

Gmina Gołdap
Plac Zwycięstwa 14
19-500 Gołdap



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych istotne z punktu widzenia przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

Miasto Gołdap jest jednostką samorządu terytorialnego zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie w myśl artykułu 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. Poz. 2077 t. j. z późn. zm.) tzn. audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł.

Organami gminy są Rada Miejska oraz Burmistrz Miasta Gołdap

BURMISTRZ: Konrad Kazaniecki
Z-CA BURMISTRZA: Damian Szymon Czarniewski
SEKRETARZ: Anna Rawinis
SKARBNIK: Sylwia Ostrowska

Miasto Gołdap wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018r., Poz. 994 t. j. z późn. zm.) za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Gołdapi, jednostek organizacyjnych Gminy oraz na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami.

Wykonuje zadania własne, zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania wynikające z zawartych porozumień. Podstawowym działaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty.

W celu wykonywania zadań **Miasto Gołdap utworzyło następujące jednostki organizacyjne:**

1.	Urząd Miejski
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej
3.	Ośrodek Sportu i Rekreacji
4.	Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom”
5.	Szkoła Podstawowa Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika
6.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
7.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki
8.	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Noblistów Polskich
9.	Szkoła Podstawowa im. Michała Kajki w Grabowie
10.	Szkoła Podstawowa w Pogorzeli
11.	Przedszkole Samorządowe Nr 1
12.	Biblioteka Publiczna
13.	Dom Kultury

Jednostkami pomocniczymi są sołectwa (32 sołectwa) oraz osiedla (5 osiedli).

Organizacja wewnętrzna Urzędu Miejskiego w Gołdapi:

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem Nr 883/II/2014 Burmistrza Gołdapi z dnia 27 lutego 2014 roku ze zmianami (ostatnia zmiana zarządzenie Nr 1749/XII/2022 Burmistrza Gołdapi z 27 grudnia 2022r) Urzędem kieruje Burmistrz przy pomocy zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.

W strukturze organizacyjnej Urzędu wyodrębniono następujące stanowiska kierownicze:

- a. Burmistrz Gołdapi
- b. Zastępca Burmistrza Gołdapi
- c. Sekretarz Gminy Gołdap
- d. Skarbnik Gminy Gołdap
- e. Kierownicy Wydziałów, Zastępcy Kierowników Wydziałów,
- f. Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- g. Komendant Straży Miejskiej,

Wyróżnione są następujące wydziały i samodzielne stanowiska:

1. Wydział ds. Administracyjnych	WA
2. Wydział Oświaty i Spraw Społecznych	OSS
3. Wydział Współpracy, Komunikacji Społecznej i Funduszy Zewnętrznych	WKS
4. Wydział Finansów i Realizacji Budżetu	FB
5. Biuro Prawne	BP
8. Wydział Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Nieruchomości	GPO
9. Wydział Infrastruktury i Inwestycji Komunalnych	WIK
10. Straż Miejska	SM
11. Urząd Stanu Cywilnego	USC
12. Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych	ZP
13. Stanowisko ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy	BHP
14. Samodzielne stanowisko ds. Archiwum – koordynator czynności kancelaryjnych	AZ
15. Samodzielne stanowisko Audytora Wewnętrznego i Kontrolera Wewnętrznego	AW
16. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych	PO
17. Inspektor Ochrony Danych	IOD
18. Pełnomocnik ds. Strategii i Rozwoju Gminy	PSR
19. Wydział Obsługi Placówek Oświatowych	OPO

Wydziałami kierują Kierownicy, Urzędem Stanu Cywilnego kieruje Kierownik USC, Strażą Miejską kieruje Komendant Straży Miejskiej. Skarbnik kieruje Wydziałem Finansów i Realizacji Budżetu.

2. Analiza ryzyka

Charakterystyka obszarów audytu:

Obszary audytu zostały określone zgodnie z obszarami działalności wynikającymi ze struktury organizacyjnej. W celu identyfikacji głównych zadań realizowanych w ramach obszarów audytu wewnętrznego dokonał przeglądu regulaminów organizacyjnych oraz statutów i wynikających z nich zadań realizowanych w poszczególnych komórkach (wydziałach Urzędu i na samodzielnych stanowiskach oraz w jednostkach organizacyjnych).

Audytu przy dokonywaniu oceny ryzyka wykorzystał m.in. informacje o ryzykach zebrane od kierowników wydziałów i samodzielnych stanowisk podczas rocznej oraz inne dokumenty (wyniki kontroli i audytów).

Podczas oceny poziomu ryzyka wg zawodowego osądu audytora w poszczególnych obszarach wykorzystano następującą skalę oceny poziomu ryzyka:

- 1 – niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
- 2 – średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
- 3 – wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości
- 4 – bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości

Uwzględniono priorytet Burmistrza wg skali:

- 1 – niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/niski priorytet
- 2 – średnie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/średni priorytet
- 3 – wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/wysoki priorytet
- 4 – bardzo wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/bardzo wysoki priorytet

Działalność Urzędu Miejskiego w Gołdapi		Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia
1.	Organizacja i zarządzanie		3	
2.	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego i prawnego		1	
3.	inwestycje		2	
4.	Zamówienia publiczne		2	
5.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zewnętrznych, w tym środków UE		2	
6.	Rachunkowość		3	
7.	Podatki i opłaty		3	
8.	Usługi administracyjne, obsługa mieszkańców, polityka społeczna		2	
9.	Nadzór i kontrola nad budżetem miasta		3	
10.	Gospodarowanie mieniem oraz majątkiem		3	
11.	Gospodarka mieszkaniowa		2	
12.	Ochrona środowiska i gospodarka komunalna		2	
13.	Strategia i rozwój miasta		1	
14.	System informatyczny		2	

Działalność jednostek organizacyjnych miasta	Oświata			Integracja, ochrona zdrowia i pomoc społeczna			Sport i rekreacja			Gospodarka komunalna			Kultura i działalność biblioteczna		
	Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia	Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia	Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia	Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia	Ocena burmistrza	Ocena audytora	Średnia
1. Organizacja i zarządzanie		4			3			3			2			2	
2. Gospodarowanie finansami		3			3			3			3			2	
3. Gospodarowanie mieniem		2			2			3			2			2	
4. Dochody (przychody)		2			1			3			2			2	
5. Wydatki (koszty)		3			2			3			2			3	
6. Rachunkowość		2			2			3			2			2	

Skala oceny od 1 do 4 gdzie 1 oznacza najmniejsze ryzyko wystąpienia nieprawidłowości/niski priorytet Burmistrza

Uwaga: w przypadku braku określenia priorytetu audytor przyjął ocenę Burmistrza na poziomie 2

W wyniku przeprowadzonej analizy obszarów i oceny poziomu ryzyka została ustalona hierarchia obszarów, uwzględniająca poziom ryzyka w obszarze wg zawodowego osądu audytora, zarządzanie ryzykiem w jednostce, wyników wcześniejszych audytów i kontroli oraz priorytetu Burmistrza.

W wyniku powyższej analizy wskazano obszary, w którym przeprowadzone zostaną zadania audytowe w roku 2024 oraz planowane obszary, w których planowane jest przeprowadzenie zadań audytowych w latach kolejnych.

3. Zadania audytowe do przeprowadzenia w 2025r.

3.1. Planowane zadania zapewniające

Zadania zapewniające zaplanowano w oparciu o wyniki analizy ryzyka oraz priorytet Burmistrza.

Lp.	Temat zadania audytowego*	Obszar ryzyka	Jednostka audytowana	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Uwagi / Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy
1.	Ocena systemu kontroli zarządczej oraz prowadzenia gospodarki finansowej w Środowiskowym Domu Samopomocy „Słoneczny Dom”	Jednostki organizacyjne; Integracja, ochrona zdrowia i pomoc społeczna	Środowiskowy Dom Samopomocy „Słoneczny Dom”	25	
2.	Ocena struktury organizacyjnej oraz podziału zadań w Urzędzie Miejskim w Gołdapi	Jednostki organizacyjne; Organizacja i zarządzanie	Urząd Miejski w Gołdapi	25	
3.	Ocena funkcjonowania i realizacji zadań przez Wydział Obsługi Płacówek Oświatowych oraz Wydział Oświaty i Spraw Społecznych	Organizacja i zarządzanie; Oświata	Urząd Miejski w Gołdapi	25	

*) Ostateczne określenie tematu zadania zapewniającego nastąpi na etapie analizy ryzyka przed opracowaniem programu tego zadania

3.2. Planowane czynności doradcze

W roku 2024 nie planuje się przeprowadzanie czynności doradczych.

3.3. Planowane czynności sprawdzające

W roku 2025r planuje się przeprowadzenie czynności sprawdzających.

4. Planowane obszary, do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnych latach (na podstawie analizy ryzyka):

Lp.	Obszar ryzyka
1.	Organizacja i zarządzanie
2.	Rachunkowość
3.	Podatki i opłaty

5. Organizacja pracy - planowany budżet czasowy audytu wewnętrznego

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w Urzędzie Miejskim w Gołdapi i jednostkach organizacyjnych Miasta Gołdap przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy. Na czynności audytowe przeznacza się 75 dni - w związku z powyższym zaplanowano następujący budżet czasowy na poszczególne czynności:

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba dni)	UWAGI
1.	Przygotowanie i przeprowadzanie zadań audytowych zapewniających	75	-
2.	Monitorowanie realizacji zaleceń i przeprowadzanie czynności sprawdzających	5	-
3.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość roczna	4	-
4.	Kontynuowanie zadań z roku poprzedniego	0	-
5.	Szkolenia i rozwój zawodowy	5	-
6.	Urlopy / rezerwa czasowa	11	-
7.	Inne działania	0	-
	SUMA	100	

Sporządziła
Audytor wewnętrzny
20.12.2024r Magdalena Ciechanowicz
(data, podpis)

Zatwierdził
BURMISTRZ GOŁDAP
Konrad Kazanietcki
(data, podpis)