliczanie pozabudżetowych źródeł finansowania inwestycji	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
<b>3.OBSZAR RYZYKA – ZAMÓWIENIA PUBLICZNE</b>				
1.	Nadzór nad prawidłowością stosowania ustawy PZP przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych gminy.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Skuteczność procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych gminy.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
<b>4.OBSZAR RYZYKA – FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ</b>				
1.	Prowadzenie ewidencji i windykacji dochodów budżetowych przez Urząd Gminy.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Podatki i opłaty lokalne.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	
3.	Inwentaryzacja wyposażenia i środków trwałych w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych gminy.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
<b>5.OBSZAR RYZYKA – BUDŻET GMINY</b>				
1.	Przestrzeganie ustawowego nadzoru finansowego.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Planowanie i realizacja budżetu.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	Sprawozdanie z wykonania budżetu.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
4.	Dotacje.	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
5.	Dochody.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni
6.	Wydatki.	podstawowa	Zarządzanie i finanse	średni

7.	Rozliczenie projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
<b>6.OBSZAR RYZYKA - BEZPIECZEŃSTWO</b>				
1.	Straż pożarna.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
2.	Sprawy wojskowe, obrona cywilna, ochrona informacji niejawnych.	podstawowa/wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
3.	Przestrzeganie przepisów bhp.	wspomagająca	Zarządzanie i finanse	średni
<b>7.OBSZAR RYZYKA – MIENIE KOMUNALNE</b>				
1.	Plan zarządzania nieruchomościami gminnymi w tym sprzedaż, najem, dzierżawa, użyczenie	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
2.	Użytkowanie wieczyste	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
3.	Trwały zarząd	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
4.	Ewidencja majątku komunalnego	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
5.	Dzierżawa i najem lokali mieszkalnych i użytkowych.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
6.	Dzierżawa gruntów.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne/ zarządzanie i finanse	średni
<b>8. OBSZAR RYZYKA – ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE</b>				
1.	Realizacja planu zagospodarowania przestrzennego.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
2.	Wydawanie decyzji z zakresu zagospodarowania przestrzennego.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
<b>9.OBSZAR RYZYKA – GOSPODARKA KOMUNALNA I MIESZKANIOWA</b>				
1.	Ład przestrzenny, gospodarka nieruchomościami, ochrona środowiska i przyrody, gospodarki wodnej.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
2.	Utrzymanie dróg gminnych.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni/wysoki
3.	Gospodarka wodno-kanalizacyjna, energii elektrycznej, gazowej.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
4.	Gospodarka odpadami.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
5.	Kształtowanie i ochrona środowiska.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
6.	Sprawowanie nadzoru w zakresie administrowania budynkami mieszkalnymi i użytkowymi.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
7.	Opłaty planistyczne i adiacenckie.	podstawowa	Gospodarka przestrzenna i mienie komunalne	średni
<b>10.OBSZAR RYZYKA – USŁUGI ADMINISTRACYJNE DLA MIESZKAŃCÓW</b>				
1.	Usługi związane z ewidencją działalności gospodarczej.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.	podstawowa	Obsługa administracyjno - finansowa	średni

3.	Ewidencja ludności, dowody osobiste.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
<b>11.OBSZAR RYZYKA – ORGANIZACJA URZĘDU GMINY</b>				
1.	Polityka kadrowa.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
2.	Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
3.	Planowanie i organizacja szkoleń, doszkąlanie i doskonalenie zawodowe.	wspomagająca	Obsługa administracyjna	niski
4.	Rozliczanie wyjazdów krajowych i zagranicznych.	podstawowa/wspomagająca	Obsługa administracyjno-finansowa	średni
5.	Rozpatrywanie skarg i wniosków.	podstawowa/wspomagająca	Obsługa administracyjna	średni
6.	Działalność administracyjna, operacyjna, finansowo – księgową i inna.	podstawowa/wspomagająca	Obsługa księgowo - finansowa	średni
7.	Świadczenia z ZFŚS.	podstawowa	Obsługa administracyjno - księgową	średni
<b>12.OBSZAR RYZYKA – EDUKACJA I SPORT</b>				
1.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych.	podstawowa	Usługi oświatowe	średni
2.	Remonty w oświatowych placówkach samorządowych.	podstawowa	Usługi oświatowe	średni
3.	Stypendia socjalne dla uczniów.	podstawowa, wspomagająca	Usługi społeczne/oświatowe	średni
4.	Edukacja publiczna, doskonalenie zawodowe nauczycieli.	podstawowa	Usługi oświatowe	średni
<b>13.OBSZAR RYZYKA – KULTURA, PROMOCJA I ROZWÓJ</b>				
1.	Statutowa działalność samorządowych instytucji kultury.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
2.	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	podstawowa	Usługi społeczne	średni
3.	Kultura fizyczna i turystyka.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
<b>14.OBSZAR RYZYKA – USŁUGI SPOŁECZNE, POMOC SPOŁECZNA</b>				
1.	Nadzór nad GOPS.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
2.	Prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji z zakresu pomocy społecznej oraz innych przekazanych do realizacji zadań.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
3.	Gospodarka finansowa Ośrodka.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
4.	Ochrona zdrowia.	podstawowa	Usługi społeczne	średni
<b>15. SYSTEM INFORMATYCZNY I BEZPIECZEŃSTWO, KONTROLA ZARZĄDCZA</b>				
1.	Analiza procedur wewnętrznych jednostek organizacyjnych gminy.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
2.	Nabór pracowników do jednostek organizacyjnych gminy.	podstawowa	Obsługa administracyjna	średni
3.	Zapewnienie, że proces wykonywania zadań statutowych jednostek organizacyjnych gminy jest dobrze zorganizowany, skuteczny i wspomagany przez odpowiednie narzędzia zarządzania i przetwarzania informacji.	wspomagająca	Obsługa administracyjna	średni
4.	Bezpieczeństwo teleinformacyjne. Zapewnienie, że podstawowe zabezpieczenie techniczno – organizacyjne funkcjonują skutecznie.	wspomagająca	System informatyczny	wysoki
5.	System kontroli zarządczej w Gminie. Zapewnienie, że zasoby ludzkie są odpowiednio i	podstawowa/ wspomagająca	Obsługa administracyjno - finansowa	średni/wysoki

prawidłowo rozdysponowane do realizacji poszczególnych zadań, a nad całym procesem prowadzony jest skuteczny nadzór.			
--	--	--	--

#### 4. Lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające oraz informacje na temat czasu planowanego w osobodniach na realizację poszczególnych zadań zapewniających.

Audyt wewnętrzny współpracuje z kierownictwem Urzędu, jednostek organizacyjnych dokonując niezależnej oceny ryzyka tak w Urzędzie jak i jednostek organizacyjnych objętych audytem i na tej podstawie wyznacza w planie na 2023 r. cele do badania. Cele te są podstawą do sformułowania zadań zapewniających audytowych. Podstawowym celem – misją administracji samorządowej jest przede wszystkim służba społeczności lokalnej wykonywana zgodnie z wola organów samorządu Gminy – Rady Gminy i Wójta.

##### Planowane zadania zapewniające:

L.p.	Nazwa obszaru audytu/Temat zadania zapewniającego	Nazwa audytowanej jednostki	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych jednostek organizacyjnych gminy.	Centrum Usług Wspólnych w Zdziechowie	30 dni	brak	średni
2.	Struktura i organizacja pracy centrum usług wspólnych w Zdziechowie.	Centrum Usług Wspólnych w Zdziechowie	20 dni	brak	średni

##### Planowane czynności doradcze:

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego systematycznie w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności. Ponadto audytor wewnętrzny będzie brał udział w spotkaniach organizowanych przez wójta gminy w miarę potrzeb. W ramach czynności doradczych audytor zamierza skontrolować obowiązujący w Urzędzie Gminy Gniezno regulamin pracy oraz stopień jego dostosowania do zmieniających się przepisów prawa oraz działalność Gminnego Żłobka w Zdziechowie.

##### Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające.

Analiza stanowiskowa w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez audyt wewnętrzny, kontrole zewnętrzne. W 2023 r. zostanie dokonany monitoring realizacji zaleceń wydanych w trakcie przeprowadzenia zadań audytowych w roku, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń. W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających, służących ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Planowany czas na monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające to 10 dni. Czynności te zostaną przeprowadzone w IV kwartale 2023 r.

#### 5. Informacje na temat cyklu audytu

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Gminy i Urzędu Gminy, audytor wewnętrzny wytypował, koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 15 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić około 3 zadania zapewniające, zatem przy niezmienionych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 5 (2023-2027).

Planowane obszary ryzyka które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach:

L.p.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu
1.	Bieżące utrzymanie dróg gminnych, w tym w okresie zimowym.	2024
2.	Nadzór nad prawidłowością stosowania procedur postępowania przy realizacji zamówień publicznych w jednostkach organizacyjnych.	
3.	Zarządzanie i administrowanie nieruchomościami wchodzącymi w	2025

	skład wspólnot mieszkaniowych.	
4.	Wydatki jednostek organizacyjnych.	
5.	Biuletyn Informacji Publicznej.	2026
6.	Pomoc społeczna – rozliczenie dotacji.	
7.	Gospodarka finansowa placówek oświatowych.	2027
8.	Polityka kadrowa Urzędu.	