

Zarządzenie nr 116/2023
Wójta Gminy Grzmiąca
z dnia 29 grudnia 2023 roku

w sprawie uzgodnienia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2024 rok”

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Uzgadniam roczny „Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok”. Plan ten stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Urząd Gminy Grzmiąca
ul. 1 Maja 7
78-450 Grzmiąca

Załącznik do Zarządzenia
Nr 116/2023 Wójta Gminy Grzmiąca
z dnia 29 grudnia 2023r.

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	Urząd Gminy Grzmiąca (jednostka, która zawarła umowę z audytorem usługodawcą)
2.	Zespół Szkół w Grzmiącej
3.	Szkoła Podstawowa w Iwinie
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grzmiącej
5.	Gminna Biblioteka Publiczna w Grzmiącej

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

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	typ obszaru działalności	obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	opis obszaru działalności wspomagającej	
1	2	3	4	5	6
1	system kontroli zarządczej	podstawowa oraz wspomagająca	nie	bezpieczeństwo / systemy informatyczne / gospodarka finansowa / zakupy / zarządzanie mieniem	średni
2	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
3	zamówienia publiczne / zaopatrzenie,	wspomagająca	tak	zakupy	wysoki

	zakupy				
4	budżet / finanse	podstawowa oraz wspomagająca	tak	gospodarka finansowa	wysoki
5	gospodarka mieniem / majątkiem	wspomagająca	nie	zarządzaniem mieniem	średni
6	strategia i rozwój gminy	wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
7	realizacja zadań i usługi administracyjne	podstawowa oraz wspomagająca	nie	zarządzanie	średni
8	zasoby ludzkie / kadry	wspomagająca	nie	zarządzanie	wysoki

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające oraz lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Uwagi
1	2	3	4
1.	Prawidłowość dochodzenia zaległości w zakresie opłat za odpady.	realizacja zadań i usługi administracyjne; budżet / finanse; system kontroli zarządczej	Urząd Gminy Grzmiąca / 2024
2	System rachunkowości i sprawozdawczości finansowej biblioteki (instytucji kultury).	budżet / finanse; system kontroli zarządczej	Gminna Biblioteka Publiczna w Grzmiącej / 2024
2.	Wybrane zagadnienia z zakresu zarządzania ryzykiem w gminnych jednostkach organizacyjnych.	system kontroli zarządczej	Zespół Szkół w Grzmiącej; Szkoła Podstawowa w Iwinie; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grzmiącej; Gminna Biblioteka Publiczna w Grzmiącej / 2024

3.2 Planowane czynności doradcze – wg bieżących potrzeb

3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacji czynności sprawdzających – termin uzależniony jest od terminu realizacji zaleceń przez audytowanego lub od podjętej przez Wójta decyzji dotyczącej realizacji zaleceń.

3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego – nie dotyczy

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1	pozyskanie i wykorzystywanie środków zagranicznych (ze szczególnym uwzględnieniem środków ue)	2025	
2	zasoby ludzkie / kadry	2025	
3	gospodarka mieniem / majątkiem	2026	
4	strategia i rozwój gminy	2026	
5	zamówienia publiczne / zaopatrzenie, zakupy	2026	

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki – audyt wewnętrzny prowadzony jest przez usługodawcę, stąd nie jest możliwe określenie informacji w osobodniach budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego.

29.12.2023
(data)

/-/ Tomasz Niedźwiedź
audytor wewnętrzny, zaświadczenie Min. Fin. Nr 494/2004
.....
(podpis audytora wewnętrznego)

29.12.2023
(data)

.....
(pieczętka i podpis Wójta Gminy Grzmiąca)