

Zarządzenie Nr 927/23
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny
z dnia 29 grudnia 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2024

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023r. poz.40 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz.1270 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 2024, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyzny
Wiesław Janiszewski

RADCA PRAWNY
mgr Aleksander Zukowski
KI 2661

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2024

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 PW (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	średni
5.	Inwestycje	P	średni
6.	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE	P	średni
7.	Ochrona środowiska i przyrody	P	średni
8.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	P	wysoki
9.	Bezpieczeństwo mieszkańców	P	wysoki
10.	Sprawy obywatelskie	P	średni
11.	Oświata i wychowanie	P	średni
12.	Sport i turystyka	P	wysoki
13.	Polityka społeczna	P	średni

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

2. Planowany zakres prac na rok 2024

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
1	Ochrona środowiska i przyrody <i>" Przygotowanie i realizacja przez gminę zadań z zakresu gospodarowania nieczystościami ciekłymi, które nie są odprowadzane zbiorczym systemem kanalizacyjnym.</i>	1/2	28	Nie	-

2.2. Planowane zadania zapewniające

Biorąc pod uwagę końcowe wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe (1/2 etatu) wskazano w planie audytu na 2024 rok obszar, dla którego końcowa ocena stanowiła największą wartość :

Lp.	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Sport i turystyka	1/2	58	Nie	końcowa ocena przeprowadzonej analizy stanowiła

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	8	Czynności doradcze będą przeprowadzane na polecenie Burmistrza lub wg zapotrzebowania, w tym z zakresu kontroli zarządczej oraz analizy ryzyka

4. Planowane czynności monitorowania realizacji zaleceń oraz 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	Przygotowanie i realizacja przez gminę zadań z zakresu gospodarowania nieczystościami ciekłymi, które nie są odprowadzane zbiorczym systemem kanalizacyjnym."	Ochrona środowiska i przyrody	1/2	2	

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Gospodarka przestrzenna	2025	
2	Informacja i telekomunikacja	2026	
3	Budżet Gminy i Miasta	2026	
4	Gospodarka mieniem komunalnym	2027	
5	Bezpieczeństwo mieszkańców	2028	
6	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2028	
7	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2029	
8	Rachunkowość	2030	

9	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2030	
10	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2031	
11	Sprawy obywatelskie	2032	
12	Polityka społeczna	2032	
13	Zamówienia publiczne	2033	
14	Oświata i wychowanie	2034	
15	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	2034	
16	Inwestycje	2035	
17	Ochrona środowiska i przyrody	2036	
18	Kultura	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

Audytor wewnętrzny zatrudniony na 1/2 etatu. Ze względu na ograniczenie zasobów osobowych do 1/2 etatu audytora wewnętrznego, liczbę osobodni przypadające na 2024 rok tj. 250 zredukowano o połowę ($251 : 2 = 125,5$ osobodni). Do organizacji pracy audytora przyjęto 125 osobodni

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	58	46,40%	komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu.	
2.	Rezerwa na kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	28	22,40%	"	
3.	Czynności sprawdzające	2	1,60%	"	
4.	Czynności doradcze	8	6,40%	"	
5.	Czynności organizacyjne w tym plan i sprawozdawczość	12	9,60%	"	

6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4	3,20%	
7.	Urlopy / opieka / L4	13	10,40%	
	Razem	125	100,00%	


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

Na dzień sporządzania planu audytu na rok 2024 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.

29 grudnia 2023 r.


(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr inż. Jolanta Kowalska

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego)

29 grudnia 2023 r.

(data)

Burmistrz
Gminy i Miasta
Czerwionka-Leszczyny

Wiesław Janiszewski

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