



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY BOREK WIELKOPOLSKI
NA 2022 ROK**

Zielona Góra, styczeń 2022 r.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki: GMINA BOREK WIELKOPOLSKI
1	2
1	Urząd Miejski w Borku Wielkopolskim
Kierownictwo Urzędu	
	Burmistrz Borku Wielkopolskiego Zastępca Burmistrza Skarbnik Gminy Sekretarz Gminy
Samodzielne stanowiska	
	Stanowisko ds. ewidencji działalności gospodarczej i promocji Gminy Stanowisko ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych Stanowisko ds. informatyki Stanowisko ds. obsługi Rady Miejskiej, Burmistrza oraz kadr Stanowisko ds. organizacyjnych i obsługi sekretariatu Stanowisko ds. analizy gospodarki odpadami komunalnymi Stanowisko ds. inwestycji Stanowisko ds. księgowości i windykacji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Stanowisko ds. ochrony środowiska i gospodarki wodno-ściekowej Stanowisko ds. księgowości budżetowej Stanowisko ds. księgowości Stanowisko ds. rozliczeń VAT Stanowisko ds. księgowości budżetowej i płac Stanowisko ds. księgowości podatkowej, windykacji podatków i opłat Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych Stanowisko ds. architektury i urbanistyki Stanowisko ds. dróg i zamówień publicznych Stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami Stanowisko ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych Stanowisko ds. oświaty Stanowisko ds. wojskowych, p.poz. i zarządzania kryzysowego Stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi i rolnictwa
Pozostałe stanowiska	
	Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Radca Prawny Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych Koordynator czynności kancelaryjnych Inspektor Ochrony Danych Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
2.	Jednostki organizacyjne Gminy Borek Wielkopolski
	Żłobek Publiczny w Karolewie Zespół Szkolno - Przedszkolny w Borku Wlkp. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borku Wlkp. Przedszkole Samorządowe "Pod Dębem" w Karolewie Zespół Szkolno - Przedszkolny w Zimnowodzie Zakład Aktywności Zawodowej w Leonowie
3.	Instytucje kultury
	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Borku Wlkp. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Borku Wlkp.

Gmina Borek Wielkopolski realizuje zadania wynikające z art. 7 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 20021 r., poz. 1372 ze zm.) oraz innych zadań, w tym z zakresu administracji rządowej nałożonych odrębnymi ustawami. Celem Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz sektora finansów publicznych jest przede wszystkim:

- Wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez przepisy prawa;
- Stałe podnoszenie jakości świadczonych usług i ich dostępności;
- Efektywne gromadzenie środków publicznych;
- Efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanych środków;
- Dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i strukturą publiczną;
- Przejrzystość i jawność zapewniającą zgodny z powszechnie obowiązującym prawem dostęp mieszkańców do informacji;
- Budowanie pozytywnego przekazu i wizerunku Gminy, jej społeczności, podtrzymywanie tradycji z jednoczesnym uwzględnianiem oczekiwań lokalnej wspólnoty samorządowej;
- Inne cele wynikające z całokształtu prowadzonych zadań i realizowanych polityk.

Dla osiągnięcia powyższych celów i prowadzenia efektywnej polityki finansowej przynoszącej wymierne pozytywne skutki zarówno w sferze społecznej, infrastrukturalnej, jak i finansowej Burmistrz Borku Wielkopolskiego ma do dyspozycji powołane jednostki organizacyjne, w tym Urząd Miejski w Borku Wielkopolskim, którego organizacja oparta jest na jednoosobowych stanowiskach pracy nadzorowanych przez Zastępcę Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika. Burmistrz jako organ wykonawczy jest odpowiedzialny za organizację i kierowanie bieżącymi sprawami Gminy.

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

Zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Audyt wewnętrzny 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. Audyt dotyczy w szczególności: adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce, w niniejszym przypadku jednostkę stanowi Gmina Borek Wielkopolski wraz z jej jednostkami organizacyjnymi i podległymi. Podczas identyfikacji obszarów ryzyka i ich istotności uwzględniono m.in.:

- 1) Cele i zadania komórek organizacyjnych;
- 2) Przepisy prawa na podstawie których komórki i jednostki organizacyjne realizują powierzone im zadania, oraz proces zmian powyższych przepisów (ich dynamika i istotność);
- 3) Wyniki wcześniej prowadzonych kontroli lub audytów;
- 4) Wyniki poprzednich ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
- 5) Wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych Gminy;
- 6) Liczbę i kwalifikację pracowników;
- 7) Wnioski kierownictwa Urzędu.

Zakres działalności jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu obejmuje całokształt działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne i podległe Gminie oraz procedury, w ramach których działają struktury, są przez nie na bieżąco weryfikowane i koordynowane. Ideą samorządności jest służba społeczności lokalnej, stąd też powinna być wykonywana:

- W wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawa – tj. na podstawie przepisów i jedynie w ramach kompetencji przez nie Gminie i jej organom przyznanych;
- W ramach posiadanych możliwości finansowych przy dążeniu do maksymalizacji wykorzystania możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych;

- Przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków finansowych, organizacyjnych, własnościowych przysługujących Gminie, na rzecz jej ciągłego rozwoju dla dobra lokalnej społeczności.

Przeprowadzając audyt należy mieć na uwadze źródła zagrożeń zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych, które dotyczą przede wszystkim:

częstych zmian prawa i niespójności, które z powyższego wynikają, działania niezgodne z prawem, oparcia projektowania budżetu i WPF na niewiarygodnych danych finansowych (brak rzetelności w sporządzaniu założeń, prognoz), braku dbałości o efektywność i zapobieganie marnotrawieniu środków i majątku, brak transparentności działań a nawet podatność na korupcję.

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ¹	
1	2	3	4	5	6
1	Edukacja publiczna	Podstawowa	Tak		wysoki
2	Promocja i ochrona zdrowia	Podstawowa	Tak		wysoki
3	Pomoc społeczna	Podstawowa	Tak		wysoki
4	Transport zbiorowy i drogi publiczne	Podstawowa	Tak		średni
5	Kultura oraz ochrona zabytków i opieki nad zabytkami	Podstawowa	Nie		niski
6	Kultura fizyczna i turystyka	Podstawowa	Nie		niski
7	Gospodarka nieruchomościami	Podstawowa	Nie		średni
8	Ochrona środowiska i przyrody	Podstawowa	Nie		wysoki
9	Rolnictwo, leśnictwo i rybactwo śródlądowe	Podstawowa	Nie		niski
10	Porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli	Podstawowa	Nie		średni
11	Utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych	Podstawowa	Nie		średni
12	Obronność	Podstawowa	Nie		średni

¹) Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

13	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	Podstawowa	Nie		średni
14	Rachunkowość	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	wysoki
15	Sprawozdawczość budżetowa	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	średni
16	Wydatki gminy	Wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	wysoki
17	Dochody gminy	Wspomagająca	Nie	Gospodarka finansowa	wysoki
18	Inwestycje	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	wysoki
19	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Tak	Zarządzanie	wysoki
20	Dotacje	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	wysoki
21	Majątek ruchomy	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	średni
22	Inwentaryzacja	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie mieniem	średni
23	Usługi administracyjne i obsługa interesantów	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	średni
24	Zasoby informacyjne i ich ochrona	Wspomagająca	Nie	Systemy informatyczne	wysoki
25	Zarządzanie kadrami, delegowanie uprawnień	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	średni
26	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi gminy	Podstawowa	Tak	Zarządzanie	wysoki
27	System Kontroli zarządczej	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie Bezpieczeństwo	wysoki
28	ZFŚS	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie	niski
29	Polityka ochrony informacji i danych osobowych	Wspomagająca	Nie	Zarządzanie Bezpieczeństwo	wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany termin Kwartał roku	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarka finansowa Zespół Szkolno – Przedszkolny w Zimnowodzie	Edukacja publiczna/Gospodarka finansowa	I/II	60 dni roboczych	Nie	

2	Gospodarka finansowa - „Przedszkole Samorządowe pod Dębem” w Karolewie	Edukacja publiczna/Gospodarka finansowa	III/IV	60 dni roboczych	Nie	
---	---	---	--------	------------------	-----	--

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Wprowadzenie regulacji prawnych dotyczących sygnalistów	Do 10 dni roboczych	Propozycja Zespołu
2	Wg bieżących potrzeb – na zlecenie jednostki	Wg. potrzeb	

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
	Zgodnie z potrzebami i zaleceniami Burmistrza – 1 zadanie	-	-	-	

5. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego – Zastrzega się, że w przypadku wystąpienia sytuacji, zagrożeń dla realizacji celów i zadań Gminy Borek Wielkopolski, których nie można było przewidzieć na etapie planowania audytu na rok 2022, a wskazujących na konieczność zmiany – Plan może zostać zmodyfikowany i dostosowany do potrzeb. Dotyczy to również czasu wyznaczonego na przeprowadzenie zadań i czynności doradczych.

Zastrzeżenie jest również uzasadnione sytuacją pandemiczną COVID-19, jak również związane jest z dynamicznymi zmianami środowiska zewnętrznego – w szczególności sytuacji geopolitycznej i prawnej.

03 stycznia 2022 r.

(data)

WICEPREZES ZARZĄDU

Anarzej Skibiński

(podpis audytora wewnętrznego)

**Audit Consulting
Municipal Sp. z o.o.**
ul. Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów
tel./fax +48 32 241 47 19
KRS 0000354477
Regon 30141231 NIP 600 123 05 31

BURMISTRZ
mgr Marek Rożek

(pieczęć i podpis Burmistrza Borku Wlkp.)