

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.137.2022
WÓJTA GMINY DĄBRÓWNO

z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu na rok 2023

Na podstawie art. 31 i 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), w związku z art. 273, 283 i 285 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), standardami działania 2010 i 2020 Międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zawartym w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2016, poz. 28) Wójt Gminy Dąbrówno zarządza, co następuje:

- § 1. Zatwierdza się Plan audytu na rok 2023 stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu Gminy Dąbrówno.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Dąbrówno

Piotr Zwaliński

Urząd Gminy w Dąbrównie
ul. Kościuszki 21
14-120 Dąbrówno

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Urząd Gminy w Dąbrównie Jednostki organizacyjne Gminy Dąbrówno

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

Lp.	Nr obszaru z analizy ryzyka /nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	wspomagająca	niskie
2.	Drogi publiczne	podstawowa	niskie
3.	Finanse komunalne	podstawowa	bardzo wysokie
4.	Planowanie strategiczne	podstawowa	niskie
5.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowa	średnie
6.	Edukacja publiczna	podstawowa	niskie
7.	Kultura fizyczna, turystyka i promocja	wspomagająca	niskie
8.	Mienie komunalne	podstawowa	bardzo wysokie
9.	Współpraca z organizacjami pozarządowymi i społecznością lokalną	wspomagająca	niskie
10.	Zarządzanie urzędem i zarządzanie zasobami ludzkimi	podstawowa	niskie
11.	System informatyczny	podstawowa	niskie
12.	Przygotowanie i zmiana uchwały budżetowej	podstawowa	niskie
13.	Zamówienia publiczne	podstawowa	średnie

14.	Pomoc społeczna i polityka społeczna	podstawowa	średnie
15.	Kontrola zarządcza	podstawowa	bardzo wysokie
16.	Polityka Bezpieczeństwa Informacji, zarządzanie kryzysowe i zadania obronne	wspomagająca	niskie
17.	Kontrola wewnętrzna	podstawowa	niskie
18.	Obsługa prawna	wspomagająca	niskie
19.	Inwestycje i remonty	podstawowa	średnie
20.	Podatki i opłaty	podstawowa	niskie
21.	Wydawanie aktów prawa miejscowego oraz zarządzeń Wójta	podstawowa	niskie
22.	Skargi i wnioski	wspomagająca	niskie
23.	Wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i opinii	podstawowa	niskie
24.	Dostęp do informacji publicznej	podstawowa	niskie

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Zasoby komórki audytu wewnętrznego Urzędu Gminy w Dąbrównie: 1 osoba – audytor wewnętrzny (umowa zlecenie). Przyjęto do planu dni roboczych 63 wynikających z ilości dni roboczych w 2022 roku (ok. 1/4 etatu).

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w osobach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Prawidłowość dysponowania mieniem komunalnym w Gminie Dąbrówno w 2022 roku, ze szczególnym uwzględnieniem sprzedaży mienia komunalnego.	Finanse komunalne Mienie komunalne	1	35	NIE	-
2.	-	-	-	-	-	-
3.	-	-	-	-	-	-

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1,00	20	W miarę potrzeb

4. Planowane czynności sprawdzające oraz czynności związane z dokumentacją i opracowaniem planu audytu na 2023 r. (następny)

Lp.	Temat	Planowana liczba audytorów wewnętrznych (w osobach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności (w dniach)	Uwagi
3.	Opracowanie Planu audytu na rok 2023	1,00	3 dni	-
4.	Czynności organizacyjne, szkolenie i rozwój, rezerwa czasowa	1,00	4 dni	-

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Inwestycje i remonty	2024	---
2.			

6. Obliczenie cyklu audytu

Działalność Urzędu podzielono na 24 obszary ryzyka. Zaplanowano 1 zadanie zapewniające w roku 2023 w 2 obszarach, co stanowi **cykl audytu – 12 lata.**

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

Opracowanie planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Dąbrównie na rok 2023 zostało poprzedzone – zgodnie z regulacjami dotyczącymi audytu wewnętrznego - analizą obszarów ryzyka w zakresie działań prowadzonych przez Urząd oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Obszar Urzędu podzielono na 24 główne obszary, w których zidentyfikowano ryzyka.

W planie audytu zwrócono uwagę w szczególności na cele i zadania, liczbę i rodzaj wykonywanych operacji finansowych, zewnętrzne czynniki ryzyka, wrażliwość analizowanych obszarów na powstawanie błędów i ich skutki, złożoność analizowanego środowiska, zrealizowane zadania audytu wewnętrznego. Dokonano wyceny obszarów ryzyka w oparciu o kategorie ryzyk.

Zadania audytowe wykonywane przez Audytora Wewnętrznego będą zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego wg. THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS.

Dąbrówno, dnia 29.12.2022 r.

podpis i pieczęćka audytora wewnętrznego

Dąbrówno, dnia 29.12.2022 r.

podpis i pieczęćka kierownika jednostki