

Zarządzenie Nr 957/24
Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny

z dnia 30 grudnia 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na rok 2025

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz.1465 z późn. zm.), art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz.1530 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 2025, 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
Włodzisław Janiszewski

RADCA PRAWNY

mgr Zbigniew Pławecki
Kt - 233A

AW.1721.1.2024

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

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	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	wysoki
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	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 2025

2.1. Kontynuowanie zadania zapewnającego 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	Sport i turystyka " Organizacja działalności statutowej MOSiR w zakresie: - udostępniania bazy sportowej i rekreacyjnej - organizacji zajęć, zawodów i imprez sportowo-turystycznych; - prowadzenia sekcji rekreacyjnych i sportowych ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia ochrony osobom małoletnim."	1	31	Nie	-

2.2. Planowane zadania zapewnijające

Biorąc pod uwagę końcowe wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, priorytet kierownictwa jednostki oraz dostępne zasoby osobowe wskazano w planie audytu na 2025 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.	Budżet Gminy i Miasta	1	56	Nie	
2.	Informacja i telekomunikacja	1	56	Tak	

3. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	1	9	Czynności doradcze będą przeprowadzane na polecenie Burmistrza lub wg zapotrzebowania

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	3	Czynności sprawdzające
2	" Organizacja działalności statutowej MOSiR w zakresie: - udostępniania bazy sportowej i rekreacyjnej - organizacji zajęć, zawodów i imprez sportowo-turystycznych; - prowadzenia sekcji rekreacyjnych i sportowych ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia ochrony osobom małoletnim."	Sport i turystyka	1	2	Czynności monitorowania/ sprawdzające

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

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	Gospodarka mieniem komunalnym	2026	
2	Gospodarka przestrzenna	2026	
3	Bezpieczeństwo mieszkańców	2026	
4	Zarządzanie organizacją, w tym zarządzanie zasobami ludzkimi	2027	

5	Ochrona zasobów materialnych, prawnych	2027
6	Rachunkowość	2027
7	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi Gminy i Miasta	2028
8	Zamówienia publiczne	2028
9	Oświata i wychowanie	2028
10	Inwestycje	2029
11	Promocja i rozwój Gminy i Miasta	2029
12	Kultura	2029
13	Polityka społeczna	2030
14	Projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej	2030
15	Ochrona środowiska i przyrody	2030
16	Sport i turystyka	2031
17	Sprawy obywatelskie	2031
18	Zadania publiczne wykonywane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych	2031
19	Współpraca z Radą Miejską	2032

6. Organizacja pracy audytora wewnętrznego/komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie [liczba osobodni]	%	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1.	Zadania audytowe zapewniające	112	44,98%	komputery stacjonarne, laptopy, drukarka, telefon stacjonarny, dostęp do internetu.	
2.	Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	31	12,45%	"	

3.	Czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji zaleceń	5	2,01%	"	
4.	Czynności doradcze	9	3,62%	"	Na polecenie Burmistrza bądź w zależności od potrzeb
5.	Czynności organizacyjne w tym planowanie i sprawozdawczość	7	2,81%	"	
6.	Inne działania	40	16,06%		Współdziałanie z Koordynatorem Kontroli Zarządczej, Urzędowy Rejestr Ryzyka, archiwizacja dokumentacji, przegląd i aktualizacja procedur audytu
7.	Szkolenia i rozwój zawodowy	8	3,21%		Udział w szkoleniach zewnętrznych oraz w spotkaniach grupy audytorów wewnętrznych przy SZGiP, webinariach MF, samokształcenie
8.	Urlopy / opieka / L4	37	14,86%		26 dni + 11 z roku 2024
	Razem	249	100,00%		

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

Na dzień sporządzenia planu audytu na rok 2025 wymiar etatu audytora wewnętrznego wynosi 1 etat.

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

30 grudnia 2024 r.

(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
mgr inż. *Jolanta Kowalska*

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

30 grudnia 2024 r.

(data)

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

Burmistrz
Miejscowości Miasta
Czerwikiniki-Leszczyny
Województwo Lubuskie