

**ZARZĄDZENIE NR 19/2024**  
**WÓJTA GMINY NOWOGRÓDEK POMORSKI**  
**z dnia 4 marca 2024 r.**

**w sprawie przyjęcia planu audytu wewnętrznego na 2024 rok**

Na podstawie art. 276 oraz art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 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. 506):

§ 1. Przyjmuje się plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam audytorowi wewnętrznemu - usługodawcy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
**WÓJT**  
*Krzysztof Mrzygłód*



## PLAN AUDYTU NA 2024 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.  | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim z siedzibą w Karsku |
| 2.  | Wiejski Ośrodek Kultury w Nowogrodku Pomorskim z siedzibą w Karsku          |
| 3.  | Zespół Placówek Oświatowych w Karsku                                        |
| 4.  | 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<br>(ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne) | Typ obszaru działalności        | Opis obszaru działalności<br>wspomagającej                          | Poziom ryzyka w obszarze |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1.  | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem      | Podstawowa                      | Funkcjonowanie Urzędu                                               | wysoki                   |
| 2.  | Edukacja publiczna                                                    | Podstawowa oraz<br>Wspomagająca | Gospodarka finansowa<br>Zakupy, Zarządzanie                         | wysoki                   |
| 3.  | Kultura/sport/turystyka                                               | Podstawowa oraz<br>Wspomagająca | Gospodarka finansowa<br>Zakupy, Zarządzanie<br>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. | Investycje                                                          | Podstawowa                   | -                                         | średni |
| 14. | Usługi administracyjne                                              | Podstawowa                   | -                                         | niski  |
| 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                   | Investycje                                | 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<br>(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 funkcjonalności systemu oświaty w Gminie Nowogórze Pomorski                                  | Edukacja publiczna                                      | 1                                                           | 20                                                | nie                                        | -     |
| 2.  | System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych                       | Funkcjonowanie Urzędu                                   | 1                                                           | 25                                                | nie                                        | -     |
| 3.  | Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogórku Pomorskim | Pomoc społeczna i ochrona zdrowia                       | 1                                                           | 15                                                | nie                                        | -     |
| 4.  | Audyt systemu bezpieczeństwa informacji <sup>1</sup>                                               | Informacja i komunikacja                                | 1                                                           | 10                                                | nie                                        | -     |

<sup>1</sup> – obowiązek przeprowadzenia audytu wynika z § 20 ust. 2 pkt 14 Rozporządzenia Rady Ministrów z 12 kwietnia 2012 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 2017r., poz. 2247)

##### 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.  | X                                                                     | 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 dotychczasowych audytów i kontroli,
- zmiany przepisów prawa,
- priorytet kierownictwa.

## 6. Cykl audytu

Zidentyfikowano 24 obszary ryzyka, w 2024 roku planuje się objąć zadaniami zapewniającymi 4 obszary. Cykl audytu: 6 lat

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

podpis audytora wewnętrznego

podpis Kierownika jednostki