

**ZARZĄDZENIE NR 98/2023
WÓJTA GMINY RZEKUŃ**

z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie ustalenia planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Rzekuniu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Rzekuń.

Na podstawie art. 30 ust 1 oraz art. 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 274 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), w związku z rozporządzeniem ministra finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się plan audytu wewnętrznego na rok 2024 w Urzędzie Gminy w Rzekuniu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Bartosz Podolak

PLAN AUDYTU NA ROK 2024

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Rzekuniu
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Rzekuniu
3.	Szkoła Podstawowa w Laskowcu
4.	Szkoła Podstawowa w Dzbeninie
5.	Szkoła Podstawowa w Borawem
6.	Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Drwęży
7.	Szkoła Podstawowa w Oldakach
8.	Przedszkole Samorządowe w Rzekuniu
9.	Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Bema w Rzekuniu
10.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzekuniu
11.	Zakład Obsługi Gminy w Rzekuniu
12.	Dzienny Dom „Senior+” w Rzekuniu
13.	Żłobek Samorządowy w Rzekuniu
14.	Centrum Usług Wspólnych w Rzekuniu

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

--	--

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

Lp.	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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Planowanie strategiczne	Działalność podstawowa			średni
2.	Organizacja i zarządzanie	Działalność wspomagająca		Zarządzanie	średni
3.	Planowanie dochodów i wydatków	Działalność podstawowa	Tak		średni
4.	Realizacja dochodów i wydatków (bez podatków)	Działalność podstawowa	Tak		średni
5.	Podatki i opłaty lokalne	Działalność podstawowa			średni
6.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	Działalność wspomagająca		Gospodarka finansowa	średni
7.	Dotacje i subwencje	Działalność podstawowa			średni
8.	Obsługa długu publicznego	Działalność podstawowa			niski
9.	Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków Unijnych	Działalność podstawowa	Tak		wysoki
10.	Zarządzanie funduszami celowymi	Działalność podstawowa	Tak		wysoki
11.	Kontrola finansowa	Działalność wspomagająca		Gospodarka finansowa	średni
12.	Rozrachunki i rozliczenia	Działalność wspomagająca		Gospodarka finansowa	średni
13.	System zamówień publicznych	Działalność wspomagająca		Zarządzanie	średni
14.	Inwestycje	Działalność podstawowa	Tak		wysoki
15.	Gospodarowanie mieniem gminy	Działalność wspomagająca		Zarządzanie mieniem	średni
16.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Działalność podstawowa			wysoki
17.	Nieruchomości komunalne	Działalność podstawowa			średni
18.	Koncesje, licencje	Działalność podstawowa			średni
19.	Obsługa obywateli	Działalność podstawowa			średni
20.	Bezpieczeństwo	Działalność wspomagająca		Bezpieczeństwo/Systemy informatyczne	średni
21.	Zarządzanie kryzysowe	Działalność wspomagająca		Zarządzanie	średni
22.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Działalność podstawowa			średni

23.	Edukacyjna opieka wychowawcza	Działalność podstawowa			niski
24.	Polityka informacyjna i promocja miasta i gminy	Działalność podstawowa			średni

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach) Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Legalność oprogramowania i licencji w Urzędzie Gminy	Bezpieczeństwo	1	nie	
2.	Wykorzystanie subwencji oświatowej w 2023 roku.	Dotacje i subwencje	1	nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	1	10	-

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
	-	-		-	

5. 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.	Planowanie strategiczne	2025	
2.	Pozyskiwanie i wykorzystanie środków zagranicznych	2025	
3.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2025	
4.	Pozostałe dochody z mienia	2026	
5.	Zamówienia publiczne	2026	
6.	Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa	2026	
7.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	2027	
8.	Bezpieczeństwo	2027	

5.1. Cykl audytu

24 zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Rzekuniu
i jednostkach podporządkowanych

= 4 lata

maksymalnie 6 ujętych zadań w planie audytu na każdy rok

29 grudnia 2023 r. mgr Józef Szymański

Upr. MF/Nr 1533/2005

(data)

(pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)

WÓJT

2023 - 12 29 mgr Bartosz Podolak

(data)

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)