

ZARZĄDZENIE NR 102/2022
WÓJTA GMINY JEŻEWO

z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego na 2023 rok

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), §9 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) oraz §6 ust. 3 Karty Audytu Wewnętrznego stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 83/2020 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Jeżewie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Jeżewo, zarządza się co następuje:

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

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeżewo

Maciej Rakowicz

Załącznik do zarządzenia Nr 102/2022
Wójta Gminy Jeżewo
z dnia 28 grudnia 2022 r.

URZĄD GMINY JEŻEWO
ul. Świecka 12
86-131 Jeżewo

SYGNATURA RA. 17.12.3. 2022.....

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

I. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1. Nazwa jednostki sektora finansów publicznych

Gmina Jeżewo

2. Dane statystyczne

Gmina Jeżewo znajduje się w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie świeckim. Siedzibą gminy jest Jeżewo.

Powierzchnia Gminy wynosi 156 km².

Liczba ludności wynosi około 8000 mieszkańców.

Gmina Jeżewo leży w północnej części województwa kujawsko-pomorskiego.

Gmina stanowi 10,59% powierzchni powiatu.

3. Struktura organizacyjna

- Wójt Gminy
- Zastępca Wójta Gminy
- Sekretarz Gminy
- Skarbnik Gminy
- Referat Administracji

- Referat Finansowy
- Referat Rolnictwa i Budownictwa
- Urząd Stanu Cywilnego

4. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

- Centrum Biblioteki i Kultury w Gminie Jeżewo
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżewie
- Gminne Wodociągi i Oczyszczalnia w Jeżewie
- Gminna Przychodnia w Jeżewie
- Zespół Obsługi Oświaty Samorządowej w Gminie Jeżewo
- Szkoła Podstawowa w Jeżewie
- Szkoła Podstawowa w Laskowicach
- Szkoła Podstawowa w Krąplewiczach
- Przedszkole Samorządowe w Laskowicach

II Analiza ryzyka

W celu ustalenia zadań audytowych do realizacji w roku 2023 w gminie Jeżewo przeprowadzono analizę ryzyka metodą matematyczną. (załącznik nr 1 do Planu audytu)

Do analizy uwzględniono priorytety Wójta Gminy.

Zidentyfikowano 13 obszarów działalności jednostki, którym audytor nadał stopnie ryzyka. Przy analizie uwzględniono datę ostatniego audytu w każdym obszarze ryzyka.

Lista wszystkich zidentyfikowanych obszarów działalności uwzględniająca ich kolejność wynikającą z analizy ryzyka:

Lp.	Obszar ryzyka	Typ obszaru działalności	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka
1	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	podstawowa	wysoki
2	Zarządzanie mieniem	podstawowa	wysoki
3	Obsługa kancelaryjno-prawna	wspomagająca	wysoki

AUDYT WEWNĘTRZNY

4	Realizacja dochodów i wydatków	podstawowa	średni
5	Gospodarka finansowa	podstawowa	średni
6	Zarządzanie	wspomagająca	średni
7	Ochrona zasobów	podstawowa	średni
8	Zamówienia publiczne	podstawowa	średni
9	Zarządzanie informacją	wspomagająca	średni
10	Informatyzacja	wspomagająca	niski
11	Zarządzanie zasobami ludzkimi	wspomagająca	niski
12	Polityka społeczna i zdrowotna	podstawowa	niski
13	Działalność kulturalno-oświatowa	podstawowa	niski

III Zadania z zakresu audytu wewnętrznego zaplanowane do przeprowadzenia w roku 2023

Lp.	Temat zadania audytowego	Tryb zadania audytowego	Planowany termin przeprowadzenia zadania audytowego	Ilość osobodni zaplanowanych na realizację zadania audytowego	Obszar ryzyka
1	Zarządzanie mieniem	zapewniające	I-II kwartał	9	2
2	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	zapewniające	II-III kwartał	9	1
3	Obsługa kancelaryjno-prawna	zapewniające	III-IV kwartał	9	3
4	Realizacja czynności doradczej na życzenie Kierownictwa Urzędu	doradcze	na życzenie Kierownictwa Urzędu	1	

Jeden osobodzień planuje się na planowanie na rok 2024, sprawozdawczość za rok 2022, a 1 na realizację czynności sprawdzających

AUDYT WEWNĘTRZNY

IV Lista obszarów ryzyka na kolejne lata

Lp.	Obszar ryzyka
1	Realizacja dochodów i wydatków
2	Gospodarka finansowa
3	Zarządzanie

V Cykl audytu wynosi 7 lat.

Audyt wewnętrzny
Agnieszka Tyburczy-Andrzejewska

MAJAN 3 132067

Sporządził :

Data ... 23. 12. 2022r.

WÓJT
Maciej Rakowicz
mgr Maciej Rakowicz

Kierownik jednostki

Data ... 27. 12. 2022r.

ANALIZA RYZYKA METODĄ MATEMATYCZNĄ

Załącznik nr 1 do planu audytu nr
rok 2023

Lp.	OBSZAR RYZYKA	KATEGORIE OCENY RYZYKA				PRIORYTET KIEROWNICTWA mały - 10 (%) średni - 20 (%) duży - 30 (%)	DATA OSTATNIEGO AUDYTU rok bieżący - 0 (%) rok poprzedni - 10 (%) dwie lata temu - 20 (%) więcej lub nigdy - 30 (%)	OCENA RYZYKA (%)			KONCOWA
		wielkość operacji	skala	znaczenie i organizacyjne	kryteriów audytu			daty ostatniego audytu	pryorytetów kierownictwa		
1	Gospodarka finansowa	3	3	1	2	10	30	56,25	86,25	66,25	69,58
2	Realizacja dochodów i wydatków	3	3	1	2	20	20	56,25	76,25	76,25	69,58
3	Zamówienia publiczne	3	2	2	2	20	0	56,25	56,25	76,25	62,92
4	Zarządzanie mieniem	3	2	2	2	30	30	56,25	86,25	86,25	76,25
5	Zarządzanie zasobami ludzkimi	3	2	1	1	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
6	Usługa kancelaryjno-prawna	2	2	3	2	30	30	56,25	86,25	86,25	76,25
7	Informatyzacja	2	2	1	2	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
8	Zarządzanie informacją	2	2	1	2	20	30	43,75	73,75	63,75	60,42
9	Ochrona zasobów	3	2	2	4	10	30	50	80	60	63,33
10	Zarządzanie	3	2	2	2	20	10	56,25	66,25	76,25	66,25
11	Działalność kulturalno-osiwiatowa	2	2	2	1	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
12	Polityka społeczna i zdrowotna	2	2	2	1	10	30	43,75	73,75	53,75	57,08
13	Funkcjonowanie gminnych jednostek organizacyjnych	3	3	3	2	30	0	68,75	68,75	96,75	76,75

Audytór wewnętrzny
Agencja Audytorska i Doradztwa

Ocena ryzyka audytora - skala 1-4:

- 1 - niskie
- 2 - średnie
- 3 - wysokie
- 4 - krytyczne

Priorytet zadania audytowego:

- poniżej 60% - niski priorytet
- 60-70% - średni priorytet
- 70-80% - wysoki priorytet
- powyżej 80% - krytyczny priorytet