

Zarządzenie Nr 885/22
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny

z dnia 30 grudnia 2022 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2023

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022r. poz.559 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia 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)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego na rok 2023, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Janiszewski

BAK.1721.2.2022

Załącznik do Zarządzenia Nr 885/22
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny
z dnia 30 grudnia 2022 roku.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

1. 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 P/W (podstawowa/ wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze (najwyższy, wysoki, średni, niski)
1.	Budżet Gminy i Miasta	P	wysoki
2.	Gospodarka przestrzenna	P	wysoki*
3.	Gospodarka mieniem komunalnym	P	wysoki
4.	Zamówienia publiczne	W	wysoki
5.	Inwestycje	P	wysoki
6.	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	P	średni
7.	Ochrona środowiska i przyrody	P	wysoki*
8.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	P	wysoki
9.	Bezpieczeństwo mieszkańców	P	średni
10.	Sprawy obywatelskie	P	średni
11.	Oświata i wychowanie	P	średni
12.	Sport i turystyka	P	średni
13.	Polityka społeczna	P	średni

14.	Kultura	P	średni
15.	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	P	średni
16.	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	W	średni
17.	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	W	średni
18.	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	W	wysoki*
19.	Rachunkowość	W	wysoki
20.	Informacja i telekomunikacja	W	wysoki
21.	Współpraca z Radą Miejską	W	średni

* ze względu na to, iż końcowa ocena w trzech obszarach o najwyższym wskaźniku ryzyka stanowiła tę samą wartość, obszar do przeprowadzenia zadania zapewniającego wskazany został przez Burmistrza.

2. Planowany zakres prac na rok 2023

2.1. Kontynuowanie zadania zapewniającego z roku poprzedniego

Lp.	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
-	-	-	-	-	-

2.2. Planowane zadania zapewniające

Biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe (1/2 etatu) wskazano w planie audytu na 2023 rok następujące obszary:

Lp.	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Ochrona środowiska i przyrody	1/2	60	Nie	

3. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	1/2	9	Czynności doradcze będą przeprowadzane na polecenie Burmistrza lub wg zapotrzebowania, w tym z zakresu kontroli zarządczej oraz analizy ryzyka

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	Realizacja zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – Zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	1/2	4	

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2024	
2	Gospodarka przestrzenna	2025	
3	Informacja i telekomunikacja	2025	
4	Budżet Gminy i Miasta	2026	
5	Zamówienia publiczne	2026	
6	Inwestycje	2027	
7	Rachunkowość	2027	
8	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2028	

9	Gospodarka mieniem komunalnym	2029	
10	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2030	
11	Bezpieczeństwo mieszkańców	2031	
12	Kultura	2031	
13	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2032	
14	Sport i turystyka	2033	
15	Polityka społeczna	2034	
16	Sprawy obywatelskie	2035	
17	Oświata i wychowanie	2036	
18	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	2036	
19	Współpraca z Radą Miejską	2037	
20	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	2038	

6. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Audytora wewnętrznego zatrudniono na 1/2 etatu. Ze względu na ograniczenie zasobów osobowych do 1/2 etatu audytora wewnętrznego, liczbę osobodni przypadającą na 2023 rok tj. 250 zredukowano o połowę ($250 : 2 = 125$ osobodni).

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	60	48%	komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu.	
2.	Rezerwa czasowa na audyt wewnętrzny zlecony, kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	9	7,20%	"	
3.	Czynności sprawdzające	4	3,20%	"	
4.	Czynności doradcze	9	7,20%	"	

5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	21	16,80%	"	Zwiększona liczba osobodni ze względu na konieczność przeglądu oraz wprowadzenia zmian do procedur audytu
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4	3,20%		
7.	Urlopy / opieka / L4	18	14,40%		
	Razem	125	100,00%		

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

Na dzień sporządzania planu audytu na rok 2023 wymiar etatu audytora wewnętrznego wynosi 1/2 etatu.

Zastrzega się, iż plan audytu może ulec zmianie po pisemnym uzgodnieniu pomiędzy kierownikiem jednostki a audytorem wewnętrznym.

30 grudnia 2022 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jowaldea
mgr inż. Jolanta Kowalska

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

30 grudnia 2022 r.

(data)

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny
Wiesław Janiszewski

.....
(pieczęćka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)