



Gmina
ELBLĄG

AW.1721.S.3.2022

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023



1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Nazwa jednostki
Urząd Gminy Elbląg
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Państwowej Straży Pożarnej w Nowakowie
Publiczna Szkoła Podstawowa w Gronowie Górnym
Publiczna Szkoła Podstawowa w Pilonie
Publiczna Szkoła Podstawowa w Węzinie
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Elblągu
Gminna Biblioteka Publiczna w Komorowie Żuławskim

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze na poziomie co najmniej średnim w załączeniu do Planu audytu wewnętrznego na rok 2023



Gmina
ELBLĄG

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwy obszarów / jednostki audytowanej	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany termin przeprowadzenia zadania oraz planowany czas przeprowadzania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Realizacja kontroli zarządczej w Publicznej Szkole Podstawowej w Pilonie	Publiczna Szkoła Podstawowa w Pilonie	1 + zespół audytorski	2-3 kwartał 2023; 60 osobodni	Nie	
2	Gospodarka odpadami pod kątem usprawnienia wymiany informacji dotyczących zadeklarowanej liczby osób w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Urząd Gminy Elbląg	1 + zespół audytorski	1-3 kwartał 2023;	Nie	
3	Windykacja należności w zakresie gospodarowania odpadami	Urząd Gminy Elbląg	1 + zespół audytorski	3-4 kwartał 2022	Nie	



3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	1 + zespół audytorski	10 osobodni	Na bieżąco mogą być prowadzone czynności doradcze w formie opinii, ocen, rozmów itp. na podstawie odrębnych uzgodnień.

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru/ jednostka audytowana	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	Bieżące informowanie mieszkańców, informacja publiczna, prowadzenie Biuletynu Informacji publicznej na stronach internetowych urzędu i jednostek organizacyjnych gminy	Urząd Gminy Elbląg wraz z jednostkami organizacyjnymi	1 + zespół audytorski	3-4 KWARTAŁ 2023	



Gmina
ELBLĄG

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Planowane jest przeprowadzenie w czwartym kwartale 2023r. analizy ryzyka, która wskaże planowane obszary ryzyka do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnym roku kalendarzowym.

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)

Nie dotyczy

Sporządził:

Ante Golub 28.12.2022

Zatwierdził:

WÓJT
Zygmunt Pichol



Analiza ryzyka do Planu audytu na rok 2023 – metoda matematyczna

Lp.	Rodzaj działalności	Nazwa obszaru	Zakres obszaru/ Nazwa jednostki organizacyjnej	istotność		kontrola wewnątrz		stabilność		stopień skomplikowania		Priorytet Wójta		Ocena ryzyka	Poziom ryzyka
				Prawdopodobieństwo o ryzyka w skali 1-4	Skutek (oddziaływanie) ryzyka w skali 1-4	Prawdopodobieństwo o ryzyka w skali 1-4	Skutek (oddziaływanie) ryzyka w skali 1-4	Prawdopodobieństwo o ryzyka w skali 1-4	Skutek (oddziaływanie) ryzyka w skali 1-4	Prawdopodobieństwo ryzyka w skali 1-4	Skutek (oddziaływanie) ryzyka w skali 1-4	Prawdopodobieństwo o ryzyka w skali 1-4	Skutek (oddziaływanie) ryzyka w skali 1-4		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Podstawowa	Budżet	Uchwalanie, zmiany i realizacja budżetu, pobór podatków i opłat, windykacja należności, zewnętrzne źródła finansowania, sprawozdawczość finansowa, kontrola zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków	3	2	1	1	1	2	4	4	2	2	7,25	średni
3	Podstawowa	Gospodarowanie mieniem komunalnym i Skarbu Państwa	Zarządzanie nieruchomościami, nabywanie, zbywanie, udostępnianie nieruchomości, nadzór właścicielski, gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy i lokalami użytkowymi	3	2	1	1	1	2	4	4	2	2	7,25	średni
5	Podstawowa	Inwestycje	Wieloletnie i bieżące planowanie inwestycji, realizacja, nadzór i rozliczanie inwestycji	3	2	1	1	1	2	4	4	2	2	7,25	średni
6	Podstawowa	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	Monitorowanie dostępności funduszy, opracowywanie wniosków, działania zespołów realizujących projekty, zarządzanie i nadzór nad projektami, zgodność działania z obowiązującymi przepisami i wymogami, sprawozdawczość i archiwizacja dokumentacji projektu	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,75	średni
7	Podstawowa	Ochrona środowiska i przyrody	Monitorowanie i ochrona środowiska przyrodniczego, programy proekologiczne, gospodarowanie drzewostanem, wykorzystanie środków przeznaczonych na ochronę środowiska, gospodarka wodno-ściekowa, kanalizacja deszczowa, zieleni, oczyszczanie i gospodarka odpadami, prawidłowość naliczenia opłat za śmieci i ich widnadykacja	2	3	2	2	3	2	3	2	3	4	8,50	wysoki
9	Podstawowa	Bezpieczeństwo	Sprawy obronności Państwa, Obrony Cywilnej, przeciwpożarowe i przeciwpowodziowe, ochrona przed terroryzmem oraz zagrożeniami naturalnymi i technicznymi, przeprowadzanie poboru, bezpieczeństwo imprez masowych,	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	5,50	średni

12	Podstawowa	Oświata i wychowanie	Sprawy z zakresu oświaty i wychowania, wykonywanie obowiązków organu prowadzącego placówki oświatowe,	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	7,75	średni
14	Podstawowa	Polityka społeczna	Współpraca z organizacjami pozarządowymi, organizowanie konsultacji społecznych, realizacja zadań w zakresie pomocy społecznej, programów prospołecznych i przeciwpatologicznych, promocja zatrudnienia	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	5,50	średni
16	Podstawowa	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	Przyznawanie i rozliczanie dotacji udzielonym organizacjom pozarządowym, kontrola jakości wykonywanych przez nie zadań publicznych, realizacja umów zawartych z innymi podmiotami spoza sektora finansów publicznych	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni
17	Podstawowa	Polityka informacyjna	Bieżące informowanie mieszkańców, informacja publiczna, prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej i portalu gminnego, obsługa medialna Urzędu, informacja na stronach internetowych urzędu i jednostek organizacyjnych gminy	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	7,75	średni
18	Wspomagająca	Promocja i rozwój Gminy	Obsługa inwestorów, promocja, organizowanie imprez masowych, umowy partnerskie i współpraca z innymi gminami, obsługa i organizacja spotkań i uroczystości Wójta, tworzenie i realizacja strategii.	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	6,00	średni
19	Wspomagająca	Zarządzanie organizacją, w tym zasobami ludzkimi	Organizacja pracy w jednostkach organizacyjnych i obieg dokumentów, wdrażanie systemu kontroli zarządczej, nadzór nad jednostkami organizacyjnymi, nabór, szkolenia, oceny pracownicze, system motywacyjny, prowadzenie akt osobowych, BHP, ZFŚS	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni
21	Wspomagająca	Rachunkowość	Polityka rachunkowości, prowadzenie ksiąg rachunkowych, obieg i kontrola dokumentów księgowych, inwentaryzacja, podatek VAT	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	6,25	średni
23	Wspomagająca	Informatyzacja i telekomunikacja	Całokształt zagadnień związanych z administracją, ochroną i zarządzaniem systemami informatycznymi i łącznością, integracja systemów informatycznych, strategia informatyzacji urzędu	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni
25	Wspomagająca	Kontrola i audyt, system kontroli zarządczej I i II stopnia	Ocena systemu kontroli zarządczej, opiniowanie procedur kontrolnych	3	3	3	3	2	3	3	2	4	2	9,50	wysoki