

Zarządzenie Nr 145/2023

Wójta Gminy Sierakowice

z dnia 21 grudnia 2023.....2023 roku

w sprawie: zatwierdzenia **planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na 2024 rok**

Na podstawie art. 283 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz.U. 2023, poz. 1270/

Wójt Gminy Sierakowice

zarządzam, co następuje:

§ 1

Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Sierakowicach na rok 2024 stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

Tadeusz Kobiela

Załącznik do Zarządzenia Nr 145/2023

Wójta Gminy Sierakowice z dnia 21 grudnia 2023 r.

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony Audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy Sierakowice, w tym: <ul style="list-style-type: none">- Gminny Ośrodek Kultury,- Biblioteka Publiczna Gminy,- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,- Zespół Ekonomiczno- Administracyjny Szkół,- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,- Szkoły Podstawowe (Gowidłino, Kamienica Królewska, Tuchlino, Jelonko, Lisie Jamy, Łyśniewo, Mojusz, Puzdrowo, SP nr 1 Sierakowice, Zatakowo, SP nr 2 Sierakowice),- Branżowa Szkoła 1 stopnia w Sierakowicach.

2. Wyniki przeprowadzonej analizy obszarów ryzyka

Lp	Nazwa obszaru	Wynik analizy ryzyka /w %/	Poziom ryzyka w obszarze /wysoki, średni, niski/	Ilość osobodni niezbędnych do przeprowadzenia zadania
1	Gospodarka finansowa i budżetowa	48,03	Średni	
2	Rachunkowość	51,32	Średni	
3	Zamówienia publiczne	42,11	Średni	
4	Polityka informacyjna, promocyjna i turystyczna gmi	49,01	Średni	
5	Mienie komunalne	57,02	Średni	
6	Rolnictwo i ochrona środowiska	52,96	Średni	25
7	Działalność usługowa i administracyjna	52,08	Średni	
8	Oświata, kultura i wychowanie	58,82	Średni	45
9	Polityka i pomoc społeczna	57,89	Średni	
10	Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego	41,45	Średni	
11	Inwestycje infrastrukturalne	50,33	Średni	
12	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków pomocowych	48,03	Średni	

13	Zarządzanie IT	Coroczny obowiązek	Wysoki	6
----	----------------	--------------------	--------	---

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1. Funkcjonowanie ZEAS	Oświata, kultura i wychowanie	0,50	20	Nie	
2. Ochrona środowiska	Rolnictwo i ochrona środowiska	0,50	25	Nie	
3. Funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Kultury	Oświata, kultura i wychowanie	0,50	25	Nie	
4. Zarządzanie IT /bezpieczeństwo informacji/	Zarządzanie IT	0,50	6	Nie	

3.1.1. Kontynuacja zadań audytowych z roku poprzedniego

Temat zadania zapewnającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru w tabeli 2 z kolumny 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
-	-	-	-	-	-

3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	0,50	15	-

4. Czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	Funkcjonowanie ZEAS	Oświata, kultura i wychowanie	0,50	1	
2	Inwestycje infrastrukturalne	Inwestycje infrastrukturalne i drogownictwo	0,50	1	

5. Informacje na temat cyklu audytu

Cykl audytu /wyrażony w latach/ to iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka wykazanych w pkt. 2 w kolumnie 2 oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzania zadań zapewnających w roku następnym.

13/4=3,25 roku

6. Analiza zasobów osobowych

Lp.	Zasoby osobowe komórki audytu	Ilość osobodni	Uwagi
1.	Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy	3	
2.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjne	9	
3.	Urlopy i inne nieobecności	11	
4.	Rezerwa czasowa	10	

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

Ilość dni roboczych w 2023 roku: 251/2= 126 dni roboczych.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY GMINY

mgr Edyta Krefła

(podpis Audytora wewnętrznego)

WÓJT GMINY
Tadeusz Kobiela

(pieczętka i podpis Wójta)