

URZĄD MIASTA I GMINY PRUSZCZ
ul. Główna 33
86-120 Pruszcz

SYGNATURA

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

I. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Gmina Pruszcz

2. Dane statystyczne

Gmina Pruszcz znajduje się w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie świeckim. Siedzibą gminy jest Pruszcz.

Powierzchnia Gminy wynosi 141,96 km²
Liczba ludności wynosi 9583 mieszkańców.

Gęstość zaludnienia wynosi 67,8 osoby/km²

Gmina graniczy z gminami: Dobrcz, Koronowo, Chełmno, Unistaw, Bukowiec, Świecie, Świekatowo

Gmina stanowi 9,64% powierzchni powiatu.

3. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu
- Gminne Centrum Oświaty
- Szkoła Podstawowa w Pruszczu
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serocku

- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Niewieście
- Szkoła Podstawowa w Łowinku
- Przedszkole Samorządowe w Pruszczu

II Analiza ryzyka

W celu ustalenia zadań audytowych do realizacji w roku 2023 w gminie Pruszcz przeprowadzono analizę ryzyka metodą matematyczną. (załącznik nr 1 do Planu audytu)

Zidentyfikowano 13 obszarów działalności jednostki, którym audytor nadał stopnie ryzyka. Przy analizie uwzględniono uśrednione wyniki priorytetów Kierownictwa (Wójt, Sekretarz Gminy oraz Skarbnik Gminy) nadając im wartość procentową (mały priorytet 10%, średni priorytet 20%, duży priorytet 30%), a także datę ostatniego audytu w każdym obszarze ryzyka.

Lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności uwzględniająca ich kolejność wynikającą z analizy ryzyka:

Lp.	Obszar ryzyka	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka
1	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	podstawowa	krytyczny
2	Zarządzanie mieniem	podstawowa	wysoki
3	Działalność kulturalno-oświatowa	podstawowa	wysoki
4	Informatyzacja	wspomagająca	wysoki
5	Ochrona zasobów	podstawowa	średni
6	Zarządzanie	wspomagająca	średni
7	Gospodarka finansowa	wspomagająca	średni
8	Realizacja dochodów i wydatków	wspomagająca	średni

9	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	niski
10	Polityka społeczna i zdrowotna	podstawowa	niski
11	Zarządzanie informacją	wspomagająca	niski
12	Zamówienia publiczne	podstawowa	niski
13	Obsługa kancelaryjno-prawna	wspomagająca	niski

III Zadania audytowe zaplanowane do przeprowadzenia w roku 2023

Lp.	Obszar zadania audytowego	Tryb zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia zadania audytowego	Ilość osobodni zaplanowanych na realizację zadania audytowego	Obszar ryzyka
1	Zarządzanie mieniem	zapewniające	I-II kwartał	22	2
2	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	zapewniające	III-IV kwartał	21	1
3	Zadanie doradcze na życzenie Kierownictwa Urzędu	doradcze	na życzenie Kierownictwa Urzędu	2	
4	Gospodarka finansowa	sprawdzające	III kwartał	1	7
5	Informatyzacja	sprawdzające	IV kwartał	1	4

Budżet czasu audytora wewnętrznego na rok 2023 wynosi 48 osobodni. W tym na realizację zadań audytowych zaplanowano 47 osobodni. 1 dzień zaplanowano na sporządzenie Planu audytu wraz z analizą ryzyka na rok 2024 oraz sprawozdawczość za rok 2022.

IV Lista obszarów ryzyka na kolejne lata

Lp.	Obszar ryzyka
1	Działalność kulturalno-oświatowa
2	Informatyzacja
3	Ochrona zasobów

V Cykl audytu wynosi 7 lat.

Audyt wewnętrzny
Agnieszka Ryburek-Andrzejewska

MAŁĄSKA 3132067

Sporządził :

Data ..13.12.2022r.....

BURMISTRZ
MIASTA I GMINY POLISZCZ

mgr inż. Dariusz Włodarczyk

Kierownik jednostki

Data ..13.12.2022.....

ANALIZA RYZYKA METODĄ MATEMATYCZNĄ

Załącznik 1 do planu audytu na
rok 2023

Lp.	OBSZAR RYZYKA	KATEGORIE OCENY RYZYKA				PRIORYTET KIEROWNICTWA	DATA OSTATNIEGO AUDYTU	OCENA RYZYKA (%)			
		istotność	wielkość operacji	jakość zarządzania	zmiany prawne i organizacyjne			PO UWZGLĘDNIENIU			KOŃCOWA
		0,25	0,25	0,25	0,25			kryteriów	daty ostatniego audytu	priorytetów kierownictwa	
1	Gospodarka finansowa	3	3	2	2	10	0	62,5	62,5	72,5	65,83
2	Realizacja dochodów i wydatków	2	2	2	2	10	20	50	70	60	60,00
3	Zamówienia publiczne	3	2	2	1	10	10	50	60	60	56,67
4	Zarządzanie mieniem	3	2	3	2	20	20	62,5	82,5	82,5	75,83
5	Zarządzanie zasobami ludzkimi	2	2	2	1	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
6	Obsługa kancelaryjno-prawna	2	2	1	1	10	30	37,5	67,5	47,5	50,83
7	Informatyzacja	3	2	3	3	10	0	68,75	68,75	78,75	72,08
8	Zarządzanie informacją	2	2	1	2	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
9	Ochrona zasobów	3	2	2	2	10	30	56,25	86,25	66,25	69,58
10	Zarządzanie	3	2	2	2	10	30	56,25	86,25	66,25	69,58
11	Działalność kulturalno-oświatowa	3	2	2	2	20	30	56,25	86,25	76,25	72,92
12	Polityka społeczna i zdrowotna	2	2	2	1	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
13	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	3	3	3	3	30	10	75	85	105	88,33

Ocena ryzyka audytora - skala 1-4:

- 1 - niskie
- 2 - średnie
- 3 - wysokie
- 4 - krytyczne

Priorytet zadania audytowego:

poniżej 60% - niski priorytet

60-70 % - średni priorytet

70-80% - wysoki priorytet

powyżej 80% - krytyczny priorytet

Audytorka wewnętrzna
Agnieszka Tyburek-Andrzejewska
13.12.2022 r.