

ZARZĄDZENIE NR 81/2024
WÓJTA GMINY NOWOGRÓDEK POMORSKI
z dnia 31 grudnia 2024 r.

w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2025 rok

Na podstawie art. 276 oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024 r., poz. 1530 ze zm.), w związku z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506):

§ 1. Przyjmuje się plan audytu wewnętrznego na 2025 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu - usługodawcy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Krzysztof Mrzyglód



PLAN AUDYTU NA 2025 ROK

1. Jednostka organizacyjna, dla której jest przygotowywany plan z wykonania audytu.

URZĄD GMINY NOWOGRÓDEK POMORSKI
UL. ADAMA MICKIEWICZA 15
74-304 NOWOGRÓDEK POMORSKI
oraz jednostki organizacyjne

2. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim
2.	Wiejski Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Karsku
3.	Biblioteka Publiczna w Nowogrodku Pomorskim
4.	Zespół Placówek Oświatowych w Karsku
5.	Szkoła Podstawowa im. Unii Europejskiej w Nowogrodku Pomorskim

3. 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	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem	Podstawowa	Funkcjonowanie Urzędu	wysoki
2.	Edukacja publiczna	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie	średni
3.	Kultura/sport/turystyka	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie mieniem, Zarządzanie	średni
4.	Promocja i komunikacja społeczna	Podstawowa	-	niski

5.	Realizacja zadań z zakresu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnot	Podstawowa	-	średni
6.	Usługi w zakresie architektury i urbanistyki	Podstawowa	-	średni
7.	Pomoc społeczna i ochrona zdrowia	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa Zakupy, Zarządzanie	średni
8.	Cmentarze gminne	Podstawowa	-	średni
9.	Gospodarka nieruchomościami gminnymi	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa, Zarządzanie mieniem	średni
10.	Gospodarka majątkiem	Wspomagająca	Zarządzanie mieniem	średni
11.	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	Podstawowa	-	średni
12.	Ochrona środowiska	Podstawowa		średni
13.	Inwestycje	Podstawowa	-	średni
14.	Sprawy osobowe i pracownicze	Podstawowa	Funkcjonowanie Urzędu	wysoki
15.	Dochody Urzędu Gminy	Podstawowa	Gospodarka finansowa	średni
16.	Wydatki Urzędu Gminy	Podstawowa oraz Wspomagająca	Gospodarka finansowa	średni
17.	Zarządzanie zasobami ludzkimi w Urzędzie Gminy	Wspomagająca	Zarządzanie zasobami	średni
18.	Gminne drogi, ulice, mosty, place	Podstawowa	Inwestycje	średni
19.	Fundusze Unii Europejskiej	Wspomagająca	Fundusze unijne	średni
20.	System informacji, obiegu dokumentów i komunikacji	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
21.	System informatyczny, bezpieczeństwo informacji	Wspomagająca	Informacja i komunikacja	średni
22.	Bezpieczeństwo publiczne	Wspomagająca	Zarządzanie	średni
23.	Zamówienia publiczne	Wspomagająca	Zakupy	średni
24.	Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi	Podstawowa	-	średni

4. Planowane czynności z zakresie audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewn. przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Audyt systemu bezpieczeństwa informacji ¹	Informacja i komunikacja	1	10	nie	-
2.	System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych	Funkcjonowanie Urzędu i jednostek	1	20	nie	-
3.	Planowanie, naliczanie i wykorzystywanie urlopów pracowników w Urzędzie Gminy	Funkcjonowanie Urzędu	1	20	nie	-

¹ – obowiązek przeprowadzenia audytu wynika z Rozporządzenia Rady Ministrów z 21 maja 2024 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2024r., poz. 773)

4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	1	5	

4.3. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi
1.	Audyt systemu kadrowego w Urzędzie Gminy w Nowogrodku Pomorskim	X	X	X	X

5. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego

Plan audytu przeprowadzono w oparciu o analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę w szczególności:

- cele i zadania jednostki,
- wyniki dotyczących audytów i kontroli,
- zmiany przepisów prawa,
- priorytet kierownictwa.

6. Cykl audytu

Zidentyfikowano 24 obszary ryzyka, w 2024 roku planuje się objąć zadaniami zapewniającymi 2 obszary. Cykl audytu: 12 lat

Cykl ryzyka: iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym

.....
podpis audytora wewnętrznego

WÓJT

.....
Krzysztof Kozłowski
podpis Kierownika jednostki