

Załącznik nr 1 do Zarządzenia 66/24 z dnia
17.12.2024 Wójta Gminy Łowicz

Plan audytu wewnętrznego na rok 2025 Gmina Łowicz

1. Dane jednostki podlegającej audytowi oraz osoby zatwierdzającej Plan audytu wewnętrznego na rok 2025

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	Gmina Łowicz
Adres	Ul. Długa 12, 99-400 Łowicz
Stanowisko	Wójt Gminy Łowicz
Imię i nazwisko zatwierdzającego	Krzysztof Igielski
Data zatwierdzenia	2024-12-17

Zatwierdzam:

.....

2. Dane osoby sporządzającej Plan audytu wewnętrznego na rok 2025

Miejsce zatrudnienia	Urząd Gminy Łowicz, audytor zleceniobiorca
Imię i audytora	Anna Królak
Rodzaj i nr uprawnień	CGAP, nr certyfikatu 1349
Data sporządzenia	2024-12-17

Sporządziła:

Anna Królak

Audytor wewnętrzny
MF 1889/05, CGAP 1349, QAVai
ISO 9001 LA, ISO 27001 LA

3. Informacje o jednostce

Gmina Łowicz jest jednostką samorządu terytorialnego. Organami Gminy jest Rada Gminy oraz Wójt Gminy. Gmina Łowicz wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, za pośrednictwem Urzędu Gminy Łowicz, jednostek organizacyjnych oraz na podstawie umów i porozumień zawartych z innymi podmiotami.

4. Organizacja Urzędu Gminy Łowicz

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej
1	Referat Finansowy • Skarbnik Gminy • Zastępcę Skarbnika Gminy • Stanowisko ds. Obsługi finansowej oświaty • Stanowisko ds. Obsługi kasy • Stanowisko ds. Księgowania i list płac • Stanowisko ds. Księgowości budżetowej • Stanowisko ds. Księgowości i sprawozdawczości
2	Referat Podatków i Opłat Lokalnych • Stanowisko ds. Księgowości podatkowej • Stanowisko ds. Wymiaru i poboru podatków • Stanowisko ds. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
3	Referat Inwestycji i Spraw Komunalnych • Stanowisko ds. Zamówień publicznych • Stanowisko ds. Gospodarki gruntami, mienia gminy i rolnictwa • Stanowisko ds. Gospodarki przestrzennej i ochrony środowiska • Stanowisko ds. ochrony środowiska • Stanowisko ds. Gospodarki komunalnej i dróg publicznych • Konserwatorzy
4	Referat Organizacyjny • Sekretarz Gminy • Stanowisko ds. Obsługi organów gminy i promocji • Stanowisko ds. Oświaty • Stanowisko ds. Obywatelskich i dowodów osobistych • Stanowisko ds. Obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego • Stanowisko ds. Kadr, działalności gospodarczej i spraw społecznych • Stanowisko ds. Informatyki • Stanowiska pomocnicze i obsługi: sekretarka, pomoc administracyjna, kierowcy autobusu, robotnik gospodarczy • Stanowisko ds. Obsługi prawnej – radca prawny

5. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Łowicz

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	
Jednostki organizacyjne			
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu	Łowicz	Ul. Długa 12 99-40 Łowicz

2	Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Dąbkowicach	Dąbkowice Dolne	Dąbkowice Dolne 50 99-40 Łowicz
3	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Popowie z/s w Łowiczu	Łowicz	Ul. Poznańska 4 99-40 Łowicz
4	Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Zielkowicach	Zielkowice	Ul. Starowiejska 101 99-40 Łowicz
5	Gminny Żłobek „Kubusiowy Zakątek”	Łowicz	Ul. Poznańska 4 99-40 Łowicz
6	Gminna Biblioteka Publiczna w Bocheniu	Bocheń	Bocheń 59a 99-400 Łowicz

Audytem wewnętrznym objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy.

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

W celu identyfikacji obszarów audytu, dokonano analizy celów i zadań Gminy, realizowanych w poszczególnych komórkach i jednostkach organizacyjnych, a następnie wyodrębniono obszary ryzyka. Wyliczenia poziomu ryzyka dla poszczególnych obszarów dokonano na podstawie metodologii wyceny ryzyka określonej w Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego Gminy Łowicz. Szczegółowe wyliczenia poziomu ryzyka zawarte zostały w **załączniku do Planu**.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ działalności obszaru	końcowa suma ryzyk	Poziom ryzyka
1	Zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami	podstawowa	64,38%	(wysokie)
2	Majątek trwały	podstawowa	64,38%	(wysokie)
3	Porządek publiczny	wspomagająca	55,00%	(wysokie)
4	System obsługi w zakresie ochrony środowiska	podstawowa	64,38%	(wysokie)
5	Usługi dla ludności	podstawowa	49,38%	(średnie)
6	System prowadzenia spraw pracowniczych, wynagrodzeń, oceny pracowników i szkoleń.	wspomagająca	44,38%	(średnie)
7	System zamówień publicznych	wspomagająca	60,00%	(wysokie)
8	Planowanie i strategia.	podstawowa	52,50%	(wysokie)
9	System kontroli zarządczej	wspomagająca	48,13%	(średnie)
10	Rachunkowość	wspomagająca	77,50%	(b. wysokie)
11	Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych.	wspomagająca	54,38%	(wysokie)
12	System gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych	podstawowa	64,38%	(wysokie)
13	Zarządzanie systemami informatycznymi i bezpieczeństwo informacji.	wspomagająca	58,13%	(wysokie)
14	System pozyskiwania środków zewnętrznych	wspomagająca	50,00%	(średnie)
15	Realizacja zadań z zakresu oświaty, kultury i sportu	podstawowa	78,75%	(b. wysokie)
16	Polityka informacyjna i promocyjna	wspomagająca	48,13%	(średnie)
17	Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej	podstawowa	60,63%	(wysokie)
18	Sprawy społeczne i obywatelskie	podstawowa	54,38%	(wysokie)
19	Realizacja zaleceń audytu	wspomagająca	46,25%	(średnie)

7. Planowane zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2025

Przy planowaniu zadań audytowych odniesiono się do obszarów zawartych w analizie ryzyka. W nazwie obszaru ryzyka (kol. 2) wpisano główny obszar merytoryczny, odnoszący się do zadania, pomimo, iż część zadań przenikać może także do innych obszarów związanych z dochodami i wydatkami gminy lub sprawozdawczością.

7.1. Zadania zapewniające

Zadania zapewniające w roku 2025 opracowano na podstawie priorytetów zawartych w analizie ryzyka oraz potrzeb kierownictwa jednostki przedstawionych audytorowi. Planowane do wykonania na rok 2025 zadania zapewniające przedstawione zostały w poniższej tabeli:

Lp	Temat zadania	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w godz.)	Potrzebą rzeczoznawcy	Uwagi
1	Poprawność - kompletność, legalność, efektywność procedur przepływu i kontroli dokumentacji niezbędnych do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej w Urzędzie Gminy Łowicz na przykładzie procesu inwentaryzacji.	Rachunkowość / Obieg i kontrola dokumentów finansowo – księgowych	50	nie	-
2	Realizacja kontroli finansowej i zadań statutowych jednostek podległych w roku ubiegłym – II poziom kontroli zarządczej dla wybranych jednostek oświatowych	Realizacja zadań z zakresu oświaty, kultury i sportu	50	nie	-

7.2. Zadania doradcze

Lp	Temat zadania	Nazwa obszaru	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobod.)	Potrzebą rzeczoznawcy	Uwagi
1	Optymalizacja systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Gminie Łowicz. Monitorowanie wdrożenia systemu Lex Kontrola Zarządcza	System kontroli zarządczej	40	nie	-

Z uwagi na interdyscyplinarny i wymagający zakres zaplanowanych zadań zapewniających czynności doradcze w roku 2025 będą realizowane zgodnie z zapotrzebowaniem, wynikającym bieżących potrzeb zarządczych kierownictwa jednostki.

8. Planowane obszary do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp.	Obszar ryzyka	Planowany rok audytu
1	Oświata, edukacja (Udzielanie i rozliczenie dotacji dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych)	2026
2	Ochrona danych i bezpieczeństwo systemów informatycznych (Audyt KRI)	2026

9. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w planie na kolejny rok. Zgodnie z Planem Audytu Gminy Łowicz na rok 2025 zidentyfikowanych (głównych) obszarów ryzyka jest 19, zaplanowane na rok 2025 są 4 zadania zapewniające.

Iloraz wynosi zatem $19/4 = \text{ca } 5,00$

Przy założeniu, że prowadzone będą zadania zapewniające w ilości 2 audytów rocznie, potrzeba 5 lat na przeprowadzenie audytu wewnętrznego we wszystkich zidentyfikowanych obszarach ryzyka w Gminie Łowicz. W latach kolejnych cykl ten może ulec zmianie.

10. Organizacja pracy audytu wewnętrznego

W Urzędzie Gminy Łowicz zadania audytora zleceńbiorcy wykonywane będą w następującym zakresie:

L.p.	Zadania	Zasoby ludzkie	Planowany czas (w godz.)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	Zadania zapewniające	1	100	Audytory korzysta z zasobów własnych przy prowadzeniu zadań audytowych (laptop, kserokopiarka, Internet, mat. biurowe)	-
2	Czynności doradcze	1	40		-
3	Opracowanie technik prowadzenia zadań audytorskich, czynności organizacyjne	1	40		-
4	Czynności sprawdzające	1	20		-
5	Rezerwa na audyt zlecony, czynności doradcze, współpraca z zew. służbami kontrolnymi	1	20		-

11. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki

Od roku 2025 nastąpi zmiana formy prawnej usługodawcy zapewniającego realizację usług audytu wewnętrznego.